

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

БУЛЬХИНА КРИСТИНА ВИКТОРОВНА
**УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УКЛОНЕНИЯ ОТ
УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ ОРГАНИЗАЦИЕЙ-
ПЛАТЕЛЬЩИКОМ**

Направление подготовки 40.04.01 – «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат магистерской работы

Научный руководитель
кан. юрид. наук, доцент, профессор кафедры
уголовного, экологического права
и криминологии

Ф.А.Вестов

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

Н.Т. Разгельдеев

Саратов 2023

Введение

Актуальность темы исследования. Налоговые преступления на сегодняшний день приобретают все более массовый характер. Они наносят колоссальную угрозу и оказывают вредное воздействие на экономику страны, лишают ее возможности обладать независимой финансовой политикой в обстановке нынешней глобализации и экономической конкуренции стран.

Значимость данных правоотношений, складывающихся между фискальными, правоохранительными органами в лице государства и налогоплательщиками, в первую очередь вытекает из главного закона страны Конституции Российской Федерации, в которой закреплена обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Несмотря на это, по мнению многих теоретиков и практиков, совершаемые преступления в сфере налогов и сборов, являются одним из более опасных видов экономической преступности. Кроме того, что бюджет страны недополучает денежные средства, ущемляя при этом главные ее потребности, преступления в налоговой сфере приводят к увеличению сегмента теневой экономики.

Налоговые преступления обладают высокой опасностью для общества, являются причиной напряженности в обществе и политическую нестабильность в нем, задевают национальные интересы государства, причиняя колоссальный ущерб финансовой системе страны.

Актуальность проблемы устранения рассматриваемых преступлений в целом, а также и уклонений от уплаты налогов определена увеличением налоговых противоправных деяний, потребностью дальнейшего этапа развития теоретических концепций налогового контроля и изыскания путей его модернизации с учетом современных подходов, изучения российского и зарубежного опыта. Борьба с этими преступлениями на данный момент характеризуется нестабильностью. Они обладают латентностью, а также несвоевременностью возбуждения уголовного дела, большим количеством прекращенных дел. Не говоря уже о том, что данные преступления

характеризуются общественной опасностью. В связи с имеющимися пробелами и коллизиями в законодательстве, налогоплательщики разрабатывают все новые способы уклонения от уплаты налогов. Большая часть уголовных дел прекращается в связи с истечением срока давности.

Целью магистерской работы является комплексный и всесторонний анализ проблем, связанных с уголовной ответственностью за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов в российском законодательстве, выявление правовой сущности и юридических признаков, а также определение способов совершения этого преступления.

Указанные цели достигаются постановкой и решением следующих задач:

- исследование развития дореволюционного и советского законодательства об ответственности за налоговые преступления;
- исследование на основе действующего уголовного и налогового законодательства объективных и субъективных признаков составов преступлений, предусмотренных ст. 198 и ст. 199 УК РФ;
- разработка рекомендаций по совершенствованию норм об уголовной ответственности за налоговые преступления.

Объектом исследования выступает совокупность общественных отношений, складывающихся в процессе привлечения лиц к ответственности за совершение налоговых преступлений, а также уголовно-правовые проблемы уклонения от уплаты налогов с организаций и физических лиц.

Предметом исследования являются нормы действующего законодательства о налогах и сборах, налогового и уголовного законодательства, регулирующие положения об ответственности за налоговые преступления, проблемы практики их применения.

Теоретическую основу представляют научные труды в области криминологии, уголовного права и других наук, в которых рассматриваются различные аспекты уклонения от уплаты налогов и (или) сборов.

Методологической основой исследования явились общенаучные методы познания: диалектический, формально-логический, а также ряд частнонаучных методов: историко-юридический, анализа, синтеза, сравнительного правоведения, системно-структурный, социологический.

Эмпирическую основу составили данные, полученные в результате сбора:

- статистических данных полученных из Главного информационно-аналитического центра МВД России и Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации;

- изучение уголовных дел в области уклонения от уплаты налогов и (или) сборов;

В ходе написания магистерской работы были проанализированы правовые и иные источники - Конституция РФ, Федеральное законодательство, нормативные акты правительства РФ, а также материалы судебно-следственной практики.

Научная новизна исследования определяют также следующие основные положения, выносимые на защиту:

Общественная опасность уклонения от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов характеризуется:

- неисполнением конституционной обязанности платить налоги и сборы, что приводит к нарушению порядка формирования доходной части бюджета Российской Федерации и, как следствие, причинению государству значительного материального ущерба;

- нарушением конституционных прав других участников предпринимательской деятельности на гарантируемую государством поддержку конкуренции;

- причинением вреда обществу и гражданам, так как в результате недополучения государственным бюджетом денежных средств не в полной мере реализуются социальные программы в различных сферах.

