

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

МАРАКОВ ГЛЕБ ВИТАЛЬЕВИЧ
**УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ
УПЛАТЫ НАЛОГОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Направление подготовки 40.03.01 – «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат бакалаврской работы

Научный руководитель
доцент кафедры уголовного,
экологического права и криминологии

А.А Кольченко

Зав. кафедрой уголовного, экологического
права и криминологии
д.ю.н, профессор

Н.Т. Разгельдеев

Саратов 2019

Введение

Актуальность темы исследования. С начала девяностых годов двадцатого века налоговые преступления в Российской Федерации стали носить организованный и массовый характер, при условии, что до этого в судебной практике они практически не встречались. Конституция Российской Федерации в статье 57 указывает на обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы, таким образом это является безусловным неоспоримым требованием государства, что также подтверждается Конституционным Судом РФ. Об обязанности каждого человека перед обществом говорится во Всеобщей декларации прав человека (ст. 29) и в Международном пакте об экономических, социальных и культурных правах (ст. 4), таким образом это установленная на международном уровне обязанность каждого перед обществом и государством.

Финансовая стабильность в деятельности современной России под угрозой, в связи с отрицательной динамикой количества случаев ухода от уплаты налогов, это обуславливает исключительное значение системы мер, направленных на противодействие данному негативному явлению, в которых особое место занимают меры уголовно-правового характера. Многие специалисты, анализирующие финансовую ситуацию в стране, подтверждают это в своих исследованиях, например, Е.В. Белов, А.А. Харламова.

О недостаточной эффективности норм об ответственности за налоговые преступления свидетельствует анализ правоприменительной деятельности: по данным Министерства внутренних дел РФ, в 2009 году было выявлено 22 316 налоговых преступлений, в 2010-м - 14 449, 2011-м - 6 687, 2012-м - 5 818, 2013-м - 6 893, в 2014-м - 6 210, 2016 – 7 315, 2017 – 8 654, 2018 – 7 630.

В соответствии с официальными данными Министерства внутренних дел РФ в Российской Федерации за январь - март 2019 года выявлено 33,0 тыс. преступлений экономической направленности, из которых более половины тяжкие и особо тяжкие. Детализация на налоговые преступления за рассматриваемый период ведомством не приведена.

Что касается показателей 2018 года, то количество возбужденных дел об уклонении от уплаты налогов снижено на 11,8% по сравнению с аналогичным периодом 2017, при этом, относительно динамики за весь рассмотренный период прослеживается существенный рост. Причины роста данного вида преступности, очевидно, не только в экономических проблемах, но и в несовершенстве законодательства, а именно в неточностях в квалификации налоговых деяний, а также в слабой подготовленности практических

работников и отсутствии современного толкования судебной практики в этой сфере.

Как указал председатель Следственного Комитета Российской Федерации (далее – СКР), по итогам расследования налоговых преступлений можно отметить, что в 2017 году в производстве следователей СКР находилось свыше 4000 уголовных дел о налоговых преступлениях. Окончено расследование почти 2500 дел, что на 48% больше, чем в 2016 году, возмещен ущерб на сумму почти 15 млрд. рублей.

По данным ГИАЦ МВД России, в результате уклонения от уплаты налогов в период с 2012 по 2017 г. в бюджетную систему страны не поступило 388 544 997 тыс. рублей, то есть в среднем около 43 млрд. рублей в год. Материальный ущерб от налоговых преступлений, совершенных в 2018 году составил 95 млрд. руб.

Вышеуказанные статистические данные подтверждают актуальность заявленной темы выпускной квалификационной работы, и свидетельствуют о росте количества преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 198 УК РФ.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение уголовно-правовой ответственности за уклонение от уплаты налогов физических лиц. Для достижения поставленной цели автором поставлены следующие задачи:

1. Исследовать уголовно - правовую характеристику за уклонение от уплаты налогов физических лиц.
2. Рассмотреть объективные и субъективные признаки за уклонение от уплаты налогов физических лиц.
3. Проанализировать установленные действующим законодательством квалифицирующие признаки и меры наказания за рассматриваемый состав преступления.
4. Изучить спорные вопросы квалификации уклонения от уплаты налогов физических лиц.
5. Изучить судебную практику по преступлениям, ответственность за которые предусмотрена ст. 198 УК РФ.
6. Сделать выводы на основании изученного материала.

