

На правах рукописи



Ляпин Андрей Евгеньевич

**СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ В
РОССИИ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Москва – 2019

Работа выполнена на кафедре экономической безопасности, финансов и экономического анализа ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя».

Научный руководитель: **Дианов Дмитрий Владимирович**,
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Мхитарян Владимир Сергеевич**, доктор
экономических наук, профессор, ФГАОУ ВО
«Национальный исследовательский
университет «Высшая школа экономики»,
профессор Департамента статистики и анализа
данных факультета экономических наук

Попова Галина Львовна, кандидат
экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО
«Тамбовский государственный технический
университет», доцент кафедры «Экономическая
безопасность и качество»

Ведущая организация: **ФГОБУ ВО «Финансовый Университет при
Правительстве Российской Федерации»**

Защита диссертации состоится «3» октября 2019 г. в 14 час. 00 мин. на заседании диссертационного совета Д 203.019.05, созданного на базе ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (117997, Москва, ул. Академика Волгина, д.12), зал диссертационного совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГКОУ ВО «Московского университета Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (<http://diss.mosu-mvd.com>).

Автореферат разослан «__» _____ 2019 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат экономических наук



А.В. Иванов

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Проблема наполняемости бюджета в условиях современной российской экономики реализуется исключительно за счет налоговых поступлений, и в последнее время наиболее обострилась в связи с вынужденным повышением ставки НДС и пенсионного возраста. Налоги выполняют роль базиса, на котором держится экономическая и финансовая безопасность России уже несколько десятилетий, поэтому именно налоги обеспечивают финансовыми ресурсами все уровни экономической системы нашей страны.

Приоритет государства в отношении налогов, сборов и страховых взносов, как главных источников формирования бюджетных и страховых внебюджетных фондов, дает основание утверждать, что в условиях рыночной экономики тематика исследований, посвященная налогам, налоговой системе, противодействию налоговой преступности, анализу и регулированию отношений, регулируемых налоговым законодательством, как по налогам и сборам, так и страховым взносам, особо актуальна.

В связи с тем, что своевременность и полнота перечисления налогов и сборов в бюджетную систему страны является основой экономической безопасности и стабильности государства, во всем мире налоговые правонарушения и преступления являются наиболее общественно опасными деяниями. Невыполнение обязательств, регулируемых главой 34 Налогового Кодекса Российской Федерации в части пенсионного, медицинского и социального, как обязательных видов страхования, несёт в себе и угрозу социальной напряженности в обществе.

Следует отметить, что в коррумпированной экономике, где родственные, личностные и иные субъективные мотивации выступают чуть ли не главным фактором финансово-хозяйственных отношений, проблема налоговой преступности становится менее дискутируемой, и даже умалчивается. В условиях кризиса и экономических санкций, проблема наполняемости бюджета благодаря налоговым поступлениям, финансирования системы пенсионного обеспечения, обязательного медицинского и социального страхования, стоит наиболее остро. Возросшие в последние годы расходы на военно-промышленный и оборонный комплексы, содержание наукоемких отраслей и финансирование других государственных программ, дефицит денежных средств для социальной сферы, определяют потребность по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации. Частые изменения, которые происходят в налоговом и смежных законодательствах, можно рассматривать как фактор уровня налоговой преступности и налоговых правонарушений. Это обусловлено существенными законодательными несостыковками, выражающимися несоответствием законодательства содержательному стержню экономических процессов, действенности и эффективности системы налогообложения.

По разным оценкам, в результате уклонения от уплаты налогов, бюджет страны ежегодно недополучает до 30 % налоговых сумм. Кроме того, денежные средства, скрытые от налогообложения утекают в «теневой» сектор экономики.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации достигла значения 1 трлн. руб.

Таким образом, проблемы наполняемости бюджета и внебюджетных фондов, уклонения от уплаты налогов, а также сокрытия доходов организациями и предпринимателями, является реальной угрозой экономической безопасности России.

Специфичность налоговой преступности аккумулируется в наречении её «интеллектуальной преступностью», так как лица, совершающие данные преступления, обладают специальными познаниями не только из области права, но и многих отраслей общественных и инженерно-технических наук. Поэтому, для того, чтобы выявить таких лиц, нужно иметь обширные круг знаний из различных областей науки. Кроме этого, лица, совершающие налоговые преступления, осведомлены о методах работы правоохранительных и налоговых органов. В дополнение к тому, регулярно появляются новые схемы уклонения от уплаты налогов и обязательных страховых взносов, а законодателю и правоохранительным органам приходится постоянно догонять изобретателей самых распространенных схем уклонения от уплаты налогов.

Следует отметить, что ввиду ликвидации профильных подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями и общего сокращения штатной численности сотрудников правоохранительных органов экономического блока, практически полностью исчезла система профилактики налоговых правонарушений и экономических преступлений небольшой тяжести.

Обозначенные выше проблемы в законодательстве и правоприменительной практике негативно воздействуют на оперативную обстановку по противодействию налоговой преступности, и не позволяют ликвидировать проблему налоговой преступности на самых ранних этапах ее возникновения.

Проблема оптимизации налоговой нагрузки и налогообложения поднимается многими отечественными и зарубежными учеными, но экономическим аспектам уклонения от уплаты налогов, анализу факторов, влияющих на её состояние, до сих пор не уделялось должного внимания.

Понимание налоговой преступности невозможно без комплексной статистической оценки ее реального состояния, закономерностей, факторов на неё влияющих и тенденций.

Вышеуказанные проблемные вопросы определяют актуальность, как для проведения исследований по данному направлению, так и для формирования и постоянного совершенствования методики статистического анализа налоговой преступности. Кроме этого, статистический инструментарий должен стать главной базой не только для всестороннего исследования динамики и

структуры налоговой преступности, но и по выработке предложений по ее предупреждению с учетом современных информационных технологий совершения налоговых преступлений.

Степень научной разработанности проблемы. Проблеме уклонения от уплаты налогов и налоговой преступности посвящены труды различных ученых, но данная проблематика рассматривается через призму уголовного права и криминологии, а вопросу экономической составляющей уделено не достаточное внимание. Существенный вклад в развитие данного направления, а также вопросов выявления, расследования и предупреждения налоговых преступлений внесли такие российские ученые как: Александров И.В., Анищенко В.Н., Городецкий А.Е., Клевоцов А.А., Ковалев В.А., Кузнецов А.П., Кузнецова Е.И., Кучеров И.И., Ларичев В.Д., Нестеров Г.Г., Петросян О.Ш., Ролик А.И., Соловьев И.Н., Суглобов А.Е., Суслов Д.А., Яни П.С.

Теоретическому обоснованию статистических методов и расчету показателей, необходимых для статистического исследования налоговой преступности, посвятили свои труды выдающиеся российские ученые-статистики такие как: Агапова Т.А., Дуброва Т.А., Ефимова М.Р., Карманов М.В., Минашкин В.Г., Мхитарян В.С., Ниворожкина Л.И., Садовникова Н.А., Сиротин В.П., Татаринов А.А., Чистик О.Ф.

Налоговой тематикой в части развития теории налогообложения занимались такие российские ученые как: Абалкин Л.И., Майбуров И.А., Озеров И.Х., Поляк Г.Б., Рубин Ю.Б., Шувалова Е.Б., Янжул И.И. и другие теоретики.

Наличие небольшого числа диссертационных работ и научных статей не решает сложившуюся сложную ситуацию. Кроме того, ввиду того, что законодательство в сфере налогообложения часто меняется, становятся не актуальными труды многих авторов, которые рассматривают налоговую преступность, ссылаясь на законодательство, которое на сегодняшний день уже не действует. В последние годы никто не проводил комплексного исследования налоговой преступности в России, и не рассматривал показатели, влияющие на её уровень.

Целью исследования является разработка методики комплексного статистического анализа налоговой преступности в Российской Федерации, выявление ее основных закономерностей и взаимосвязей с другими показателями развития экономики, социальной сферы и уровня жизни населения.

