

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

СЛЕПОВОЙ ЮЛИИ СЕРГЕЕВНЫ

**УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ С ОРГАНИЗАЦИИ:
УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

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

Автореферат магистерской работы

Научный руководитель
доцент кафедры уголовного,
экологического права
и криминологии

К.В. Глухов

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

Н.Т. Разгельдеев

Саратов 2022

Введение

Актуальным в реалиях сегодняшнего дня остается вопрос по какой причине до сих пор не прекращается рост преступлений в налоговой сфере в современной России?

Во-первых, увеличение совершения уклонения от уплаты налогов с организации связано с принятыми и принимаемыми размерами налоговых платежей. Даже не принимая во внимание обещания государственных служащих о снижении размеров налоговых платежей, в действительности все остается неизменным. К сожалению, сформировалась такая ситуация, демонстрирующая расхождение слов и действий власти, порождающая «раздражение» налогоплательщиков и что в результате приводит к совершению разными способами уклонения от уплаты налогов с организации.

Во-вторых, другим обстоятельством увеличения уклонения от уплаты налогов с организации является недоработка и неэффективность налогового и уголовного законодательства, в которых имеется ряд противоречий, позволяющие грамотному налогоплательщику с легкостью уклониться от уплаты налоговых платежей.

В российской практике имеется большое число примеров совершения уклонения от уплаты налогов крупными организациями. К примеру, Следственным отделом по городу Энгельс следственного комитета Российской Федерации по Саратовской области были собраны доказательства, которые признаны судом достаточными для вынесения приговора руководителю ООО. Руководитель организации был признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. б ч. 2 ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с организации, совершенное в особо крупном размере). Руководитель в период с января 2015 г. по март 2016 г. совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений о финансово-хозяйственных операциях с контрагентами и исчисленных с них налоговых

платежей, которые были представлены в налоговый орган. Таким образом, в результате совершенных противоправных действий руководителем организации государственному бюджету причинен ущерб на сумму свыше 43,6 миллионов рублей. Тем не менее, руководитель в ходе предварительного следствия частично возместил ущерб на общую сумму 2,8 млн. рублей¹.

В октябре 2019 г. в Саратовской области было арестовано имущество нефтедобывающей компании «Белисар», не уплатившая налоги в сумме 22 мл. рублей. По итогам налоговой проверки был «установлен факт добычи и реализации нефти посредством счетов третьих, подконтрольных организации-должнику лиц. Кроме того, была выявлена реализация дорогостоящего имущества в период, когда компания знала о принудительном взыскании задолженности, при этом денежные средства на счета организации не поступали»².

Проблема уклонения от уплаты налогов с организации является одной из наиболее основных для государства, поскольку за счет поступаемых в бюджет налоговых платежей, формируются ресурсы государства, от которых зависит нормальное жизнеобеспечение и функционирование общества и государства.

Глава Федеральной налоговой службы (ФНС) Даниил Егоров на встрече с председателем правительства Михаилом Мишустиним сообщил, что «Поступление налогов в консолидированный бюджет России по итогам первого полугодия выросло на 2,9 трлн руб., или более чем на 29%. Всего за полгода в консолидированный бюджет поступило 12,8 трлн руб. В сравнении с 2019 годом поступления выросли на 1,7 трлн руб., или на 15%. Предполагается, что, по итогам 2021 года, поступления налогов в бюджет

¹ См.: В Саратове директор общества с ограниченной ответственностью признан виновным в уклонении от уплаты налогов с организации// Официальный сайт Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Саратовской области [Электронный ресурс] : [сайт]. - URL: <https://saratov.sledcom.ru/news/item/1361236/> (дата обращения: 23.09.2021). – Загл. С экрана. – Яз. рус.

² Нефтяной компании грозит уголовное дело за уклонение от уплаты налогов// СарБК [Электронный ресурс] : [сайт]. - URL: <https://news.sarbc.ru/main/2019/10/31/239321.html> (дата обращения: 23.09.2021). – Загл. С экрана. – Яз. рус.

вырастут на 4,5 трлн руб., до 25,5 трлн руб.»³.

