



Парфенова. – М.: «Греко-латинский кабинет» Ю. А. Шичалина, 1998. – 528 с.

4. Маркович Д.Ж. Общая социология / Д.Ж. Маркович. – М.: Владос, 1998. – 432 с.

5. Слоборчиков В.И. Психологические проблемы становления внутреннего мира человека / В.И. Слоборчиков // Вопросы психологии. – 1986. – № 6. – С. 14-22.

6. Кудрявцев В.Н. Закон, поступок, ответственность / В.Н. Кудрявцев. – М.: Наука, 1986. – 448 с.

7. Шур Э. М. Наше преступное общество. Социальные и правовые источники преступности в Америке / Эдвин М. Шур. – М.: Прогресс, 1977. – 328 с.

8. Партридж Б. История оргий / Бурго Партридж. – М.: Крон-Пресс, 1997. – 160 с.

9. Наука и религия. – 2007. – № 8. – 67 с.

10. Вокруг света. Февраль. – 2006. – № 3. – С. 64.

ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Дмитрий ХАНДУСЕНКО,

соискатель Национального университета государственной налоговой службы Украины

Summary

The article highlights and describes the causes and circumstances of tax offenses. Proposed a classification that includes common causes of this type of offense, which in turn form several groups, the main ones are the socio-economic, social, ideological, social, cultural, legal, state government. A conclusion is made in accordance with which the action should be implemented at all levels of the reasons described in the article, and only in this case it will be possible to influence the situation in the field of taxation.

Key words: causes of offending, the terms of offenses, tax offenses, the prevention of tax offenses.

Аннотация

В статье выделены и описаны причины и условия совершения налоговых правонарушений. Предложена классификация, которая включает общие причины указанного вида правонарушений, которые, в свою очередь, образуют несколько групп, основными из которых являются социально-экономические, социально-идеологические, социально-культурные, нормативно-правовые, государственно-управленческие. Сформулирован вывод, в соответствии с которым воздействие должно осуществляться на всех уровнях описанных в статье причин, и только в этом случае можно будет реально повлиять на ситуацию в сфере налогообложения.

Ключевые слова: причины правонарушений, условия правонарушений, налоговые правонарушения, предотвращение налоговых правонарушений.

Постановка проблемы. Эффективность профилактики налоговых правонарушений тесно связана с вопросами безопасности современного государства. Наполнение государственного и местных бюджетов дает возможность государству в целом, его органам, а также системе местного самоуправления выполнять возложенные на них функции. В то же время уклонение от уплаты налогов несет в себе угрозу создания в обществе атмосферы вседозволенности, которая подрывает веру в государственные институты и их способность обеспечить законность и правопорядок. Указанные факторы служат подтверждением важности профилактики правонарушений в сфере налогообложения.

Актуальность темы исследования. Важность установления причин и условий, которые способствуют совершению налоговых правонарушений, обусловлена тем, что в правовой науке эта тема остается недостаточно исследованной: если вопросам квалификации указанных правонарушений посвящено значительное количество публикаций, то их предупреждение было темой гораздо меньшего количества работ. В сочетании с проблемами правоприменительной практики это

служит подтверждением актуальности данной статьи.

Состояние исследования. Отдельные вопросы ответственности в области налогов и сборов освещались в диссертационных исследованиях, проведенных в последнее время А.В. Гончаровым, Т.И. Гусевой, Е.В. Каплиевой, Л.Ю. Кролис, В.А. Мачехиным, А.В. Передерниным, О.С. Рогачевой, Н.В. Сердюковой, Г.П. Толстопятенко, С.Р. Футо, И.В. Хаменушко, А.Ю. Шороховым, О.И. Юстус и рядом других авторов.

Так, например, А.В. Золотухин рассматривает вопросы ответственности за налоговые правонарушения в разрезе определения того, какое место занимают нормы об ответственности за налоговые правонарушения в общей системе юридической ответственности, какой спецификой они обладают и каким должен быть метод правового регулирования института ответственности за налоговые правонарушения [1; 2]. А.Е. Анохин исследует правовую природу ответственности за совершение налоговых правонарушений, определяет ее место в системе юридической ответственности на основе анализа и оценки законодательства и научных работ в сфере общей теории права, а также в области администра-



тивного финансового права, выделяет основные отличия между штрафными и правосстановительными санкциями в налоговом праве [3, с.135-138]. Вместе с тем, причины и условия совершения налоговых правонарушений еще не были предметом отдельного исследования.

Целью и задачей статьи является установление причин и условий совершения налоговых правонарушений. Новизна статьи обусловлена тем, что в данной статье сделана попытка исследовать факторы, детерминирующие правонарушения в налоговой сфере в их единстве и взаимообусловленности.

