

УДК/UDC 343.359.2

К вопросу о возможности использования зарубежного опыта правового регулирования уголовной ответственности при совершении налоговых преступлений в Российской Федерации

Шевченко Александр Андреевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: alexshev77@bk.ru

Медведев Сергей Сергеевич

кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: medvedewss@mail.ru

Аннотация

Вопрос о месте налоговых преступлений в уголовном законодательстве на сегодняшний день является дискуссионным. В статье рассматривается опыт зарубежных стран в области правового регулирования уголовной ответственности в сфере налоговых преступлений, а также предлагаются способы решения актуальных проблем. Автор анализирует законодательство зарубежных стран и приходит к выводу о необходимости совершенствования действующего уголовного законодательства. В частности, автор обращает внимание на отсутствие специализированного органа, деятельностью которого могла бы стать борьба с уголовной составляющей налоговых правонарушений. Также законодательно не урегулирован вопрос о создании службы, исполняющей роль механизма рассмотрения споров между налогоплательщиками и налоговыми органами. Автор рассматривает опыт развивающихся стран и предлагает внести изменения в действующее законодательство Российской Федерации, которые будут соответствовать вызовам времени.

Ключевые слова: уголовное право, налоговые преступления, налоговое право, зарубежный опыт, ущерб государству, неуплата налогов.

To the question of the possibility of using foreign experience in legal regulation of criminal liability in committing tax crimes in the Russian Federation

Shevchenko Aleksandr Andreyevich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: alexshev77@bk.ru

Medvedev Sergey Sergeyeovich

Candidate of Law, assistant professor of the Department of Criminal Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: medvedewss@mail.ru

Abstract

The issue of the place of tax crimes in the criminal law is debatable today. The article examines the experience of foreign countries in the field of legal regulation of criminal liability in the field of tax crimes, and also suggests ways of solving urgent problems. The author analyzes the legislation of foreign countries and comes to the conclusion that it is necessary to improve the current criminal legislation. In particular, the author draws attention to the absence of a specialized body whose activity could be the fight against the criminal component of tax offenses. Also, the issue of creating a service that plays the role of a mechanism for resolving disputes between taxpayers and tax authorities has not been legally regulated. The author examines the experience of developing countries and proposes to amend the current legislation of the Russian Federation that will meet the challenges of the time.

Key words: criminal law, tax crimes, tax law, foreign experience, damage to the state, tax evasion.

Степень реализации возложенных на государство функций во многом зависит от суммы налоговых поступлений. Их размер, как правило, определяется налоговыми органами, на которых возложена обязанность

осуществлять налоговый контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль осуществляется на всей территории Российской Федерации и в отношении всех субъектов налоговых правоотношений, пронизывает всю систему налогообложения [1]. Одной из его целей является привлечение к уголовной ответственности правонарушителей.

Налоговый контроль выполняет в большинстве своем охранительную функцию. К тому же выполняется и превентивная функция, в рамках которой применяются меры убеждения и принуждения, воспитывается налоговая дисциплина у налогоплательщика и налоговых агентов [2].

В целях улучшения качества налогового контроля требуется анализировать и применять международный опыт в данной сфере.

Так, с помощью обобщения деятельности контролирующих органов, которые осуществляют налоговый контроль в иностранных государствах, возможен поиск положительного влияния на налоговую систему в целом.

Предполагается, что с помощью сопоставления деятельности налоговых органов, а также размеров ответственности за совершение преступлений в налоговой сфере имеется возможность выявить слабые и сильные черты отечественного законодательства и предложить способы решения проблем, связанных с уголовной ответственностью в налоговых правоотношениях.

Большинство государств признают, что одним из важнейших направлений деятельности государства является налоговый контроль. В одних странах (Франция, США) центральные налоговые органы входят в систему министерства финансов, в других налоговые органы имеют статус самостоятельных (Китай, Австралия, Япония) [3].

Примечательно, что нормы уголовного права в России сведены в единый кодекс, а в зарубежных странах положения о налоговых преступлениях часто содержатся в актах налогового законодательства. В США это раздел 26 Свода законов США; во Франции — Общий кодекс

о налогах; в Италии, Великобритании и Японии — отдельные налоговые законы [4].

