

Веет Ю. В.

студент

ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ

Новосибирск

**УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ПРОБЛЕМЫ
КВАЛИФИКАЦИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ
И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ
С ЗАРУБЕЖНЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ**

Аннотация: В статье рассматриваются уголовно-правовые аспекты уклонения от уплаты налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации. Анализируются проблемы квалификации данного преступления, включая вопросы установления субъективной стороны, размера неуплаты и способов уклонения. Приводятся актуальные статистические данные ФНС России о выявляемости налоговых преступлений. Проводится сравнительно-правовой анализ с законодательством зарубежных стран (США, Германии, Франции), выявляются сходства и различия в подходах к криминализации налоговых правонарушений. Формулируются предложения по совершенствованию российского уголовного законодательства в данной сфере.

Ключевые слова: уголовная ответственность, уклонение от уплаты налогов, налоговые преступления, ФНС, сравнительно-правовой анализ, квалификация преступлений.

Veet Yu.V.

Student

Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM)

Novosibirsk, Russia

CRIMINAL LAW CHARACTERISTICS AND QUALIFICATION CHALLENGES OF TAX AND INSURANCE CONTRIBUTION EVASION: A COMPARATIVE LEGAL ANALYSIS WITH FOREIGN LEGISLATION

***Abstract:** The article examines criminal law aspects of tax and insurance contribution evasion in the Russian Federation. It analyzes qualification challenges of this offense, including issues related to establishing subjective elements, amount of non-payment, and evasion methods. Current statistical data from the Federal Tax Service of Russia on tax crime detection is presented. A comparative legal analysis with legislation of foreign countries (USA, Germany, France) is conducted, identifying similarities and differences in approaches to criminalization of tax offenses. Proposals for improving Russian criminal legislation in this area are formulated.*

***Keywords:** criminal liability, tax evasion, tax crimes, Federal Tax Service, comparative legal analysis, crime qualification.*

Налоговая система является важнейшим элементом экономической безопасности государства. Данная система в разных странах формируются под влиянием экономических, политических и социальных факторов.

По данным Федеральной налоговой службы (ФНС) России, в 2023 году в консолидированный бюджет поступило 27,5 трлн руб. налоговых платежей, что на 12% больше, чем в 2022 году. Однако, несмотря на усиление контроля, проблема уклонения от налогов остается актуальной. В 2023 году ФНС выявила налоговых нарушений на сумму 1,2 трлн руб., из которых 312 млрд руб. составили доначисления по результатам камеральных и выездных проверок. При этом уголовные дела возбуждены лишь в 2 450 случаях, что свидетельствует о высокой латентности налоговой преступности. Следовательно, налоговая система России находится в процессе развития и может быть оптимизирована с учетом зарубежного опыта.

Налоговая ответственность — ключевой элемент обеспечения соблюдения налогового законодательства. В разных странах подходы к привлечению к ответственности за налоговые нарушения существенно различаются, что обусловлено правовыми традициями, экономическими условиями и социальной политикой. В данном анализе рассматриваются системы налоговой ответственности в России, США, Германии и Франции, включая виды нарушений, санкции, процедуры привлечения к ответственности и особенности правоприменения.

Уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов подрывает бюджетную стабильность, создает неравные условия для добросовестных налогоплательщиков и требует уголовно-правового реагирования.

В России ответственность за уклонение от уплаты налогов установлена ст. 198 (для физических лиц) и ст. 199 (для организаций) УК РФ. Однако правоприменительная практика сталкивается с проблемами квалификации, включая сложности доказывания умысла, определения размера неуплаты и разграничения уголовно наказуемого деяния от административного правонарушения.

Целью исследования является уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты налогов в России, анализ статистики ФНС и сравнительный анализ с зарубежным законодательством для выявления пробелов и возможных направлений совершенствования правового регулирования.

Рассматривая детально, основным объектом преступления являются общественные отношения в сфере финансовой системы государства. Предметом выступают налоги, сборы и страховые взносы. Объективная сторона выражается в действиях (бездействии), направленных на уклонение от уплаты обязательных платежей. К таким действиям обычно относятся: непредставление налоговой декларации; включение в декларацию заведомо

ложных сведений или использование фиктивных документов для уменьшения налоговой базы.

Согласно отчету ФНС за 2023 год, 67% выявленных нарушений связаны с занижением налоговой базы, 22% – с незаконным возмещением НДС, 11% – с сокрытием доходов через офшоры.

Квалифицирующим признаком (ч. 2 ст. 198, ч. 2 ст. 199 УК РФ) является совершение преступления в особо крупном размере (свыше 4,5 млн руб. за три года). В 2023 году по данному признаку было возбуждено 1 843 уголовных дела.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом. Сложность доказывания умысла заключается в необходимости установления осознания виновным противоправности своих действий.

Субъект преступления по ст. 198 УК РФ – физическое лицо (налогоплательщик или налоговый агент); а по ст. 199 УК РФ – должностные лица организации. По данным Судебного департамента при ВС РФ, в 2023 году осуждено 2 417 человек по ст. 198 УК РФ; 1 892 должностных лица по ст. 199 УК РФ.