Изложение основного материала. Правомерное поведение и правонарушение как два полюса человеческого поведения детерминированы самим существованием государства и права. Пока эти достижения человеческой цивилизации существуют, будут предприниматься и попытки нарушить существующий правовой порядок. При этом необходимо отметить определенную адаптивную роль девиаций, нарушающих установленный правовой порядок: именно благодаря им можно своевременно установить нарушения в правовой реальности, которые требуют своего устранения. К таким нарушениям относят явления самого разного характера, которые в рамках науки криминологии можно с известной степенью условности разделить на два основных направления.

В соответствии с первым из них, неправомерное поведение имеет своими детерминантами определенные факторы социума. Так, например, Б.Г. Сатерленд объясняет совершение правонарушений явлением, которое он называет дифференциальной ассоциацией. Автор полагает, что в обществе, которое включает в себя разнообразие субкультур, некоторые общественные среды имеют тенденцию поощрять противозаконные действия, другие – наоборот. Индивиды становятся правонарушителями через свою связь с людьми, которые являются носителями уголовных норм. В основном, как считает исследователь, преступное поведение усваивается в среде первичных групп, в частности, групп сверстников [4, с.45-59].

Если применить данный подход к особенностям правонарушений в сфе-

ре налогообложения, то можно вспомнить нигилистическое отношение к обязанности платить налоги, которое сложилось в постсоветском пространстве в начале 90-х годов прошлого века, когда в предпринимательской среде нормой считалось уклоняться от уплаты налогов самыми разнообразными способами. Однако к началу нового тысячелетия, когда были сформированы основные государственные институты и наработана позитивная практика их деятельности, обществом в целом была осознана зависимость между наполнением государственного и местного бюджетов и выполнением государством своих обязательств, в том числе и в социальной сфере. И постепенно в обществе начало складываться право-послушное поведение по отношению к обязанности платить налоги, которое оказало свое влияние на формирование современного бизнеса.

Представители другого направления отстаивают точку зрения, в соответствии с которой стремление совершать правонарушения заложено в самой природе человека. Так, подтверждение этой точки зрения можно найти у классика психоанализа З. Фрейда, который утверждал, что человек с рождения биологически обречен на борьбу с антисоциальными инстинктами (агрессивных, половых, страха), с нравственными установками личности. Лица, не сумевшие противостоять подсознательным антисоциальным устремлениям, совершают проступки, даже грубые, в виде преступлений. Ряд теорий наследственности объясняют существование антисоциальных проступков, заложенных в хромосомах программой предрасположения к антисоциальному поведению, передаваемых по наследству. Теория конституционального предрасположения Ч. Ломброзо и его последователи обосновывают антисоциальное поведение человека, так как существует связь между физиологическими особенностями и психологическими чертами индивида [5, с.134].

Довольно интересным был подход к причинам правонарушений, существовавший в СССР. Преступность считалась там наследием тяжелого капиталистического прошлого. Понималось, что с уничтожением

пережитков капитализма, таких, как частная собственность и порождаемое ею отношение к труду, обществу и т.д., исчезнет и преступность. Как пишет по этому поводу Ю.М. Антонян, «марксистская криминология, из недр которой мы все вышли... считала, что преступность – явление преходящее, что она появилась в тот период развития общества, когда возникло материальное неравенство людей, разделение их на классы, на бедных и богатых, на эксплуататоров и эксплуатируемых; соответственно, когда такое общество неравных возможностей и неравного достатка будет ликвидировано, т. е. с построением коммунизма, преступность исчезнет. При этом оговаривалось, что она будет исчезать постепенно, очень долго и мучительно. Но всем известно, что коммунистическое учение оказалось иллюзией, такой же иллюзией оказалась и мысль о преходящем характере преступности» [6, с.98].

В исследованиях причин и условий правонарушений необходимо разделять эти две категории. Причины правонарушений – это определенные негативные для жизни социума явления, которые обуславливают существование указанных правонарушений. В то же время условия правонарушений понимают как отрицательные обстоятельства, формирующие причину, влияющие на нее.

Говоря о современных подходах к причинам совершения налоговых правонарушений, можно выделить существование двух их групп.

Первая связана с объективными причинами, которые вызваны существованием определенных противоречий в жизни социума, прежде всего, – в экономической сфере. Субъективные причины правонарушений исследователи связывают с низким уровнем правосознания, целями, мотивами и т.д. С нашей точки зрения, отделять эти два уровня исследования причин совершения правонарушений нецелесообразно, поскольку человеческий индивидум объединяет в себе как биологическое, так и социальное.

