

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

БУГАРЬ ЮЛИЯ СЕРГЕЕВНА
**УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ
УПЛАТЫ НАЛОГОВ С ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление подготовки 40.03.01 – «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат бакалаврской работы

Научный руководитель
к.ю.н, доцент кафедры уголовного,
экологического права и криминологии С.Б. Верник

Зав. кафедрой уголовного, экологического
права и криминологии
д.ю.н, профессор Н.Т. Разгельдеев

Саратов 2019

Введение

Актуальность работы. Почему увеличивается количество налоговых преступлений в России? Безусловно, это зависит от многих факторов. Прежде всего, рост уклонения от уплаты налогов связан с установленными и устанавливаемыми размерами налогов. Даже, несмотря на убеждения политиков о снижении размеров налогов, в действительности все остается неизменным. Создается ситуация, показывающая расхождения между словами и действиями власти и данная ситуация приводит к «раздражению» налогоплательщиков, итогом которой являются различные способы уклонения от уплаты налогов. Другим фактором роста налоговых преступлений, следует назвать несовершенство налогового и уголовного законодательства, в которых существует ряд противоречий, позволяющие грамотному налогоплательщику с легкостью уйти от уплаты обязательных платежей.

В российской практике существует массу примеров совершения налоговых преступлений крупными организациями. Отделом по расследованию особо важных дел следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Саратовской области завершено расследование уголовного дела в отношении 36-летнего руководителя и 30-летнего учредителя ООО «СанАвто», обвиняемых в совершении преступления, предусмотренного п. «а» ч.2 ст.199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, группой лиц по предварительному сговору. В результате их противоправных действий федеральному бюджету Российской Федерации причинен ущерб на сумму 14,6 млн. рублей.¹

¹ См.: Перед судом предстанут руководитель и учредитель общества с ограниченной ответственностью, обвиняемые в уклонении от уплаты налогов// Официальный сайт Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Саратовской области: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://saratov.sledcom.ru/news/item/1291510/> (дата обращения: 08.04.2019).

Уклонение от уплаты налогов является одной из первостепенных проблем государства, поскольку, за счет поступаемых налогов в бюджетную систему, формируются государственные ресурсы, от которых зависит нормальное жизнеобеспечение всей страны. Как утверждает глава Федеральной Налоговой Службы Мишустин М.В.: «за 2018 г. налоговые поступления в федеральный бюджет увеличились более чем на 23%, или на 3,3 трлн рублей больше соответствующего периода 2017 года и составили 17,6 трлн. рублей».¹ Налоги являются важнейшим государственным регулятором рыночной экономики и от правильного построения системы налогообложения зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Уклонение от уплаты налогов является одним из опаснейших преступлений, направленное на дестабилизацию жизнеобеспечения населения и функционирования государства в целом. В связи с этим важную значимость приобретают меры, которые предпринимает государство для обеспечения охраны налогового законодательства.

В январе 2018 г. Следственный комитет РФ выявил статистику ущерба, возникающий в результате уклонения от уплаты налогов – за последние 5 лет ущерб превысил 220 млрд. рублей. Но также, Следственный комитет РФ констатировал факт, что вместе с ростом налоговой преступности, растет и доля возмещаемого ущерба.

В октябре 2018 года Следственный комитет РФ заявил о снижении на 15% количества поступивших за первое полугодие 2018 года сообщений о налоговых преступлениях по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. При этом ущерб от действий недобросовестных налогоплательщиков

¹ Михаил Мишустин подвел итоги работы налоговых органов за 10 месяцев 2018 года на праздничной коллегии// Официальный сайт Федеральной налоговой службы: [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8064021/ (дата обращения: 08.04.2019).

насчитали уже на 49 миллиардов рублей.¹

Одними из существенных последствий уклонения от уплаты налогов являются: сокращение налоговых поступлений в бюджет; искажение ценовых соотношений и нарушение рыночной конкуренции; нарушение принципа социальной справедливости.

В современном мире разработано множество различных способов и средств борьбы с уклонением от уплаты налогов с организации, такие как:

- разработка новых нормативно-правовых актов и совершенствование нормативно-правовой базы;
- ужесточение ответственности для организаций-налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов;
- формирование современного и усовершенствованного комплекса организационных и правовых мер по предупреждению, контролю и пресечению преступных действий в сфере уклонения от уплаты налогов с организации.²

Таким образом, значимость разрешения вопросов, поставленных нами в содержании бакалаврской работы, обуславливается следующими факторами:

- возрастание преступности в сфере налогообложения;
- недостаточность способов нейтрализации преступности в сфере финансовых отношений;
- необходимость улучшения нормативно-правовой основы в области налогообложения.

