

UDC 334

**TAX CRIMINALITY AS ILLEGAL BUSINESS REFLECTION**<sup>1</sup> Luiza K. Kalustyan<sup>2</sup> Evgeniya V. Vidishcheva

<sup>1</sup> Sochi State University for Tourism and Recreation  
Sovetskaya street 26a, Sochi city, Krasnodar Krai, 354000, Russia  
student

E-mail: luiza.kalustyan@rambler.ru

<sup>2</sup> Sochi State University for Tourism and Recreation  
Sovetskaya street 26a, Sochi city, Krasnodar Krai, 354000, Russia  
PhD (Economy), associate professor

E-mail: evqenia-vv@mail.ru

The article focuses on shadow economy regulation matters, considers some sectors of Russian economy, involved in illegal business, namely in terms of tax crimes.

**Keywords:** shadow economy, taxes, evasion, taxes payment evasion.

Во всех странах с рыночной структурой экономики, была, есть и, по-видимому, будет существовать так называемая теневая экономика. На сегодняшний день теневая экономика завоевала прочные позиции во всех сферах экономической и социальной жизни. Можно сказать, что теневая экономика – это криминальная сфера оборота денег и доходов. Она включает в себя:

- нелегальная торговля оружием;
- наркобизнес;
- сутенерство;
- взяточничество;
- коррупция;
- мошенничество и др.

Кроме этого также существует характерный признак, впрочем, присущий не только российской действительности – это законная финансово-хозяйственная деятельность, как правило, в результате которой, доходы от которой с помощью различных способов выводятся из-под контроля и уходят в «тень».

Налоговая преступность на сегодняшний день, возможно, представляет не меньшую опасность, чем уголовная. Нужно отметить, что по данным МВД около 60 % экономики России находится в теневом секторе, из них 30 % – это налоговая преступность.

Способы, используемые для избежания уплаты налогов или снижения их размеров, достаточно разнообразны и многочисленны. В настоящее время известно более двухсот способов. Рассмотрим некоторые сферы российской экономики, вовлечённые в теневой сектор, именно по линии налоговых преступлений.

Соккрытие доходов и уклонение от уплаты налогов в России стало массовым явлением. Занижение дохода и иных объектов налогообложения, завышение себестоимости реализованной продукции, уничтожение документов, «двойная бухгалтерия», когда в различных банках открывается несколько расчетных счетов, о которых не сообщается в налоговые органы, утаивание передачи имущества в аренду. Именно таким образом пытаются «уйти от налогов». Чтобы избежать налогообложения, создаются параллельные коммерческие структуры, дочерние предприятия, подставные фирмы. Неиссякаемый источник теневых денег – ведение финансово-хозяйственной деятельности без регистрации в налоговых органах, а также с использованием фальшивых реквизитов и печатей или без представления отчётности в налоговую инспекцию.

Уклонение от уплаты налогов зачастую является одной из серьезных проблем, проявляющихся в нашей экономике. Одна из них – неконтролируемый рост налично-денежного обращения. Большая часть внебанковского оборота денег приходится на незарегистрированные в налоговых органах предпринимательские структуры, которые осуществляют свою финансовую деятельность при полном отсутствии бухгалтерского учета. В большинстве случаев наличные деньги обращаются в среде предпринимателей, занятых в сфере мелкооптового и розничного товарооборота, торгово-закупочного посредничества, «челночного» бизнеса, рыночно-уличной торговли и индивидуального предпринимательства. Как правило, их деятельность трудно

поддается учету и контролю со стороны налоговых органов. Опасность данного вида нарушений налогового законодательства связана с массовостью. Не единственной мерой по контролю за обращением наличных денег проводятся рейдовые проверки о законном применении контрольно-кассовых машин.

Чтобы противостоять постоянно расширяющемуся наличному обороту необходимы более действенные меры и прежде всего по контролю за функционированием сферы их массового оборота – уличных рынков. Факты доказывают, что чаще всего наличные деньги выпадают из-под учета в звене между оптом и розницей, где появляется основная масса подделанных документов. Когда товар отпускается прямо со склада лично распространителю, то эту операцию практически невозможно проконтролировать.

Большую долю по данным МВД теневой бизнес получает от производства контрабандной алкогольной продукции. Проведенные проверки 2009 г. торговых предприятий показали, что рынок заполнен контрабандными водочными изделиями. Их реализация даже по заниженным ценам обеспечивает производителям очень высокую прибыль, сосредоточиваемую на укреплении «теневой» экономики. Одним из источников появления фальшивой водки является ее подпольное производство из спирта, произведенного из непищевого сырья, имеющего соответственно меньшую себестоимость. Большинство предприятий, торгующие алкогольной продукцией, либо вообще не регистрируют свою деятельность, либо не отчитываются в налоговых органах.

Обнаружить и прервать налоговые преступления в сфере операций с алкогольной продукцией, удастся лишь оперативным путем в основном на стадии оптовой реализации. Причем это требует высокой профессиональной подготовки, существенных материальных затрат и времени.

