

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

На правах рукописи

КОЧЕТКОВА АННА АЛЕКСАНДРОВНА

**УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ
НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ С ОРГАНИЗАЦИИ (СТ. 199 УК РФ)**

направления 40.03.01. – «Юриспруденция»
юридического факультета

Автореферат бакалаврской работы

Саратов 2016

Работа выполнена на кафедре уголовного, экологического права
и криминологии Саратовского государственного университета

Научный руководитель – к.ю.н., доцент Е.О. Глухова

Выпускающая организация – Юридический факультет ФГБОУ ВО
«Саратовский национальный исследовательский государственный университет
имени Н.Г. Чернышевского»

Актуальность темы исследования: В Российской Федерации реализовываются компетентные политические и экономические реорганизации, которые требуют высоких затрат, как человеческих, так и финансовых. Так же затрагивают проводимые реформы систему налогообложения, она обеспечивает зачисление налоговых платежей в бюджеты всех уровней. В мире на современной стадии развития экономических взаимоотношений налоги являются основным источником доходов государства (50-90% поступлений в бюджет), что вырабатывает систему налогообложения страны одним из наиболее главных механизмов государственного управления. Во многих странах экономические правонарушения (в первую очередь связанные с налогами) являются тяжкими, и борьба с ними - задача международного масштаба.

Надо обозначить тот факт, что Конституцией Российской Федерации определена обязанность граждан по уплате налогов: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют»¹.

Можно сделать вывод, что отталкиваясь из определенных законами условий, налог не обладает свободой выбора, так как неуплата налога в выявленный срок влечет наступление ответственности (уголовной, налоговой, административной, гражданской) и применения соответствующих санкций.

Следует произнести, что ответственность по данному преступлению закреплена в норме статьи 199 Уголовного кодекса РФ², если говорить в отдельности об уклонении от уплаты налогов с организации. Наказание в виде штрафа по данной статье может пересматриваться от 100000 до 500000 в связи от наличия или отсутствия квалифицированного состава преступления. Также в качестве санкции по данной статье могут использоваться подобные виды

¹ Конституция Российской Федерации - принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ);

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 28.11.2015) – ст. 199.

ответственности, как принудительные работы, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать predetermined должности, арест, либо лишение свободы.

В соответствии с п. 10 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28.12.2006 N 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления³». К организациям, указанным в статье 199 УК РФ, относятся все перечисленные в статье 11 НК РФ организации: юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, владеющие гражданской правоспособностью, либо организованные в соответствии с законодательством иностранных государств международные организации, их филиалы и представительства, расположенные на территории Российской Федерации⁴.

Нельзя не заметить, что латентность налоговых преступлений находится на высшем уровне. Это объединено со сложностью квалификации уклонения от уплаты налогов, проблемой доказывания совершенного данного преступного деяния, профессиональная неподготовленность сотрудников правоохранительных органов раскрывать и противодействовать правонарушениям в налоговой сфере, нестабильность и противоречивость действующего законодательства.

Составляющая значимая частью бюджета организованной преступности, возникает уклонение от уплаты налогов. Финансовая помощь противозаконных вооруженных организаций, банд, преступных организаций реализуется, в частности, посредством денежных средств, приобретенных в результате фискальных афер. Бесспорные отношения анализируемого преступления с коррупцией.

³ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 "О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления";

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015) – ст. 11.

Организации - это юридические лица, организованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные организации, владеющие гражданской правоспособностью, организованные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ (ст. 11 НК РФ)⁵.

Предмет преступления - налоги и (или) сборы с организаций.

Объект преступления - установленная последовательность уплаты организациями налогов и (или) сборов.

Объективная сторона преступления выражается в действиях (бездействии) - уклонении от уплаты налогов и (или) сборов следующими способами:

1) не предъявление налоговой декларации или других документов, которые представлены в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным;

2) внесение в налоговую декларацию или такие документы заведомо неверных сведений. В объективную сторону законодателем включены также последствия в виде крупного размера уклонения и причинная связь между действием и бездействием и общественно опасным последствием.

Субъективная сторона преступления охарактеризована виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что уклоняется от уплаты налогов и (или) сборов в крупном (особо крупном) размере и влечет этого.

Целью данной квалификационной дипломной работы бакалавра является изучение темы уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, как отдельного состава преступления и дополнительного выявления вопросов об условиях, устанавливающих наступление уголовной ответственности по вышеуказанному преступлению и вопроса о субъекте данного преступления.

Отталкиваясь от целей работы, можно установить следующие задачи по изучению данной темы:

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015) – ст. 11.

- представить краткую основную характеристику преступления уклонения от уплаты налогов (понятие, классификация) и минимизации налогов;

- в отдельности подробно раскрыть состав преступления уклонение от уплаты налогов с организации;

- проанализировать условия, устанавливающие наступление уголовной ответственности по данному преступлению;

- по отдельности исследовать субъект рассматриваемого преступления;

- рассмотреть правоприменительную практику по делам о налоговых преступлениях;

- исследовать проблемы практики использования уголовного законодательства об уклонении от уплаты налогов и внести предложения по улучшению уголовного законодательства и практики его применения.

Проведенное изучение в контексте анализируемой темы разрешило сформулировать и аргументировать ряд важных, теоретических положений, теоретических выводов и назначений, посвященных уголовно-правовым проблемам борьбы с преступным уклонением от уплаты налогов.

Данной теме уделяется большое внимание, так как немалая часть налоговых зачислений в бюджет страны приходится на налоги с организаций, поэтому правонарушения в данной сфере проявляют серьезное воздействие на экономическое благополучие государства, но и на социально-общественную обстановку в стране.

Основное содержание работы

В первой главе рассматривается Общая характеристика преступления уклонения от уплаты налогов. В частности даётся определение налогов, классификация и виды уклонений и обхода налогов.

Во второй главе приводится анализ уголовно - правовая характеристика уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организацией, в частности состав преступления, Объект, объективная и субъективная сторона преступления, субъект преступления, условия, определяющие наступление уголовной ответственности.

Третья глава посвящена изучению проблем и пути решения уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего выпускного исследования.

