

*Иманзаде Б.С.,  
студентка магистратуры  
2 курс, факультет «Уголовно-правовой»  
Юридический институт ИГУ  
Россия, г. Иркутск*

## **ИСТОРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НОРМ ОБ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В РОССИИ**

***Аннотация:** в статье осуществлен анализ становления и принятия норм об уголовной ответственности в системе Российского (Советского) уголовного права, а также уголовного права Российской Империи и Древнерусского государства за налоговые преступления. За указанные вехи в истории произошли немаловажные события, которые отразились на изменении соответствующих норм, предусматривающих санкции за налоговые правонарушения.*

***Ключевые слова:** налоговые преступления, история уголовного права России, налоговые правонарушения, уголовная ответственность за налоговые преступления, УК РФ.*

***Annotation:** The article analyzes the formation and adoption of norms on criminal liability in the system of Russian (Soviet) criminal law, as well as the criminal law of the Russian Empire and the Old Russian state for tax crimes. During these milestones in history, important events have taken place that have affected the change in the relevant rules providing for sanctions for tax violations.*

***Key words:** tax crimes, history of criminal law in Russia, tax offenses, criminal liability for tax crimes, the Criminal Code of the Russian Federation.*

Зарождением норм, предусматривающих уголовную ответственность за налоговые преступления, в отечественной историографии приходится на период Древнерусского государства. Этот этап является самым важным в рассмотрении

истории налоговых преступлений, так как его можно считать отправной точкой в развитии законодательства на Руси в целом. Исходя из этого, некоторые современные историки выделяют пять периодов становления уголовной ответственности за налоговые правонарушения: периоды Древней Руси, Русского царства, Российской Империи, советской России и современный – Российская Федерация.

Однако, стоит отметить, что есть и иной, более общий подход к выделению основных этапов уголовной ответственности за налоговые правонарушения: законодательство досоветского периода, законодательство СССР, законодательство РФ.

Следует упомянуть, что налоговые преступления причиняют вред и ущерб экономике и бюджету страны, то есть являются общественно опасными деяниями, последствия которых отражаются на населении государства. Для более комплексного анализа истории налоговых преступлений стоит обратиться к источникам права Древней Руси. Первым известным на территории восточнославянских племенных союзов сводом законов был так называемый Закон Русский, который некоторые ученые, такие как В.О. Ключевский и Н.М. Карамзин относят к десятому веку<sup>1</sup> на основании упоминания в договорах Руси и Византии и в «Русской правде». Он являлся устным источником русского права, предусматривающим определенные санкции в области уголовных правонарушений, однако в нем не было четкой установленной меры наказания за налоговые преступления. Также стоит отметить, что в 9-10 веках не была установлена величина налога, вследствие чего произошло убийство киевского князя Игоря за повторное взимание дани с подвластного древлянского племени. После этого княгиня Ольга провела налоговую реформу<sup>2</sup>: ввела налоговую обязанность (повоз), а также установила место сбора дани (погосты) и величину дани (уроки). На основании данных примеров можно сделать вывод о том, что

---

<sup>1</sup> Карамзин Н.М. История государства Российского / Кармазин Николай Михайлович. – Москва: Эксмо, 2009. – 1020 с.

<sup>2</sup> Милов Л.В. История России XVIII - XIX веков: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 030401 "История" / Милов Л.В., Цимбаев Н.И., под ред. Л.В. Милова; МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва: Эксмо, 2010. – 782 с.

на тот период существовала коллизия в праве, посредством которого князь в лице государства мог взимать дань повторно, что с точки зрения современного законодательства является нарушением со стороны государства.

В 11 веке с принятием «Русской правды» появляются княжеские представители, занимавшиеся сбором дани в свою пользу за службу. Таким образом, содержание должностных лиц за счет местного населения являлось на Руси одной из форм налоговой обязанности (система кормлений).

Одним из самых важных источников уголовного права является Судебник Ивана III, датируемый 1497 г. Данный свод законов еще не до конца закреплял основные положения об уголовной ответственности за налоговые преступления. Следует отметить, что Судебник характеризуется наличием коллизий, что также свидетельствует о переходном положении законодательства на тот период. С принятием Соборного Уложения 1649г. церковный суд снимает с себя ответственность рассмотрения дел, относящихся к нарушению налогового законодательства. Важнейшим положением стало то, что к должностным лицам, обязанность которых была пресекать преступления в налоговой сфере, стали приниматься санкции (штрафы, пени). Началась практика конфискации имущества, если нарушитель был не в состоянии уплатить налог.

18 век в истории становления налогового права отмечается тем, что А. Поленовым был введен термин «налог»<sup>3</sup>. В России этот термин закрепился лишь в 19 веке: так характеризовали изъятие денежных средств в пользу государства.

