

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

КРУСЕВ МАКСИМ ОЛЕГОВИЧ

**ПРЕСТУПЛЕНИЕ, СОВЕРШЕННОЕ В СФЕРЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (СТ. 199 УК РФ)**

Направление подготовки 40.04.01 – «Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат магистерской работы

Научный руководитель
кандидат юридических наук, доцент,
профессор кафедры уголовного,
экологического права и
криминологии

Ф.А. Вестов

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

Н.Т. Разгельдеев

Саратов 2019

Введение

Актуальность магистерского исследования. Характеризуя основные черты современной налоговой преступности, представляется необходимым выделить такие неотъемлемые атрибуты последней, как организованность, интернационализация, активное вовлечение в ее сферу значительного числа населения, чему прямо или косвенно способствует коррупция.

В настоящее время многие граждане не только являются очевидцами налоговых преступлений, но и сами все чаще совершают соответствующие противоправные деяния. О реальных масштабах налоговой преступности в той или иной степени свидетельствуют следующие показатели: а) значительный разрыв между официальными и реальными доходами населения; б) скрытая занятость населения; в) рост объема денежной наличности; г) обострение кризиса неплатежей, заключающееся в неспособности или нежелании организаций рассчитываться деньгами с другими хозяйствующими субъектами и бюджетом; д) снижение собираемости налогов; е) постепенное значительное увеличение размера бюджетной недоимки; ж) повышение объемов капиталов, незаконно вывозимых за рубеж.

Анализ основных этапов развития налоговой преступности в современной России позволяет констатировать непосредственную зависимость уровня первой от социально – экономических преобразований.

Изучение преступлений в сфере налогообложения, в том числе, преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ¹, актуально, поскольку такие преступления подрывают экономическую безопасность государства.

Налогообложение является одним из основных источников дохода бюджетов всех уровней. Основой данной работы является характеристика

¹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019)// «Российская газета», N 113, 18.06.1996, N 114, 19.06.1996, N 115, 20.06.1996, N 118, 25.06.1996.

объективной стороны преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, а именно способы (или преступные схемы) получения необоснованной налоговой выгоды. Кроме того будут рассмотрены пробелы законодательства, связанные с реализацией нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах и уголовного законодательства, приведена статистика недоимки бюджетами всех уровней налоговых поступлений, отражен анализ судебной практики по налоговым преступлениям и пр. Основная цель данной работы заключается в исследовании некоторых способов уклонения от уплаты налогов юридическими лицами и соответствующей задачей является выработка политики борьбы с такого рода преступлениями.

Финансовая безопасность Российской Федерации является достаточно новой экономико-правовой категорией, разработка которой обусловлена угрозами, характерными для экономической сферы государства. Неблагополучие в данной сфере не позволяет обеспечить необходимый уровень экономического роста, затрудняет реформирование экономики, оказывает тормозящее воздействие на торговую и внешнеэкономическую деятельность страны, создает негативный фон для совершенствования бюджетной, налоговой, страховой и иных сфер финансовой системы РФ.

Надо отметить, что причиняемый налоговыми преступлениями ущерб сегодня превышает тот, что наносят все иные экономические преступления вместе взятые.

В связи с этим одной из актуальных проблем юридической науки является научное обоснование уголовно – правовых мер, направленных на обеспечение финансовой безопасности государства и хозяйствующих субъектов, служащей залогом достижения эффективного экономического роста Российской Федерации.

Степень изученности вопроса. Для изучения в работе были использованы работы следующих авторов: Н.О. Бугаевская, В.Н. Бурлаков,

И.А. Долгова, М.С. Жук, В.С. Комиссарова, Л.Л. Кругликов, В.Е. Кудрявцев, Н.Ф. Кузнецова, С.И. Курганов, В.М. Лебедев, А.Е. Миллер, О.Ш. Петросян, Г.А. Русанов, И.Н. Соловьев, Л.М. Прозументов, А.В. Шеслер, А.И. Рарог, Л.В. Иногамова-Хегай, П.Э. Сафонова, А.Б. Сахаров, Н.В. Тарасова, С.В. Алексеев, С.В. Чубраков, Г.Г. Шиханцов. Также была изучена и проанализирована судебная практика из данных, представленных на официальном сайте Верховного Суда Российской Федерации, показатели зарегистрированных преступлений на территории Российской Федерации. Большую часть заняло изучение законодательства, которое регулирует налоговые отношения, а также привлечение к ответственности за правонарушения в данной сфере.

