

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

КРИМИНОЛОГИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

***Аннотация:** Проблема налоговой преступности за последние годы является одной из самых важных в сфере налогообложения. Рост лиц, уклоняющихся от исполнения конституционно закрепленной обязанности в уплате налогов, связан с развивающимися рыночными отношениями, в которых интересы государства не всегда совпадают с интересами граждан.*

***Ключевые слова:** налоговая преступность, криминологическая характеристика, УК РФ, НК РФ, налоги.*

***Annotation:** The problem of tax crime in recent years is one of the most important in the field of taxation. The growth of persons evading the fulfillment of the constitutionally enshrined obligation to pay taxes is associated with developing market relations in which the interests of the state do not always coincide with the interests of citizens.*

***Key words:** tax crime, criminological characteristics, RF Criminal Code, RF Tax Code, taxes.*

В начале 90-х годов 20 века налоговая система России не была до конца сформированной и носила фискальный характер. Развитие налогового законодательство шло в сторону ужесточения норм. Это послужило причиной ряда экономических проблем в стране.

Если рассматривать данный вопрос со стороны юридических дисциплин, то уклонение лицом от обязанности уплаты налогов является фискальным преступлением. Тогда как в налоговом праве термин налоговое преступление имеет характер противоправного, виновного действия или бездействия, которое ведет к нарушению прав и законных интересов субъектов налоговых отношений. Стоит отметить, что налоговые преступления является негативным явлением, затрагивающим общественно-правовые отношения, характеризующиеся рядом показателей¹. Прежде, чем более глубоко рассмотреть состав налогового преступления, нужно понимать, что налоговое преступление кардинальным образом отличается от налогового правонарушения тем, что к ответственности за налоговое преступление могут быть привлечены только физические лица, а кругом лиц, ответственных за налоговое правонарушения, ограничивается юридическими и физическими лицами.

В криминалистической науке и в система уголовного права существует большое количество мнений об определении объекта налоговых преступлений и правонарушений. Для того, чтобы понять состав и содержание налоговых преступлений, следует обратиться к различным трактовкам данных определений.

По мнению ряда исследователей, невозможность наделениями субъектов налоговых преступлений обязанностями и правами, указанными в НК РФ обусловлено тем, что нужно четко понимать значения основных определений и понятий² в сфере налогового права, к коим относятся «налог», «налоговые агенты», «налоговая база» и т.д.

Что касается объекта налогового преступления, то ими являются налоговая система и порядок уплаты налогов и сборов и других платежей в бюджет государства. Однако в юридической науке остро строит проблема определения предмета налогового преступления. Одни считают, что предметом являются

¹ Аширбекова М.Т. Новый порядок возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям/ М.Т. Аширбекова // Законность. – 2015. - № 1. – С. 25-28

² Александров И. Налоговая преступность как часть организованной преступности/ И. Александрова // Уголовное право. – 2002. - № 4. – С. 98-100

сами налоги, тогда как другие предметом выделяют различные документы, отражающие деятельность налоговых и иных организаций: декларации и бухгалтерские документы. Другие исследователи в области уголовного права и криминалистики определяют предметом конституционно закрепленную обязанность каждого гражданина в уплате налогов и сборов. Однако, исходя из перечисленного выше, можно сделать вывод о том, что предметом все же выступает денежная сумма или средства, с помощью которых существует налог³.

Определив основные положения, касающиеся налоговых преступлений, следует обратиться к причинам, условиям и способам их совершения. Этот вопрос является самым значимым при криминологической характеристике, ведь налоговые преступления по своей природе являются латентными, что приводит к отсутствию потерпевшей стороны. За последние годы идет стремительное развитие способов маскировок и изобретательности налоговых преступников.

К способам совершения налогового преступления относят подготовку к совершению противоправного деяния и сокрытие или нежелание личности содействовать раскрытию налогового преступления, либо прикрытие своей деятельностью другого дела. К причинам налоговым преступлений относят слабую организованность структур по выявлению данных преступлений и нарушителей, а также коллизии в законодательстве. До сих пор не существует четкой структуры по квалификации того или иного противоправного деяния в сфере налогового права.