Криминальные структуры пытаются выводить из-под налогообложения значительные суммы, которые в дальнейшем используются для нужд самих преступных группировок, расширения влияния на все сферы нашей жизни.

Ежегодно органы по борьбе с налоговыми преступлениями выявляет сотни юридических лиц, незарегистрированных в налоговых органах. Денежный оборот некоторых из них достигает миллиардных сумм, фактически каждый рубль, поступающий в казну в результате мер, предпринимаемых налоговой полицией, изымается в принудительном порядке. Нам пока удастся перекрыть источники образования теневых капиталов и вернуть в бюджет только то, что обнаруживаем и доказываем как нарушение законодательства.

Криминальные группировки предпринимают все усилия для ограждения контролируемых ими предприятий от действий налоговых органов. Организованная преступность развернула широкое наступление на экономику и рассматривает налогооблагаемую базу государства как сферу собственного влияния, желая присвоить значительную ее часть. Иначе говоря, организованная преступность, подпольные бизнесмены бросили вызов государству и ведут практически открытую борьбу за контроль над финансово-хозяйственным комплексом страны. Соккрытие доходов от уплаты налогов выступает лишь как внешнее проявление более глубоких криминальных процессов перераспределения национального продукта в пользу «теневой» экономики.

Одним из ярких свидетельств того, что криминал бросил вызов государству – противоправные посягательства в отношении налоговых инспекторов и наших сотрудников. Бандитские нападения, угрозы физической расправы и убийства налоговых инспекторов и иных органов по борьбе с экономическими преступлениями, поджоги налоговых инспекций, а также имущества сотрудников – это лишь часть методов борьбы криминальных структур, проводящих политику террора в отношении государственных органов. За десять месяцев 2009 г. по России зафиксировано свыше 700 таких фактов.

Уровень коррупции зависит от стабильности политической системы страны. Если обратиться к мировой истории, то можно увидеть, что крах той или иной политической системы или переход от одной формации развития государства к другой, обычно сопровождается ростом коррупции, преступности и т.д. Такая ситуация характерна для всех цивилизаций и государств на определенном этапе развития. При этом уровень коррупции не зависит от культурных и национальных особенностей народов и к данной проблеме эта плоскость никакого отношения не имеет.

Сосредоточение власти в руках одной структуры не гарантирует стабильности такой системе, отсюда и коррупция, как замена постоянству, криминал, как замена защиты власти и т.д. Отличительной особенностью существующей политической системы является то, что народ в

основном добровольно соглашается с условиями, которые внушает действующая система. Необходимо отметить, что теневую экономику невозможно ликвидировать, но можно уменьшить её масштабы.

**Примечания:**

1. Левченко Т.П., Баранова А.Ю. Налоговые льготы в инвестиционной сфере Краснодарского края // Вестник СГУТиКД. 2009. № 2. С. 56–60; Гварлиани Т.Е. Региональные особенности развития предприятий малого и среднего бизнеса в сфере гостеприимства и о влиянии налогообложения // Вестник СГУТиКД. 2008. № 3–4. С. 7–11; Карман Р., Гварлиани Т.Е., Максимов С.А. Основные принципы формирования налоговых систем на современном этапе развития экономики // Вестник СГУТиКД. 2010. № 3. С. 39–45; Grigoryan С.А., Ryabtsev А.А. International security experience in tourism // European researcher. 2010. № 1. Р. 64–68; Baranova А.Yu., Levchenko Т. Р. Estimation of qualitative and quantitative characteristics interrelation, having an impact on amount of tourists in hospitality industry // European researcher. 2011. № 1. Р. 66-71; Verbin Yu.I. Services quality impact on formation of health resort product customer demand // European researcher. 2011. № 1. Р. 72–76; Гварлиани Т.Е., Гнат Е.В. Современная налоговая политика и ее влияние на инновационное развитие экономики // Вестник СГУТиКД. 2007. № 1–2. С. 85–89; Коняхина А.Г. Деятельность неприбыльных организаций США в социальных преобразованиях 1990-х гг. // История и историки в контексте времени. 2005. № 3. С. 128–142; Воробей Е.К. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, как элемента действующей системы налогообложения // Вестник СГУТиКД. 2007. № 1-2. С. 151-157.

УДК 334

**НАЛОГОВАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ – ЗЕРКАЛО ТЕНЕВОГО БИЗНЕСА**

<sup>1</sup> Луиза Карапетовна Калустян  
<sup>2</sup> Евгения Владимировна Видищева

<sup>1</sup> Сочинский государственный университет туризма и курортного дела  
354000, Россия, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Советская, 26 а  
студент

E-mail: luiza.kalustyan@rambler.ru

<sup>2</sup> Сочинский государственный университет туризма и курортного дела  
354000, Россия, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Советская, 26 а  
Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: evqenia-vv@mail.ru

В статье рассматриваются вопросы регулирования теневой экономики. Рассмотрены некоторые сферы российской экономики, вовлечённые в теневой сектор, а именно по линии налоговых преступлений.

**Ключевые слова:** теневая экономика, налоги, уклонение, избежание уплаты налогов.