Для достижения цели в работе были поставлены и решены следующие **задачи**:

- уточнить экономическое содержание категории налоговой преступности, установить ее границы как объекта статистического анализа;
- исследовать информационно-аналитические возможности национального счетоводства для формирования основных показателей выполнения налоговых обязательств;

- обосновать критерии и сформировать на их основе статистические классификации отношения субъектов рынка к выполнению налоговых обязательств и систему статистических показателей налоговой преступности;
- интерпретировать современные тенденции развития налоговой преступности и раскрыть её структуру;
- провести статистический анализ налоговой преступности на основе основных социально-экономических показателей регионов и сгруппировать регионы Российской Федерации, применив агломеративную иерархическую кластеризацию;
- на основе сформированных статистических показателей дать оценку проводимой работе правоохранительных и налоговых органов по противодействию и выявлению налоговой преступности.
- выполнить расчет прогнозных уровней налоговой преступности на краткосрочную перспективу.

Объектом исследования выступает налоговая преступность в Российской Федерации как следствие и фактор состояния экономики регионов и государства в целом.

Предметом исследования являются качественные и количественные характеристики налоговой преступности в России, основанные на системе статистических показателей, отражающей, ее тенденции, закономерности, взаимосвязи с экономическими явлениями и процессами.

Теоретическую и методологическую основу исследования составила научная литература отечественных ученых в области экономики, статистики, налогового права, материалы международных и всероссийских научно-практических конференций.

С целью выполнения поставленных задач в диссертационной работе использовались методы теории вероятности и математической статистики, такие как кластерный, регрессионный и корреляционный анализ; методы общей теории статистики, а именно относительных, абсолютных и средних величин, методы прогнозирования и аналитического выравнивания. Для наглядного отображения статистических данных использовались графический и табличный методы визуализации данных.

Информационно-эмпирическую базу исследования составили данные о выявленных налоговых преступлениях за исследуемый период и состоянии социально-экономического развития регионов, разрабатываемые Федеральной службой государственной статистики (Росстат) на основе системы национальных счетов, Главным информационно-аналитическим центром МВД России (ГИАЦ МВД России), Судебным департаментом при Верховном Суде, Федеральной налоговой службой России (ФНС России), Генеральной прокуратурой и Следственным комитетом Российской Федерации (СК России).

Кроме того, при написании диссертационной работы использовались материалы, представленные в периодических печатных изданиях, а также ресурсы сети Internet по теме исследования.

Область исследования. Проведенное исследование выполнено в рамках паспорта специальности по коду ВАК при Минобрнауки России 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в соответствии с пунктами:

– 4.11. Методы обработки статистической информации: классификация и группировки, методы анализа социально-экономических явлений и процессов, статистического моделирования, исследования экономической конъюнктуры, деловой активности, выявления трендов и циклов, прогнозирования развития социально-экономических явлений и процессов.

– 4.16. Прикладные статистические исследования воспроизводства населения, сфер общественной, экономической, финансовой жизни общества, направленные на выявление, измерение, анализ, прогнозирование, моделирование складывающейся конъюнктуры и разработки перспективных вариантов развития предприятий, организаций, отраслей экономики России и других стран.

Научная новизна исследования заключается в разработке методики комплексного статистического анализа налоговой преступности в России, факторов ее формирования, влияния на экономику и финансы страны. В ходе проведения исследования были достигнуты следующие результаты, представляющие научную новизну:

– уточнён объект статистического исследования - налоговой преступности, её границы, содержание и экономическая сущность, в том числе ее мотивация, схемы, преступная выгода, ущерб для государственных финансов, характер влияния на экономику регионов и страны в целом, рассмотрены возможности интеграции информационно-учетных систем в сфере налогообложения и контроля выполнения налоговых обязательств, аналитический потенциал национальных счетов и статистики органов внутренних дел для достоверного учёта и всестороннего изучения налоговых потоков, задолженности и налоговой преступности;

– обоснованы критерии и на их основе построены статистические классификации, позволяющие количественно изучить структуру и внутреннее содержание нарушений налогового законодательства и налоговой преступности по ее видам, способам, субъектам и сферам совершения преступлений;

– разработана система статистических показателей, ориентированная на количественную характеристику налоговой преступности и её комплексное исследование как объективного явления коррумпированной экономики;

– типологизированы регионы Российской Федерации в результате прикладного применения метода многомерных статистических группировок – кластерного анализа, по показателям налоговой преступности, государственных финансов, ресурсов и результатов функционирования национальной экономики;

– смоделирован процесс формирования результативных показателей налоговой преступности, дана количественная оценка влияния на них социально-экономических факторов и деятельности правоохранительных и налоговых органов, связанной с профилактикой, борьбой и противодействием

любым нарушениям налогового законодательства по формированию государственных бюджетных и внебюджетных фондов;

– адаптирован статистический инструментарий изучения временных рядов для выявления тенденций налоговой преступности и факторов её обуславливающих, построены модели тренда и динамической регрессии, получены на их основе прогнозные значения показателей количества налоговых преступлений и стоимостного ущерба системе государственных финансов в результате их совершения.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в разработке системы взаимоувязанных и обобщённых в целевые блоки статистических показателей, позволяющих комплексно оценить состояние и динамику налоговой преступности, влияние отдельных социально-экономических показателей на её уровень, а также в определении значимости и влияния налоговой преступности на экономическую безопасность Российской Федерации.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенная система статистических показателей, а также основные результаты и выводы диссертации, в части применения статистических классификаций системы показателей и статистического инструментария, представляют интерес для Федеральной службы государственной статистики России при оценке тенденций и закономерностей изменения налоговой преступности. Кроме этого, полученные результаты исследования могут быть применены различными подразделениями МВД России, в том числе ГИАЦ МВД России при формировании и построении ежемесячных и ежегодных информационных отчетов о состоянии преступности в регионах, при разработке и обосновании целевых программ противодействия налоговой преступности, подразделениями судебной экспертизы для установления фактов и размеров недополученных бюджетной системой и внебюджетными страховыми фондами денежных средств, а также ФНС России для оценки эффективности проведения контрольных мероприятий налоговыми органами и при планировании дальнейших мероприятий.

Апробация и внедрение результатов исследования. Отдельные практические и теоретические положения, изложенные в диссертационной работе нашли свое отражение в материалах Международной научно-практической конференции «Проблемы совершенствования сотрудничества правоохранительных и иных органов государств - участников СНГ в выявлении, раскрытии и расследовании коррупционных правонарушений» (г. Москва, 2017 г.); Межвузовской научной конференции студентов и слушателей «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях» (г. Москва, 2017 г.); Международной научно-практической конференции «Статистические методы исследования социально-экономических и экологических систем региона», (Тамбов, 2017 г.). Также основные направления работы были представлены на 9-ой Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов «Статистические методы анализа экономики и общества» (г. Москва, 2018 г.); Всероссийской научной

конференции «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях» (г. Москва, 2018 г.).

Отдельные результаты исследования, полученных в ходе написания диссертационной работы были апробированы в АНО «Экспертно-правовой центр «Право в экономике», Омской Академии МВД России, что подтверждается актами о внедрении результатов диссертационного исследования.

Публикации. По теме диссертационной работы опубликовано 12 работ общим объемом 6,5 п.л. (авторских - 5,6 п.л.), в том числе: 4 статьи в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 3,6 п.л. (авторских – 2,6 п.л.).

Структура и объем диссертационной работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, состоящего из 166 наименований и приложения на 28 листах. Общий объем диссертации составляет 192 страницы, на которых представлены 43 рисунка и 13 таблиц.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность, степень научной разработанности и новизна темы диссертационного исследования, определены цели, задачи, объект и предмет исследования, охарактеризованы методические и теоретические основы, определена практическая значимость результатов исследования для различных органов исполнительной власти, в том числе для правоохранительных органов.

В первой главе определено понятие налоговой преступности для целей проведения статистического исследования. Определены границы, сущность и содержание налоговой преступности, предпосылки возникновения, её мотивации, а также схемы совершения. Проанализированы изменения, происходившие в уголовном и смежном законодательстве Российской Федерации, оказывающие влияние на уровень налоговой преступности в России новой формации. Определен аналитический потенциал национальных счетов и статистики органов внутренних дел для достоверного учёта и всестороннего изучения налоговых потоков, задолженности и налоговой преступности. Предложена система основных статистических классификаций для проведения комплексного статистического исследования налоговой преступности с использованием аналитико-статистических данных различных ведомств и служб. Рассмотрены возможности интеграции информационно-учетных систем в сфере налогообложения и контроля выполнения налоговых обязательств и выделены основные направления для проведения статистического анализа налоговой преступности.

