

УДК 3.34.341;341.1.

**Модернизация общественного налогового сознания,
и вопросы сотрудничества государств по борьбе
с транснациональными налоговыми преступлениями**

Сарсембаев Марат Алдангорович

Доктор юридических наук,
профессор кафедры Международного права,
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
010000, Республика Казахстан, Астана, ул. Сатпаева, 2;
e-mail: kafedra_mp@enu.kz

Мурзагалиев Ердос Чарипович

Магистр юридических наук,
старший преподаватель кафедры Международного права,
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
010000, Республика Казахстан, Астана, ул. Сатпаева, 2;
e-mail: murzagaliev70@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена проблеме формирования общественного налогового правосознания, которое зависит от психологического восприятия гражданами в тех или иных странах в отношении реализуемой налоговой политики. От этого зависит благосостояния любого общества и государства. Так как налоговые правонарушения в последнее время выходят на первое место среди различных видов экономических правонарушений. Одна из причин их количественного роста в том, что такого рода правонарушения сложно обнаружить, а виновного бывает трудно привлечь к ответственности.

Более того, это относится к лицам, виновным в совершении налоговых преступлений. По состоянию на 1 января 2017 года в тюрьмах, колониях и СИЗО в России, содержится около 630 тысяч человек. Условия их существования непростые. Все чаще выдвигаются предложения не тратить на это огромные финансовые средства из бюджета, а применять к ним финансовые санкции. Это относится особенно к тем, кто совершают экономические преступления.

Для выработки всесторонней стратегии по профилактике и борьбе с налоговыми преступлениями необходимо разработать единый согласованный план действий, который предполагает действия правительств на национальном уровне, направленные на совершенствование уголовного и налогового законодательства. Большое значение необходимо имеет межправительственное и межгосударственное сотрудничества, способной сыграть решающую роль в деле унификации законодательных актов, развития международных стандартов и координирования действий правоохранительных органов по борьбе с налоговыми преступлениями. Цель такой работы - анализ поступающей из стран ближнего и дальнего зарубежья информации о конкретных преступлениях, а также

консультации и разъяснения странам о законодательстве по борьбе с организованной преступностью в области налогового правонарушения. Применения и исполнения наказания за такие преступления. Кроме того, важной задачей является обновление сведений, подготовка методических материалов для обучения личного состава правоохранительных органов, занимающихся раскрытием дел об организованной преступности в сфере международного налогообложения.

Для цитирования в научных исследованиях

Сарсембаев М.А., Мурзагалиев Е.Ч. Модернизация общественного налогового сознания, и вопросы сотрудничества государств по борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 4А. С. 88-95.

Ключевые слова

Модернизация, транснациональное налоговое преступление, налоговое право, индивидуальное налоговое сознания, общественное налоговое сознания, эффективность налогового права.

Введение

Там, где юридические лица платят налоги за себя и за своих работников автоматически, проблем с выплатой налоговых сумм практически не возникает. Другое дело, когда состоятельные и иные физические лица пытаются уйти от налогообложения в своей стране, перевести свои прибыли в другие страны, оффшорные зоны, тем самым не платить налоги, возникает вопрос: почему так происходит? В поисках ответа на данный вопрос есть смысл обратить внимание на проблему ненадлежащего общественного налогового сознания.

Основной раздел

Общеизвестно, что в обществе есть устойчивое мнение о том, что если есть какая-то возможность не платить налогов, то те или иные граждане стремятся не платить их и порой считают такое экономическое поведение социально приемлемым. Тем самым в обществе закрепляется мысль и мнение, что налоги платят граждане, не умеющие или не желающие играть в налоговые игры с государством. Исследуем причины, почему так происходит.

Во-первых, по мнению авторов, в рамках системы государственных закупок Республики Казахстан недостаточно прозрачности, в этих условиях необходимо не только предоставлять информацию о закупках, но и об их социальной и экономической эффективности, в том числе в развитие инфраструктуры. В этом случае неплатежи будут представлять собой общественно порицаемое поведение. Таким образом, по мнению авторов, постепенно можно повернуть общественное и индивидуальное налоговое сознание в сторону обязательности уплаты всеми всех установленных законодательством налогов.

