

## Макоева Мальвина Мирияновна

Макоева Мальвина Мирияновна, студентка магистратуры МФПУ Синергия (г. Москва ),  
362045, Республика Северная Осетия - Алания, город Владикавказ, улица Генерала  
Дзусова, 34/3  
E-mail: makoeva@mail.ru.

### НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

**Аннотация** Статья "Налоговые преступления" рассматривает проблему налоговых преступлений в контексте их влияния на экономику и правопорядок. В статье рассмотрены основные аспекты налоговых преступлений, их определение, виды и последствия. Также дан обзор мер по предотвращению налоговых преступлений и важности ответственности и наказания за такие преступления. Автор подчеркивает важность эффективных мер по предотвращению и расследованию налоговых преступлений, а также необходимость обеспечения справедливости и надлежащего функционирования налоговой системы. В заключении подчеркивается, что борьба с налоговыми преступлениями необходима для обеспечения устойчивого развития экономики и сохранения доверия к системе налогообложения. Статья представляет общую информацию о налоговых преступлениях и их проблемах, рекомендуется обращаться к специалистам и официальным источникам для получения более подробной и актуальной информации.

**Ключевые слова:** НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ / НЕУПЛАТА НАЛОГОВ / НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ / НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

**Abstract** The article "Tax crimes" examines the problem of tax crimes in the context of their impact on the economy and law and order. The article considers the main aspects of tax crimes, their definition, types and consequences. It also provides an overview of measures to prevent tax crimes and the importance of responsibility and punishment for such crimes. The author emphasizes the importance of effective measures to prevent and investigate tax crimes, as well as the need to ensure fairness and proper functioning of the tax system. In conclusion, it is emphasized that the fight against tax crimes is necessary to ensure sustainable economic development and maintain confidence in the tax system. The article provides general information about tax crimes and their problems, it is recommended to contact specialists and official sources for more detailed and up-to-date information.

**Keywords:** TAX DEBT / NON-PAYMENT OF TAXES / TAX PAYMENTS / TAX LEGISLATION / LIABILITY FOR VIOLATIONS OF TAX LEGISLATION / ELECTRONIC DOCUMENT MANAGEMENT

Налоговые преступления являются серьезной проблемой в сфере экономики и правопорядка. Они нарушают законодательство, связанное с налогообложением, и приводят к ущербу для государства и общества в целом. Налоговое преступление - это противоправное деяние, совершаемое лицом с целью уклонения от уплаты налогов или сокрытия доходов, подлежащих налогообложению. [2, 25]

Виды налоговых преступлений могут включать подделку документов, лжедекларирование доходов или использование незаконных схем для сокрытия налогооблагаемых сумм. Налоговые преступления имеют серьезные последствия для

общества и государства. Они приводят к убыткам в бюджете, что ведет к сокращению возможностей для социальных программ и развития экономики. Кроме того, налоговые преступления подрывают доверие к правительству и нарушают принципы справедливости и равенства в области налогообложения.

Для борьбы с налоговыми преступлениями необходимы эффективные меры по предотвращению и расследованию. Важно развивать систему контроля и аудита налоговых платежей, а также обеспечивать прозрачность и доступность налогового законодательства. Повышение налоговой грамотности среди населения и бизнеса также может сыграть важную роль в предотвращении налоговых преступлений. [4, 382] Лица, совершающие налоговые преступления, должны нести ответственность перед законом. Законодательство должно предусматривать соответствующие наказания, такие как штрафы, лишение свободы или исправительные работы, в зависимости от тяжести преступления. Кроме того, важно обеспечить эффективное расследование и судебное преследование налоговых преступлений, чтобы гарантировать их наказание. Налоговые преступления представляют серьезную угрозу для экономики и правопорядка. Они приводят к ущербу для государства, общества и доверию к системе налогообложения. Поэтому важно принимать эффективные меры по предотвращению, расследованию и наказанию налоговых преступлений. Только так можно обеспечить справедливость и эффективность налоговой системы и достичь устойчивого развития экономики.