Основными современными тенденциями развития уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации являются:

- завышение критериев криминализации деяний (в виде увеличения суммы крупного и особо крупного размеров неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов) и, как следствие, смещение приоритета уголовной ответственности в обеспечении охраны налоговых правоотношений в пользу налоговой ответственности;

- фактическое блокирование уголовно-правовых средств борьбы с отдельными видами налоговых преступлений (наличие специальных оснований освобождения от уголовной ответственности, установленных в примечаниях к ст. ст. 198-199 УК РФ);

- компенсационно-штрафной характер ответственности.

Апробация результатов исследования. Основные выводы и положения работы докладывались и обсуждались на двух международных научно-практических конференциях:

1. Всероссийская научно-практическая конференция «Всероссийские студенческие Ломоносовские чтения – 2023», 19 июня 2023 года, г. Петрозаводск. Тема выступления: Роль правовых органов в выявлении и пресечении налоговых преступлений;

2. VII Международная научно-практическая конференция «Экономика и право в России и мире», 16 ноября 2023 года, г. Петрозаводск. Тема выступления: Особенности расследования налоговых преступлений;

По теме исследования опубликовано 2 научных статьи:

1. Бульхина К.В. Роль правовых органов в выявлении и пресечении налоговых преступлений // Всероссийские студенческие Ломоносовские чтения – 2023. С. 131-136;

2. Бульхина К.В. Особенности расследования налоговых преступлений // Экономика и право в России и мире – 2023. С.31-34.

Структура работы обусловлена поставленными целями и задачами и состоит из введения, трех глав, которые разделены на параграфы, заключения и списка литературы.

Основное содержание работы

В первой главе магистерской работы рассматриваются правовые основы уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства.

В частности первый параграф посвящен истории становления и развития современного законодательства Российской Федерации об уголовной ответственности за совершение налогового преступления.

Во втором параграфе были рассмотрены проблемные аспекты института ответственности за налоговые преступления.

Вторая глава «Уголовно-правовая характеристика преступления, предусмотренного статьей 198 УК РФ» состоит из трех параграфов.

В первом параграфе второй главы раскрывается объект и предмет уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в сравнении с организацией.

Во втором параграфе раскрывается объективная сторона уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в сравнении с организацией.

В третьем параграфе раскрываются субъективные признаки уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в сравнении с организацией.

Третья глава «Уголовно правовая характеристика преступления, предусмотренного ст.199 УК РФ» состоит из двух параграфов.

В первом параграфе раскрываются объективные признаки уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации.

В рамках второго параграфа третьей главы рассмотрены субъективные признаки уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации.

Заключение

По результатам проведенного исследования проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов необходимо сделать ряд выводов, имеющих теоретическое и практическое значение для развития науки уголовного права и совершенствования законодательства.

1. Налоговая система России развивалась не эволюционным путем, а в результате мощных экономических ломок или революционных событий. За более чем столетний период Россией пройден сложный путь от «ужасающего обложения» (до середины XIX века) через «безналоговое общество» (период с 30-х до конца 80-х гг.) к обществу, в котором «каждый обязан платить законно установленные налоги» (начало 90-х до наших дней).

2. Объектом налоговых преступлений, предусмотренных статьями 198 и 199 УК РФ, являются общественные экономические отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ в соответствии со ст. 2 НК РФ. Предметом преступлений выступают денежные средства в форме налогов или сборов.

3. Объективная сторона преступления, предусмотренных ст. 198 и ст. 199 УК РФ, заключается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов путем непредставления налоговой декларации или иных документов, предоставление которых является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.

4. Часть 2 ст. 199 УК предусматривает ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, совершенное группой лиц по предварительному сговору. В тоже время совершение данного преступления организованной группой не охватывается частью второй ст. 199 УК РФ. В целях устранения данного пробела в законодательстве необходимо внести изменения в и. «а» ч. 2 ст. 199 УК РФ и сформулировать его следующим образом: «совершение группой лиц по предварительному сговору или организованной группой».

5. Сегодня назрела необходимость в усилении организации и проведения работ, направленных на выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений.

В связи с этим, можно предложить ряд мер, направленных на противостояние с преступлениями налоговой сфере:

- модернизация налогового законодательства и увеличение контроля его соблюдения юридическими и физическими лицами;
- исследование имеющихся уже налоговых преступлений и обнаружение новых видов;
- повышение уровня налоговой культуры;
- взаимодействие со средствами массовой информации;
- профилактика налоговых правонарушений;
- повышение роли международного сотрудничества с соответствующими органами зарубежных стран.

Необходимо разработать комплексную специальную Федеральную программу, направленную на борьбу с налоговыми преступлениями, в которую были бы включены задачи по регулированию вопросов, связанных с уголовными, административными и финансовыми санкциями за совершение налоговых правонарушений. Эти задачи должны согласовываться с нормами УПК РФ, оперативно-розыскного характера, Налоговый кодекс РФ. В данную программу необходимо включить инструкции, которые направлены на эффективное выявление и расследование налоговых преступлений.