

## Секция «8. Проблемы правового регулирования в сфере финансов»

### Уголовная политика России, направленная на противодействие преступлениям в финансово-экономической сфере

*Харашвили Георгий Романович*

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Юридический факультет,  
Москва, Россия*

*E-mail: aikisoccer007@mail.ru*

*Научный руководитель*

*доцент Юдичева Светлана Александровна*

Сегодня в Российской Федерации большая часть из совершаемых преступлений относится к преступлениям в финансово-экономической сфере. На протяжении новейшей истории нашего государства издавались законы и образовывались министерства, службы и ведомства по противодействию данного вида преступности. Однако связи с техническим прогрессом и пробелами в законодательстве, злоумышленники находят всё новые способы и средства для совершения деяния. Так, например, сейчас остро стоит вопрос о противодействии компьютерной преступности в сфере безналичных расчётов, кредитной и банковской сферах.

Хотелось бы отметить недавние изменения в отечественном законодательстве и дать им оценку. Реформы законодательства в 2009-2011 годах были направлены на борьбу с налоговой преступностью. Однако, Федеральный закон от 29.12.2009 № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» был направлен на некоторое ослабление уголовной репрессии в отношении лиц, совершающих преступления в сфере налогообложения, а Федеральный закон от 06.12.2011 № 407-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации», проект которого был внесен в Государственную Думу Президентом Российской Федерации, качественно изменил уже саму концепцию уголовной политики в рассматриваемой области. Последним законом в УПК РФ введена норма, согласно которой единственным поводом для возбуждения уголовных дел о преступлениях в сфере налогообложения являются материалы проверки налоговых органов. В связи с этим органы внутренних дел, по сути, освобождены от выявления налоговых преступлений, которое было передано узкоспециализированному ведомству, в данном случае – налоговому органу.

Если обратиться к официальной статистике, то можно заметить, что не более 8% налоговых преступлений выявляются по результатам проверок налоговых органов. Подавляющее же большинство преступлений (около 85%) выявлялось органами внутренних дел, которые были уполномочены проводить ОРД (оперативно-розыскная деятельность) в рассматриваемой сфере. Относительно невысокая выявляемость преступлений налоговым органом обусловлена тем, что, основная задача налоговых органов состоит не в противодействии налоговой преступности, а в контроле (проверке) правильности исчисления налогоплательщиками сумм налогов, исходя из представленных ими документов бухгалтерской и налоговой отчетности, в доначислении выявленных недоимок

по ним и привлечении виновных к налоговой ответственности.

Председатель СК России Бастрыкин Александр Иванович, в своём блоге, выражает такую точку зрения: «Принятию рассматриваемого решения (прим. Федеральный закон от 06.12.2011 № 407-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации») способствовала и сложившаяся в стране экономическая ситуация. На настоящем – переходном этапе – доходная часть российского бюджета во многом зависит от мировой конъюнктуры цен на энергоносители, а не от налоговых поступлений от предприятий малого и среднего бизнеса. Таким образом, в настоящее время подобное ослабление правоохранительного давления на малый и средний бизнес можно рассматривать как меру, хотя и вынужденную, но вполне оправданную. Вместе с тем прогноз дальнейшего развития экономической ситуации в стране позволяет сделать вывод о необходимости продолжения реформы в целях наведения порядка в области взимания налогов и в целом в сфере формирования доходной и осуществления расходной частей государственных и муниципальных бюджетов всех уровней, а также государственных внебюджетных фондов» .

Следует уделить больше внимания изменениям в законодательстве, которые были приняты 6 декабря 2011 г. - ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального Кодекса РФ». Согласно ему, поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Данное изменение дало результат - в 2011 году было зарегистрировано 3367 налоговых преступлений (-47,2% к 2010 году). Из них по статье 198 УК РФ – 856 преступлений (-51,3%), по статье 199 УК РФ – 1832 преступления (-52,4%), по статье 199.1 УК РФ – 324 преступления (-37,3%), а по статье 199.2 УК РФ – 355 преступлений (-47,6%). Говоря об общей тенденции, нетрудно увидеть, что все показатели, характеризующие налоговую преступность, сократились в среднем на 46%, то есть практически вполовину .