Итак, Российским законодательством предусмотрены следующие виды ответственности за совершение налоговых правонарушений:

Главой 15 Налогового кодекса РФ предусмотрена ответственность за нарушение налогового законодательства (ст.ст. 116, 119-120, 122-123, 125-126.3, 129.1-129.15 НК РФ); [5]

Главой 15 Кодекса об административных правонарушениях РФ предусмотрена ответственность за административные правонарушения в области налогов и сборов (ст.ст. 15.3, 15.5, 15.6, 15.8, 15.9 КоАП РФ); [3]

Главой 22 Уголовного кодекса РФ предусмотрена ответственность за преступление в сфере экономической деятельности (ст.ст. 198-199.4 УК РФ). [8]

К органам, осуществляющим привлечение к ответственности за нарушение налогового законодательства отнесены:

Федеральная налоговая служба РФ;

Суд общей юрисдикции (мировые судьи);

Следственный комитет РФ.

Фактическими основаниями для возбуждения производства по налоговым правонарушениям выступают:

- в рамках производства о нарушении законодательства о налогах и сборах согласно ч. 3 ст. 108 НК РФ [5]: установление решением налогового органа факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей, возложенных на налогоплательщика, налогового агента налоговым законом.

- в рамках производства по делам об административных правонарушениях согласно ч. 1 ст. 28.1 КоАП РФ [3]: достаточные данные, указывающие на наличие события нарушения законодательства о налогах и сборах, обнаруженные должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях; содержащиеся в материалах, поступивших из правоохранительных органов, из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений, указывающие в частности на:

- неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или налогового агента;

- нарушение установленного законом срока перечисления налога, представления налоговой декларации, постановки на учет в налоговом органе;

- непредставление (несообщение) сведений в ходе налогового контроля.

- в рамках уголовного судопроизводства согласно ч. 2 ст. 140 УПК РФ: наличие достаточных данных, указывающих на признаки нарушения налогового законодательства, содержащиеся в материалах налоговых проверок и результатах оперативно-розыскной деятельности. Применительно к уклонению от уплаты налогов и (или) сборов, страховых взносов достаточными для возбуждения уголовного дела будут следующие данные:

- наименование налогоплательщика, его фамилия, имя, отчество, ИНН, фактический адрес и юридический адрес, название предприятия или организации;

- время совершения уклонения от уплаты налогов и (или) сборов;

- способ совершения уклонения от уплаты налогов (путем передачи декларации о доходах, включения в конкретные бухгалтерские документы искаженных данных о доходах или расходах либо иным способом, перечислены ли в бюджет и внебюджетные фонды налоги и сборы в меньшей сумме, чем причиталось, или не были перечислены вовсе);

- налоги и сборы, страховые взносы от уплаты которых уклонился налогоплательщик;

- превышение суммы уклонения от уплаты налогов и сборов установленный ст. 198 и 199 УК РФ объем минимальных размеров.

Юридические поводы возбуждения производства по налоговым правонарушениям:

- в соответствии с ч. 3 ст. 108 НК РФ [5] поводом для возбуждения производства о нарушении законодательства о налогах и сборах является вступившее в силу решение налогового органа, установившее факт нарушения.

