

УДК 341.67.412

**К ВОПРОСУ О ФОРМЕ И МЕТОДЕ БОРЬБЫ С
ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГОВЫМИ
ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В МЕЖДУНАРОДНОМ ПРАВЕ**

Мурзагалиев Е. Ч.

Евразийский национальный университет имени Л. Н. Гумилева

В данной статье рассматриваются проблемы о форме и методе борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями в международном праве. Автором обосновывается собственное авторское понятие, что с собой представляют формы и методы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями, и автор понимает, что форма борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями это установленный международным правом и национальным налоговым законодательством порядок деятельности государств, международных организаций и национальных органов, направленный на противодействие с транснациональными налоговыми преступлениями. Выделяются и описываются характерные особенности формы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями, автор их подразделяет на уголовно-правовую и информационную группы.

Также автором проводится квалификация форм и методов борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями.

Ключевые слова: транснациональные налоговые преступления, формы и методы, уголовно-правовые, информационные группы

Проблемы предотвращения уклонения от уплаты налогов в процессе осуществления международной хозяйственной деятельности различными субъектами в условиях глобализирующего мира становятся чрезвычайно актуальными.

В современных условиях прослеживается закономерная тенденция развития налоговой преступности как вида преступлений в сфере экономической деятельности и угрожает экономической безопасности государств и региональных интеграционных объединений. Способы совершения налоговых преступлений постоянно трансформируются, порой идет сращивание их с другими видами экономических преступлений, проявлениями трансграничной организованной преступности и коррупции.

В связи с этим, необходимо выработать эффективные формы и методы борьбы с ними.

Формы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. К сожалению, точного определения «форма борьбы с преступлениями» (в том числе с преступлениями международного характера) в международно-правовой литературе нет. Вместе с тем, понятию «форма» в правовом контексте большое внимание уделяется в теории государства и права. По мнению Канюкаевой А. Р., процессуальная форма – это установленный нормативно-правовым актом, соглашением сторон порядок деятельности участников процесса, который направлен на достижение определенного материально-правового результата [3, с. 56-78].

Воспользуемся данным определением и установим, что форма борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями – установленный международным

правом и национальным налоговым законодательством порядок деятельности международных организаций и национальных органов, направленной на противодействие транснациональным налоговым преступлениям.

В свою очередь, под методами, в контексте данного исследования, мы будем понимать конкретные правовые институты, правовые средства, которые более всего характерны для определенной, конкретной формы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. Например, обмен банковской информацией – один из инструментов в рамках такой формы как обмен информацией.

Исследователи в международном праве предпочитают указывать классификацию форм борьбы, не останавливаясь на теоретическом раскрытии данного понятия. Так, например, Кулаков В. С. среди форм международной борьбы с преступностью указывает на:

- 1) сотрудничество государств в борьбе с преступлениями международного характера;
- 2) выдачу преступников, совершивших преступления международного характера;
- 3) борьбу с преступностью, которая осуществляется в рамках Интерпола [5, с. 64-72].

Мисаревич Н. В. в целом пользуется той же классификацией, дополняя перечень сотрудничеством в рамках СНГ, а также в рамках конгрессов ООН по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями [7, с. 223-229].

Большинством ученых выделяются следующие формы международного взаимодействия в процессе борьбы с транснациональными преступлениями:

- 1) взаимный обмен информацией;
- 2) проведение оперативно-розыскных мероприятий;
- 3) проведение следственных действий;
- 4) профилактика преступлений.

В этой связи, заметим, что данные формы можно определенным образом классифицировать. Заметно, что первая, вторая и третья формы более всего связаны с наполнением доказательственной базы по расследованию транснациональных налоговых преступлений. Обмен информацией (в первую очередь, налоговая информация, которая может иметь значение для расследования) связан с проведением оперативных, следственных действий, то есть является уголовно-процессуальным институтом, уголовно-процессуальной формой борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. В свою очередь, они носят уголовно-правовой характер.

Виды формы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. Все формы можно разделить на уголовно-правовые и информационную группы. Уголовно-правовые, в свою очередь, будут делиться на взаимный обмен информацией, проведение оперативно-розыскных мероприятий, следственных действий, а информационная – на профилактику преступлений.