Уголовный кодекс Германии предусматривает большее количество деяний, субъектами которых выступают контролирующие органы. Отдельный параграф в Уголовном кодексе Германии предусматривает ответственность за незаконное взимание сборов [5]. Кроме того, в немецкой судебной практике по уголовным делам рассматривается несколько стадий преступлений, связанных с уклонением от уплаты налога: завершённое действие, попытка и подготовка к преступлению [6]. Такой подход обеспечивает эффективность действующей системы контроля налогообложения, в результате чего в 2016 г. в Германии было собрано в общей сумме 705 792 млн евро налоговых отчислений, что составляет 22,53% от уровня валового внутреннего продукта (ВВП) [7].

В отличие от России, в США органы налогового контроля обладают обширными полномочиями и имеют право самостоятельно накладывать арест на банковский счет или имущество налогоплательщика, удерживать необходимые суммы из заработной платы или иного дохода налогоплательщика при условии просрочки платежей и получения при этом нескольких официальных уведомлений [8].

За границей выделяют два направления политики в области применения уголовного закона: американское и европейское. В США к налогоплательщику широко применяются уголовные меры, происходит криминализация значительного числа составов преступлений. Например, несвоевременная подача декларации будет считаться преступлением в том случае, если будет доказано, что у обвиняемого был умысел на совершение данного деяния. Серьезным преступлением является внесение в декларацию заведомо ложных данных, что карается штрафом до 100 тыс. долл. США (или 500 тыс. долл. США, если речь идет о корпорации) и тюремным заключением на срок до пяти лет [9].

В отличие от американского, европейское налоговое законодательство относится к неплательщикам более мягко. В Европе проводится значительно меньшее количество судебных процедур в данной сфере, а

штрафы заменяются доплатами к налогам. Если происходит повторное нарушение, сумма штрафа увеличивается в несколько раз. В качестве наказания широко применяется конфискация имущества, запрет заниматься коммерческой деятельностью [10].

В РФ одним из распространенных видов правонарушений, совершаемых в сфере налоговых правоотношений являются легализация доходов, которые были получены преступным путем, а также указание завышенных расходов в договорах по сделкам с участием «фирм-однодневок» [11]. Учредители организаций, уличенные в данных преступлениях, могут быть привлечены к ответственности за фальсификацию, указание ложных данных при регистрации и незаконное образование юридического лица в соответствии со ст. 173.1, 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации [12].

Опыт США позволяет найти решение проблемы, связанной с легализацией доходов, которые были получены преступным путем. Американским налоговым органам удалось добиться высокой эффективности в указанной сфере посредством минимизации использования в расчетах наличных денежных средств. Так, мелкие суммы стали оплачиваться кредитными картами, а большие суммы — банковскими чеками.

Таким образом, даже при наличии крупных сумм у криминального бизнеса ими невозможно распоряжаться без вступления в легальный безналичный оборот, т. к. единственным способом легализовать наличные денежные средства возможно только через счета фирм, уплачивающих все налоги. С помощью такой системы объем деятельности криминальных субъектов сужается, а налогоплательщики начинают осознавать, что уплата налогов является неизбежной.

В связи с вышеизложенным считаем, что необходимо включить в структуру российских налоговых органов службу, которая будет рассматривать споры между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также отдельную структуру, которая будет призвана представлять интересы налогоплательщика при его спорах с налоговыми органами.

Предлагаем рассмотреть механизм, применяющийся в деятельности Службы внутренних доходов США. Параллельно с этим следует воспользоваться опытом по формированию специализированного органа судебной власти, призванного заниматься рассмотрением исключительно налоговых споров между проверяемыми налогоплательщиками и налоговой службой. В качестве удачного примера подобной работы можно привести опыт США, Германии. Указанное нововведение поможет сократить срок разрешения подобных споров, а также снимет вопрос о чрезмерной загруженности судов налоговыми спорами.

На наш взгляд, необходимо разработать проект федерального закона «О финансовой полиции», устанавливающего принципы, правовые основы, структуру и полномочия специализированного органа, деятельностью которого станет борьба с уголовной составляющей налоговых правонарушений. Тем более, данный орган уже существовал в России (показатели налоговой полиции по расследованию налоговых преступлений были лучшими в российской истории: в некоторые промежутки времени возбуждалось порядка 40–50 тыс. дел) [13].