Во-вторых, повороту общественного налогового сознания в законопослушное русло могло бы способствовать внедрение различных форм взаимодействия населения и государственных органов власти, в ходе которых граждане могли бы реально ставить вопросы о целях и направлениях использования денег налогоплательщиков и требовать отчета об их рациональном использовании в конце того или иного квартала или календарного года. Было бы целесообразно

комплектовать общественные советы при государственных органах из числа компетентных и активных представителей гражданского общества.

В-третьих, законопослушное общественное налоговое сознание формируется не только с помощью грамотно организуемой и проводимой информационно-пропагандистской работы в этом направлении. Наши правоохранительные органы не совсем активно борются с налоговыми правонарушениями и преступлениями. Между тем, такая работа должна проводиться повсеместно, последовательно и настойчиво. Думается, есть смысл создать специализированную налоговую полицию, которая должна состоять не только из выпускников юридических, но и финансово-экономических высших учебных заведений, имеющих достаточный стаж работы бухгалтерской, финансовой, организационно-экономической работы в сфере деятельности хозяйствующих субъектов, налоговых учреждений. Функцией такой полиции во внутренней сфере могло бы стать обеспечение надлежащей уплаты налогов всеми юридическими и физическими лицами страны всех установленных законом налогов. Во внешней сфере налоговая полиция могла бы обеспечивать розыск и нахождение с помощью Интерпола, с помощью правоохранительных органов соответствующих стран на основе двусторонних и региональных соглашений и конвенций о сотрудничестве по уголовным и гражданским делам переведенных активов, миллионных и миллиардных финансовых средств, переведенных гражданами в тихие гавани оффшорных зон в целях избежания существенных солидных сумм налогов в доход государства. Такие действия налоговой полиции и иных правоохранительных органов необходимо сопровождать разнообразной информацией о том, что в западных странах неуплата налогов считается тяжким преступлением, что за неуплату налогов привлекаются к ответственности не только обычные граждане, но и лица, занимающие солидные должности, могущие откупиться, имеющие большое влияние. Достаточно сказать, что за неуплату налогов достаточно жестко был наказан один из наиболее титулованных футболистов современности Лионель Месси. Аль-Капоне был посажен в тюрьму обычным налоговым инспектором за неуплату налогов. И в нашем государстве такие наказания за неуплату налогов, невзирая на общественное положение человека, должны стать обычным явлением.

В-четвертых, возрастание общественного и индивидуального налогового сознания зависит от степени изучения положений и норм Налогового кодекса страны, в целом налогового законодательства. Государство в лице Налогового комитета (Департамента государственных доходов) должно выпускать тексты Налогового кодекса, налогового законодательства большими тиражами на государственном, русском и английском языках, в них же прописать название Интернет-ресурса Налогового комитета или Департамента с тем, чтобы пользователи, зайдя на этот Интернет-ресурс всегда могли бы найти тексты всех кодексов, законов, иных нормативных правовых актов по налоговому законодательству. Налоговый комитет (Департамент) должен оперативно вносить все изменения, дополнения, поправки в тексты налогового законодательства республики. Желательно, чтобы Налоговый комитет имел рубрику вопросов и ответов по годам с тем, чтобы любой заинтересованный пользователь мог зайти на эту рубрику, оставить свой вопрос и уже на второй день мог бы иметь профессиональный высококвалифицированный ответ соответствующего подразделения Налогового комитета или Департамента государственных доходов.

Изучение налогового законодательства возможно через научно-практические комментарии Налогового кодекса республики, иных налоговых нормативных актов. Одним из профессиональных постатейных комментариев можно назвать Комментарий к Налоговому кодексу под редакцией Е.В. Порохова [Порохов, Подопригора, Бабкин, Камалетдинов, 2009].

По мнению авторов было бы желательно текст такого Комментария иметь не только в бумажном, но и в электронном варианте, который оперативно обновлялся бы по мере внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс. Данный Комментарий с помощью электронного текста мог бы конкурировать с Комментарием к тому же Налоговому кодексу Департамента государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. Пользователи таким образом могли быть в курсе не только новых или видоизмененных статей, но и комментариев по каждой из них. Авторы Комментария могли бы анализировать причины, по которым законодателем было решено внести поправки в Налоговый кодекс республики. Пользователи должны быть уверены, что в любой день своего вхождения на сайт они имеют дело с самыми последними поправками к тексту данного Кодекса и комментариями к ним. Они же могут сравнивать уровень комментирования налогового законодательства в Казахстане и других государствах. В частности, в России вышел в свет добротный Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации [Ксыянова, Чистякова, 2015].