Важным фактором в криминологической характеристике налоговых преступлений является описание портрета налогового преступника⁴. Портрет налогового преступника не всегда является точным описанием злостного неплательщика, однако в ряде случаев он имеет существенные сходства с преступником. Так, некоторые криминалисты утверждают, что налоговые преступления чаще совершаются мужчинами, нежели женщинами, хотя их доля в общей статистике увеличивается с каждым годом, ведь многие

³ Бакаев А. Налоговая оптимизация и налоговые преступления: некоторые аспекты разграничения / А. Бакаев // Уголовное право. – 2010. - №6. – С. 101-104

⁴ Белова Г. Вопросы квалификации налоговых преступлений / Г. Белова // Уголовное право. – 2002.- № 2. – С. 6-7

представительницы женского пола являются бухгалтерами юридических фирм и организаций. Налоговых преступников характеризует уверенность в принятии решений, высокая социализированность, стойкость, убедительность. Они хорошо разбираются в нормах налогового законодательства и уголовного права. Немаловажным аспектом является и материальная обеспеченность преступника и его семейное положение, а также место проживания. Ведь, согласно статистике, преступники, совершающие противоправные деяния, являются городскими жителями. Доля сельских обывателей невероятно низка.

Что касается квалификации видов налоговых преступлений, в Уголовной Кодексе РФ можно найти лишь две статьи (198, 199), которые предусматривают санкции за нарушения. Так, статья 198 УК РФ предусматривает ответственность за уклонение от обязанности уплаты налога в государственные внебюджетные фонды. Тогда как за нарушение статьи 199 УК РФ преступник несет ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов во внебюджетные фонды с организаций. В сравнении с Уголовным Кодексом РСФСР современное законодательство ужесточило санкции за нарушение закона⁵. Это выражается в размерах неуплаченного налога (особо крупный размер составляет пять тысяч).

В Налоговом кодексе также приведет круг налоговых правонарушений, к которым относятся несвоевременное постановка и уклонение на учет в налоговом органе (статьи 116-117), и ряд других налоговых правонарушений. Существуют несколько статей, в которых приведена санкция за совершение не только одного налогового правонарушения, а нескольких.

На сегодняшний день в ряде правоохранительных органов существует проблема выявления злостных налогоплательщиков. Нередко неуплата налога связана не столько с умышленным уклонением от обязанности, сколько со сложившимися ситуацией и обстоятельствами. Общественное мышление относит деяния налоговых преступников к преступлениям, не несущим вреда

⁵ Александров И.В. Криминалистические проблемы возбуждения уголовных дел об уклонении уплаты налогов / И.В. Александров // Изв. Вузов. Правоведение. - 2002. - №4. – С. 48-59

окружающим. По различным данным, от 87 до 90 процента федерального бюджета формируется за счет налогов. Вследствие намеренной невыплаты налогов и сборов наносится ущерб экономике страны: формируется, так называемая, «финансовая дыра» в бюджете, из-за чего возникает ряд негативных последствий.

Подводя итог сказанному выше, можно сделать вывод о том, что налоговые преступления наносят вред государству и обществу, что сказывается на бюджете страны. Люди, находящиеся на бюджетном финансировании и иные граждане, жизнь которых напрямую связана с государством находятся под угрозой. Следовательно, это наиболее опасное преступное деяние в сфере уголовных преступлений. Нужна выработка четкого регламента действий, расширение способов определения налоговых преступлений и их дифференциации.

Использованные источники:

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

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.07.2020) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 31.07.2020) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, N 25, ст. 2954

4. Аширбекова М.Т. Новый порядок возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям/ М.Т. Аширбекова // Законность. – 2015. - № 1. – С. 25-28

5. Александров И. Налоговая преступность как часть организованной преступности/ И. Александрова // Уголовное право. – 2002. - № 4. – С. 98-100

6. Бакаев А. Налоговая оптимизация и налоговые преступления: некоторые аспекты разграничения / А. Бакаев // Уголовное право. – 2010. - №6. – С. 101-104

7. Белова Г. Вопросы квалификации налоговых преступлений / Г. Белова // Уголовное право. – 2002.- № 2. – С. 6-7
8. Волженкин Б. Уголовная ответственность за налоговые преступления / Б. Воложенкин // Законность. -1994. - № 1. - С. 10-16.
9. Волкова Г.А. Современные представления о налоговых преступлениях / Г.А. Волкова // Вестник Российской правовой академии. -2004. - №4. – С 61-65.
10. Климова М.О. К вопросу о проблеме идентификации уклонения от уплаты налогов // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). - 2013. -№ 1. - С. 4-11.