Оговоримся, что в Российской Федерации на уровне уголовного законодательства предметом преступления по статье 199 являются налоги,

¹ См.: СКР: Налоговых преступлений стало меньше, но ущерб по ним — больше // Федеральное агентство новостей: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://riafan.ru/1107801-skr-nalogovykh-prestuplenii-stalo-menshe-no-usherb-po-nim-bolshe/> (дата обращения: 08.04.2019).

² См.: Чуриков, А.А. Ответственность за налоговые преступления (учет зарубежного опыта в отечественной практике) // Черные дыры в Российском Законодательстве. Юридический журнал. – 2006. - № 4. - С. 268-273.

сборы, подлежащих уплате организацией, и (или) страховые взносы, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов. Однако, учитывая, что теоретическая часть бакалаврской работы должна быть раскрыта в строгом соответствии с практической частью работы (материалами уголовного дела по предлагаемой фабуле) поэтому в нашем исследовании мы изучаем объективные и субъективные признаки статьи 199 УК РФ только в части предмета преступления в виде налогов.

На уровне юридической науки изучению данной проблемы посвящены труды таких ученых как: Дубовицкий Р.В., Данилов Н.В., Чемеринский К.В., Глебов Д.А., Караханов А.Н., Мамилов К.В., Александров И.В., Белоусова С.С., Волженкин Б.В., Иванов Н.Г., Кузнецов А.П., Каримов Ф.А., Кашубин Д.Ю., Кучеров И.И., Лопашенко Н.А., Пастухов И.И., Соловьёв И.Н., Соловьёв О.Г., Яни П.С., Яцеленко Б.В.

Объектом исследования бакалаврской работы выступают общественные отношения, складывающиеся в сфере противодействия уклонению от уплаты налогов с организации.

Предметом исследования являются действующие нормы конституционного, гражданского, налогового, административного и уголовного законодательства, регулирующие отношения в сфере налогообложения; статистические данные по налоговой преступности и иной официальный эмпирический материал; научные публикации по теме исследования.

Целью бакалаврской работы выработка положений теоретического характера об уклонении от уплаты налогов с организации и предложений, имеющих практическую направленность на дальнейшее совершенствование действующего уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации.

В соответствии с данной целью поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие и содержание объекта и предмета преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций;

- изучить объективные и субъективные признаки преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций;
- изучить квалифицирующие признаки уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов с организаций;
- раскрыть поощрительные нормы в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций.
- разработать предложения по дальнейшему совершенствованию уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации.

Методологической основой проводимого нами исследования послужил общенаучный диалектический метод познания общественных отношений, социальных явлений, уголовно – правовых норм, связанных с уклонением от уплаты налогов с организации. Использовались такие методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнительно – правовой, статистический, историко – правовой и конкретно – социологические методы. Работа выполнена на основе юридического и судебного толкования норм права.

Правовой основой исследования выступают международные нормативные правовые акты, Конституция РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации, Уголовный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, положения отечественного уголовного и налогового законодательства и иных нормативных правовых актов, Постановления Пленума Верховного Суда РФ, регулирующие финансовые интересы государства, общественные отношения в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов за счет налогов, оплачиваемых организациями.

Теоретической основой исследования выступают научные труды специалистов – юристов, посвященные изучению подобных вопросов.

Эмпирическую основу составили материалы опубликованной судебной практики, сведения официальной статистики Главного

информационно – аналитического центра МВД России, материалы уголовных дел, материалы периодической печати.

Апробация: - Бугарь Ю.С. Ответственность за уклонение от уплаты налогов: зарубежный опыт. Сборник статей IV Международной научно-практической конференции «Юридические науки, правовое государство и современное законодательство». 10 декабря 2018 год г. Пенза. Издательство: МЦНС «Наука и Просвещение». Статья размещена в Elibrary.

- Бугарь Ю.С. Момент окончания налогового преступления, ответственность за которое предусмотрено ст. 199 УК РФ: длящееся или продолжаемое преступление. Сборник статей XXX Международной научно-практической конференции «WORD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATION». 30 марта 2019 год г. Пенза. Издательство: МЦНС «Наука и Просвещение». Статья размещена в Elibrary.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, включающих в себя шесть параграфов, заключения и списка использованных источников.

Основное содержание работы

В первой главе бакалаврской работы дается уголовно-правовая характеристика состава преступления, предусматривающего ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации.

Первый параграф раскрывает понятия объекта и предмета преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организации.