Во второй главе определены основные проблемы в аналитико-статистических учетах различных ведомств и служб, а также выделены направления по интеграции данных систем для целей оценки и статистического исследования нарушений налогового законодательства. Разработана система

статистических показателей для оценки уровня налоговой преступности в России. Проведен статистический анализ структуры налоговой преступности по федеральным округам, отраслям экономики и составам совершенных налоговых преступлений за период 2000-2018 г.г.

В третьей главе проведена систематизация данных о налоговой преступности на основе многомерных группировок, проведено моделирование взаимосвязей показателей налоговой преступности и экономики регионов России. Используя статистический инструментарий, предложен алгоритм моделирования показателей, характеризующий как преступную активность налоговых уклонистов, так и качество работы правоохранительных органов по противодействию налоговой преступности. На основе статистических данных социально-экономических показателей регионов и налоговой преступности за период 2000-2018 г.г. проведен статистический анализ тенденций и построен краткосрочный прогноз уровня налоговой преступности в Российской Федерации.

В заключении диссертационной работы подведены итоги, представлены основные результаты исследования и сделаны обобщающие выводы.

III. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Уточнён объект статистического исследования - налоговой преступности, её границы, содержание и экономическая сущность, в том числе ее мотивация, схемы, преступная выгода, ущерб для государственных финансов, характер влияния на экономику регионов и страны в целом, рассмотрены возможности интеграции информационно-учетных систем в сфере налогообложения и контроля выполнения налоговых обязательств, аналитический потенциал национальных счетов и статистики органов внутренних дел для достоверного учёта и всестороннего изучения налоговых потоков, задолженности и налоговой преступности.

На сегодняшний день, нарушения налогового законодательства, совершаемые в обществе по своему характеру неоднородны. В зависимости от степени общественной опасности все нарушения налогового законодательства можно разделить на налоговые преступления и правонарушения.

Практика показывает, что до окончания налогового преступления, а также до появления мотивов к его совершению, налогоплательщик нарушает именно налоговое законодательство Российской Федерации. Нарушения проявляются не только в искажении бухгалтерской отчетности, но и в нарушении сроков подачи отчетности, фальсификации отчетности, уничтожении каких-либо документов и т.д. Указанные нарушения хоть и выражаются лишь в нарушении законодательства о бухгалтерском учете, однако являются предпосылками к совершению налоговых преступлений.

Граница между налоговым преступлением и правонарушением очень узкая. Основное их отличие заключается в разной степени общественной

опасности, преступном умысле и размере суммы неуплаченных налогов. Если провести анализ любого совершенного налогового преступления, то на поверхности находятся все признаки именно налогового правонарушения. То есть, налоговое преступление не может существовать без нарушения налогового законодательства, охватываемого Налоговым кодексом Российской Федерации. Главным критерием является наличие или отсутствия в действиях налогоплательщика состава преступления, предусмотренного Уголовным кодексом Российской Федерации. Другими словами, о противоправности действий налогоплательщика могут свидетельствовать факты фальсификации документов, обналичивания денежных средств, использования «технических организаций», «фирм-однодневок» и т.д.

Под налоговыми преступлениями следует понимать противоправные деяния налогоплательщика, направленные на уклонение от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, в том числе страховых взносов, за совершение которых предусмотрена уголовная ответственность по ст.198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Существуют различные точки зрения отдельных ученых при отнесении отдельных преступлений в разряд налоговых. Для целей статистического анализа, налоговую преступность следует рассматривать именно как факты уклонения от любых выплат в бюджетную систему России и внебюджетные фонды в виде налогов, сборов и страховых взносов. Стоит отметить, что за последние 10 лет сумма неуплаченных в бюджет налогов и сборов, при неуплате которых наступает уголовная ответственность увеличилась почти в 10 раз. Более того, то деяние, которое было налоговым преступлением еще в 2009 году, в 2017 году уже является налоговым правонарушением. В связи с этим при проведении статистического анализа не следует ограничиваться только критериями предусмотренными Уголовным кодексом Российской Федерации.

Налоговая преступность, в отличие от иных видов преступных посягательств, отличается своей общественной опасностью. На первый взгляд она обезличена, и многие субъекты налоговых преступлений не осознают себя преступниками. Налоговые уклонисты – это отдельная категория преступников, которым свойственен правовой нигилизм. Данная категория граждан не испытывает какого-либо уважения к органам государственной и исполнительной власти, и безразлично относится к соблюдению законодательства Российской Федерации. Само по себе уклонение от уплаты налогов они не рассматривают как преступление. Более того, они считают, что требования, предъявляемые к налогоплательщикам и без того слишком жесткие, о чем они неустанно заявляют в СМИ.

Регулярные изменения и декриминализация экономических статей УК РФ являются определяющими причинами, побуждающими предпринимателей идти на налоговые преступления осознано, с пониманием того, что правоприменительная практика не сулит им получить реальный срок лишения свободы, а максимальное наказание, которое они могут получить в большинстве случаев будет условным. В случае же сложной ситуации, воспользуются предусмотренной в УК РФ нормой и оплатят выявленную

сумму уклонения, включая пени и штрафы, и вовсе избегают уголовной ответственности. В любом случае, предприниматель стоит перед выбором, связанным с отражением, либо неотражением в бухгалтерском учете проведенной финансово-хозяйственной операции.

В случае неотражения в бухгалтерском учете совершенных операций, руководитель организации рассчитывает, что сотрудники правоохранительных или налоговых органов не обнаружив первичные документы, отражающие финансово-хозяйственные операции, не смогут провести документальную проверку и, следовательно, не возбудят уголовное дело, а в случае возбуждения, не смогут довести его до суда из-за отсутствия доказательной базы.

Другая категория руководителей считает, что все финансово-хозяйственные операции необходимо подкреплять большим количеством первичной документации. В расчете на то, что даже в случае проведения документальной проверки, или встречной проверки все данные у проверяемой организации и контрагента будут идентичными, расхождений выявлено не будет, а, следовательно, сотрудники правоохранительных органов не смогут доказать фиктивность финансово-хозяйственной операции и возбудить уголовное дело.

Сотрудники правоохранительных органов, осведомленные о разнообразных схемах, выявляют и доказывают факты уклонения от уплаты налогов с применением современных информационно-поисковых систем, баз данных различных ведомств, сведений о движении денежных средств по расчетным счетам, проведением оперативно-технических и иных оперативно-розыскных мероприятий. Поэтому одним из важнейших элементов статистического анализа налоговой преступности является информация, содержащаяся в различных информационных системах, представленная ведомственными учетами, а также результаты специально проведенных исследований.

Источниками данной информации являются:

1) статистические данные, предоставляемые МВД России, прокуратурой и другими правоохранительными органами. Основными ведомственными статистическими документами, в которых отражаются сведения о преступности в системе МВД являются: форма №1 МВД России – содержащая в себе сведения о зарегистрированных преступлениях, и форма №2 МВД России – сведения о лицах, совершивших преступление.

2) данные, предоставляемые судами и органами юстиции, связанные с работой судов. К такой информации, в частности, относятся: сведения о количестве лиц, привлеченных к уголовной ответственности, примененных мерах наказаний и иные сведения;

3) статистические карточки первичного учета, аккумулируемые в ГИАЦ МВД России. В данных документах отражаются сведения о преступлениях и лицах, их совершивших. Стоит отметить, что в данных карточках аккумулируется большой массив информации, в разы больше, чем в статистических отчетах, которые содержат не более 30 % информации статистических карточек.

4) показатели социально-экономической статистики. Данные показатели необходимы для проведения статистического анализа и вычисления, например, коэффициента преступности, для чего требуются сведения о численности населения определенного возраста и проживающего на определенной территории.

5) материалы обобщения по уголовным делам экономической направленности. Данные материалы учитываются в выборочном или сплошном порядке, в зависимости от объема информации.

б) результаты изучения общественного мнения об отношении респондентов к налоговой преступности и проводимым мерам по профилактике, выявлению и предотвращению.