К особым формам международного сотрудничества в налоговой сфере относятся:

- 1) обмен информацией о нарушениях налогового законодательства юридическими и физическими лицами;

2) взаимодействие по вопросам проведения мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и расследование налоговых преступлений и правонарушений;

3) предоставление соответствующим образом заверенных копий документов, связанных с налогообложением юридических и физических лиц;

4) обмен информацией о национальных налоговых системах, об изменениях дополнения налогового законодательства, а также методическими рекомендациями по борьбе с налоговыми правонарушениями;

5) обмен опытом по созданию и функционированию информационных систем, используемых в борьбе с налоговыми правонарушениями;

6) осуществление координации деятельности по вопросам, которые возникают в процессе сотрудничества;

7) проведение научно-практических конференций и семинаров по вопросам борьбы с налоговыми правонарушениями [14, с. 34-48; 12, р. 1-19].

В теории международного права выделяется ряд направлений международного сотрудничества в интересующей нас сфере. Эти направления действуют на двустороннем, региональном и универсальном уровнях [15, с. 13-19].

В интересующей нас сфере это могут быть меры по обмену информацией о налоговых правонарушениях и преступлениях, представлении соответствующим образом заверенных копий документов, связанных с налогообложением юридических и физических лиц, и т.д. [4, с. 1232-1238].

При оказании правовой помощи должны соблюдаться два принципа уголовного права, а именно принципы обоюдной наказуемости и специальности [8, с. 157-168].

К научно-информационному направлению можно отнести и обмен информацией о национальных налоговых системах, об изменениях и дополнениях налогового законодательства и т.д.

Профессионально-техническая помощь представляет собой определенные взаимодействия во время проведения мероприятий, для предупреждения, выявления, и пресечения налоговых преступлений; создание специализированных информационных систем в этой области [9, с. 59-72].

Кроме форм, методов и групп, для эффективной борьбы с ними применяются определенные меры.

Меры борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. Здесь необходимо сразу подчеркнуть, что система мер по борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями может осуществляться как на основании национально-го, так и международного права. При этом, по нашему мнению, особое внимание уделить именно тем группам мер, которые основываются на международном праве. Все правовые меры борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями представляется возможным разделить на две группы:

- общие правовые меры (меры организационного характера);
- специальные правовые меры.

Из общих правовых мер, которые предпринимаются налоговыми органами, в качестве наиболее необходимого, выступает постоянный мониторинг за появлением новых способов уклонения, их анализ, например, насколько часто появляются новые способы, как они влияют на поступления в бюджет. Необходимо периодически проводить оценку масштабов уклонения в отдельных отраслях, по отдельным видам

сделок, выявлять пробелы в налоговом законодательстве, чтобы затем на основе такого анализа разрабатывать предложения и рекомендации по совершенствованию системы мер борьбы с уклонением. Налоговым органам представляется целесообразным уделять больше внимания данному аспекту борьбы с уклонением.

Специальные правовые меры можно разделить на предупредительные и специфические. Необходимо отметить, что предупредительные меры в деле борьбы с налоговым уклонением играют такую же роль, что и специфические. Предупреждение преступлений и правонарушений – эта система экономических, организационных, технических, правовых, воспитательных мер. По мнению Платонова Л. В., правовые предупредительные меры в борьбе с уклонением от уплаты налогов включают:

- выявление и устранение причин и условий, способствующих совершению налоговых преступления (обеспечение стабильного экономического развития государства, недопущение кризисных ситуаций). Данная мера отличается от упомянутого выше мониторинга тем, что мониторинг направлен на определение положения, анализ ситуации в сфере уклонения. Выявление же и устранение направлено на противодействие, устранение причин, которые привели к уклонению (или ему способствовали);

- выявление склонных к совершению преступлений, правонарушений в сфере налогообложения лиц, оказание на них предупредительно-воспитательного воздействия;

- предотвращение подготавливаемых преступлений [13, с. 51-56].

Предупреждение преступности является одним из основных направлений и международной борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. Международно-правовые меры так же, как и внутригосударственные меры, включают предупредительные, организационные и специальные меры. «Расширение и углубление международного сотрудничества и деятельности ООН в борьбе с преступностью в направлении преимущественного обсуждения проблем профилактики преступлений полностью оправдано. Именно в этой области возможен наиболее широкий обмен опытом, накопленным государством и обществом в борьбе с преступностью. Предупреждение преступлений позволяет предотвращать преступления, видеть истоки, тенденции преступности и планировать борьбу с ней» [2, с. 35-67].

В целях предупреждения уклонения от уплаты налогов в рамках международных многосторонних и двусторонних соглашений о борьбе с нарушениями налогового законодательства, о согласовании налоговой политики государства взаимодействуют друг с другом, обмениваясь опытом, организуя совместные научно-практические конференции и семинары по налоговым проблемам.

