

**Клинушкина Алина Алексеевна,**  
курсант учебной группы 20обг  
факультета подготовки специалистов ГИБДД  
ОрЮОИ МВД России им. В.В. Лукьянова, г. Орёл

*Научный руководитель:*  
**Смирнов Иван Михайлович,**  
кандидат исторических наук,  
старший преподаватель кафедры ОРД ОВД  
ОрЮОИ МВД России им. В.В. Лукьянова, г. Орёл

## ПОНЯТИЕ И ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ THE CONCEPT AND GENERAL CHARACTERISTICS OF TAX CRIMES

**Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы, связанные с определением и правовой регламентацией понятия и общей характеристики налоговых преступлений, как обязательных, безвозмездных платежей, которые взимаются с населения (физических лиц и организаций) в бюджеты различных уровней.

**Abstract:** The article discusses issues related to the definition and legal regulation of the concept and general characteristics of tax crimes as mandatory, gratuitous payments that are levied from the population (individuals and organizations) to budgets of various levels.

**Ключевые слова:** налоговые преступления, латентное преступление, налогообложение, пенсионный фонд, фонд социального страхования.

**Keywords:** tax crimes, latent crime, taxation, pension fund, social insurance fund.

Рассматривая данную тему необходимо указать, что подразумевается под понятием налоговые преступления. В первую очередь следует сказать о том, что сами налоги – это обязательные, безвозмездные платежи, которые взимаются с населения (физических лиц и организаций) в бюджеты различных уровней. В соответствии с этим можно сделать вывод, что налоговые преступления – это умышленное нарушение лицом установленных требований по оплате налогов и иных обязательных платежей.

На сегодняшний день можно заметить, что довольно часто встречаются случаи, когда граждане привлекаются к ответственности именно за налоговые преступления. В данном случае опасность таких преступлений состоит в том, что государственный бюджет не получает необходимое количество денежных средств, что влияет на многие сферы, затрудняя при этом его полноценное развитие.

Как утверждают специалисты, ежегодно государственный бюджет теряет от 30 до 40% денежных средств из-за недобросовестных налогоплательщиков. Данная проблема значительно влияет на экономику страны, что вынуждает принимать активные меры по борьбе с преступностью в налоговой сфере. Так в соответствии со статистическими показателями только 16% от общего числа зарегистрированных юридических лиц систематически вносят платежи и не допускают пропусков, тогда как 54% имеют непогашенный долг перед государством. При этом следует отметить, что примерно 30% из них пренебрегают установленными требованиями, а именно не предоставляют бухгалтерскую отчетность и как следствие не уплачивают налоги.

Стоит отметить, что выявление таких преступлений достаточно трудоемкий процесс. В первую очередь это связано с высоким уровнем латентности данных преступлений. Сотрудники правоохранительных органов должны быть хорошо подготовлены для выявления и раскрытия таких преступлений.



Также необходимо сказать о том, что за последние годы лица, совершающие таких преступления стали применять новые способы, что влияет на выявление таких преступлений.

Как можно заметить государство, устанавливая ответственность за совершение подобных преступлений, стремится обезопасить свои фискальные интересы. В данном случае это вполне обосновано, т.к. неуплата налогов может принести значительный ущерб государству, что повлияет на его нормальное функционирование в экономической сфере. Например, происходит задержка по выплатам заработной платы, а также различных социальных выплат, приостанавливаются выплаты на различные социальные программы, а также научные исследования.

При этом как утверждают авторы, фактический объект посягательства является шире, а именно государство стремится обезопасить все имеющиеся финансовые поступления. Так денежные средства в этом случае накапливаются не только в бюджете государства, но и в различных внебюджетных фондах. Например, пенсионный фонд, фонд социального страхования и т.д.

В этом случае можно отметить, что общественная опасность от таких деяний достаточно высокая, что вполне оправдывает их содержание в Уголовном кодексе РФ. Однако стоит отметить, что функциональная значимость налогов и вред бюджету и внебюджетным фондам являются критерием определения общественной опасности уклонения от уплаты налогов, но они не могут до конца раскрыть весь спектр признаков, характеризующих рассматриваемую проблему.