Важной особенностью в учете налоговой преступности является то, что в официальную отчетность ГИАЦ МВД России и Генпрокуратуры России могут попадать преступления, которые фактически налоговыми не являются. Согласно указанию Генпрокуратуры России «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса, используемых при формировании статистической отчетности» к категории налоговых преступлений без дополнительных условий следует относить преступления по ст.198-199.4, 194, 327.1 УК РФ. Кроме этого, согласно данного указания, при условии дополнительной отметки об отнесении к налоговым преступлениям в статистической карточке к категории налоговых преступлений следует относить иные виды преступлений, в том числе коррупционные, должностные, связанные с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности, нарушением авторских и смежных прав и т.д.

То есть официальная статистика ГИАЦ МВД России и Генпрокуратуры России отражает и преступления, которые формально не содержат признаки налоговых преступлений, но способствовали их совершению.

В нашей работе, для целей статистического анализа налоговой преступности, мы рассматривали налоговую преступность именно как факты уклонения от выплат в бюджетную систему России и внебюджетные фонды налогов, сборов и страховых взносов, т.е. по преступлениям ответственность за которые предусмотрена ст.198-199.4, 159 УК РФ.

Учетные системы таких ведомств и служб как ФНС России, МВД России, Росстат и т.д. нацелены на какие-то отдельные критерии, важные для каждой службы и сильно разобщены.

При соединении в единую сеть учетных и статистических систем различных служб и ведомств произошла бы трансформация и интеграция данных, накопленных в различных ведомственных системах учета, и их преломление под углом экономической статистики. Применение такого метода позволило бы избежать проблемы ведомственных барьеров, улучшило координацию подразделений, упростило бы процессы расследования и выявления налоговых преступлений. Появилась бы возможность обобщения всей получаемой в ходе работы информации в единый аналитико-статистический центр для её дальнейшей обработки, анализа, составления методических рекомендаций, проведения научных исследований. На наш

взгляд, в случае внедрения такой системы, существенно бы повысились суммы возмещенного ущерба, налоговая дисциплина налогоплательщиков, а со временем произошло бы реальное снижение уровня налоговой преступности, что на доходной части бюджета и внебюджетных фондов может отразиться только положительно.

2. Обоснованы критерии и на их основе построены статистические классификации, позволяющие количественно изучить структуру и внутреннее содержание нарушений налогового законодательства и налоговой преступности по ее видам, способам, субъектам и сферам совершения преступлений.

Криминологическая характеристика налоговых преступлений связана с особенностями их совершения в различных сферах финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Криминогенная обстановка в зависимости от отрасли экономики, в части касающейся соблюдения налогового законодательства, будет сильно отличаться. Как показывает практика, в отрасли, где высокие доходы, будет присутствовать и большое число налоговых уклонистов. Благоприятными факторами, способствующими совершению налоговых преступлений и правонарушений, являются пробелы и недочеты в законодательстве, регулирующем определенные виды экономической деятельности.

Для того, чтобы выявить определенные тенденции, характерные для определенного вида налоговой преступности, анализ следует проводить не только в разрезе регионов Российской Федерации, но и по отраслям.

Применяя данную группировку, можно провести анализ и выявить наиболее проблемные направления, а значит более тщательно определить факторы, способствующие увеличению налоговой преступности в конкретной отрасли и регионе.

На наш взгляд, целесообразно разбивать налоговую преступность по следующим критериям:

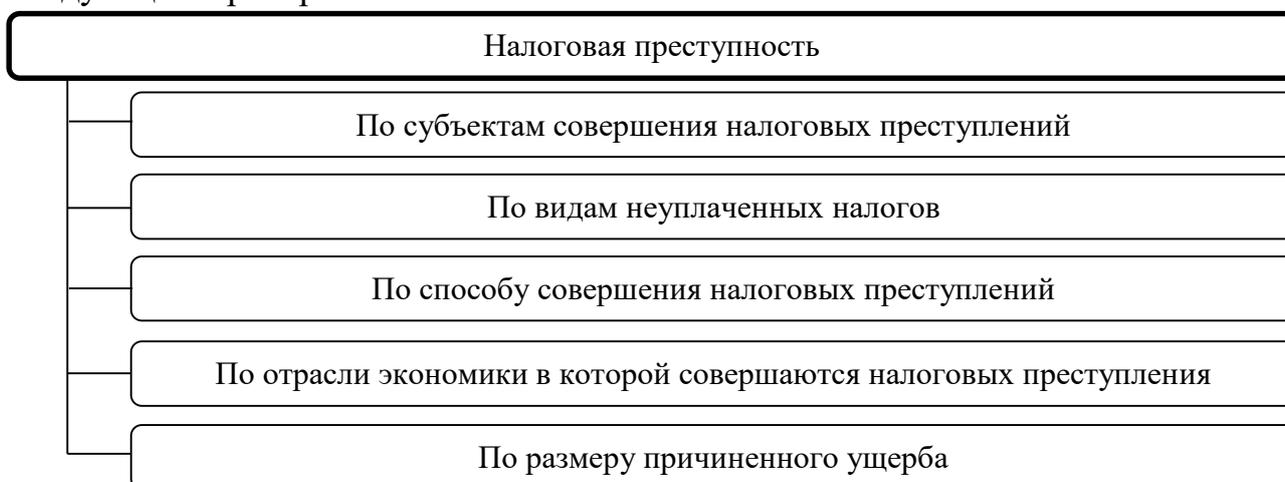


Рисунок 1 – Критерии построения статистических классификаций налоговых преступлений

Наибольший интерес представляют способы совершения налоговых преступлений, которые не отражает официальная статистика МВД России.

Основные формы и методы уклонения от уплаты налогов представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Способы уклонения от уплаты налогов, попадающие под квалификацию уголовного законодательства

Наиболее частыми на практике выявляются факты занижения объема налогооблагаемой базы и искажения бухгалтерской отчетности в декларациях. Со вторым способом в настоящее время позволяет эффективно бороться применяемая налоговыми органами система АСК НДС-2 и АСК НДС-3. Суть указанных систем заключается в автоматической сверке данных из книг покупок и продаж, и счетов - фактур контрагентов. В ходе такой автоматической сверки могут быть выявлены расхождения, которые бывают двух видов:

1-й вид, это расхождения типа «НДС», при котором оба контрагента отразили сделки, но сумма налога отражена разная.

2-й вид, это расхождение типа «разрыв», при котором один из контрагентов не отразил сделку, предоставил нулевую отчетность, либо не предоставил отчетность вовсе.

Практика показывает, что НДС и налог на прибыль являются одними из основных налогов, за неуплату которых, возбуждается большинство уголовных дел налоговой направленности.

3. Разработана система статистических показателей, ориентированная на количественную характеристику налоговой преступности и её комплексное исследование как объективного явления коррумпированной экономики.

Система статических показателей налоговой преступности в России состоит из пяти подсистем (блоков) представленных на рисунке 3.



Рисунок 3 - Система статистических показателей налоговой преступности

Система статистических показателей налоговой преступности России должна описывать все аспекты и явления, происходящие в сфере уклонения от уплаты налогов. Любой статистический показатель должен в достаточной степени соответствовать сущности явления, которое необходимо измерить с его помощью.



Рисунок 4 – Направления применения абсолютных показателей налоговой преступности

Для того, чтобы определить реальную картину, складывающуюся в сфере уклонения от уплаты налогов и дать оценку уровню налоговой преступности России, следует соблюдать основные требования, а именно: относительные показатели должны быть полностью сопоставимы и взаимосвязаны между собой.

