

Устинкин Максим Витальевич

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Юриспруденция

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

Уголовная ответственность за налоговые преступления

Аннотация. Статья посвящена проблемам привлечения к уголовной ответственности за совершение преступлений в сфере налогообложения. Выявление, расследование налоговых преступлений и привлечение к уголовной ответственности сопряжены со значительными трудностями. В связи с этим возникла необходимость в углубленном анализе следственной, судебной и экспертной практики, связанной с исследуемой проблематикой, и даже научно обоснованных рекомендаций по расследованию и квалификации налоговых преступлений.

Ключевые слова: налогоплательщик, налогообложение, налоговые преступления, сокрытие доходов, уклонение, экономическая безопасность экономическая преступность.

От уплаты налогов и сборов напрямую зависят устойчивость бюджетной политики государства, возможность финансирования социально-экономических программ, модернизация экономики, укрепление стабильности, суверенитета Российского государства и т. п. Исполнение этой важнейшей конституционной обязанности во многом обеспечивается силой государственного принуждения, которое осуществляется специально уполномоченными на то органами власти (налоговыми органами) посредством применения различных правовых средств, среди которых особо выделяются меры юридической ответственности.

В данной ситуации абсолютно оправдано то, что за наиболее опасные посягательства на общественные отношения, складывающиеся в процессе

формирования бюджета, действующим законодательством предусмотрена уголовная ответственность.

Согласно п. 5 ст. 23 НК РФ налогоплательщик за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей несет ответственность в соответствии с законодательством РФ. В этой связи следует учитывать, что система ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах является одной из наиболее сложных и запутанных. На сегодняшний день специалистами в области финансового права уже выработаны основные подходы в разграничении различных видов ответственности, применяемых в связи с нарушением законодательства РФ о налогах и сборах.

Средства, полученные в результате уклонения от уплаты налогов, являются одним из финансовых источников, питающих организованную преступность. На сегодняшний день выделяются такие формы ее финансовой подпитки, как создание за счет грязных денег организаций, часть доходов которых выводится из сферы налогообложения, с последующим реинвестированием сокрытых средств в криминальный бизнес, а также принудительное изъятие таких средств представителями организованной преступности в результате рэкета. Первая форма является типичным примером сращивания налоговой и организованной экономической преступности на финансовой основе, вторая – взимания так называемого бандитского налога. Там, где имеет место сокрытие доходов от налогообложения, во многих случаях появляется необходимость "платить налоги" негосударственным структурам.

Нормы уголовного права, устанавливающие ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, призваны усиливать экономическую безопасность государства, обеспечивать проведение эффективной экономической и социальной политики. Однако в результате гуманизации уголовного законодательства, а также либерализации уголовной политики в области налогообложения возникли сложности, связанные с

выявлением и расследованием преступлений, предусмотренных ст. ст. 198 – 199.2 УК РФ.

На сегодняшний день есть все основания утверждать, что изменения и дополнения, внесенные Федеральным законом от 29 декабря 2009 г. № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ, существенным образом повлияли на эффективность противодействия совершаемым преступлениям в сфере налогообложения, в том числе на практику их выявления и расследования.

В этой связи на современном этапе очень важным представляется глубокий, как научный, так и практический анализ положений уголовного законодательства РФ в части ответственности за налоговые преступления, выявление пробелов и противоречий, проблемных ситуаций и слабых сторон законодательно установленных составов, пересмотр концептуальных основ самого понятия «налоговые преступления».

Несовершенство налогового законодательства, недостаточная эффективность работы органов налогового контроля предоставляют широкое поле деятельности для злостных неплательщиков налогов по изысканию различных ухищренных способов совершения налоговых преступлений. Выявление, расследование налоговых преступлений и привлечение к уголовной ответственности сопряжены со значительными трудностями. В связи с этим возникла необходимость в углубленном анализе следственной, судебной и экспертной практики, связанной с исследуемой проблематикой, и даже научно обоснованных рекомендаций по расследованию и квалификации налоговых преступлений.

Новый порядок возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях позволил устранить имевшиеся ранее пробелы в законодательстве. Однако правоприменительная практика свидетельствует о несовершенстве отдельных

норм законодательства, регламентирующих порядок выявления, пресечения и расследования преступлений в сфере налогообложения.

Изменения в уголовно-процессуальном законодательстве Российской Федерации, в частности отнесение с 1 января 2011 г. расследования налоговых преступлений к подследственности Следственного комитета Российской Федерации, предопределили новые задачи в разрешении вопросов и проблемы выявления, расследования и квалификации налоговых преступлений. Так, положения ч. 2 ст. 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, касающиеся изменения подследственности преступлений, предусмотренных ст. ст. 198–199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, применяются в отношении уголовных дел, возбужденных после 1 января 2011 г.

С изменением подследственности налоговых преступлений перед следственными органами возникли следующие проблемы: выявления налоговых преступлений, расследования, квалификации, направления дела в суд, рассмотрения дела в суде.

Налоговые преступления характеризуются высоким уровнем латентности и, как правило, выявляются оперативными подразделениями правоохранительных органов спустя значительный период времени после их совершения.

В свете последних изменений в уголовно-процессуальном законодательстве, прежде чем будет возбуждено уголовное дело, результаты оперативно-розыскных мероприятий должны найти свое подтверждение во вступившем в законную силу решении налогового органа.

© При наличии у лица умысла на затягивание срока проверки достаточно изменить место регистрации налогоплательщика на другой субъект Федерации, и тогда встанет еще один вопрос, не имеющий законодательной регламентации. Какой налоговый орган должен направлять материалы в следствие – по месту настоящей или прежней регистрации?

В итоге к моменту поступления материалов к следователю два проверяемых года могут остаться за пределами трех календарных лет, что исключит возможность проведения по ним повторной выездной налоговой проверки при установлении в ходе предварительного расследования или судебного разбирательства обстоятельств, которые не были учтены налоговым органом и могли повлиять на его выводы в первом решении. В соответствии с п. 10 ст. 89 НК в ходе повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки.

Между Следственным комитетом РФ и Федеральной налоговой службой России было заключено соглашение № 101-162-12/ММВ-27-2/3 о порядке и сроках обмена интересующей информацией, оказания консультаций, обмена опытом, направления материалов. Однако без изменения налогового законодательства как минимум в части трехлетнего календарного периода для выездной налоговой проверки либо введения особого вида проверок для целей уголовного преследования говорить о судебной перспективе уголовных дел о налоговых преступлениях трудно.

Назрела настоятельная необходимость в разработке и принятии нового Федерального закона «О финансовой полиции», устанавливающего правовые основы, принципы организации и деятельности, систему, структуру, полномочия ее органов. При этом следует учесть уже имеющийся отечественный опыт (период деятельности департамента налоговой полиции РФ, Федеральной службы налоговой полиции России), а также апробированную практику других стран в указанной сфере. В целях снижения коррупционных рисков и ведомственной зависимости эту службу целесообразно подчинить Президенту РФ.

Литература

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.11.2013) (с изм. и доп., вступающими в силу с 03.12.2013) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824. 3 августа.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.11.2013) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2014) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340. 7 августа.

3 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 25.11.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954. 17 июня.

4 Бажанов С.В. Особенности отказа в возбуждении (прекращения) уголовного дела (преследования) в ходе процессуальных проверок и расследования налоговых преступлений // Российский следователь. 2011. № 14.

5 Смирнов Г.К. Налоговые преступления: пределы либерализации // ЭЖ-Юрист. 2011. № 46.

© Бюллетень магистранта 2014 год № 2