

УДК 343.359.2

**Батманова Анастасия Николаевна**

студент 2 курса юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

[batmanova04@bk.ru](mailto:batmanova04@bk.ru)

**Anastasia N. Batmanova**

2nd year student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin

[batmanova04@bk.ru](mailto:batmanova04@bk.ru)

## **Уголовная ответственность в сфере налогообложения**

### **Criminal liability in the sphere of taxation**

***Аннотация:** Статья посвящена анализу статей действующей редакции Уголовного кодекса Российской Федерации, предусматривающих ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения. В статье раскрываются противоречия между положениями Налогового кодекса РФ, касающимися налоговых нарушений, и диспозициями уголовного законодательства.*

***Ключевые слова:** Уголовный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, объект налогообложения, уклонение от уплаты налогов, налоговая система, федеральный бюджет, налоговые правоотношения, преступления в сфере налогообложения, уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов.*

***Annotation:** The article is devoted to the analysis of the articles of the current edition of the Criminal Code of the Russian Federation, which provide for liability for crimes in the field of taxation. The article reveals the contradictions between the provisions of the Tax Code of the Russian Federation concerning tax violations and the dispositions of the criminal law.*

***Keywords:** Criminal Code of the Russian Federation, Tax Code of the Russian Federation, object of taxation, tax evasion, tax system, federal budget, tax relations, tax offences, criminal liability for tax evasion.*

Экономическая преступность, значительную часть которой составляют налоговые преступления, - один из ключевых факторов, угрожающий национальным экономическим интересам России. Налоговая система является финансовой основой существования экономики современной России, так как федеральный бюджет в основном финансируется за счет налоговых поступлений. Очевидно, что существование современного государства в условиях рыночной экономики невозможно без проведения эффективной налоговой политики, направленной на поступление денежных средств в бюджетную систему, в свою очередь обеспечивающую функционирование государства в целом.

Налоговая система является финансовой основой существования экономики современной России, так как федеральный бюджет в основном финансируется за счет налоговых поступлений. Очевидно, что существование современного государства в условиях рыночной экономики невозможно без проведения эффективной налоговой политики, направленной на поступление денежных средств в бюджетную систему, в свою очередь обеспечивающую функционирование государства в целом.

Общественная опасность налоговых преступлений, по мнению некоторых авторов, определяется высокой значимостью налогов в хозяйственной деятельности общества [6]. При умышленном неисполнении установленной законодательством обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы и непоступления денег в бюджеты нарушаются права и охраняемые интересы не только государства, но и граждан и организаций, финансируемых за счет этих бюджетов. В Российской Федерации обязанность по уплате налогов закреплена в статье 57 Конституции РФ и распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования. Налог определяется как обязательный и безвозмездный платеж, который государственные органы взимают с физических и юридических лиц в наличной или безналичной форме. Отсутствие налоговых платежей бюджетами различных уровней приводит к задержкам в выплате заработной платы, пенсий, дотаций, сворачиванию социальных программ, научных исследований[7].

Развитие правоотношений в сфере налогообложения, которые сопровождаются массовыми преступлениями в сфере налогообложения, обусловило необходимость усиления их правовой защиты, в том числе средствами уголовно-правового характера. В связи с этим в Уголовный кодекс Российской Федерации были включены две статьи - 198 и 199, которыми установлена ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) обязательных платежей с физического лица или организации. Под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов следует понимать умышленные деяния, направленные на их неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с Налоговым кодексом налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность [2].

Из анализа уголовно-правовых мер воздействия на преступления в сфере налогообложения свидетельствует о том, что в настоящее время сохраняется ряд проблем, которые требуют своего разрешения.

В уголовном законодательстве России в настоящее время криминализировано три вида налоговых преступлений:  
– уклонение от уплаты налоговых платежей (ст. 194, 198 и 199 УК);  
– нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей (ст. 199.1 УК);

– воспрепятствование принудительному взысканию налоговых платежей (ст. 199.2 УК).

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица устанавливается в соответствии со ст. 194 УК РФ. Предмет преступления - таможенные платежи. К ним относятся (ст. 70 Таможенного кодекса таможенного союза): ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию [3]. Таможенные сборы также относятся к таможенным платежам, однако вследствие добровольности их уплаты они не могут являться предметом этого преступления. Стоит отметить, что в ст. 194 УК РФ “Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица” вообще нет никаких указаний на способ совершения преступления, поэтому ответственность по ней наступает в любом случае, независимо от способа уклонения от таможенных платежей

Уголовная ответственность за уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица — плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов установлена ст. 198 УК РФ [1]. Под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов следует понимать умышленное невыполнение конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, заключается в непоступлении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации [4]. Способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации или иных указанных документов.

Уголовная ответственность за неуплату налогов установлена ст. 199 УК РФ и наступает за существенные для государства суммы недоимки по налогам. Крупным признается такой размер неуплаты, когда сумма неуплаченных налогов на протяжении трех лет подряд превышает два миллиона рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов, либо превышающая шесть миллионов рублей [1].