В Казахстане и России за последние 25 лет суверенного развития вышли в свет учебники и учебные пособия по вопросам налогового права [4]. Эти учебники адресованы студентам юридических и экономических учебных заведений. Но их могут читать и другие заинтересованные читатели. Разумеется, для населения и студентов и учащихся других учебных заведений желательно писать и издавать упрощенные для понимания научно-популярные книги по вопросам налогового права, в целом налогообложения. Пониманию вопросов налогообложения и налогового права способствуют и работы по международному налоговому праву, в частности, работы в этой сфере казахстанского ученого Е.Ч. Мурзагалиева [Мурзагалиев, 2012], российского ученого И.И. Кучерова [Худяков, 2012].

Если всех этих организационно-политических, организационно-правовых мер по поднятию общественного налогового сознания для некоторой части населения окажется недостаточным и граждане этой части будут продолжать не платить налоги, скрывать свои доходы, чтобы уйти от налогообложения, то такое низкое сознание государство будет вынуждено поднимать с помощью административно-правовых и уголовно-правовых мер. Для начала до сознания таких граждан следует довести содержание статьи 205 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года, которая предусматривает наказание за «неполную и (или) несвоевременную уплату неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет», статей 246 и 246-1 за нарушение порядка проведения аудита по налогам, а также статьи 244 «Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет», статьи 245 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций», статьи 246 «Незаконные действия в отношении имущества, ограниченного в распоряжении в счет налоговой задолженности налогоплательщика» Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года, предусматривающие различные сроки лишения свободы. Не будет лишним довести до их сведения правоприменительную практику этих и других статей административного и уголовного законодательства страны, статистику осужденных лиц по данным статьям.

К сожалению, на международной арене практически нет многосторонних международных конвенций об ответственности лиц в налоговой сфере. Имеющиеся двусторонние соглашения и конвенции по избежанию двойного налогообложения и предотвращению уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход носят преимущественно организационный, профилактический характер, не имеют прямого отношения к ответственности. Было бы желательно, чтобы Республика Казахстан выступила в качестве инициатора и участника в

разработке многосторонней конвенции об установлении ответственности в международной налоговой сфере. Подписание и ратификация такой конвенции почти 200 государствами-членами ООН стало бы одним из мощных средств борьбы против увода капиталов в оффшорные зоны, ликвидации оффшорных зон, стало бы основанием совместной борьбы государств против укрывательства доходов и налогов, основанием раскрытия данных о доходах и налогах, основанием преследования в каждой стране любых лиц, совершивших административные правонарушения и уголовные преступления налогового характера. Такая международная конвенция могла бы резко поднять правовое налоговое сознание тех лиц, которые укрывают свои доходы за пределами Казахстана и тем самым уходят от налогообложения. Одновременно следует проводить грамотную информационно-пропагандистскую работу, адресованную этим лицам. В разных вариациях необходимо напоминать, что оффшорные зоны не являются существенной гарантией сохранности капиталов: пример тому Кипр, который просто взял и экспроприировал практически все иностранные капиталы. Ни одна из стран не стала защищать интересы владельцев этих капиталов. Тайна нахождения выведенных капиталов в оффшоры становится явным благодаря разоблачающим действиям «WikiLeaks». Поскольку понятно, что капиталы можно преумножить, как правило, с помощью экономики собственной страны (в других странах более жесткая конкуренция), то и капиталы надо накапливать в своей стране и использовать их и отчисляемые налоги на благо своей страны. Работодателям надо увеличивать заработные платы своим сотрудникам, которые в свою очередь будут платить существенные налоги, им (работодателям) следует расширять поле благотворительности, поле по предоставлению грантов для ускоренного развития науки и техники, для реализации социальных проектов. Чем больше будет состоятельных людей в обществе, тем больше будет потребителей товаров, чем выше товарооборот, тем выше экономика, тем больше прибылей для работодателей, для владельцев крупных капиталов, на порядок превышающих суммы уплачиваемых налогов. Говоря другими словами, простое накопительство капиталов за рубежом не приносит пользы ни их владельцам, ни населению страны. Именно на это и указывал Президент Республики Казахстан, призывая вернуть капиталы в страну.

Заключение

Специалисты отмечают о необходимости ужесточения санкции к тем лицам, которые умышленно уклоняются от уплаты налогов, нанося тем самым огромный экономический ущерб бюджету государства. Поэтому в научном сообществе много лет дискутируется вопрос о внесении в санкции ряда статей, предусматривающих ответственность за налоговые преступления такого дополнительного наказания, как конфискация имущества.