«*объект* преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций – это общественные отношения в сфере полного и своевременного формирования бюджетной системы Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за счет поступления налогов от налогоплательщиков-организаций».¹

Предмет преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с

¹Середа, И.М. Преступления против налоговой системы: характеристика, ответственность, стратегии борьбы // ИОГНИУ "Ин-т законодательства и правовой информации". – 2006. - №4. – С. 139-143.

организаций является представляющий собой общественную опасность, непоступающий в бюджетную систему государства определенный размер денежных средств – налог.

Во втором параграфе была рассмотрена объективная сторона преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций:

Рассмотрены действия/бездействия, опасные последствия и причинно-следственная связь.

Рассмотрены способы уклонения от уплаты налогов с организации.

Предложены изменения и дополнения ст. 199 УК РФ:

- изменить в названии и в диспозиции статьи 199 УК РФ «уклонение от уплаты» на «неуплату»;

- определить момент окончания налогового преступления.

В третьем параграфе рассмотрена субъект и субъективная сторона преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций:

Субъектами уклонения от уплаты налогов с организаций являются должностные лица организации-налогоплательщика, которые имеют право действовать от ее имени и являются носителями ее воли как коллективного субъекта. А также второстепенные субъекты преступления: подстрекатели и пособники.

Субъективная сторона преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с организации характеризуется прямым и косвенным умыслом и преступлений по неосторожности в данной сфере быть не может.

Вторая глава «Особенности квалифицирующих признаков и возможности поощрительных норм в отношении преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций» состоит из двух параграфов.

В первом параграфе второй главы раскрываются квалифицирующие признаки преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) в особо крупном размере.¹

Во втором рассмотрены возможности поощрительных норм в отношении преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций.

Организация-налогоплательщик, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 199 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если организацией, уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов которой вменяется этой организации, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.²

Изучив квалифицирующие признаки и поощрительные меры, пришли к выводу, что ч. 2 ст. 199 УК РФ более тщательно и полно проработана и ясна, чем ч. 1 ст. 199 УК РФ. Следовательно, законодателю особое внимание стоит уделить именно ч.1 ст. 199 УК РФ.

Заключение

В данной бакалаврской работе нами проделан анализ одной из главных проблем государства, как уклонение от уплаты налогов с организации.

Этой теме уделяется много времени, поскольку, налоги являются составной частью формирования бюджетной системы государства и неуплата их пагубно сказывается как на финансово-экономическое благополучие государства, так и на социально-общественную обстановку в стране.

В соответствии со ст. 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

¹ См.: Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2019)// СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954; 2019, N 14 (часть I), ст. 1459.

² См.: Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2019)// СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954; 2019, N 14 (часть I), ст. 1459.

Общественная опасность данного преступления заключается в невыполнении организацией конституционной обязанности платить установленные законом налоги.

Для минимизации преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организации необходимо уделять больше внимания профилактики налоговой преступности, привести налоговое и уголовное законодательство в такое состояние, когда неуплата налогов станет экономически невыгодной, по сравнению с уголовной ответственностью за неуплату налогов с организации.

Нами была дана общая характеристика преступления уклонения от уплаты налогов с организации, рассмотрены состав преступления и возможности поощрительных мер в отношении преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организации.

В связи с некорректностью изложения объективной стороны уклонения организаций от уплаты налогов, полагаем крайне необходимым внести следующие дополнения и изменения: а) дать чёткое определение термину «уклонение»; б) указать на способы уклонения в обобщённом виде, учитывая их неисчислимое множество; в) отказаться от строго фиксируемой суммы и времени совершения преступления (что характерно для современной редакции) и вновь «реанимировать» МРОТ, с учётом его изменений; г) указать в примечании к ст. 199 УК на возможность деятельного раскаяния, которое в свою очередь предоставляет возможность освобождения от уголовной ответственности; д) предусмотреть в качестве квалифицирующего признака ответственность за уклонение от уплаты обязательных денежных платежей не только группой лиц по предварительному сговору, но и организованной группой, а также преступной организацией (преступным сообществом). На основе предлагаемых новелл сформулировать в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ момент окончания преступления.

В заключении можно сделать вывод, что у каждой организации-

налогоплательщика должна стоять задача выполнения своей обязанности уплатить установленные законом налоги, вносить свой вклад в укрепление государственных норм и законов, а государству нужно более тщательно продумывать и анализировать уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации, чтобы обеспечивать финансово-экономическую стабильность Российской Федерации.

Следовательно, можно считать, что цели проведенного нами исследования в данной бакалаврской работе достигнуты, а задачи выполнены.