Специальные правовые меры применяются к уже совершенным налоговым преступлениям. Данные меры борьбы с налоговыми преступлениями, как известно, классифицируются по следующим основным направлениям правоохранительной деятельности: раскрытие и расследование преступлений (меры, применяемые правоохранительными органами); судебное разбирательство уголовных дел (меры, применяемые судами при разрешении вопроса о виновности подсудимого и назначении наказания); исполнение наказания по приговору суда (меры, направленные на реализацию наказания).

Специальными правовыми мерами являются раскрытие, расследование подготавливаемых, совершаемых или совершенных налоговых преступлений с привлечением виновных к ответственности [10, с. 207-213]. К ним относятся санкции, предусмотренные уголовным и налоговым законодательством. При выявлении нарушений налогового законодательства по отношению к налогоплательщикам налогов применяются такие санкции, которые можно определить как меры оперативного реагирования, финансово-правовые санкции, меры административной и уголовной ответственности [11, с. 67-70].

В отношении выявления уклонения от уплаты налогов уголовно-правового характера одной из самых перспективных специальных правовых мер в зарубежной практике выделяются оперативно-розыскные методы. С помощью этих методов для правоохранительных органов представляется возможным выяснение криминальных связей проверяемых организаций с коррумпированными чиновниками, преступными группировками и представителями теневого бизнеса. Целью оперативно-розыскной деятельности является не только выявление самого факта нарушения налогового законодательства, но и прослеживание всей схемы движения теневых капиталов, выяснение таких вопросов, как - кому они первоначально принадлежали, где хранятся и как отмываются [1, с. 39-45]. Так, например, в Германии по борьбе с налоговыми преступлениями создана налоговая полиция – «Штойфа». В США функционирует Следственное управление в составе Службы внутренних доходов [16, с.122-128].

Для противодействия уклонению от уплаты налогов могут использоваться меры, связанные с устранением пробелов в действующем налоговом законодательстве, в частности, случаев, которые могут способствовать уклонению. Основным способом восполнения пробелов является издание недостающих правовых норм. Налоговым органам рекомендуется оперативно выявлять пробелы в законодательстве, чтобы своевременно вносить изменения и дополнения в соответствующие нормативно-правовые акты. Налоговым органам необходимо вести серьезные научные разработки, чтобы эффективно бороться с уклонением от уплаты налогов. При уклонении от уплаты налогов эффективность налоговой системы достигается при правильном распределении налогового бремени между приоритетными и не приоритетными для государства и общества областями. Кроме этого, при возникновении непредусмотренных законом фактов уклонения от уплаты налогов, необходимо вовремя и должным образом реагировать на них.

Система мер борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями состоит как из внутренних, так и международно-правовых мер, в свою очередь, включающих общие правовые и специальные правовые меры. В борьбе с транснациональными преступлениями основными средствами являются международно-правовые, а меры национально-правовые – дополнительными. Международный характер уклонения от уплаты налогов не позволяет отдельному государству осуществлять эффективную борьбу на своей территории лишь внутригосударственными средствами. Международное сотрудничество государств осуществляется в двух формах: в рамках международных организаций (в том числе путем издания актов международных организаций) и на основе международных договоров.

На основании проведенного исследования можно прийти к следующим выводам:

- форма борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями – установленный международным правом и национальным налоговым законодательством порядок деятельности международных и национальных органов, направленных на противодействие транснациональным налоговым преступлениям;

- методы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями – конкретные правовые институты, правовые средства, которые более всего характерны для определенной, конкретной формы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. Например, обмен банковской информацией – один из инструментов в рамках такой формы, как обмен информацией.

