

Цимбаленко Денис Васильевич

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Юриспруденция

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

К вопросу об объекте налоговых преступлений

Аннотация. В настоящей статье на основе фундаментальных теоретических работ об объекте уголовно-правовой охраны и последних изменений и дополнений в уголовное законодательство анализируется сущность объекта налоговых преступлений и формулируется авторский взгляд на его содержание.

Ключевые слова: бюджет, денежные суммы, имущество, налог, сбор, преступление, объект, охрана, общественные отношения, налогоплательщик, состав, интересы, вред, ущерб.

Расширение перечня (видов) налоговых преступлений породило в научной литературе дискуссию о единстве объекта данных деликтов. Сложность разрешения спорного вопроса нам видится в отсутствии единого представления в науке уголовного права о понимании и содержании объекта уголовно-правовой охраны.

Так, до настоящего времени в доктрине уголовного права господствует точка зрения, высказанная еще А.Н. Трайниным о том, что объектом преступления (уголовно-правовой охраны) могут быть только общественные отношения [6]. При этом уточнение объекта как элемента состава преступления может производиться только в порядке его конкретизации в рамках определенных общественных.

Данная точка зрения находит свое подтверждение в более поздних научных работах. В частности, Н.Ф. Кузнецова, анализируя содержание

понятия «преступление» и «преступное деяние», также акцентировала внимание на том, что в процессе их совершения вред причиняется именно общественным отношениям [2].

По мнению других исследователей:

1) объектом преступления признается то, чему преступление причиняет вред или создает угрозу его причинения; если общественному явлению не может быть причинен ущерб, оно не нуждается в уголовно-правовой охране;

2) преступление наносит вред или создает угрозу несения вреда именно общественным отношениям, а не чему-то иному (например, нормам права, правовому благу, имуществу и т. д.) [3].

Несмотря на то, что концепция объекта преступления как общественного отношения действительно господствовала в советском уголовном праве, существовала и другая точка зрения об объекте преступления как некоем комплексе явлений (интересов) в контексте общественного отношения, против которых было направлено преступление и которые охранялись уголовным правом.

В этой связи уместно привести мнение Б.С. Никифоров: «Участники общественных отношений носители соответствующих охраняемых правом интересов, которым преступление причиняет вред (ущерб), охватываются понятием охраняемого уголовным правом общественного отношения, т. е. понятием объекта преступления» [4]. Как видим, автор включил в объект преступления наряду с общественными отношениями личные, государственные и общественные интересы, которым преступлением причиняется вред.

Развивая идею объекта преступления как общественных отношений, Н.И. Коржанский пишет – совершение преступления действительно возможно только в случае непосредственного воздействия на общественные отношения, элементами которого являются: субъекты (носители) общественных отношений и предмет, по поводу которого осуществляется общественное отношение; социальная связь как содержание общественных отношений в рамках социальной деятельности субъектов [1].

Представляется, что данные уточнения свидетельствуют о том, что понятия объекта уголовно-правовой охраны и преступления (как элемента его состава) не совпадают. Поэтому содержание родового и видового объекта преступления не может исчерпываться абстрактным указанием на виды общественных отношений.

Следовательно, применительно к преступлению объект посягательства социальные связи субъектов правоотношений и их законные интересы придают общественному отношению определенную направленность и позволяют определить его наиболее точно.

Исходя из этого, объект налоговых преступлений является сложносоставным (комплексным), поскольку в результате их совершения наносится вред не только финансово-бюджетной и налоговой системам Российской Федерации, но и ее финансовым интересам.

По этому поводу А.М. Чернеева пишет: «Единым непосредственным объектом налоговых преступлений являются общественные отношения, которые возникают по поводу формирования бюджетов всех уровней бюджетной системы и бюджетов государственных внебюджетных фондов...» [7, с. 7].

При этом следует понимать, что каждое из налоговых преступлений, предусмотренных уголовным законом имеет свой индивидуальный непосредственный объект. Так, применительно к деликтам, включенным в ст. ст. 198 и 199 УК РФ таковыми являются общественные отношения, возникающие в связи с реализацией установленного государством порядка исчисления и уплаты налогов с физических лиц и организаций соответственно.

Индивидуальным непосредственным объектом преступлений, включенных в ст. 199.1 УК РФ – общественные отношения, возникающие в связи с исполнением обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов, а в ст. 199.2 УК РФ – общественные отношения, инициируемые нарушением порядка принудительного взыскания налога за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика.

Таким образом, следует отметить – совершение налоговых преступлений, с одной стороны, направлено на деформацию отношений, возникающих в сфере государственного управления (на разрушение всей финансовой системы государства), а с другой, – в связи с осуществлением экономической деятельности физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей) и организаций.

Как известно, обязанность всех граждан платить законно установленные налоги и сборы закреплена в ст. 57 Конституции РФ. В этой связи Пленум Верховного суда РФ в Постановлении от 28 декабря 2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» прямо указал – уклонение от уплаты налогов и сборов рекомендуется считать умышленным невыполнением конституционной обязанности платить законно установленные налоги и сборы, а общественная опасность в данном случае заключается в непоступлении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

Следовательно, преступления, составы которых закреплены в ст. ст. 198 – 199.2 УК РФ, полностью совпадают не только по родовому объекту (общественные отношения экономического характера и экономические интересы государства), но и видовому, которым являются финансовые и бюджетные отношения вкуче с финансовыми и бюджетными интересами государства.

Непосредственный объект данной группы преступлений также может быть обобщен и сформулирован единообразно как общественные отношения, складывающиеся по поводу законодательно установленного порядка уплаты налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, и конкретные финансовые интересы государства, возникающие в процессе установления, исчисления и взимания налогов и сборов.

Что касается предмета преступления, то для составов, закрепленных ст. ст. 198, 199 УК РФ, он также совпадает и представляет собой все налоги и сборы, подлежащие уплате физическими или юридическими лицами.

А вот предмет преступления, предусмотренного ст. 199.1 УК РФ, иной. Он представляет собой налоги, подлежащие исчислению и удержанию у налогоплательщика, а также последующему перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Предметом преступления, закрепленного ст. 199.2 УК РФ, являются денежные средства либо имущество юридического лица или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам.

В связи с этим И.Н. Соловьев полагает, что предметом налоговых преступлений в конечном итоге являются денежные суммы, уплачиваемые во исполнение налоговой обязанности и обязанности по уплате сборов [5].

С этой точкой зрения можно согласиться, поскольку именно она позволяет оценить невыплаченные налоги или сокрытое имущество в их денежном выражении.

Литература

1. Коржанский Н.И. Объект посягательства и квалификация преступлений: Учебное пособие. Волгоград, 1976.
2. Кузнецова Н.Ф. Избранные труды. СПб.: Юридический центр Пресс, 2003.
3. Новоселов Г.П. Учение об объекте преступления. М.: Норма, 2001.
4. Никифоров Б.С. Объект преступления по советскому уголовному праву. М., 1960.
5. Соловьев И.Н. Налоговые преступления и преступность. М.: Экзамен, 2006.
6. Трайнин А.Н. Избранные труды. СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.
7. Чернеева А.М. Уголовно-правовая и криминологическая характеристика налоговых преступлений (по материалам Республики Татарстан): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Казань, 2007.