Также предлагаем ввести определенные послабления для лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства, путем снижения или освобождения от уплаты некоторых видов налогов и сборов.

По нашему мнению, преодоление проблем возможно при использовании опыта иностранных государств, а именно с помощью тщательного анализа проводимых мероприятий в зарубежных странах, а также применения отдельных мероприятий в условиях российской действительности. При этом необходимо не только учитывать опыт развитых стран в сфере правового регулирования уголовной ответственности, но и претворять его в жизнь постепенно, учитывая особенности нашей страны.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

2. Финансовое право: учебник / А. Б. Быля, О. Н. Горбунова, Е. Ю. Грачева и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Г. П. Толстопятенко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2009. 528 с.
3. Введение в российское налоговое право: учебное пособие / А. Н. Козырин. М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. 304 с. С. 113.
4. Налоговое право: учебное пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 608 с.
5. Уголовный кодекс Федеративной Республики Германии. М.: Юридический центр Пресс, 2016. 576 с.
6. Перекрестова Л. В., Чухнина Г. Я. Реформирование системы налогового контроля в РФ. Волгоград: Издательство ВолГУ. 2001. 136 с.
7. Бутузова А. С. К вопросу организации налогового контроля в Германии // Экономика, управление, финансы: материалы VIII Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2018 г.). Краснодар: Новация, 2018. С. 43–46.
8. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко». 2002. 174 с.
9. Козырин А. Н. Уголовно-правовая ответственность за нарушения уголовного законодательства: опыт зарубежных стран // Ваш налоговый адвокат. Вып. 1 (3). 1998.
10. Налоговый учет, отчетность, аудит: учебное пособие / Л. В. Попова, Т. А. Головина, Л. Н. Никулина. М.: Дело и сервис, 2010. 414 с.
11. Ряховский Д. И., Сафронова А. А. «Фирмы-однодневки» как уклонение от уплаты налогов // Вестник ИЭАУ. 2016. № 12. С. 12.
12. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
13. Поверенов Е. В. О необходимости восстановления Федеральной службы налоговой полиции России // Регионология. 2012. № 3 (80). С. 102–108.

References

1. Tax Code of the Russian Federation (part one) of July 31, 1998 No. 146-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.
2. Financial law: textbook / A. B. Bylya, O. N. Gorbunova, E. Yu. Gracheva and others; ex. ed. E. Yu. Gracheva, G. P. Tolstopyatenko. 2nd ed., Rev. and add. Moscow: Prospect, 2009. 528 p.
3. Introduction to Russian tax law: textbook / A. N. Kozyrin. M.: Institute of Public Law Research, 2014. 304 p. P. 113.
4. Tax law: textbook / Ed. S. G. Pepeliaeva. M.: ID FBK-PRESS, 2000. 608 p.

5. Criminal Code of the Federal Republic of Germany. Moscow: Legal Center Press, 2016. 576 p.
6. Perekrestova L. V., Chukhnina G. Ya. Reforming the tax control system in the Russian Federation. Volgograd: VolSU Publishing House. 2001. 136 p.
7. Butuzova A. S. On the issue of the organization of tax control in Germany // Economics, management, finance: materials of the VIII Intern. scientific. conf. (Krasnodar, February 2018). Krasnodar: Novatsiya, 2018. Pp. 43–46.
8. Tyutyuryukov N. N. Tax systems of foreign countries: Europe and the United States: a tutorial. M.: Publishing and trade corporation "Dashkov and Co". 2002. 174 p.
9. Kozyrin A. N. Criminal liability for violations of criminal legislation: the experience of foreign countries // Your tax advocate. Issue 13. 1998. P. 139.
10. Tax accounting, reporting, audit: a tutorial / L. V. Popova, T. A. Golovina, L. N. Nikulin. M.: Business and Service, 2010. 414 p.
11. Ryakhovsky D. I., Safronova A. A. "One-day firms" as tax evasion // Bulletin of IEAU. 2016. No. 12. P. 12.
12. The Criminal Code of the Russian Federation of 13.06.1996 No. 63-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1996. No. 25. Art. 2954.
13. Poverenov E. V. On the need to restore the Federal Tax Police Service of Russia // Regionology. 2012. No. 3 (80). Pp. 102-108.