Применение такого наказания было бы справедливым и достигло бы тех целей, которые указаны в уголовном законе будто в России или в Казахстане – предупреждение совершения новых налоговых преступлений, восстановление социальной справедливости, и исправление осужденного.

Библиография

1. Число заключенных в России к началу 2017 года достигло исторического минимума. <http://www.interfax.ru/russia/553191>
2. Комментарий к Налоговому кодексу Республики Казахстан (общая часть и налоговое администрирование) по состоянию на 1 сентября 2009 г. / Е.В. Порохов, Р.А. Подопригора, С.Б. Бабкин, Р.К. Камалетдинов и др. – Алматы: НИИ финансового и налогового права, 2009. – 696 с.

3. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, В.Р. Дворецкий, Т.Н. Межуева, К.А. Либерман, О.И. Долгополов, И.А. Феоктистов, Ф.Н.Филина Под редакцией А.В. Касьянова, Л.В.Чистяковой. – Москва. – 2015.
4. Кучеров И.И. Международное налоговое право (Академический курс): Учебник. М.: ЗАО «ЮрИнфор», 2007. – 452 с.; Кучеров И.И. Налоговое право России. - М.: ЮрИнфо, 2001. – 543 с.
5. Мурзагалиев Е.Ч. Проблемы ответственности в международном налоговом праве. Монография // Астана: ТОО «Мастер ПО», 2012. - 212 с.
6. Худяков А.И. Налоговое право РК. – Алматы. - 2003. Общая часть. - 512 с.; Алибеков С.Т. Налоговое право Республики Казахстан (Общая и Особенная части): Учебник. — Алматы: Нур-пресс, 2007. — 210 с.; Налоговое право России. Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Учебник. – Москва. - 2006. — 314 с.
7. Nar M. The effects of behavioral economics on tax amnesty //International Journal of Economics and Financial Issues. – 2015. – Т. 5. – №. 2.
8. Coman R. M. " The presumption of guilt" in the investigation of tax evasion crimes //Juridical Tribune/Tribuna Juridica. – 2018. – Т. 8. – №. 1.
9. Kasper M., Kogler C., Kirchler E. Tax policy and the news: An empirical analysis of taxpayers' perceptions of tax-related media coverage and its impact on tax compliance //Journal of Behavioral and Experimental Economics. – 2015. – Т. 54. – С. 58-63.
10. Schneider F., Raczkowski K., Mróz B. Shadow economy and tax evasion in the EU //Journal of Money Laundering Control. – 2015. – Т. 18. – №. 1. – С. 34-51.

Modernization of public tax consciousness and issues of states cooperation against transnational tax crimes

Marat A. Sarsembaev

Doctor of Law,
Professor of International Law,
Eurasian National University named after L.N. Gumilev,
010000, 2, Satpayev st., Astana, Republic of Kazakhstan;
e-mail: kafedra_mp@enu.kz

Erdos Ch. Murzagaliev

Master of Laws,
senior lecturer of the Department of International Law,
Eurasian National University named after L.N. Gumilev,
010000, 2, Satpayev st., Astana, Republic of Kazakhstan;
e-mail: murzagaliev70@mail.ru

Abstract

The article is devoted to the problem of formation of public legal tax consciousness, which depends on the psychological perception of citizens in those or other countries with respect to the tax policy being implemented. It depends on the welfare of any society and state. Since tax violations recently come to the forefront among several types of economic offenses. One of the reasons for their quantitative growth is that it is difficult to detect such offenses, and the perpetrator can be difficult to bring to justice. Moreover, this applies to persons guilty of committing tax crimes. As of January 1, 2017, there are about 630,000 people in prisons, colonies and pre-trial detention centers in Russia.

The conditions of their existence are not simple. Increasingly, proposals are being made not to spend massive amounts of money from the budget on this, instead it's suggested to engage financial sanctions to them. This applies especially to those who commit economic crimes.