Объектом исследования в данной работе являются общественные отношения связанные с возникновением и реализацией уголовной ответственности за налоговые преступления. **Предмет исследования** составляет непосредственно объективная сторона налогового преступления, предусмотренного ст. 199 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также современное законодательство, регулирующее отношения в данной сфере.

Цель настоящего исследования состоит в том, чтобы основываясь на анализе уголовного законодательства в сфере налогообложения и практике его применения выявить основные проблемы объективной стороны преступления, а так же противоречия правового регулирования в данной области и сформулировать предложения по их устранению.

Основные задачи исследования заключаются в следующем:

- проанализировать состав преступлений, предусмотренного статьей 199 УК РФ как основание применения уголовной ответственности, определить основные теоретические и практические проблемы квалификации;

Практическая значимость исследования заключается в том, что при изучении были выявлены определенные проблемные вопросы, связанные с квалификацией преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ, с определением непосредственного объекта преступлений, необходимого для точной квалификации деяния, также с моментом окончания преступления и с предупреждением совершения налоговых преступлений. Так же было отмечено, что существуют разногласия по вопросу определения, когда преступление предусмотренное ст. 199 УК РФ считается совершенным группой лиц по предварительному сговору.

Положения выносимые на защиту:

1. Проведено обобщение признаков, характеризующих состав преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ. Предпринята попытка оценки объективной стороны и рассмотрения проблем в данной области.

2. Относительно невысокая раскрываемость налоговых преступлений налоговыми органами обусловлена тем, что для этих органов задача противодействия налоговой преступности является сопутствующей. Для реализации возложенных на налоговые органы задач, они наделены полномочиями, объем которых соразмерен возможностям привлечения налогоплательщиков к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Таким образом, считаю целесообразным наделить Федеральную налоговую службу России полномочиями органа дознания (следствия), а также по проведению оперативно – розыскных мероприятий.

3. Кроме того, неэффективно раскрываются налоговые преступления в связи с двояким толкованием норм налогового законодательства, поэтому необходимо разработать методику по взаимодействию ФНС России и правоохранительных органов для единообразного понимания норм, закрепленных в НК.

Таким образом, целесообразным считаю предложение усилить контроль в рассматриваемой сфере, поскольку дальнейшее ослабление правоохранительной и контрольной функции государства в области налогообложения в совокупности с повышением ставок налогов и деформированным сознанием налогоплательщиков приведут к еще большему уходу налогооблагаемого капитала в тень.

Структура работы включает в себя две главы, введение и заключение, список использованной литературы, а также приложение с анализом практического применения изучаемых норм.

Основное содержание работы

В первой главе магистерской работы рассматриваются теоретические аспекты понятия и элементов преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

В частности первый параграф посвящен основным признакам, характеризующим состав преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

Во втором параграфе были рассмотрены особенности объективной стороны преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

Вторая глава «Основные способы уклонения от уплаты налогов и методика расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ» состоит из трех параграфов.

В первом параграфе второй главы описываются схемы совершения преступления, предусмотренный ст. 199 УК РФ, которые по своей природе являются объективной стороной рассматриваемого преступления.

Во втором параграфе дается характеристика налоговым вычетам и возмещению НДС из бюджета РФ, как способам получения необоснованной налоговой выгоды.

В третьем параграфе раскрывается методика расследования и причины совершения преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

Заключение

Анализ судебной практики по делам о налоговых и связанных с ними иных экономических преступлениях свидетельствует о наличии множества проблемных вопросов, вызванных, в первую очередь, несовершенством действующего законодательства. Отсутствие достаточно эффективной законодательной базы для выполнения возложенных обязанностей по борьбе с налоговыми преступлениями и правонарушениями негативно влияет на результативность работы Правоохранительных и контролирующих.

Комплексный подход в борьбе с налоговой преступностью должен включать ряд неотложных организационно-правовых мероприятий, поскольку, как показывает анализ правоприменительной практики, недобросовестные налогоплательщики с низким правосознанием, из чисто корыстных побуждений с целью наживы умышленно используют «пробелы» в законодательстве, уходя от налогообложения и формируя «теневую» экономику, создают почву для организованной преступности и коррупции.

Совершенствование нормативно-правового законодательства в области борьбы с организованной экономической преступностью позволит правоохранительным, налоговым органам, органам валютного и экспортного контроля целенаправленно и эффективно проводить мероприятия по пополнению доходной части федерального бюджета, укрепить Казну РФ и стабилизировать экономическую и национальную безопасность Российской Федерации.