Список литературы

1. Оперативно-розыскная психология : учеб. пособие для вузов / под общ. ред. Ю. Е. Аврутина. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 252 с. – Текст : непосредственный.
2. Бородин, С. В., Ляхов, Е. Г. Международное сотрудничество в борьбе с уголовной преступностью / С. В. Бородин, Е. Г. Ляхов. – М. : Международные отношения, 1983. – 339 с. – Текст : непосредственный.
3. Канюкаева, А. Р. Система процессуальных форм защиты в российском праве: специальность 12.00.01 «Теория и история права и государства; история учений о праве и государства» : дисс. на соиск. ... канд. юрид. наук / Канюкаева Анна Рамисовна ; Саратов. гос. акад. права. – Саратов, 2010. – 206 с. – Текст : непосредственный.
4. Кастанова, Е. Д. Обмен налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в новом международном контексте / Е. Д. Кастанова. – Текст : непосредственный. // Актуальные проблемы российского права. – 2013. – № 10 (35). – С. 1232-1238.
5. Кулаков, В. С. Особенности и формы борьбы с международной преступностью / В. С. Кулаков. – Текст : непосредственный. // Право и образование. – 2004. – № 4. – С. 64-72.
6. Ларютина, И.А. Избежание двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов в международном налоговом праве : специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс» : дисс. на соиск. ... канд. юрид. наук / Ларютина Ирина Анатольевна ; Моск. гос. ин-т междунар. отношений – Москва, 2002. – 206 с. – Текст : непосредственный.
7. Мисаревич, Н. В. Организационно-правовые формы сотрудничества государств в сфере борьбы с преступностью / Н. В. Мисаревич. – Текст : непосредственный. // Проблемы укрепления законности и правопорядка: наука, практика, тенденции. – 2009. – № 1. – С. 223-229.
8. Мурзагалиев, Е. Ч. Борьба с международной налоговой преступностью в международном налоговом праве: методы и способы / Е. Ч. Мурзагалиев. – Текст : непосредственный. // Вестник Российского университета дружбы народов. – 2011. – №3. – С.157-168.
9. Мурзагалиев, Е. Ч. Методы и способы борьбы с налоговой преступностью в международном налоговом праве / Е. Ч. Мурзагалиев. – Текст : непосредственный. // Казахстанский журнал международного права. Часть 1. – 2004. – №1 (13). – С. 59-72.
10. Мурзагалиев, Е. Ч. Понятие ответственности субъектов в международном налоговом праве / Е. Ч. Мурзагалиев. – Текст : непосредственный. // Вестник университета имени Д. А. Кунаева. – 2004. – №2 (11). – С. 207-213.
11. Мурзагалиев, Е. Ч. Некоторые проблемные аспекты применения санкции за неуплату налогов юридическими лицами в международном налоговом праве / Е. Ч. Мурзагалиев. – Текст : непосредственный. // Актуальные проблемы общества в контексте научных исследований молодых ученых: материалы международной научно-практической конференции молодых ученых. – Астана., 2006. – С. 67-70.
12. Pickhardt, M., and Prinz, A. Behavioral dynamics of tax evasion – a survey. – Текст : непосредственный. // Journal of Economic Psychology. – 2014 № 40. - P.1–19.
13. Платонова, Л. В. Преступления в сфере налогообложения: криминологический аспект / Л. В. Платонова. – Текст : непосредственный. //Юрист. – 1997. – № 3/4. – С.51-56.

14. Соловьев, И. Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования / И. Н. Соловьев. – М. : Проспект, 2016. – 160 с. – Текст : непосредственный.
15. Ромашев, Ю. С. Международное правоохранительное право / Ю. С. Ромашев. – М. : Норма: ИНФРА-М, 2010. – 368 с. – Текст : непосредственный.
16. Шешукова Т. Г. Развитие налогового контроля: опыт зарубежных стран / Т. Г. Шешукова, Д. В. Баленко. – Текст : непосредственный. // Вестник Пермского университета. – 2013. – №3(18). – С. 122-128.

Murzagaliev E. C. To the question of the form and method of combating transnational tax crimes in international law / E. C. Murzagaliev // Scientific notes of V. I. Vernadsky Crimean federal university. Juridical science. – 2020. – Т. 6 (72). № 1. – P. 368-375.

Introduction: This article discusses the problems of the form and method of fighting against transnational tax crimes in international law. The author substantiates his own author's notion of what forms and methods of combating transnational tax crimes are with, and the author understands that the forms of fighting against transnational tax crimes is the procedure for the activities of states, international organizations and national bodies, established by international law and national tax legislation, aimed at countering transnational tax crimes. The characteristic features of the forms of the fighting against transnational tax crimes are identified and described; the author subdivides them into criminal law and information groups.

The author also qualifies the forms and methods of fighting against transnational tax crimes.

Keywords: transnational tax crimes, forms and methods, criminal law, information groups