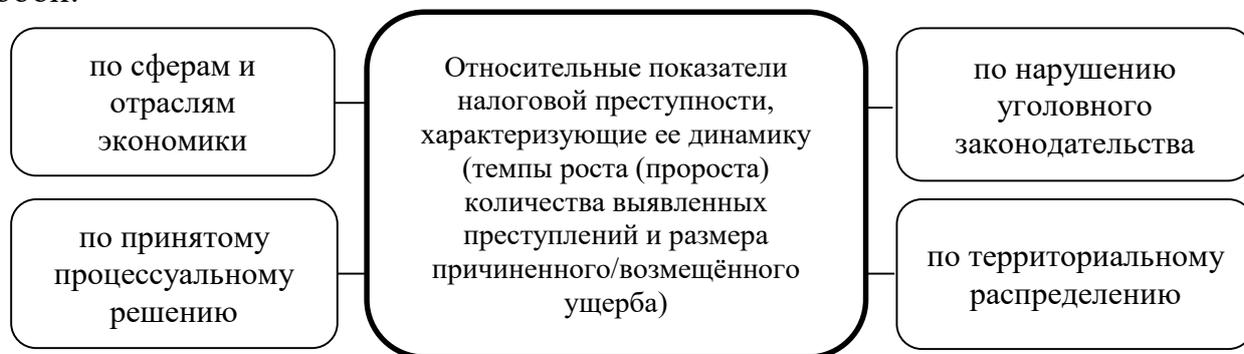


Рисунок 5 – Направления применения относительных статистических показателей, характеризующих динамику налоговой преступности

Для определения масштабов налоговой преступности структурные показатели должны отражать сведения о количестве выявленных налоговых преступлений, в разрезе по регионам, а также сведения о количестве выявленных налоговых преступлений по видам преступных посягательств. Рассчитываются структурные показатели с помощью определения удельного веса каждого вида налоговой преступности в общем объеме преступлений налоговой направленности.

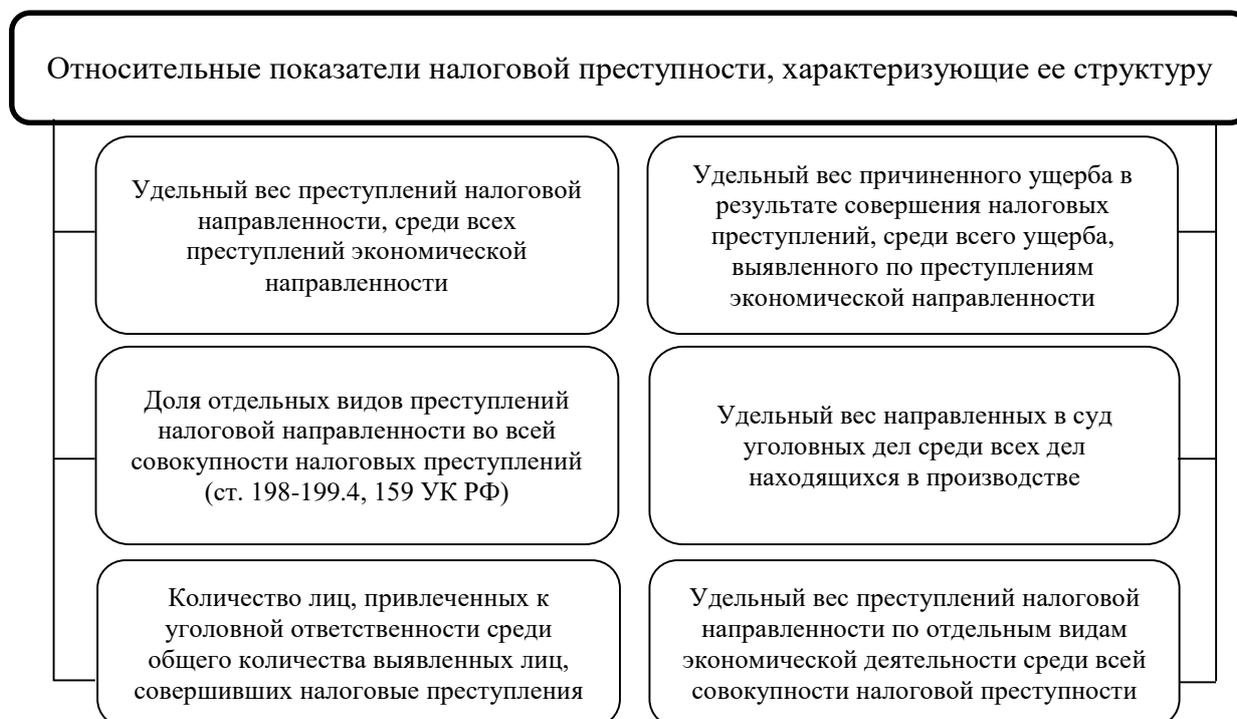


Рисунок 6 – Относительные статистические показатели, характеризующие структуру налоговой преступности

Приведённые данные свидетельствуют о том, что относительные показатели, характеризующие налоговую преступность, отражают удельный вес не только в общем числе преступлений экономической направленности, но и отдельно по видам преступных посягательств, происходящих в экономике, в том числе по территориальному распределению, а также соотношение отдельных видов налоговой преступности между собой.

Следует отметить, чтобы определить состояние налоговой преступности на макроуровне, количественные показатели налоговой преступности, полученные на основе числовых значений одного региона, следует сравнивать с аналогичными показателями других регионов России.

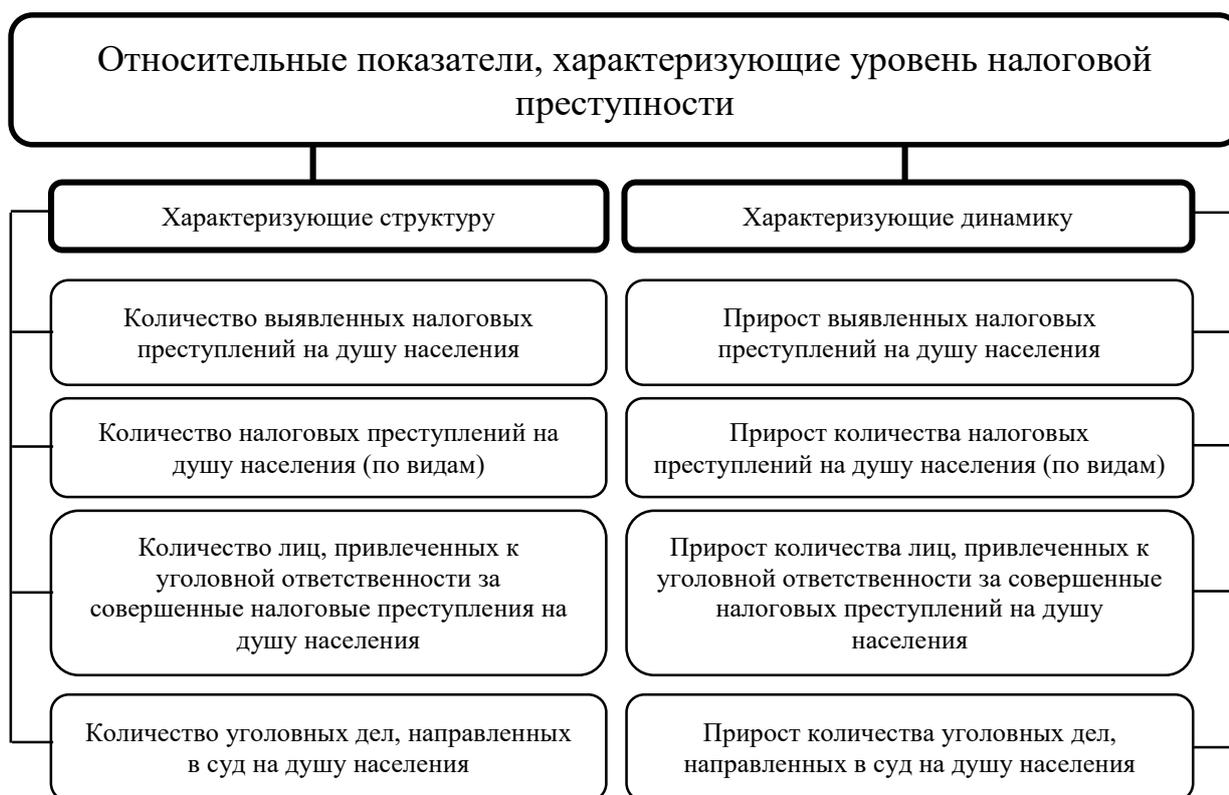


Рисунок 7 – Относительные статистические показатели, характеризующие уровень налоговой преступности в России

Все показатели налоговой преступности, предложенные в системе, можно рассматривать не только как показатели преступной активности налоговых уклонистов, но и как показатели эффективной работы правоохранительных органов, так как приведенные в таблице величины являются косвенными, ввиду того, что в официальные данные попадают сведения полученные по результатам работы налоговых, правоохранительных и следственных органов.

