



Информационный бюллетень

Темниковского городского поселения
Темниковского муниципального района
Республики Мордовия

(Является официальным печатным изданием Темниковского городского поселения)

21 ноября 2011 г.

№15

РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

С 1 января расследование уголовных дел о налоговых преступлениях законодательно отнесено к подследственности следователей Следственного комитета Российской Федерации. При расследовании таких уголовных дел следователю необходимо знать не только положения УК РФ, но изучить и довольно объемное налоговое законодательство. Как показала практика, налогоплательщики постоянно используют все новые и новые схемы уклонения от уплаты налогов.

Для исполнения возложенных обязанностей Следственным управлением по Республике Мордовия предприняты все необходимые меры для обеспечения оперативного и качественного расследования уголовных дел данной категории: проведены учебно-методические занятия следователей, разработаны и разосланы на места методические рекомендации, проведены встречи с сотрудниками налоговых и правоохранительных органов, для более оперативного и качественного расследования уголовных дел, создана постоянно действующая следственная группа по расследованию уголовных дел и рассмотрению сообщений о налоговых преступлениях.

Налоговую преступность, как общественно-опасное явление нельзя назвать принципиально новым для России, хотя существовавшее долгое время господство государственной собственности в экономике позволяло осуществлять перераспределение доходов вне налоговой системы. В период с начала 30-х до конца 80-х годов налоговые преступления носили эпизодический характер и сводились главным образом к нарушению порядка уплаты налогов гражданами.

Становление налоговой системы в России сопровождается значительным ростом числа налоговых преступлений. По оценкам специалистов, государство ежегодно недополучает до трети налоговых поступлений в бюджет. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение, носит массовый характер и является главной причиной недопоступления налогов в бюджет. Рост налоговой преступности имеет высокую динамику, поэтому по некоторым оценкам характеризуется как катастрофический.

Налоговое преступление – это виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения.

Налоговые преступления совершаются на различных предприятиях, независимо от форм собственности, однако следует отметить, что на предприятиях, основывающихся на частной форме собственности, выявляется около 80% таких преступлений.

На основании УК РФ 1996 года подгруппа преступлений в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов включает в себя четыре вида деяний:

- 1) уклонение физического лица от уплаты налога или страхового вноса в государственные внебюджетные фонды (ст.198);
- 2) уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст.199);
- 3) уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст.194);
- 4) нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней (ст.192).

Налоговое преступление влечет наказание.

Важной особенностью налогового преступления является то, что ответственность за его совершение может быть возложена только на физических лиц.

С начала 2011 года в следственные подразделения Следственного комитета по Республике Мордовия поступило 56 сообщений о налоговых преступлениях, по результатам рассмотрения которых возбуждено 16 уголовных дел. Сумма неуплаченных налогов и соответственно ущерба, причиненного государству, по всем поступившим сообщениям о преступлениях составила свыше 200 млн.рублей.

Следственными органами Следственного комитета по Республике Мордовия совместно с другими правоохранительными органами и органами налоговой службы продолжается работа по выявлению преступлений в налоговой сфере и расследованию уголовных дел указанной категории.

Информационный бюллетень Темниковского городского поселения Темниковского муниципального района Республики Мордовия
№15 от 21.11.2011 г.

Учредитель: Совет депутатов Темниковского городского поселения Темниковского муниципального района Республики Мордовия
Тираж – 100 экз.