

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПОЛОЖЕНИЙ
УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА , УСТАНОВЛИВАЮЩЕГО
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И
(ИЛИ) СБОРОВ С ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Аннотация: В данной статье описаны предложения по совершенствованию положений уголовного законодательства , устанавливающего ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физических и юридических лиц. Описаны основные современные тенденции развития уголовной ответственности за уклонение уплаты налогов и (или) сборов.

Ключевые слова : налог, налоговые преступления

A. R. Fadeeva
4th year student of SVGU,
Magadan, Russia

**PROPOSALS FOR IMPROVING THE PROVISIONS OF THE CRIMINAL
LEGISLATION ESTABLISHING LIABILITY FOR EVASION OF TAXES
AND (OR) FEES FROM INDIVIDUALS AND LEGAL ENTITIES**

Abstract: This article describes proposals for improving the provisions of criminal legislation that establishes liability for tax evasion and (or) fees from individuals and legal entities. The article describes the main current trends in the development of criminal liability for tax evasion and (or) fees.

Keywords: tax, tax crimes

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 сумм 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.

Сущность посягательства на налоговые отношения связана не собственно с уклонением, а с неуплатой налогов, сборов, страховых взносов. Исходя из этого в названиях и диспозициях ст. ст. 198 и 199 УК РФ предлагается заменить термин «уклонение» на «умышленную неуплату» налогов, сборов и (или) страховых взносов.

В целях унификации предмета налоговых преступлений предлагается использовать понятие «налоговые платежи», заменив им в ст. ст. 198–199 УК РФ словосочетание «налоги, сборы и (или) страховые взносы». При этом под налоговыми платежами следует понимать платежи и взносы, перечисленные в ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации.

В связи с тем, что существующие способы уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, закрепленные в ст. ст. 198–199 УК РФ, не отражают весь спектр преступного поведения и являются неактуальными ввиду упразднения специального повода для возбуждения уголовного дела в налоговых преступлениях - на основании материалов налоговых проверок, предлагается отказаться от указания конкретных форм уклонения.

В целях дифференциации уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией-плательщиком страховых взносов, предлагается: а) изложить ч. 2 ст. 199 УК РФ в новой редакции, содержащей такие квалифицирующие признаки, как «сопряженное с сокрытием денежных средств и (или) имущества организации, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки

поналоговым платежам» и «совершенное с использованием счета-фактуры без фактической реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)»;

б) дополнить ст. 199 УК РФ частью 3, в которую включить квалифицирующие признаки из действующей редакции ч. 2 указанной статьи и дополнительно ввести квалифицирующий признак «совершенное с использованием контролируемых иностранных компаний»; в) включить аналогичный квалифицирующий признак в ч. 2 ст. 198 УК РФ.

Порядок исчисления долей неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов, предусмотренный в примечаниях к ст. ст. 198–199 УК РФ, вызывает много проблем в ходе применения в практической деятельности при определении соответствующего размера подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов и периода их исчисления. Трехлетний период, закрепленный законодателем, может быть обусловлен сроками налоговых проверок, но не является предельным для проведения расследований следственными органами. В соответствии с изложенным предлагается исключить из примечаний рассматриваемых статей указание на три финансовых года применительно к расчету сумм крупного и особо крупного размеров неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов, а данный параметр определять исходя из фиксированной суммы.

Так же необходимо на законодательном уровне закрепить возможность следственных органов начинать процедуру предварительного расследования уже на этапе фактического истечения срока уплаты налогов, в целях сохранности как можно большего объема доказательств.

В условиях отсутствия у сотрудников налоговых органов специальных юридических знаний, а у следователей знаний в области налогообложения, на уровне понимания формирования данного процесса, особенностей налоговых режимов и т.п., существенно увеличивается срок расследования преступлений данной категории. Для решения данной проблемы возможно создание специализированных групп следователей и оперативных работников, имеющих познание, как в налоговой, так и в юридической сфере, к примеру, привлечение на службу в правоохранительные органы лиц, имеющих образование по таким направлениям обучения, как «Экономическая безопасность», «Налоги и налогообложение» и «Юриспруденция». По нашему мнению, данная категория сотрудников сможет обеспечить более эффективное расследование налоговых преступлений и существенно сократить временные затраты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 5 июня 1996 г. // Собр. законодательства РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 года; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 года // Собр. законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 219 июля 2000 года; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 26 июля 2000 года // Собр. законодательства РФ. - 2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Александров И.В. Налоговые преступления: криминалистические проблемы расследования / И.В. Александров. – СПб.: Сигма, 2016. – 150 с.
5. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений / И.В. Александров. - М.: Юрайт, 2017. - 258 с.
6. Амиралиева Д.М. Уклонение от уплаты налогов: причины, последствия и методы борьбы / Д.М. Амиралиева, С.А. Гамзатова // Наука среди нас. - 2019. - № 3. - С. 136-141.
7. Антонов В.А. Проблемы расследования налоговых преступлений в современных условиях / В.А. Антонов, В.С. Белохребтов // Деятельность правоохранительных органов в современных условиях: материалы XIX Междунар. науч.-практ. конф. - М., 2014. - С. 164-167.
8. Бобошко Н.М. Анализ отдельных аспектов организационно-правовых проблем расследования преступлений правоохранительными органами в налоговой сфере / Н.М. Бобошко // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. - 2015. - № 3. - С. 13-15.
9. Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России / Б.В. Волженкин. - СПб.: Юрид. центр Пресс, 2017. - 267 с.
10. Герасименко Н.В. Правовые способы борьбы с уклонением от уплаты налогов / Н.В. Герасименко, Е.С. Зрилова // Законодательство и экономика. – 2015. – № 7. – С. 36-40.
11. Гордеев А.Ю. Особенности доказывания при расследовании налоговых преступлений / А.Ю. Гордеев, С.Н. Хорьяков // Вестник Белгородского юридического института МВД России. - 2017. - № 2. - С. 22-23.