To develop a comprehensive strategy for the prevention and combating of tax crimes, it is necessary to develop a single coordinated plan of action, which presupposes the actions of governments at the national level aimed at improving criminal and tax legislation. Of immense importance is intergovernmental and interstate cooperation, which can play a decisive role in the unification of legislative acts, the development of international standards and the coordination of law enforcement agencies in the fight against tax crimes. The purpose of this work is the analysis of information coming from countries of near and far abroad on specific crimes, as well as advice and explanations to countries on legislation to combat organized crime in the field of tax offense. The application and execution of punishment for such crimes. In addition, an important task is to update information, prepare methodological materials for training law enforcement personnel involved in the disclosure of cases of organized crime in the field of international taxation.

For citation

Sarsembaev M.A., Murzagaliev E.Ch. (2018) Modernizacija obshhestvennogo nalogovogo soznaniya, i voprosy sotrudnichestva gosudarstv po bor'be s transnacional'nymi nalogovymi prestuplenijami [Modernization of public tax consciousness, and issues of cooperation of states in combating transnational tax crimes]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 8 (4A), pp. 88-95.

Keywords

Modernization, application of punishment, execution of punishment, tax law, individual tax consciousness, public tax consciousness, efficiency of tax law.

References:

1. Chislo zaklyuchennyh v Rossii k nachalu 2017 goda dostiglo istoricheskogo minimuma. [The number of prisoners in Russia by the beginning of 2017 reached a historical minimum]. <http://www.interfax.ru/russia/553191>
2. Kommentarij k Nalogovomu kodeksu Respubliki Kazahstan (obshchaya chast' i nalogovoe administrirovanie) po sostoyaniyu na 1 sentyabrya 2009 g. [Commentary on the Tax Code of the Republic of Kazakhstan (general part and tax administration) as of September 1, 2009] / E.V. Porohov, R.A. Podoprigora, S.B. Babkin, R.K. Kamaletdinov i dr. – Almaty: NII finansovogo i nalogovogo prava, 2009. – 696 s [Almaty: Institute of Financial and Tax Law, 2009. – 696 p.].
3. Kommentarij k Nalogovomu kodeksu Rossijskoj Federacij [Commentary to the Tax Code of the Russian Federation], V.R.Dvoreckij, T.N.Mezhueva, K.A.Liberman, O.I.Dolgopolov, I.A.Feoktistov, F.N.Filina Pod redakciej A.V.Kas'yanova, L.V.CHistyakovoj. – Moskva. – 2015.
4. Kucherov I.I. Mezhdunarodnoe nalogovoe pravo (Akademicheskij kurs): Uchebnik. M.: ZAO «YUrInfor», 2007. – 452 s. [International Tax Law (Academic course): Textbook. M.: ZAO YurInfor, 2007. - 452 p]; Kucherov I.I. Nalogovoe pravo Rossii. - M.: YUrInfo, 2001. – 543 s [Kucherov II Tax law of Russia. - Moscow: YurInfo, 2001. - 543 p].
5. Murzagaliev E.CH. Problemy otvetstvennosti v mezhdunarodnom nalogovom prave. Monografiya // Astana: TOO «Master PO», 2012. - 212 s. [Problems of responsibility in international tax law. Monograph // Astana: "Master Software" LLP, 2012. - 212 p.]
6. Hudyakov A.I. Nalogovoe pravo RK. – Almaty. - 2003. Obshchaya chast'. - 512 s. [Tax Law of the Republic of Kazakhstan. - Almaty. - 2003. The general part. - 512 s]; Alibekov S.T. Nalogovoe pravo Respubliki Kazahstan (Obshchaya i Osobennaya chasty): Uchebnik. — Almaty: Nur-press, 2007. — 210 s.; Nalogovoe pravo Rossii. Enaleeva I.D., Sal'nikova L.V. Uchebnik. – Moskva. - 2006. — 314 s [Tax law of Russia. Enaleeva ID, Salnikova L.V. Textbook. – Moscow. - 2006. - 314 p.].
7. Nar, M. (2015). The effects of behavioral economics on tax amnesty. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 5(2).

-
8. Coman, R. M. (2018). " The presumption of guilt" in the investigation of tax evasion crimes. *Juridical Tribune/Tribuna Juridica*, 8 (1).
 9. Kasper, M., Kogler, C., & Kirchler, E. (2015). Tax policy and the news: An empirical analysis of taxpayers' perceptions of tax-related media coverage and its impact on tax compliance. *Journal of Behavioral and Experimental Economics*, 54, 58-63.
 10. Schneider, F., Raczkowski, K., & Mróz, B. (2015). Shadow economy and tax evasion in the EU. *Journal of Money Laundering Control*, 18 (1), 34-51.