

**Хусеинов Султан Ризванович**

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

**Направление:** Юриспруденция

**Магистерская программа:** Уголовное право, криминология, уголовно-исполнительное право

**Роль и место уголовного права в процессе регулирования общественных отношений, возникающих в сфере налогообложения**

**Аннотация.** В статье рассматриваются научные точки зрения на роль и место уголовного законодательства в области охраны налоговых отношений, формулируются предложения по повышению его эффективности.

**Ключевые слова:** налоговые преступления, налоги, налогообложение, уголовно-правовое регулирование

Выполняя свои функции, государство выражает интересы общества в различных сферах его жизнедеятельности. В настоящее время в Российской Федерации среди государственных приоритетов выходят на первое место социальная политика, поддержание мира и правопорядка, развитие духовных начал общественной жизни, борьба с обострением глобальных проблем (экология, демографическая ситуация).

В соответствии с Конституцией РФ Россия как социальное государство призвано заботиться о создании условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека, для этого государство должно обладать необходимыми средствами. Усложнение и разнообразие государственных функций, усиление социальной направленности в государственной политике требуют наличия у государства достаточных материальных ресурсов.

Мобилизация финансовых средств с целью материального обеспечения государственной деятельности происходит посредством проведения

фискальной политики, которая является своеобразным регулятором государственных доходов и расходов.

Одним из элементов фискальной политики является налогообложение. У Карла Маркса по этому поводу есть высказывание, не утратившее актуальности и сегодня: «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства» [3, с. 234].

Налоги занимают важнейшее место в ряду государственных доходов. Современная налоговая система призвана реально, влиять на укрепление рыночных отношений в хозяйственной жизни, стимулировать развитие предпринимательской деятельности, служить источником пополнения государственного бюджета [1, с. 52].

В течение последующих лет неоднократно вносились серьезные изменения в механизм налогообложения и структуру налогов, принимались и отменялись различные нормативные акты.

Подобная подвижность налогового законодательства привела к осложнению его понимания широким кругом лиц, в той или иной степени сталкивающимся с налоговым законодательством как в профессиональной деятельности, так и в быту, и способствует увеличению числа правонарушений в сфере налогообложения.

Нам представляется необходимым обозначить роль и место уголовного права в процессе регулирования общественных отношений, возникающих в сфере налогообложения.

Необходимость правовой, в том числе и уголовно-правовой, охраны и укрепления системы налогообложения вытекает из уже указанного выше значения налогов для государства. Бытует мнение, что роль уголовного права в регулировании сферы налогообложения незначительна. Безусловно, в роли регулятора налоговых правоотношений лидирующее место занимают другие отрасли права, в первую очередь налоговое право. Однако, несомненно, все более возрастающее значение уголовного права в регулировании предпринимательской деятельности и налогообложения.

В свою очередь существование уголовно-правового регулирования отношений, возникающих в сфере налогообложения, является показателем важности для государства данных отношений. Общеизвестно, что уголовное право представляет собой реакцию государства на наиболее опасные для интересов личности, общества и государства посягательства.

Оно, в частности, призвано обеспечивать нормальное функционирование чрезвычайно важной для государства системы налогообложения посредством установления запрета на совершение определенных деяний, причиняющих значительный вред налоговой системе государства, и установления уголовной ответственности за нарушение этого запрета.

Уголовное право, с одной стороны, создает собственный метод правового регулирования в виде установленного уголовно-правового запрета на совершение действий, наносящих ущерб налоговой системе государства, а с другой стороны, усиливает иные правовые запреты (административно-правовой, налогово-правовой), установленные законодателем за подобные действия, в целом подчеркивая что включение норм об ответственности за уклонение от уплаты налогов обусловлено особой общественной опасностью данных преступлений [4, с. 9].

Как отмечают исследователи, общественная опасность налоговых преступлений определяется высокой значимостью налогов в хозяйственной деятельности общества, общественная опасность налоговых преступлений заключается в причинении вреда бюджету государства в части его формирования от сбора налогов с юридических и физических лиц вследствие неуплаты налоговых платежей лицами, обязанными законодательством платить налоги с установленных объектов налогообложения [2, с. 234].

По мнению И.Н. Соловьева, общественная опасность налоговых преступлений определяется тем, что они причиняют существенный ущерб налоговой, финансовой, экономической безопасности государства, препятствуют плановому поступлению налогов в бюджет, чем подрывают нормальное функционирование экономики. Недополучение налоговых

платежей бюджетами различных уровней приводит к задержкам в выплате заработной платы, пенсий, дотаций, сворачиванию социальных программ, научных исследований [6, с. 48]. Опасность заключается и в том, что в случае успешного осуществления преступного посягательства у виновного лица появляются денежные средства, имеющие фактически нелегальное происхождение. Соответственно возникает потребность, во-первых, в сокрытии источника получения таких средств (то есть легализации или «отмывании»), а во-вторых, в использовании этих денежных средств, в корыстных целях, в том числе в рамках предпринимательской деятельности.

В комплексе уголовно-правовых средств охраны и укрепления системы налогообложения определяющую роль играют следующие нормы: статья 198 УК РФ, в которой предусматривается ответственность за уклонение физического лица от уплаты налога и (или) сборов, а также ст. 199 УК РФ, регламентирующие ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, ст.199.1.УК РФ, в которой предусматривается ответственность налогового агента за неисполнение обязанностей, ст. 199.2. предусматривает ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (в редакции закона «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» от 08 декабря 2003 № 162-ФЗ).

По замыслу законодателя, уголовно-правовые нормы должны охранять сферу налогообложения, интересы государственного бюджета, и таким образом способствовать осуществлению социальной справедливости. Однако, по мнению ряда авторов, при современном уровне налогообложения, специальные уголовно-правовые способы, призванные охранять сферу налогообложения, обеспечивают примат интересов государства вопреки интересам хозяйствующих субъектов [5, с. 40].

Поскольку уголовная политика в области налогообложения является проекцией государственной налоговой политики, следует прийти к выводу, что

изменения налоговой политики, проводимые в настоящее время, повлияют и на роль, отводимую в ходе реформирования экономической системы, соответствующим нормам уголовного законодательства.

Таким образом, в настоящее время перед уголовным законодательством в сфере борьбы с налоговыми преступлениями стоят ответственные задачи, связанные с научно обоснованной характеристикой его норм, так и с практикой их применения.

### Литература

1. Караханов А.Н. Проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации. М., 2003.
2. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания. Саратов, 1997.
3. Маркс К. Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Том 4.
4. Пирогов А.В. Налоговые преступления (толкование, применение и совершенствование уголовного законодательства): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. СПб., 2005.
5. Середа И. Понятие уголовно наказуемого уклонения от уплаты налогов // Уголовное право. 2002. № 4.
6. Соловьёв И.Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов. М., 2000.