Необходимо отметить, что средства, полученные в результате уклонения от уплаты налогов могут являться финансовым источником организованной преступности. Например, за счет грязных денег организации, часть которых выведена из налогообложения, с дальнейшим реинвестированием сокрытых средств в криминальный бизнес или принудительное изъятие средств организованной преступностью в результате проведения рэкета.

В связи с тем, что уклонение от уплаты налогов является одним из опаснейших преступлений, которое направлено на дестабилизацию жизнеобеспечения населения и функционирования государства в целом, важную значимость имеют меры, которые предпринимает государство для охраны общества и государства от налоговых преступлений.

Согласно статистическим данным Генеральной прокуратуры Российской Федерации за январь-июль 2021 года число экономических преступлений увеличилось почти на 7 тыс. относительно сопоставимого периода предшествующего года и превысило отметку 78 тыс. Больше четверти или 22 тыс. (+ 2,7 %) преступлений в экономической сфере осуществлены в крупном и особо крупном размере. Материальный ущерб составил 171,8 млрд. руб. В 2021 году увеличилось число выявленных налоговых преступлений (+11,8 %, 3,7 тыс.)⁴.

Одними из существенных последствий уклонения от уплаты налогов являются: сокращение налоговых поступлений в бюджет; искажение ценовых соотношений и нарушение рыночной конкуренции; нарушение принципа социальной справедливости.

В современном мире разработано множество различных способов и

³ ФНС: поступление налогов в бюджет России за первые полгода 2021 года выросло на 29% // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] : [сайт]. - URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn63/> (дата обращения: 03.11.2021). – Загл. С экрана. – Яз. рус.

⁴ См.: Состояние преступности в России за январь-июль 2021 года // Официальный сайт Генеральной прокуратуры РФ Портал правовой статистики [Электронный ресурс] : [сайт]. - URL: <http://crimestat.ru/analytics> (дата обращения: 03.11.2021). – Загл. С экрана. – Яз. рус.

средств борьбы с уклонением от уплаты налогов с организации, такие как:

- разработка новых нормативно-правовых актов, а также усовершенствование действующей нормативно-правовой базы;
- ужесточение ответственности для организаций-налогоплательщиков, совершившие уклонение от уплаты налогов;
- смягчение ответственности, которая предусмотрена за уклонение от уплаты налогов с организации;
- формирование современного и эффективного комплекса организационно-правовых мер по предупреждению, контролю и пресечению преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организации⁵.

Стоит отметить, что многие ученые отмечают важность исследования истории возникновения налоговой преступности в нашем государстве, а также исследование и сравнение способов борьбы с налоговыми преступлениями за рубежом. Изучив историю борьбы с налоговыми преступлениями внутри страны и борьбу за рубежом, можно разработать наиболее эффективные способы борьбы с преступлениями в сфере налогообложения.

На уровне юридической науки изучению данной проблемы посвящены труды таких ученых как: Александров И.В., Ахтырская Н.В., Белоусова С.С., Волженкин Б.В., Глебов Д.А., Данилов Н.В., Дубовицкий Р.В., Елинский А.В., Иванов Н.Г., Караханов А.Н., Каримов Ф.А., Кашубин Д.Ю., Кузнецов А.П., Кучеров И.И., Лопашенко Н.А., Мамилов К.В., Пастухов И.И., Соловьёв И.Н., Соловьёв О.Г., Тимофеев А.М., Чемеринский К.В., Яни П.С., Яценко Б.В.

Объектом исследования магистерской работы выступают общественные отношения, которые складываются в области противодействия уклонению от уплаты налогов с организации.

Предметом исследования считаются ранее действовавшие и

⁵ См.: Чуриков, А.А. Ответственность за налоговые преступления (учет зарубежного опыта в отечественной практике) / А.А. Чуриков // Черные дыры в Российском Законодательстве. Юридический журнал. – 2006. - № 4. - С. 268-273.

действовавшие в данный момент нормы российского законодательства (нормы конституционного, гражданского, налогового, административного и уголовного законодательства), которые регулируют отношения в области налогообложения, а также нормативно-правовые акты зарубежного законодательства, которые предусматривают ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации; статистические сведения по преступности налоговой сфере и иной официальный эмпирический материал; научные публикации по теме исследования.