Spisok literatury`

1. Operativno-rozy`sknaya psixologiya : ucheb. posobie dlya vuzov / pod obshh. red. Yu. E. Avrutina. – 2-e izd., ispr. i dop. – М. : Izdatel`stvo Yurajt, 2018. – 252 s. – Текст : neposredstvenny`j.
2. Borodin, S. V., Lyaxov, E. G. Mezhdunarodnoe sotrudnichestvo v bor`be s ugovnoy prestupnost`yu / S. V. Borodin, E. G. Lyaxov. – М. : Mezhdunarodny`e otnosheniya, 1983. – 339 s. – Текст : neposredstvenny`j.
3. Kanyukaeva, A. R. Sistema processual`ny`x form zashchity` v rossijskom prave: special`nost` 12.00.01 «Teoriya i istoriya prava i gosudarstva; istoriya uchenij o prave i gosudarstva» : diss. na soisk. ... kand. jurid. nauk / Kanyukaeva Anna Ramisovna ; Saratov. gos. akad. prava. – Saratov, 2010. – 206 s. – Текст : neposredstvenny`j.
4. Kastanova, E. D. Obmen nalogovoj informaciej v ramkax bor`by` s ukloeniem ot uplaty` nalogov v novom mezhdunarodnom kontekste / E. D. Kastanova. – Текст : neposredstvenny`j. // Aktual`ny`e problemy` rossijskogo prava. – 2013. – N 10 (35). – S. 1232-1238.
5. Kulakov, V. S. Osobennosti i formy` bor`by` s mezhdunarodnoj prestupnost`yu / V. S. Kulakov. – Текст : neposredstvenny`j. // Pravo i obrazovanie. – 2004. – № 4. – S. 64-72.
6. Laryutina, I.A. Izbezhanie dvojnogo nalogooblozheniya i ukloenie ot uplaty` nalogov v mezhdunarodnom nalogovom prave : special`nost` 12.00.14 «Administrativnoe pravo; administrativny`j process» : diss. na soisk. ... kand. jurid. nauk / Laryutina Irina Anatol`evna ; Mosk. gos. in-t mezhdunar. otnoshenij – Moskva, 2002. – 206 c. – Текст : neposredstvenny`j.
7. Misarevich, N. V. Organizacionno-pravovy`e formy` sotrudnichestva gosudarstv v sfere bor`by` s prestupnost`yu / N. V. Misarevich. – Текст : neposredstvenny`j. // Problemy` ukrepleniya zakonnosti i pravoporyadka: nauka, praktika, tendencii. – 2009. – № 1. – S. 223-229.
8. Murzagaliev, E. Ch. Bor`ba s mezhdunarodnoj nalogovoj prestupnost`yu v mezhdunarodnom nalogovom prave: metody` i sposoby` / E. Ch. Murzagaliev. – Текст : neposredstvenny`j. // Vestnik Rossijskogo universiteta družby` narodov. – 2011. – №3. – S.157-168.
9. Murzagaliev, E. Ch. Metody` i sposoby` bor`by` s nalogovoj prestupnost`yu v mezhdunarodnom nalogovom prave / E. Ch. Murzagaliev. – Текст : neposredstvenny`j. // Kazaxstanskij zhurnal mezhdunarodnogo prava. Chast` 1. – 2004. – №1 (13). – S. 59-72.
10. Murzagaliev, E. Ch. Ponyatie otvetstvennosti sub`ektov v mezhdunarodnom nalogovom prave / E. Ch. Murzagaliev. – Текст : neposredstvenny`j. // Vestnik universiteta imeni D. A. Kunaeva. – 2004. – №2 (11). – S. 207-213.
11. Murzagaliev, E. Ch. Nekotory`e problemny`e aspekty` primeneniya sankcii za neuplatu nalogov juridicheskimi liczami v mezhdunarodnom nalogovom prave / E. Ch. Murzagaliev. – Текст : neposredstvenny`j. // Aktual`ny`e problemy` obshhestva v kontekste nauchny`x issledovanij molody`x ucheny`x: materialy` mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii molody`x ucheny`x. – Astana., 2006. – S. 67-70.

12. Pickhardt, M., and Prinz, A. Behavioral dynamics of tax evasion – a survey. – Tekst : neposredstvenny`j. // Journal of Economic Psychology. – 2014 № 40. - R.1–19.
13. Platonova, L. V. Prestupleniya v sfere nalogooblozheniya: kriminologicheskij aspekt / L. V. Platonova. – Tekst : neposredstvenny`j. //Yurist. – 1997. – № 3/4. – С.51-56.
14. Solov`ev, I. N. Nalogovy`e prestupleniya. Specifika vy`yavleniya i rassledovaniya / I. N. Solov`ev. – M. : Prospekt, 2016. – 160 s. – Tekst : neposredstvenny`j.
15. Romashev, Yu. S. Mezhdunarodnoe pravooxranitel`noe pravo / Yu. S. Romashev. – M. : Norma: INFRA- M, 2010. – 368 s. – Tekst : neposredstvenny`j.
16. Sheshukova T. G. Razvitie nalogovogo kontrolya: opy`t zarubezhny`x stran / T. G. Sheshukova, D. V. Balenko. – Tekst : neposredstvenny`j. // Vestnik Permskogo universiteta. – 2013. – №3(18). – S. 122-128.