Одним из наиболее часто критикуемых недостатков действующих редакций ст. 198 и ст. 199 УК РФ является наличие в диспозициях перечня таких способов совершения налоговых преступлений, как непредставление налоговой декларации или иных документов и включение в документы ложных сведений. Из чего следует что уклонение от уплаты налогов признается уголовно наказуемым лишь в том случае, если движение денежных средств, имущества и иных объектов налогообложения будет искажено в налоговой декларации или иных документах, представляемых в налоговые органы по итогам налогового периода (либо в случае их непредставления).

Статья 199.1 устанавливает уголовную ответственность за нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей [1]. Несмотря

на то, что уголовный закон предусматривает ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента относительно сборов, ст. 24 НК РФ такая обязанность на налоговых агентов не возлагается. Ненадлежащее исполнение налоговым агентом иных обязанностей (например, в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика) уголовно не наказуемо.

В ряде случаев, умышленные действия по уклонению от уплаты налогов могут быть квалифицированы по ст. 159 УК РФ «Мошенничество». Данная статья предусматривает ответственность за мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием и часто используется правоохранными органами при расследовании дел, например, о незаконном (схемном) возмещении НДС. Специфика данной статьи заключается в том, что она не требует каких-либо сообщений от налоговых органов, а проверка может начаться на основании рапорта сотрудника правоохранительных органов.

Однако, даже в этом случае, привлечение к ответственности за неуплату налогов не происходит моментально. Правоохранительные органы должны пройти процедуру доследственной проверки, по ее итогам возбудить уголовное дело, передать материалы в суд и только затем суд может привлечь к уголовной ответственности.

2 марта 2023 г. в первом чтении Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации принят проект федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации», разработанный Минюстом России во исполнение поручения Президента Российской Федерации. Законопроект направлен на либерализацию уголовной ответственности за ряд преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Законопроектом предлагается внести изменения в санкции частей вторых статей 199, 199.1, 199.2 и 199.4 Уголовного кодекса Российской Федерации, направленные на уменьшение максимального срока наказания в виде лишения свободы, предусмотренного за их совершение, что приведет к снижению сроков давности привлечения к уголовной ответственности. Кроме того, предусматривается, что уголовное дело не может быть возбуждено, а возбужденное уголовное дело по названным преступлениям подлежит прекращению в случае уплаты в полном объеме недоимки, пеней и штрафов.

Поправки смягчают наказание в статье 199 Уголовного кодекса за уклонение от уплаты налогов и сборов – снижение максимального срока лишения свободы с шести до пяти лет при неуплате налогов по предварительному сговору группы лиц или в особо крупном размере. А поправка в статью 199.2 снижает срок с семи до пяти лет за сокрытие в особо крупном размере денег и имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, пеней, штрафов.

Данный законопроект вносит изменения, которые позволят минимизировать негативные для отечественной экономики последствия уголовного преследования плательщиков налогов и иных обязательных платежей в условиях внешнего санкционного давления. Однако нововведение, содержащее предложение отказываться в возбуждении уголовного дела и прекращать их в случае, если привлекаемый к ответственности налогоплательщик оплатил все недоимки, пени и штрафы, нуждается в уточнении, поскольку в обозначенных в проекте статьях УК РФ уже есть подобные положения. Тем не менее, данное предложение предоставляет возможность освобождения от наказания в обмен на уплату всех налогов, пеней и недоимок, что будет стимулировать налогоплательщиков погашать задолженность, в чем и состоит главный интерес государства.

### ***Литература***

1. *"Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022)*
2. *"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ*
3. *"Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)*
4. *Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 "О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления"*
5. *Федеральный закон № 301951–8 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»*
6. *Кучеров И.И. Налоговые преступления. М.:ЮрИнфор, 1997.*
7. *Соловьев И.Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов. М.: ИД "ФБК-Пресс", 2002. С. 15.*

### ***Literature***

1. *"Criminal Code of the Russian Federation" dated 13.06.1996 N. 63-FZ (ed. dated 29.12.2022)*
2. *"Tax Code of the Russian Federation (part one)" dated 31.07.1998 N 146-FZ*
3. *"Customs Code of the Customs Union" (ed. dated 08.05.2015) (Annex to the Agreement on the Customs Code of the Customs Union, adopted by the Decision of the Inter-state Council of the EurAsEC at the level of Heads of State dated 27.11.2009 N 17)*
4. *Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation from 26.11.2019 N 48 "On the practice of application by courts of the legislation on responsibility for tax crimes"*
5. *Federal Law 301951-8 «Amendments to the Criminal Code of the Russian Federation and the Criminal Procedure Code of the Russian Federation»*
6. *Kucherov I.I. Tax crimes. M.:Uninfor, 1997.*

7. Solovyev I.N. *Tax crimes: the practice of the tax police and courts*. M.: ID "FBK-Press", 2002. P. 15.