Целью магистерской работы является выработка положений теоретического характера об уклонении от уплаты налогов с организации и предложений, которые имеют практическую направленность на дальнейшее совершенствование действующего уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации.

В соответствии с данной целью поставлены следующие **задачи**:

- исследовать криминализацию уклонения от уплаты налогов с организации в истории уголовного законодательства России;
- проанализировать ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации за рубежом;
- раскрыть понятие и содержание объекта и предмета преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с организации;
- исследовать объективные и субъективные признаки преступления в сфере уклонения от уплаты налогов с организации;
- изучить квалифицирующие признаки уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации;
- рассмотреть поощрительные нормы в сфере уклонения от уплаты налогов с организации;
- исследовать общесоциальный и специальный уровни предупреждения уклонения от уплаты налогов с организации;
- сделать выводы и внести предложение по дальнейшему совершенствованию уголовного законодательства об ответственности за

уклонение от уплаты налогов с организации в соответствии с проведенными исследованиями.

Методологической основой проводимого нами исследования стал общенаучный диалектический метод познания общественных отношений, социальных явлений, уголовно – правовых норм, которые связаны с уклонением от уплаты налогов с организации. Были использованы такие методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнительно – правовой, статистический, историко – правовой и конкретно – социологические методы. Работа выполнена на основе юридического и судебного толкования норм права.

Правовой основой исследования выступают международные нормативные правовые акты, Конституция РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации, Уголовный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, положения отечественного уголовного и налогового законодательства и иных нормативных правовых актов, Постановления Пленума Верховного Суда РФ, регулирующие финансовые интересы государства, общественные отношения в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов за счет налогов, оплачиваемых организациями.

Теоретической основой исследования выступают научные труды специалистов – юристов, посвященные изучению подобных вопросов.

Эмпирическую основу составили материалы опубликованной судебной практики, сведения официальной статистики Главного информационно – аналитического центра МВД России, материалы уголовных дел, материалы периодической печати.

Научная новизна магистерской работы состоит в том, что на базе исследования российского и зарубежного уголовного законодательства, использованных материалов судебной практики, научной литературы, а также собственного видения проблемы нами были выработаны рекомендации по совершенствованию и применению норм уголовного

законодательства, которые регламентируют ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации. В магистерской работе кроме того были разработаны предложения по совершенствованию дифференциации ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации: аргументирована необходимость закрепления в ст. 199 УК РФ дополнительных отягчающих обстоятельств; обнаружены тенденции развития уголовно-правовой охраны налоговых правоотношений; установлена система уклонения от уплаты налогов с организации. Предложен авторский вариант редакции ст. 199 УК РФ.

Научную новизну магистерского исследования определяют в том числе следующие **основные положения, которые выносятся на защиту**:

1. Общественная опасность уклонения от уплаты налогов с организации учитывая российский исторический и современный опыт и современный зарубежный опыт характеризуется:

— несоблюдением конституционной обязанности платить налоги, что приводит к нарушению порядка формирования государственного бюджета и, как в результате, причинению государству существенного материального ущерба;

— нарушением конституционных прав других участников предпринимательской деятельности на гарантируемую государством поддержку конкуренции;

— нанесением ущерба обществу, поскольку в следствии недополучения в бюджет государства денежных средств не в полной мере исполняются социальные программы в разных областях.

2. Ключевыми современными тенденциями развития уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов с организации считаются:

— завышение критериев криминализации деяний (увеличение сумм крупного и особо крупного размеров неуплаченных налогов) и, как в результате, сдвиг приоритета уголовной ответственности в обеспечении охраны правоотношений налоговой сферы в пользу налоговой

ответственности;

— фактическое блокирование уголовно-правовых средств противодействия с отдельными видами налоговых преступлений (наличие специальных оснований освобождения от уголовной ответственности, которые установлены в примечаниях к ст. 199 УК РФ);

— компенсационно-штрафной характер ответственности.