Предложенная система показателей позволяет провести анализ налоговой преступности России, оценить масштаб распространения данного преступного явления, выявить регионы, виды экономической деятельности и отрасли экономики, в которых совершается больше всего преступлений налоговой направленности.

4. Типологизированы регионы Российской Федерации в результате прикладного применения метода многомерных статистических группировок – кластерного анализа, по показателям налоговой преступности, государственных финансов, ресурсов и результатов функционирования национальной экономики.

При проведении статистического анализа налоговой преступности в массивах исходных данных включены показатели, которые имеют различные единицы измерения (ед., млн. руб., тыс. руб., млн. долл. и т.д.) Для того, чтобы сформировать однородные кластеры, необходимо привести все данные к одинаковой размерности и сформировать матрицу нормализованных значений.

Исходными данными для проведения регрессионного анализа являются данные, полученные из официальных источников Генеральной прокуратуры, Росстата, Федеральной налоговой службы, МВД России. В результате анализа представленных данных сформирован большой массив данных, который содержит показатели социально-экономического развития регионов России за 2018 год.

Для оценки уровня налоговой преступности в качестве объясняющих показателей будут выступать:

- x_1 - оборот розничной торговли, млн. руб.;
- x_2 - среднегодовая численность занятых, тыс. чел.;
- x_3 - среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, руб.;
- x_4 - инвестиции в основной капитал, млн. руб.;
- x_5 - основные фонды в экономике (по полной учетной стоимости на конец года) млн. руб.;
- x_6 - экспорт товаров, млн. долл.;
- x_7 - импорт товаров, млн. долл.;
- x_8 - количество организаций, в отношении которых открыто конкурсное производство, ед.
- x_9 - количество проведенных выездных налоговых проверок (без учета МИ ФНС), ед.;
- x_{10} - количество зарегистрированных организаций по состоянию на 01.01.2018, ед.

Для группировки регионов применена агломеративная иерархическая кластеризация на основе единичной метрики, предполагающей стандартизацию данных в пределах от нуля до единицы. В результате многомерной группировки сформированы 4 кластера и определены средние значения показателей по каждому из них. По результатам проведения кластеризации выделен четвертый кластер, включающий в себя регионы, имеющие аномальные значения, такие как: г. Москва, Московская область и г. Санкт-Петербург, Ханты-Мансийский автономный округ, Краснодарский край, Ямало-Ненецкий автономный округ. География регионов, выделенных как аномальные очень разнообразная. В их число входят и регионы,

регионах сосредоточена самая большая железорудная база страны. Располагаются крупнейшие горно-обогатительные комбинаты, такие как Лебединский и Стойлинский (Белгородская область). Также в число регионов кластера S_2 входит часть регионов Дальневосточного экономического района (Камчатская область, Амурская область, Магаданская область, Хабаровский край) в которых развита рыбная, лесная и деревообрабатывающая промышленность. Работающие предприятия и организации данных регионов обеспечивают поступление налоговых платежей в бюджет в среднем 90 млрд. руб. Данный показатель в три раз выше, чем показатель кластера S_1 , но почти в три раза ниже, чем в регионах, представленных в кластере S_3 .

Регионы, входящие в кластер S_3 имеют огромную площадь, занимают более половины территории Российской Федерации, на которой залегают большое количество полезных ископаемых. Третий кластер представлен регионами с крупнейшими производственными предприятиями, крупнейшими экспортёрами природных ресурсов и крупнейшими экономическими центрами, такими как Республика Татарстан, Челябинская область, Свердловская область, Кемеровская область. Представленные в третьем кластере регионы имеют наибольший размер поступлений в бюджетную систему, в то же время и наибольшее число налоговых преступлений также выявляется в регионах, представленных в третьем кластере. Хорошо развита топливно-энергетическая база, осуществляется добыча нефти, газа, высококачественного коксующегося угля. Располагаются Кузнецкий и Западно-Сибирский металлургические комбинаты. Происходит заготовка и обработка леса. В связи с этим, регионы третьего кластера имеют значительный объем экспорта товаров.

Не смотря на развитую отрасль промышленности, машиностроения и металлургии, регионы, входящие в кластер S_3 в недостаточной степени обеспечены продовольствием, товарами народного потребления, в связи с чем, цены на продовольственные продукты в разы отличаются от стоимости аграрных регионов.

Частотный анализ приводит к однозначному выводу о подчинении исследуемого массива регионов России нормальному закону распределения, что является необходимым требованием математической статистики. Наиболее характерные регионы объединены в самую многочисленную группу, расположенную в центре кластерной группировки.

Проведенный анализ свидетельствует о росте показателей от кластера к кластеру практически по всем показателям. Для того, чтобы проверить представленные данные следует провести корреляционно-регрессионный анализ, применяя который построим статистическую модель, с помощью которой сможем дать количественную оценку и описать влияние отдельных социально-экономических показателей на налоговую преступность регионов Российской Федерации.

5. Смоделирован процесс формирования результативных показателей налоговой преступности, дана количественная оценка

влияния на них социально-экономических факторов и деятельности правоохранительных и налоговых органов, связанной с профилактикой, борьбой и противодействием любым нарушениям налогового законодательства по формированию государственных бюджетных и внебюджетных фондов.

При проведении исследования определены показатели, оказывающие значимое влияние на результативные показатели. Поэтапно проведен регрессионный анализ для каждого результативного показателя: y_1 - число выявленных налоговых преступлений, y_2 - размер причиненного материального ущерба, y_4 - поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет.

Применяя пошаговые процедуры регрессионного анализа, получены наиболее адекватные регрессионные модели по каждому из трех кластеров. Регрессионный анализ, проведенных по трем результативным показателям и по всем кластерам показал, что значение коэффициента детерминации во всех случаях составило от 83 % до 92 %, что говорит о том, что данные модели объясняют от 83 % до 92 % вариации результативных признаков y_1 , y_2 , y_4 .

Таблица 1 – Регрессионные модели результативного показателя y_1 по кластерам

Кластеры	Модель регрессии
S ₁	$\hat{y}_{1\text{кластер1}} = -88,59 + 0,005 * x_1 - 0,13 * x_2 - 0,002 * x_3 - 0,0006 * x_4 + 5,43 * x_5 - 0,002 * x_6 - 0,009 * x_7 + 0,043 * x_8 + 0,023 * x_9 - 0,0006 * x_{10}$
S ₂	$\hat{y}_{1\text{кластер2}} = 158,74 + 0,00001 * x_1 - 0,007 * x_2 - 0,001 * x_3 - 7,78 * x_4 - 3,35 * x_5 - 0,08 * x_6 - 0,003 * x_7 + 0,18 * x_8 + 0,009 * x_9 - 0,004 * x_{10}$
S ₃	$\hat{y}_{1\text{кластер3}} = 304,18 + 0,00009 * x_1 - 0,21 * x_2 - 0,003 * x_3 - 0,001 * x_4 - 1,05 * x_5 - 0,004 * x_6 - 0,034 * x_7 + 0,059 * x_8 - 0,197 * x_9 - 0,0005 * x_{10}$

Учитывая особенности регионов, представленных в различных кластерах, выявлены и показатели, оказывающие различное влияние на результативный показатель y_1 , а следовательно, в целом на уровень налоговой преступности в России. В таблице 2 представлены данные по различиям регрессионных моделей по кластерам и степени влияния факторов на результативный показатель.

Таблица 2 – Различия регрессионных моделей по кластерам в части влияния факторов на выявление налоговых преступлений (y_1)

Кластеры	x_1	x_2	x_3	x_4	x_5	x_6	x_7	x_8	x_9	x_{10}
S ₁	+	-	-	-	+	-	-	+	+	-
S ₂	+	-	-	-	-	-	-	+	+	-
S ₃	+	+	-	-	+	-	-	+	-	-

При проведении регрессионного анализа результативного показателя y_2 некоторые объясняющие показатели были исключены из модели в соответствии с требованиями математической статистики. Регрессионная модель имеет следующий вид:

$$\hat{y}_2 = 187838,94 + 658,9 * x_9 - 2,5 * x_{10} + 1655,8 * x_{11} + 0,4 * y_4$$

$$t_{\text{стат.}} = (2,87) \quad (-3,6) \quad (1,9) \quad (2,4)$$

Единственным показателем, оказывающим обратное влияние на размер выявляемого ущерба от налоговых преступлений является показатель x_{10} – количество зарегистрированных организаций. Данный феномен объясняется высоким уровнем профилактической работы, проводимой налоговыми органами при регистрации новых организаций, и по исключению организаций из ЕГРЮЛ, которые вносят недостоверные сведения при регистрации и не сдают налоговую отчетность.