Первым документов в истории России, который включал санкции и нормы уголовного права за налоговые преступления и правонарушения стало Уложение о наказаниях уголовных и исправительных 1845 г. В 1898 г. в законодательстве Российской Империи наблюдается практика конкретизации формулировок, предусматривающих уголовную ответственность за многочисленные нарушения в области уплаты налогов и сборов (Положения о государственном промысловом налоге).

---

<sup>3</sup> Поленов А.Я. О крепостном состоянии крестьян в России / А. Я. Поленов; Русский архив. – 2-е изд. – Москва: Чертковская библиотека, 1866. – 512 с.

Во времена советской России восприятие налоговой обязанности и понятий налоги и сборы начинают переходить на новый уровень. Упразднение органов-сборщиков налогов в Российской Империи (декрет Совета народных комиссаров, 1 ноября 1918 года) привело к насильственному изъятию со стороны государства налогов и сборов. Однако в 1921 году во времена НЭПа стали появляться новые органы, занимающиеся взиманием налогов, то есть произошло их восстановление.

Важнейшим событием в период советской России стало введение Уголовного кодекса РСФСР (Постановление ВЦИК, 1922 год), в котором были установлены субъекты налоговых преступлений (подстрекатель, организатор, отдельные граждане и др.). Был введен термин «злостный неплательщик»<sup>4</sup>, который характеризовался многочисленными уклонениями от налоговой обязанности. В дальнейшем принятые правовые нормы в ключе Конституции РСФСР 1936 г. законодательно не закрепляли обязанность граждан платить налоги, что усугубило нарастание противоречий в различных правовых источниках.

Понятие налогового преступления окончательно сформировалось лишь в законодательстве Российской Федерации в 1993 г. (от 24 июня 1993 г. № 5238-1 «О федеральных органах налоговой полиции»). В 1996 году произошли существенные изменения в области уголовного права. Был принят Уголовный Кодекс, который предусматривал уголовную ответственность в области налоговых правонарушений (статьи 198-199, раздел VII, глава 22 «Преступления в сфере экономической деятельности»).

Следует отметить, что в Российской Федерации с каждым годом вносятся большое количество поправок, изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах, что свидетельствует о развитии и усовершенствовании данной области, конкретизации исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов. Однако существует множество открытых вопросов, которые в различных

---

<sup>4</sup> Исаев М. М. Общая часть уголовного права РСФСР. / М. М. Исаев. - Ленинград: Государственное издательство, 1925. - 199 с

правовых источниках трактуются по-разному. Это доказывает присутствие коллизий, решение которых должно коснуться построений составов налоговых правонарушений, а также разграничение по кругу лиц ответственности за преступление в области налогового права.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что эти факторы создают условия для уклонения от обязанности, закрепленной в Конституции РФ<sup>5</sup>. Исторический анализ норм об уголовной ответственности за налоговые преступления в России позволило проследить динамику развития отечественного права на протяжении многовековой истории. Следует отметить, что отсутствие регламентаций, санкций в области уголовного права, касающихся налоговых преступлений до 19 века сформировало общественное сознание, последствия которых можно наблюдать до сих пор.

#### **Использованные источники:**

1. Конституция Российской Федерации с гимном России. – Москва: Проспект, 2020. – 64, [1] с. – (Кодекс). – Текст Конституции РФ в новой редакции.
2. Акопджанова М.О. Дореволюционные памятники уголовно-правовой науки о налоговых преступлениях / М.О. Акопджанова // История государства и права. - 2011. - № 2. - С. 36-38.
3. Волженкин Б. Уголовная ответственность за налоговые преступления / Б. Воложенкин // Законность. -1994. - № 1. - С. 10-16.
4. Волкова Г.А. Современные представления о налоговых преступлениях / Г.А. Волкова // Вестник Российской правовой академии. -2004. - №4. – С 61-65.
5. Карамзин Н.М. История государства Российского / Кармазин Николай Михайлович. – Москва: Эксмо, 2009. – 1020 с.
6. Климова М.О. К вопросу о проблеме идентификации уклонения от

---

<sup>5</sup> Конституция Российской Федерации с гимном России. – Москва: Проспект, 2020. – 64, [1] с. – (Кодекс). – Текст Конституции РФ в новой редакции.

уплаты налогов // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). - 2013. - № 1. - С. 4-11.

7. Милов Л.В. История России XVIII - XIX веков: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 030401 "История" / Милов Л.В., Цимбаев Н.И., под ред. Л.В. Милова; МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва: Эксмо, 2010. – 782 с.

8. Поленов А.Я. О крепостном состоянии крестьян в России / А.Я. Поленов; Русский архив. – 2-е изд. – Москва: Чертковская библиотека, 1866. – 512 с.