Вместе с тем, говоря о причинах налоговых правонарушений, целесообразно прибегнуть к их классификации на общие, отдельные виды правонарушений, конкретные правонарушения. Это даст возможность рассмотреть



данную проблематику комплексно, с учетом взаимного влияния исследуемых факторов.

Общие причины – это причины, вызванные нарушением законов общественного развития, принципов социальной справедливости и иных базовых для каждого государства положений, обуславливающих состояние налоговой сферы. Такие причины образуют несколько групп, основными из которых являются:

а) социально-экономические (отрицание законов рыночной экономики, чрезмерная налоговая нагрузка на определенные группы налогоплательщиков, что обуславливает уход бизнеса «в тень»);

б) социально-идеологические (нарушение принципов социальной справедливости, в частности – когда основная налоговая нагрузка ложится не на крупный, а на мелкий и средний бизнес);

в) социально-культурные (связанные с преобладанием в воспитательных воздействиях установок, направленных на уклонение от различных социальных обязательств, в том числе и в сфере налогообложения);

г) нормативно-правовые (несовершенство правовых актов как в сфере налогообложения в целом, так и предусматривающих ответственность за налоговые правонарушения. Одним из наиболее часто встречающихся проявлений данной группы причин является отсутствие правового механизма реализации норм налогового законодательства);

д) государственно-управленческие (в первую очередь – связанные с существованием коррупции, а также с несовершенством правоприменительной деятельности, просчетами в системе отбора и подготовки кадров, приводящие к их некомпетентности).

Причины отдельных видов налоговых правонарушений представляют собой явления социальной действительности, которые обуславливают возникновение отдельных видов правонарушений. Так, несправедливо высокая налоговая ставка может способствовать повышению количества правонарушений, связанных с неуплатой конкретного налога.

Условия налоговых правонарушений можно классифицировать по

их природе на те, которые оказывают формирующее воздействие на причины правонарушений (например, сюда относятся экономические, идеологические, правовые и иные проблемы и противоречия общества), и те, которые облегчают реализацию конкретной преступной мотивации (как правило, это неэффективность системы социального контроля в соответствующей сфере) [7, с.171; 8, с.265]. Таким образом, условия совершения данного вида правонарушений тесно связаны с их причинами.

Выводы. Завершая обзор причин и условий совершения налоговых правонарушений, хотелось бы подчеркнуть системный комплексный характер как детерминант правонарушений, так и ответных мер государства по их предотвращению. Как свидетельствует практика различных подходов к проблеме совершенствования налоговой системы, одно ужесточение мер ответственности или иные односторонние меры не дают позитивного результата. Воздействие должно осуществляться на всех уровнях описанных нами причин, и только в этом случае можно будет реально повлиять на ситуацию в сфере налогообложения.

Список использованной литературы:

1. Золотухин А.В. Влияние международных налоговых соглашений РФ на определение вопросов ответственности иностранных налогоплательщиков /А.В.Золотухин // Законодательство и экономика. – 1999. - № 8. – С.14-18.

2. Золотухин А.В. Теоретические аспекты развития института ответственности за налоговые правонарушения в науке российского права /А.В.Золотухин // Законодательство и экономика. – 2003. - № 8. – С.32-36.

3. Анохин А.Е. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и ее место в системе юридической ответственности /А.Е.Анохин // Юридический мир. - 2002. - № 5. – С.35-38.

4. Сатерленд Э. Х. Являются ли преступления людей в белых воротничках преступлениями? // Социология преступности. Современные буржуазные теории: Сборник статей /Под ред.: Никифоров Б. С.; Пер.: Никифоров А.

С., Яковлев А. М.; Вступ. ст.: Кудрявцев В.Н., Никифоров Б.С. — М.: Прогресс, 1966. – С. 45-59.

5. Гидденс Э. Социология /Э.Гидденс / Пер. с англ.; науч. ред. В. А. Ядов; общ. ред. Л. С. Гурьевой, Л. Н. Посилевича. – М.: Эдиториал, 1999. – 703 с.

6. Антонян Ю.М. Криминология. Избранные лекции. /Ю.М.Антонян –М.: «Логос», 2004. – 448 с.

7. Кузнецова Н.Ф., Лунеева В.В. Криминология : учебник / под ред.проф. Н.Ф. Кузнецовой, проф. В.В. Лунеева. - М.: Волтерс Клувер, 2004. - 640 с.

8. Бурлаков В.Н., Сальников В.П. Криминология: Учебник для юридических вузов / Под ред. проф. В.Н. Бурлакова, проф., акад. В.П.Сальникова. – СПб.: Санкт-Петербургская акад. МВД России, 1998. – 576 с.