- в соответствии с ч. 1 ст. 28.1, п. 5 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ поводом для возбуждения дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст.ст. 15.3-15.9 КоАП РФ выступает протокол об административном правонарушении, составленный должностным лицом налогового органа. [3]

- в соответствии с ч. 1.3. ст. 140 УПК РФ поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных ст.ст. 198-199.2 УК РФ, служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. [6, 128]

После возбуждения производства о нарушении налогового законодательства следует предусмотренный соответствующим законом порядок рассмотрения дела, включающий в себя широкий перечень действий и решений должностных лиц, уполномоченных рассматривать дела о налоговых правонарушениях. Порядок действий и принятие решений в ходе рассмотрения дела о налоговом правонарушении определяется соответственно ст.ст. 100.1, 101, 101.4 НК РФ, ст.ст. 29.1-29.14 КоАП РФ, главами 22-31, 33-39 УПК РФ. Общим для каждого из рассмотренных в настоящей публикации производств выступает обязанность должностных лиц собрать достаточную совокупность доказательств, подтверждающих совершение правонарушения и наличие в действиях лица, привлеченного к ответственности, всех элементов состава правонарушения.

Способы собирания уполномоченными законом должностными лицами доказательств в ходе производства по делам о нарушении налогового законодательства:

- осмотр помещений, предметов, документов (ст. 92 НК РФ, ст.ст. 26.6, 26.7 КоАП РФ, ст.ст. 176, 177 УПК РФ);

- истребование документов (ст.ст. 93-93.2 НК РФ, ст.ст. 26.9, 26.10 КоАП РФ, ст. 84 УПК РФ);

- обыск, выемка (ст. 94 НК РФ, ст.ст. 182, 183 УПК РФ);

- допрос лиц (ст. 90 НК РФ, ст. 26.3 КоАП РФ, ст.ст. 187-189.1, 205 УПК РФ);

- назначение экспертизы (ст. 95 НК РФ, ст. 26.4 КоАП РФ, ст. 195 УПК РФ);

- привлечение специалиста (ст. 96 НК РФ, ст.ст. 58, 164.1 УПК РФ). [7, 136]

Лицу, привлеченному к ответственности за совершение налогового правонарушения следует знать права, которыми он наделен соответствующим законодательством и порядок их реализации:

- получать надлежащее извещение о месте и времени рассмотрения дела о налоговом правонарушении (ч. 2 ст. 101, ч. 7 ст. 101.4 НК РФ, ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ, ч. 2 ст. 172, ч. 4 ст. 231 УПК РФ);

- участвовать в рассмотрении дела о налоговом правонарушении (ч. 2 ст. 101, ч. 7 ст. 101.4 НК РФ, ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ, ч. 1 ст. 247 УПК РФ);

- не свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом (ст. 51 Конституции России);

- право на защиту, в том числе с помощью квалифицированного юриста, адвоката (ст. 48 Конституции России, ч. 1 ст. 25.1 КоАП РФ, п. 3 ч. 4 ст. 46, п. 8 ч. 4 ст. 47 УПК РФ);

- представить письменные возражения на результаты налоговой проверки (ч. 1 ст. 101, ч. 5 ст. 101.4 НК РФ);

- знакомиться с материалами дела (ч. 2 ст. 101 НК РФ, ч. 1 ст. 25.1 КоАП РФ, п. 8 ч. 4 ст. 46, п.п. 10-12, 17 ч. 4 ст. 47 УПК РФ);

- давать объяснения, показания (ст. 90 НК РФ, ч. 1 ст. 25.1 КоАП РФ, п. 2 ч. 4 ст. 46, п. 3 ч. 4 ст. 47 УПК РФ);

- представлять доказательства (ст.ст. 101, 101.4 НК РФ, ч. 1 ст. 25.1 КоАП РФ, п. 4 ч. 4 ст. 46, п. 4 ч. 4 ст. 47 УПК РФ);

- заявлять ходатайства и отводы (ч. 1 ст. 25.1 КоАП РФ, п. 5 ч. 4 ст. 46, п. 5 ч. 4 ст. 47 УПК РФ);

- добровольно произвести оплату налога, сбора, страхового взноса в любой момент производства по делу (п. 6 ч. 1 ст. 4.2 КоАП РФ, ч.ч. 1, 2 ст. 28.1 УПК РФ).