Отмеченные сложности и потребность правоприменительной практики в обобщенной методологии по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых преступлений и правонарушений требует, соответственно, новых конструктивных идей и подходов в разработке уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений.

В целях повышения эффективности раскрытия налоговых и иных экономических преступлений необходимо на федеральном уровне

осуществить ряд организационных мероприятий, предусматривающих разработку частных методик расследования по новым составам экономических преступлений в УК РФ, которые бы унифицировали специальные познания в борьбе с экономической преступностью.

Также, необходимо отметить, что неуплата налога, пусть и не в криминальных размерах, по своей природе представляет собой наиболее выгодное «кредитование» юридических лиц за счет бюджетных средств с наиболее меньшим, относительно банковского процента, пени.

В последние годы на фоне общей тенденции гуманизации уголовного законодательства в сфере экономики происходил процесс либерализации уголовной политики в области налогообложения. Наиболее существенным шагом в этом направлении стало принятие ФЗ-383. Этим законом примерно в шесть раз увеличены размеры сумм неуплаченных налогов и сборов, которые образуют преступность деяния. Кроме того предусмотрена возможность погашения налогоплательщиком недоимки, пеней и штрафа до направления материалов налоговой проверки в следственные органы. Указанные поправки существенным образом повлияли на общие показатели борьбы с налоговой преступностью. Законом № 383 – ФЗ установлена процедура, согласно которой налоговой орган, выявив факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, направляет недобросовестному налогоплательщику требование об уплате налога. Только после неисполнения данного требования в течение двух месяцев налоговый орган не позднее 10 суток направляет материалы налоговой проверки в следственный орган для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. В результате подобного уведомления налогоплательщика о возможности уголовного преследования за совершение конкретного налогового преступления, а также длительного затягивания начала процесса документирования следов преступления посредством проведения следственных действий и оперативно розыскных мероприятий, большая часть доказательственной информации в этот период безвозвратно

утрачивается. Как показал анализ следственной практики, недобросовестные налогоплательщики принимают активные меры не по погашению задолженности перед бюджетом, а по уничтожению или подлогу документов бухгалтерского и налогового учета, содержащих следы преступления, формированию согласованной позиции среди работников проверяемой организации, а также по уничтожению или фальсификации иных доказательств преступного деяния. При этом налоговые органы не обладают достаточными полномочиями для предупреждения и пресечения подобного рода действий. Ряд уголовных дел после принятия подобного рода мер уже не имеют реальной судебной перспективы в связи с невозможностью доказывания причастности лиц к преступлению.

Положения выносимые на защиту:

1. Проведено обобщение признаков, характеризующих состав преступления, предусмотренного статьей 199 УКРФ. Предпринята попытка оценки объективной стороны и рассмотрения проблем в данной области.

2. Относительно невысокая раскрываемость налоговых преступлений налоговыми органами обусловлена тем, что для этих органов задача противодействия налоговой преступности является сопутствующей. Для реализации возложенных на налоговые органы задач, они наделены полномочиями, объем которых соразмерен возможностям привлечения налогоплательщиков к ответственности за совершение налогового правонарушения. При этом они не обладают правом проведения оперативно-розыскной деятельности, по результатам которой в основном и выявляются сложные преступления, схемы уклонения от уплаты налогов. Поэтому традиционно функцию противодействия налоговой преступности осуществляли правоохранительные органы, в частности до 1992 года – органы внутренних дел, с 1993 года – департамент налоговой полиции (федеральная служба налоговой полиции), упраздненный в 2003 году.

Таким образом, считаю целесообразным наделить Федеральную налоговую службу России полномочиями органа дознания (следствия), а также по проведению оперативно – розыскных мероприятий.

3. Кроме того, неэффективно раскрываются налоговые преступления в связи с двояким толкованием норм налогового законодательства, поэтому необходимо разработать методику по взаимодействию ФНС России и правоохранительных органов для единообразного понимания норм, закрепленных в НК.

Таким образом, целесообразным считаю предложение усилить контроль в рассматриваемой сфере, поскольку дальнейшее ослабление правоохранительной и контрольной функции государства в области налогообложения в совокупности с повышением ставок налогов и деформированным сознанием налогоплательщиков приведут к еще большему уходу налогооблагаемого капитала в тень.

Таким образом, поставленная цель достигнута, задачи выполнены.