Все остальные объясняющие показатели оказали прямое влияние на размеры выявляемого материального ущерба. Так, показатель характеризующий поступление налогов в бюджет, оказал прямое влияние на увеличение суммы выявляемого ущерба по налоговым преступлениям. При увеличении налоговых поступлений на 1 млн. руб., результативный показатель увеличивается почти на 0,4 млн. руб. В данной ситуации нельзя говорить о негативном влиянии данного показателя. Связь между указанными показателями является индикативной, так как исполнение налоговых обязательств и неисполнение, являются явлениями, которые развиваются параллельно. Наличие данной связи свидетельствует о масштабе экономики, рост которой неразрывно связан и со стремлением уменьшить налоговую нагрузку организации. На этапе становления экономики складывалась ситуация массового уклонения от уплаты налогов, при постоянном росте числа организаций. На современном этапе, указанные факты свидетельствуют о том, что контрагенты недобросовестных налогоплательщиков, способствуют выявлению налоговых уклонистов. Так как сдавая свою «белую» отчетность они выявляют «фиктивную» отчетность, которую сдают их контрагенты. Таким образом, сами субъекты рынка стали искоренять организации, которые нарушают налоговое и уголовное законодательство.

Таблица 3 - Регрессионные модели результативного показателя y_4 по кластерам

Кластеры	Модель регрессии
S ₁	$\hat{y}_{4\text{кластер1}} = 6428,2 - 0,03 * x_1 - 40,6 * x_2 - 0,62 * x_3 + 0,046 * x_4 + 0,01 * x_5 + 6,91 * x_6 - 11,04 * x_7 + 290,8 * x_8 + 125,5 * x_9 - 0,54 * x_{10} + 104,5 * x_{11}$
S ₂	$\hat{y}_{4\text{кластер2}} = -93673,42 - 0,28 * x_1 + 175,35 * x_2 + 1,31 * x_3 + 0,03 * x_5 + 53,8 * x_8 + 78,5 * x_9 + 0,67 * x_{10} + 148,8 * x_{11}$
S ₃	$\hat{y}_{4\text{кластер3}} = -151874,5 - 0,42 * x_1 + 156,2 * x_2 + 1,08 * x_3 + 0,78 * x_4 + 0,04 * x_5 - 9,66 * x_6 - 7,75 * x_7 + 362,5 * x_8 + 42,9 * x_9$

Показатели, характеризующие поступление налогов в бюджет, а равно и показатели характеризующие преступную активность налоговых уклонистов подвержены влиянию ряда социально-экономических показателей. Стоит отметить, что в разных кластерах одни и те же объясняющие показатели оказали различное влияние на результативные. Во-первых, это объясняется разной социально-экономической ситуацией, складывающейся в регионах различных кластеров, а во-вторых, свидетельствует о разной степени работы, проводимой правоохранительными и налоговыми органами.

Таблица 4 – Различия регрессионных моделей по кластерам в части влияния факторов на поступление налогов и сборов в бюджет

Кластеры	x_1	x_2	x_3	x_4	x_5	x_6	x_7	x_8	x_9	x_{10}	x_{11}/y_1
S_1	-	-	-	+	+	+	-	+	+	-	+
S_2	-	+	+	...	+	+	+	+	+
S_3	-	+	+	+	+	-	-	+	+

Показатель (x_9) количество проведенных выездных налоговых проверок оказал прямое влияние не только на выявление налоговых преступлений, но и на поступление налогов в бюджет, вместе с тем, в кластере S_3 , где сосредоточены крупнейшие регионы и экономические центры, данный показатель оказал обратное влияние на уровень налоговой преступности. В данной ситуации следует лишь дать высокую оценку налоговым органам, которые выявляют факты уклонения от уплаты налогов, еще на стадии налогового правонарушения, и предпринимают соответствующие меры.

Показатель (x_8) количество организаций, в отношении которых открыто конкурсное производство оказал прямое влияние на все результативные показатели, а вот показатель оборота розничной торговли (x_1) оказал неоднозначное влияние на результативные показатели. В одних кластерах при росте оборота розничной торговли выявляется больше налоговых преступлений, что очевидно, вместе с тем, в других кластерах рост оборота розничной торговли не способствует поступлению налогов в бюджет, что свидетельствует о сокрытии объектов налогообложения в данном секторе экономики.

Полученные результаты анализа свидетельствуют о том, что необходимо не только бороться с налоговой преступностью методом «кнута», но и улучшать деловой и инвестиционный климат в стране, а также особое внимание уделить развитию и поддержке малого бизнеса в регионах страны.

6. Адаптирован статистический инструментарий изучения временных рядов для выявления тенденций налоговой преступности и факторов её обуславливающих, построены модели тренда и динамической регрессии, получены на их основе прогнозные значения показателей количества налоговых преступлений и стоимостного ущерба системе государственных финансов в результате их совершения.

Исходными данными при проведении прогноза уровня налоговой преступности в России послужили социально-экономические показатели регионов и показатели, уровня налоговой преступности в период с 2000-2018 г.г.

На основе проведенного регрессионного анализа результативного показателя y_1 (количество выявленных налоговых преступлений) получена следующая регрессионная модель:

$$\hat{y}_1 = -151708,4 - 0,002 * x_1 + 2,66 * x_2 + 2,39 * x_3 - 0,42 * x_4 - 0,0004 * x_5 + 0,02 * x_6 - 0,005 * x_7 -$$

$$t_{\text{стат.}} = \begin{matrix} (-2,44) & (1,95) & (2,38) & (2,06) & (-2,11) & (2,21) & (-1,94) \\ & & & & - 0,033 * x_8 + 0,005 * x_9 - 0,007 * x_{10} - 2317,9 * t \\ & & (-2,12) & (2,09) & (-1,89) & (2,34) & \end{matrix}$$

Для того, чтобы построить наиболее точный краткосрочный прогноз показателей налоговой преступности в России до 2020 г.г. следует выбрать качественные регрессионные модели, в которых коэффициент детерминации будет иметь высокое значение.

В таблице 5 содержатся данные по наиболее качественным формулам тренда, которые использованы для выравнивания значения в динамической модели.

Таблица 5 - Трендовые модели по объясняющим показателям x_1 - x_{10} и их оценка на основе коэффициента детерминации

Фактор	Вид формулы тренда	Формула тренда	R ²
x_1	Линейная	$\hat{y}_{(x1)} = - 2\ 083\ 333,50 + 1\ 782\ 013,51*t$	0,98
x_2	Линейная	$\hat{y}_{(x2)} = 64221 + 374,84*t$	0,77
x_3	Парабола (2 порядка)	$\hat{y}_{(x3)} = - 340,78 + 1402,7*t + 47,505*t^2$	0,99
x_4	Парабола (3 порядка)	$\hat{y}_{(x4)} = 1249-379,16*t + 169,66*t^2 - 5,8454*t^3$	0,98
x_5	Парабола (2 порядка)	$\hat{y}_{(x5)} = 13\ 699\ 069,73 + 2\ 549\ 206,82*t + 425\ 863,45*t^2$	0,99
x_6	Парабола (2 порядка)	$\hat{y}_{(x6)} = - 72871 + 77542*t - 2961,4*t^2$	0,78
x_7	Парабола (2 порядка)	$\hat{y}_{(x7)} = - 57186 + 47293*t - 1770,5*t^2$	0,77
x_8	Парабола (2 порядка)	$\hat{y}_{(x8)} = 17112 + 156,83*t - 25,168*t^2$	0,67
x_9	Парабола (4 порядка)	$\hat{y}_{(x9)} = 85563 + 37582*t - 6835,8*t^2 + 375,44*t^3 - 6,7979*t^4$	0,89
x_{10}	Парабола (2 порядка)	$\hat{y}_{(x10)} = 438031 + 522830*t - 16118*t^2$	0,98

Высокое значение коэффициента детерминации во всех формулах указывает на качество используемых данных, их совокупное влияние на результативный показатель и их пригодность для построения прогноза.