Так в качестве одним из определяющих элементов степени и характера общественной опасности, данных преступлений является посягательство на установленную Конституцией РФ публично-правовую обязанность граждан своевременно осуществлять уплату налогов. Так 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]

Также стоит отметить, что согласно постановлению Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П "По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года "О федеральных органах налоговой полиции" – налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства. Взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, – оно представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично - правовой обязанности. В этой обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества, что закреплено в нормах налогового права. [2]

В связи с этим вполне обосновано представить мнение автора В.П. Верина, который утверждает, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности платить законно установленные налоги и сборы, что влечет не поступление денежных средств в бюджетную систему РФ [3, с. 24].

Кроме того, стоит рассмотреть не только приведенные выше проблемы, связанные с совершением данных преступлений, но и моральные, которые также в этом случае имеют место быть. Моральная проблема в первую очередь заключается в нарушении принципа социальной справедливости. Так, законопослушные граждане, которые систематически уплачивают налоги, могут ощущать несправедливость, в случаях, когда другие избегают установленных требований в данной сфере. В этом случае, если государство не будет



принимать меры по недопущению уклонения от налогов, а также не будут применяться действия к привлечению недобросовестных налогоплательщиков к ответственности, то этой станет причиной массовых отказов от уплаты налогов законопослушных граждан. В этом случае ущерб государству будет оказан в достаточно серьезном объеме.

А также стоит отметить, что подобное нарушает еще один принцип, а именно добросовестной конкуренции. Добросовестные налогоплательщики оказываются не в равных условиях по сравнению с теми, кто избегает уплаты налогов.

Рассмотрим объективную сторону налоговых преступлений. Объективная сторона включает в себя действия или бездействия, а также негативные последствия, которые наступают при совершении данного преступления и причинно-следственную связь между ними.

В качестве негативных последствий при совершении данных преступлений выступает ущерб государственному бюджету, что влияет на экономическую сферу страны. В связи с этим поступление таких доходов находится под серьезной защитой и охраняется с помощью норм установленных в действующем законодательстве. Также отметим, что негативные последствия от указанных преступлений имеют материальный характер.

Стоит указать, что для привлечения лица к уголовной ответственности необходимо наличие причинно-следственной связи между его действием или бездействием и наступившими последствиями.

Необходимо также учитывать разницу между физическими и юридическими лицами, т.к. они уплачивают разные налоги. Поэтому способы уклонения от налогов также имеют отличия для данных субъектов преступления.

В первую очередь рассмотрим ст.198 УК РФ, она предусматривает ответственность за совершение преступления для физических лиц. Так для данных субъектов способ совершения преступления следующий:

- уклонение от уплаты налогов может выражаться:

1. отказ от предоставления в соответствии с установленными требованиями декларации о доходах;
2. предоставление декларации, в которой содержатся недостоверные сведения о доходах, при этом лицо совершает это умышленно;

Отдельно следует отметить гл.23 Налогового кодекса РФ, а именно «Налог на доходы физических лиц». В соответствии с указанной главой отдельные категории граждан должны в обязательном порядке предоставлять налоговую декларацию. К таким категориям граждан относятся:

- лица, которые зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей;
- частные нотариусы;
- иные лица, которые занимаются частной практикой.

Следует также указать тех граждан, которые получили доход в налоговый период по составленному гражданско-правовому договору, а также физических лиц, доход у которых пополняется из источников, находящихся за пределами РФ.

Отметим, что те лица, доход которых облагается общей налоговой ставкой 13%, не обязаны предоставлять налоговую декларацию. Иные лица, которые не представлены в указанном перечне могут самостоятельно изъявить желание по предоставлению налоговой декларации. Например, в случае, когда требуется пересчитать налоговую базу в связи с тем, что стандартные вычеты ему не предоставлялись или предоставлялись в меньшем размере, чем это предусмотрено НК РФ.

Не подавать декларацию о доходах имеют также право физические лица, которые являются предпринимателями и имеют патент и осуществляют деятельность по упрощенной



системе налогообложения. Индивидуальные предприниматели, деятельность которых облагается единым налогом на временный доход, аналогично имеют право не предоставлять декларацию о доходах.

Необходимо уточнить, что представляет собой предоставление декларации с недостоверными сведениями. В этом случае указанный документ содержит в себе искаженные сведения, т.е. данные, которые в реальности не соответствуют действительности о размерах доходов или расходов.

*Список литературы:*

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 г.)
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П "По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года "О федеральных органах налоговой полиции"
3. Верин В.П. Преступления в сфере экономики, - М., 2001.

