

# ВВЕДЕНИЕ

---

Финансовую основу российского бюджета составляют налоговые и неналоговые платежи, к числу которых относятся доходы от продажи или иного использования государственного и муниципального имущества, от осуществления внешнеэкономической деятельности, платежи за пользование природными ресурсами, административные штрафы и иные денежные суммы, позволяющие наполнять казну.

Вместе с тем именно налоговые платежи играют ключевую роль в формировании бюджета, поэтому вопросы их правильного исчисления и своевременной уплаты имеют существенное значение для государства, использующего для повышения собираемости налогов всевозможные средства.

Так, обязанности по уплате налоговых платежей могут быть обеспечены залогом активов, поручительством и иными обеспечительными инструментами. Налогоплательщик при наличии законных оснований может получить отсрочку или рассрочку в уплате налогов, сборов и страховых взносов. Закон предусматривает возможность уплаты налоговых платежей через представителей, а также третьими лицами, поскольку с точки зрения наполнения казны сама фигура плательщика не является принципиальной.

За неуплату налогов, сборов и страховых взносов закон предусматривает начисление пеней и штрафов, при этом налоговые органы для оперативного контроля вправе принимать решения о приостановлении операций по банковским счетам налогоплательщика, а также имеют и иные права и полномочия, необходимые для целей сбора налоговых платежей в бюджет и привлечения виновных лиц к установленной законом ответственности.

Несмотря на закрепленную в ст. 57 Конституции РФ обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы, на практике некоторые налогоплательщики стараются уклониться от выполнения

своих налоговых обязанностей как посредством использования различных схем налоговой оптимизации, так и путем прямого нарушения закона, искажая сведения в налоговой отчетности или не представляя ее, а также с помощью иных противоправных способов.

Настоящая книга посвящена изучению вопросов, связанных с выявлением схем незаконной налоговой оптимизации и применением налоговыми органами мер налогового контроля, включая оспаривание сделок налогоплательщика, взыскание ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, а также привлечение контролирующего налогоплательщика лиц к субсидиарной ответственности.

С опорой на законодательные акты и обширное количество судебных precedентов в работе проанализирована практика рассмотрения уголовных дел по налоговым преступлениям, включая уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами, организациями, в том числе выполняющими функции налоговых агентов, сокрытие активов, за счет которых должна производиться уплата налоговых платежей, а также разглашение налоговой тайны.

Наше исследование, равным образом как и все остальные наши книги, не носит всеобъемлющего характера, оно посвящено скорее ознакомительному анализу в сфере применения различных видов юридической ответственности за налоговые правонарушения и преступления и может являться отправной точкой для дальнейшего изучения этой интересной темы.