Однако многие специалисты утверждают, что такой резкий спад обусловлен непосредственно изменениями в УПК РФ, а именно то, что благодаря такому подходу возбуждается не более 6% уголовных дел. Главная причина – это различные методы выявления налоговых преступлений: у налоговых органов они контрольные и применяются, как правило, к уже представленным декларациям и документам, а не оперативно-розыскные, которые позволяют сочетать гласные и негласные формы работы. И.Н. Соловьев высказывает своё мнение по данному вопросу - «Сама возможность осуществления уголовного преследования и проведения предварительного следствия ставится в зависимость от того, направлены или нет в СКР контролирующим органом материалы, перечень и вид которых, кстати, в законе не указан. Таким образом, нарушается неразрывность уголовного преследования, его естественное развитие и течение: несмотря на наличие достаточных данных и информации о совершенном противоправном деянии, то есть повода для возбуждения уголовного дела, решение о его возбуждении не может состояться без дополнительного обязательного условия, которое отдается на субъективное решение должностного лица контролирующего органа» . Сейчас, Президент РФ Владимир Путин внес в Госдуму законопроект, по которому возвращается общий порядок рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов или неисполнения обязанностей налогового агента (ст. 198-199.2 УК

РФ). Для этого изменения вносятся в ст. 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ.

Стоит также отметить изменения в бюджетном законодательстве. 23 июля 2013 года был принят ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который вступает в силу с 01.01.2014 года. В данных изменениях нас интересуют изменения, которые касаются нарушений бюджетного законодательства. В БК РФ создаются 2 новые главы - Общие положения о бюджетных нарушениях и применении бюджетных мер принуждения, в которой даются определения Бюджетному нарушению, Бюджетным мерам принуждения, Полномочия финансовых органов и Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения; Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение, в которой перечисляются виды бюджетных нарушений, ответственность за которые предусмотрена в КоАП РФ.

На наш взгляд, чтобы значительно снизить преступность в финансово-экономической сфере, в сложившейся ситуации, оптимальным решением будет создание единого контрольного органа в области финансовой деятельности, который будет:

- Обособлен от Министерства Внутренних Дел;
- Наделен полномочиями осуществлять оперативно-розыскную деятельность;
- Заниматься выявлением не только налоговыми преступлениями, но и правонарушениями в области расходования средств из Федерального Бюджета и внебюджетных фондов.

Такая практика наблюдается в зарубежных странах, например США и Великобритании, однако такие службы, в этих странах, входят в состав Минфина. Однако, в странах постсоветского пространства служба по финансовому контролю, не входящая в МВД, создана в Белоруссии, Грузии Киргизии, Казахстане.

## Литература

1. Соловьёв И.Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования. – Москва: Проспект, 2013. С. 220.;
2. Соловьев И. «Налоговая преступность ушла в пике». <http://pravo.ru/review/face/view/67917/>
3. Бастрыкин Александр Иванович «Перспективы создания в России финансовой полиции и пути совершенствования деятельности по противодействию финансовой преступности». <http://www.sledcom.ru/blog/detail.php?ID=85628> ;
4. Нормативно-правовые акты:
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 407-ФЗ "О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации"// "Собрание законодательства РФ 12.12.2011, № 50, ст. 7349;
6. Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"// "Собрание законодательства РФ 05.08.2013, № 31, ст. 4191;

7. Бюджетный кодекс Российской Федерации"от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 02.11.2013) // "Собрание законодательства РФ 03.08.1998, № 31, ст. 3823.
8. Уголовный кодекс Российской Федерации"от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 02.11.2013) // "Собрание законодательства РФ 17.06.1996, № 25, ст. 2954;