Прогнозные значения объясняющих показателей, полученные при поведении расчетов, следует подставить в ранее сформированную динамическую регрессионную модель, и провести прогноз количества выявленных налоговых преступлений на период 2019-2020 г.г., а также провести расчет теоретических значений количества выявленных налоговых преступлений по предыдущим годам.

Графически динамика и прогноз выявленных налоговых преступлений представлены на рисунке 9.



Рисунок 9 – Динамика выявленных налоговых преступлений в России

Прогнозные значения указывают на дальнейшее снижение количества выявляемых налоговых преступлений. Так, согласно проведенным расчетам в краткосрочной перспективе число налоговых преступлений снизится до уровня 7260 - 7700 преступлений.

Количественное выражение налоговой преступности, это лишь одна сторона данного явления. Другой стороной является размер выявленного ущерба, причиненного бюджету Российской Федерации.

На основе данных, проведенного регрессионного анализа результативного показателя y_2 (ущерб по выявленным налоговым преступлениям) получена следующая регрессионная модель:

$$\hat{y}_2 = -608285907,1 - 21,1 * x_1 + 11176,9 * x_2 + 30977,2 * x_3 + 4933,8 * x_4 - 4,74 * x_5 - 75,8 * x_6 + 170,2 * x_7 - 209,2 * x_8 + 99,7 * x_9 - 56,2 * x_{10} - 21281586,4 * t$$

$$t_{\text{стат.}} = \begin{matrix} (-2,37) & (3,2) & (2,39) & (2,13) & (-2,5) \\ (-2,14) & (2,27) & (-3,56) & (2,33) & (-2,14) & (1,96) \end{matrix}$$

Для расчета прогнозных значений результативного признака y_2 , в сформированную динамическую регрессионную модель следует подставить теоретические значения объясняющих показателей, расчеты которых были проведены ранее.

Графически динамика и прогноз размера ущерба по выявленным налоговым преступлениям на 2019-2020 г.г. представлены на рисунке 10.



Рисунок 10 – Динамика ущерба по выявленным налоговым преступлениям в России

Несмотря на снижение результативного показателя y_1 , прогнозные значения показателя y_2 в краткосрочной перспективе продолжают увеличиваться до значений 90 – 110 млрд. руб. В последние годы такая динамика наблюдается не только в сегменте выявления налоговых преступлений, но и при проведении выездных налоговых проверок. При ежегодном уменьшении количества проведенных выездных проверок, сумма доначислений налоговых платежей по

их окончанию увеличивается, тем самым увеличивается и размер доначислений в среднем на одну проведенную проверку. Данные факты свидетельствуют об эффективном управлении подчиненными сотрудниками, повышении уровня профессионализма, а также более эффективном расходовании бюджетных денежных средств.

Заключительным этапом следует осуществить расчёт прогнозных значений налоговых поступлений в бюджет до 2020 года.

Для этого в динамическую регрессионную модель подставить теоретические значения объясняющих показателей.

На основе данных, проведенного регрессионного анализа результативного показателя y_4 получена следующая регрессионная модель:

$$\hat{y}_4 = -20455,1 - 0,0000005 * x_1 + 0,37 * x_2 - 0,2 * x_3 + 0,69 * x_4 + 0,00002 * x_5 + 0,0063 * x_6 - 0,003 * x_7 + 0,002 * x_8 - 0,002 * x_9 - 0,002 * x_{10} + 613,9 * t$$

$$t_{\text{стат.}} = \begin{matrix} (-2,31) & (1,81) & (-2,23) & (1,85) & (2,3) & (2,25) \\ (-2,14) & (2,28) & (2,13) & (-2,22) & (-2,17) \end{matrix}$$



Рисунок 11 - Динамика поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему России

Произведенный прогноз указывает на увеличение налоговых поступлений в бюджет до значений более 21 трлн. руб. в 2020 году.

Проведенный анализ свидетельствует о том, что на количество налоговых преступлений оказывают влияние практически все социально-экономические показатели регионов.

Анализ налоговой преступности в динамике показал, что за последнее десятилетие налоговое и уголовное законодательство претерпевало регулярные изменения, в том числе, в части повышения пороговых сумм привлечения к уголовной ответственности. Поэтому факты уклонения от уплаты налогов не подпадающие под новые требования, оставались без внимания правоохранительных органов. В последние годы из СМИ не уходит словосочетание «давление на бизнес», которое на предпринимателей оказывают контрольные и правоохранительные органы. В современных условиях необходим определенный баланс, при котором должны учитываться не только лоббируемые интересы предпринимателей, но и интересы

государства. Кроме этого, пробелы в законодательстве, несовершенство государственного регулирования экономической жизни населения, отсутствие технической возможности оперативно и своевременно получать необходимую информацию об организациях негативно сказывается на эффективности деятельности сотрудников ОВД. В свою очередь, пробелы в законодательстве и проблемы в правоприменительной практике отдельных статей УК РФ негативно воздействуют на оперативную обстановку в сфере уклонения от уплаты налогов, и не позволяют исключать саму проблему возникновения налоговой преступности на самых ранних этапах. Поэтому реальный эффект от работы проводимой правоохранительными органами будет только в комплексе с проводимыми общегосударственными мероприятиями по предотвращению криминальных проявлений в экономике Российской Федерации.

IV. ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России:

1. Дианов Д.В., Ляпин А.Е. Проблематика налоговой преступности как специфического объекта статистического изучения в разрезе регионов // Вопросы региональной экономики. – 2017. – № 2 (31). – С. 128-136. (0,5 п.л.).
2. Ляпин А.Е. Границы объекта налоговой статистики в трактовке системы национальных счетов // Статистика и Экономика. – 2017. – №5. – С. 23-32 (0,9 п.л.).
3. Ляпин А.Е. Обоснование зависимости влияния рынка алкогольной продукции и криминогенной обстановки // Вопросы региональной экономики. – 2018. – № 1 (34). – С. 30-39. (0,8 п.л.).
4. Дианов Д.В. Ляпин А.Е. Статистическая оценка факторов современной экономической преступности // Вестник Московского Университета МВД России. – 2019. – №2. – С.245-251. (0,4 п.л.).

Статьи, опубликованные в иных научных изданиях и журналах:

5. Ляпин А.Е. Налоговая преступность как угроза экономической безопасности государства // Обеспечение экономической безопасности Российской Федерации: применение экономических механизмов и правовое регулирование. Материалы XV межвузовской научно-практической конференции курсантов, слушателей и студентов, посвященной 75-летию со дня создания БХСС-БЭП. 16 марта 2012 года - М.: Московский Университет МВД России, – 2012. – С. 44-45 (0,3 п.л.).
6. Дианов Д.В., Ляпин А.Е. Актуальные проблемы выполнения обязательств налогоплательщиками перед государством // В сборнике: Проблемы совершенствования сотрудничества правоохранительных и иных

органов государств - участников СНГ в выявлении, раскрытии и расследовании коррупционных правонарушений сборник научных трудов Международной научно-практической конференции 21 декабря 2016 г.: научное электронное издание. – 2017. – С. 177-180. (0,2 п.л.).

7. Ляпин А.Е. Экономическая преступность как объект статистического изучения // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 4-2. – С. 74-77. (0,4 п.л.).

8. Ляпин А.Е. Система статистических показателей, применяемая для оценки уровня налоговой преступности // В сборнике: Статистические методы исследования социально-экономических и экологических систем региона по материалам I Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 296-299. (0,4 п.л.).

9. Ляпин А.Е. Анализ структурных изменений акцизного налогообложения алкогольной продукции // Статистические методы анализа экономики и общества // Сборник материалов 9-ой Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов. – 2018 – С. 148-150 (0,4 п.л.).

10. Ляпин А.Е. Статистическое моделирование эффективной системы налогообложения // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях: сборник научных трудов по материалам Всероссийской научной конференции – 2018 – С. 78-87. (0,4 п.л.).

11. Ляпин А.Е. Интеграция информационных потоков против нарушения налогового законодательства // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 1. – С. 49-57. (0,6 п.л.).

12. Ляпин А.Е. Статистическое изучение внебюджетного процесса в формате экономической безопасности // Сборник научных трудов: Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. – 2019. – №9. – С. 122-127. (0,3 п.л.)