Решения должностных лиц, осуществляющих производство по делу о нарушении налогового законодательства, могут быть обжалованы вышестоящему должностному лицу или в суд в случае принятия таких решений с нарушением норм закона либо нарушении принятыми решения прав, свобод и законных интересов лиц (ст. 137 НК РФ, ст. 30.1 КоАП РФ, ст. 19 УПК РФ).

Сегодня уголовные дела по налоговым преступлениям возбуждают как до вступления в силу решения по налоговой проверке, так и после. Это стало возможно из-за действия двух конкурирующих норм:

- п. 3 ст. 32 НК РФ, согласно которому налоговые органы направляют материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по истечении 75 дней со дня вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за налоговое нарушение;

- п. 3 ст. 82 НК РФ, согласно которому налоговые и следственные органы сообщают друг другу об имеющихся у них материалах, содержащих информацию о налоговых нарушениях и преступлениях.

Принятые в 2022 году поправки в ч. 1.3 ст. 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ были призваны разрешить данный вопрос в пользу п. 3 ст. 32 НК РФ. Именно эту цель преследовали инициаторы законопроекта. В защиту такого порядка выступают и правоохранительные органы (Письмо Генеральной прокуратуры РФ от 18 сентября 2023 г. № 22-184-2023/Он45163-23, Письмо Следственного комитета РФ от 14 марта 2023 г. № 216-33-23). [1] Однако на практике материалы направляются в органы следствия до вступления в силу решения по налоговой проверке. И в таком случае действия правоохранительных органов могут быть признаны законными (Постановление Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 5 апреля 2023 г. по делу № 7У-160/2023). Точку в этом вопросе поставили бы разъяснения ВС РФ или упоминание нормы НК РФ в ч. 1.3 ст. 140 УПК РФ.

Подводя итог, отметим:

1. Распространенность: Налоговые преступления являются серьезной проблемой, и их распространенность может быть значительной. Они могут совершаться как физическими лицами, так и юридическими лицами.

2. Ущерб для бюджета: Налоговые преступления наносят ущерб государственным бюджетам. Уклонение от уплаты налогов и сокрытие доходов означает, что государство не получает достаточные средства для финансирования социальных программ, образования, здравоохранения и других важных областей.

3. Многообразие методов: Правонарушители используют различные методы для осуществления налоговых преступлений. Это может включать подделку документов, лжедекларирование доходов, использование оффшорных компаний и незаконных механизмов сокрытия налогооблагаемых средств.

4. Международный аспект: Налоговые преступления могут иметь международный характер. Лица могут использовать международные финансовые схемы и оффшорные счета для сокрытия доходов и уклонения от налогообложения. Это создает сложности для правоохранительных органов и требует международного сотрудничества.

5. Борьба с преступностью: Государства предпринимают меры для борьбы с налоговыми преступлениями, включая улучшение налогового законодательства, развитие системы контроля и аудита, сотрудничество с другими странами и использование современных технологий для выявления и расследования преступлений.

### Список использованной литературы

1. Важные изменения в налоговом законодательстве и судебные тенденции 2023 года //Режим доступа: <https://al-cg.com/news/aesfg?ysclid=lukxc9i5o3836741635> (дата обращения: 04.04.2024)
2. Глебов Д., Ролик А. Налоговые преступления и налоговая преступность. – Litres, 2022.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 11.03.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2024)// "Парламентская газета", N 2-5, 05.01.2002
4. Мажаева Д. В. Налоговые преступления //Форум молодых ученых. – 2020. – №. 1 (41). – С. 381-384.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.02.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2024)// "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998
6. Серова Е. Б., Пушторская Е. В. Возбуждение уголовных дел о налоговых преступлениях: проблемы и возможные пути их решения //Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2023. – №. 1 (97). – С. 127-136.
7. Уголовное право. Особенная часть. Преступления в сфере экономики : учебник для вузов / В. И. Гладких [и др.] ; под общей редакцией В. И. Гладких, А. К. Есяяна. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 324 с. — (Высшее образование).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.03.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2024)// "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954