Предметом исследования является уголовно-правовая охрана интересов государства при уклонении физических лиц от уплаты налогов.

Объектом исследования в дипломной работе выступают общественные отношения, возникающие при уклонении налогов физическими лицами от уплаты физических лиц.

Методологической основой исследования являются методы сравнительно-правового анализа и обобщения.

Структура работы обусловлена поставленными целями и задачами и состоит из введения, двух глав, заключения и библиографического списка.

Основное содержание работы

В первой главе бакалаврской работы рассматривается Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты налогов физических лиц ст. 198 УК РФ.

В частности, первый параграф раскрывал Предмет уклонения от уплаты налогов физическими лицами.

Во втором параграфе был рассмотрен Субъект и субъективная сторона ст. 198 УК РФ.

В третьем параграфе рассматриваются Объект и Объективная сторона ст. 198 УК РФ.

Вторая глава «Практика применения Уголовного Законодательства об уклонении от уплаты налогов физических Лиц» состоит из двух параграфов.

В первом параграфе второй главы раскрывал Квалифицирующие признаки уклонения от уплаты налогов физических.

Во втором параграфе второй главы раскрываются условия назначения наказания за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов.

В третьем параграфе второй главы описывается Судебная практика по преступлениям, предусмотренным ст. 198 УК РФ.

Заключение

Бюджет Российской Федерации складывается из разных поступлений денежных средств. Одной из важнейших составляющих доходов бюджета являются налоговые поступления. Эти поступления дают возможность финансировать системы здравоохранения и образования, выплачивать пособия инвалидам, студентам, многодетным семьям и другим категориям граждан, реализуются приоритетные национальные проекты и программы. Уклонение от уплаты налогов представляет собой весьма негативное явление, подрывающее финансовые основы государства. Поэтому особое значение имеет система мер противодействия подобным деяниям, в которой уголовно-правовые меры имеют важное значение. Непоступление огромных сумм в фонды государства подрывает устойчивость бюджетной системы, нарушает принципы правового государства, создает социальную напряженность в обществе.

Налоговые и иные обязательные платежи, регламентированные налоговым законодательством, являются одним из главных источников обеспечения всех жизненно важных сфер общественного развития, законности, правопорядка, защиты прав и свобод, безопасности личности, общества и государства. В этой связи повышению эффективности налогообложения, оптимизации процесса аккумулирования иных предусмотренных законом обязательных платежей уделяется большое внимание как со стороны законодательных и правоприменительных органов, так и представителями научной общественности, посвятивших данной проблематике на страницах юридической печати немало работ, часть из которых рассмотрена в рамках настоящего выпускного квалификационного исследования.

Действующая в настоящий момент редакция ст. 198 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов, страховых взносов путем непредставления налоговой декларации, расчета, иных документов, представление которых, согласно закону, является обязательным, либо путем включения в указанные документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном (ч. 1) или особо крупном размере (ч. 2).

Объектом рассмотренного в рамках настоящего исследования преступления являются общественные отношения, связанные с аккумулярованием и перечислением соответствующих обязательных платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды. Соответственно, предметом преступления являются обязательные платежи: налоги, сборы, страховые взносы.

Деяния, связанные с уклонением от уплаты налогов, имеют большую общественную опасность, которая заключается в «непоступлении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации»

Помимо этого, такие деяния способствуют недобросовестной конкуренции, поскольку уплачивающие налоги предприниматели вынуждены конкурировать с недобросовестными налогоплательщиками в неравных условиях.

Рассмотренные в рамках настоящего исследования материалы судебной и следственной практики позволяют сделать выводы о наличии определенных сложностей в реализации положений уголовного законодательства на практике, как следствие не достижение высокого уровня эффективности поставленных задач, которые заключаются в том числе в восполнении не поступивших в бюджет обязательных платежей.