3. Исходя из общественной опасности, посягательства на налоговые отношения связаны с не уклонением, а с неуплатой налогов. Термин «уклонение» является более широким по сравнению с термином «неуплата», а по своей общественной опасности ст. 199 УК РФ совершается не всеми вариантами «уклонения» от своих обязательств, следовательно, предлагаем в название и диспозиции ст. 199 УК РФ заменить термин «уклонение» на «неуплату» налогов;

4. В целях увеличения эффективности предупреждающих уголовно-правых мер налоговым преступлениям, предлагаем:

а) заменить термин «уклонение» на «неуплату» налогов в название и диспозиции ст. 199 УК РФ;

б) установить случаи, когда уклонение от уплаты налогов с организации является дящемся, а когда продолжаемым;

в) наряду с ч. 1 ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов, путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, - ...», изложить ч. 2 ст. 199 УК РФ в новой редакции, содержащей такие квалифицирующие признаки, как «Те же действия, совершенные путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, а

также последующее необоснованное получение налоговых зачетов и возвратов, в крупном размере, - ...»;

г) дополнить ст. 199 УК РФ частью 3, в которую включить квалифицирующие признаки из действующей редакции ч. 2 указанной статьи: «Те же действия, совершенные: а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере, -...»;

3. указать в примечании к ст. 199 УК на возможность деятельного раскаяния, которое в свою очередь предоставляет возможность освобождения от уголовной ответственности. Так как, в первую очередь цель государства не «наказать», а получить денежные средства в государственный бюджет, а также данная поощрительная норма воздействуют на субъект и приведет к необходимому и социально активному правомерному поведению.

Основное содержание работы

В первой главе магистерской работы рассматриваются сравнительно-правовые аспекты уклонения от уплаты налогов с организации.

В частности, первый параграф посвящен криминализации уклонения от уплаты налогов с организации в истории уголовного законодательства России.

Во втором параграфе рассмотрена ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации: зарубежный опыт.

Во второй главе магистерской работы дается уголовно-правовая характеристика состава преступления, предусматривающего ответственность за уклонение от уплаты налогов с организации.

Первый параграф раскрывает понятия объекта и предмета преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организации.

Во втором параграфе была рассмотрена объективная сторона преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций.

В третьем параграфе рассмотрена субъективная сторона преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов с организаций.

В четвертом параграфе рассмотрен субъект уклонения от уплаты налогов с организации.

В пятом параграфе второй главы раскрываются квалифицирующие признаки состава уклонения от уплаты налогов с организации.

В шестом параграфе рассматривается наказание за уклонение от уплаты налогов с организации.

Третья глава магистерской работы «Предупреждение уклонения от уплаты налогов с организации» состоит из двух параграфов.

В первом параграфе рассматривается общесоциальный уровень предупреждения уклонения от уплаты налогов с организации.

Во втором параграфе рассматривается специальный уровень предупреждения уклонения от уплаты налогов с организации.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего выпускного исследования.

Апробация результатов исследования:

Работа выполнена на кафедре уголовного, экологического права и криминологии Саратовского государственного университета им. Н.Г. Чернышевского.

Теоретические положения и выводы работы изложены в научных работах:

— Бугарь, Ю.С. Момент окончания налогового преступления, ответственность за которое предусмотрено ст. 199 УК РФ: длящееся или продолжаемое преступление / Ю.С. Бугарь // WORD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATION: Сборник статей XXX Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 177-180.

— Бугарь, Ю.С. Ответственность за уклонение от уплаты налогов: зарубежный опыт / Ю.С. Бугарь // Юридические науки, правовое государство и современное законодательство: сборник статей IV Международной научно-практической конференции. – 2018. – С.103-105.

— Бугарь, Ю.С. Уклонение от уплаты налогов с организации в

истории уголовного законодательства России / Ю.С. Бугарь // ЮРИСПРУДЕНЦИЯ И ПОЛИТОЛОГИЯ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА: Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 73-75.

— Слепова, Ю. С. Предупреждение уклонения от уплаты налогов / Ю. С. Слепова // Молодой ученый. — 2020. — № 45 (335). — С. 164-166. [Электронный ресурс] : [сайт]. - URL: <https://moluch.ru/archive/335/74895/> (дата обращения: 13.09.2021). – Загл. С экрана. – Яз. рус.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, десяти параграфов, заключения и списка использованных источников.