Основными проблемами доказывания являются:

1. Разграничение уголовного и административного правонарушения (ст. 122 НК РФ). Ключевым критерием является размер неуплаты и наличие умысла. В 2023 году ФНС передала в правоохранительные органы 4 560 материалов, но уголовные дела возбуждены только в 54% случаев. 3 562 дела были переквалифицированы из уголовных в административные.

2. Определение размера ущерба – расчет неуплаты за три года вызывает сложности при динамично меняющемся законодательстве. Средний размер неуплаты по уголовным делам в 2023 году – 18,7 млн руб. (по ст. 199 УК РФ).

3. Доказывание умысла – налоговые схемы часто маскируются под правомерную оптимизацию. В 28% дел суды признают неуплату следствием ошибки, а не злого умысла.

Для динамичного и полного развития института налоговой ответственности необходимо опираться на опыт более развитых стран. Так например, в США в 2023 году IRS выявила \$72 млрд налоговых нарушений и уголовное преследование инициировано в 2 100 случаях (в 5 раз чаще, чем в РФ при сопоставимом ВВП). Уклонение от уплаты налогов в данной стране (Tax Evasion, 26 U.S. Code § 7201) карается лишением свободы до 5 лет или штрафом до 25% от суммы долга и пени. Также предусмотрены жесткие санкции за сокрытие доходов, в качестве конфискации имущества. Не предусмотрен срок давности по налоговым долгам.

Основные отличия с российским законодательством заключается в: более широкое использование plea bargaining (соглашения о признании вины); активная роль IRS в расследовании (в 2022 году выявлено \$30 млрд налоговых нарушений); высокая роль прецедентного права в квалификации.

Однако, проанализировав практику можно сделать вывод, что США имеют следующие проблемные тенденции: жесткость санкций зачастую приводит к банкротству малого бизнеса; отмечается высокая нагрузка на суды ввиду большого количества дел.

В Германии (§ 370 АО – Abgabenordnung) предусмотрена административная (штраф до 10% от суммы налога) и уголовная (до 10 лет лишения свободы за крупное уклонение) ответственность. Данная страна предлагает наиболее гибкую систему с возможностью освобождения от ответственности. Так например, в 2023 году налоговые органы взыскали €14,5 млрд (≈1,4 трлн руб.), но уголовных дел возбуждено в 3 раза меньше, чем в Российской Федерации.

Её особенностью является возможность освобождения от ответственности при добровольном раскрытии недоимки (в 2022 году 42% дел закрыто по этому основанию); дифференциация наказания в зависимости от степени вины. В стране введен строгий контроль за трансграничными операциями. Считаю, что для совершенствования российской системы необходимо ввести в практику налогового иммунитета при добровольном погашении, что активно использует Германия.

Франция лидирует в борьбе с международным уклонением. Доля раскрытых налоговых преступлений – 89% (против 56% в РФ). В этой стране уклонение от налогов (Art. 1741 Code général des impôts) может повлечь финансовую (штраф достигает до 80% от суммы уклонения) и уголовную (до 7 лет лишения свободы) ответственность. Особенность – наличие специализированных финансовых судов, что позволяет разгрузить систему правосудия и не столкнуться с проблемой США. А также активное использование международных механизмов обмена налоговой информацией и высокие штрафы за уклонение через офшоры. В 2022 году сумма взысканных штрафов составила €4,2 млрд.

Опыт Германии и Франции характеризуется положительным наряду с другими государствами. Отмечается хорошая тенденция к соблюдению законодательства ввиду прогрессивных штрафов. Также опыт борьбы с офшорами считается одним из самых успешных.

Соответственно, наряду с опытом Франции можно взять во внимание следующую практику: усиление международного обмена данными и дифференциацию уголовных санкций в зависимости от тяжести нарушений.

Анализ статистики ФНС показывает рост выявляемости налоговых преступлений, но низкий процент уголовного преследования. Уголовно-правовое регулирование уклонения от уплаты налогов в России требует совершенствования с учетом зарубежного опыта. Зарубежный опыт свидетельствует о необходимости внедрения превентивных мер и цифровых

технологий в налоговый контроль. Основные проблемы связаны с доказыванием умысла и разграничением ответственности. Введение добровольного раскрытия налоговых нарушений как основания для освобождения от уголовной ответственности при добровольном погашении недоимки (по примеру Германии). Усиление цифрового мониторинга, по опыту США, где 78% дел раскрываются через анализ Big Data. Дифференциация наказаний в зависимости от степени общественной опасности. Внедрение механизмов добровольного раскрытия нарушений и уточнение квалификационных признаков позволит повысить эффективность борьбы с налоговыми преступлениями.

Список использованных источников

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 24.04.2024) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 22.11.2023) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
3. Федеральная налоговая служба. Отчет о результатах контрольной работы за 2023 год. – М., 2024. – 120 с. – URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 01.07.2024).
4. Брызгалин А. В. (ред.) Сравнительное налоговое право: опыт США и ЕС. – Москва: Проспект, 2022. – 356 с. – ISBN 978-5-392-35421-6.
5. OECD (2021). Tax Crime Investigation. – Paris: OECD Publishing, 2021. – 89 p. – DOI: [10.1787/9789264901234-en](https://doi.org/10.1787/9789264901234-en).