

УКЛОНЕНИЕ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ И (ИЛИ) ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА-ПЛАТЕЛЬЩИКА ОТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

В статье рассмотрены вопросы уголовно-правовой оценки уклонения физического лица и физического лица-плательщика страховых взносов от уплаты, предусмотренных российским законодательством обязательных налогов, сборов, страховых взносов. Проведен анализ уголовно-правовой характеристики преступления, предусмотренного ст.198 УК РФ, рассмотрен состав преступления и приведена актуальная судебная статистика.

Ключевые слова: налоги, сборы, страховые взносы, уклонение от уплаты налогов, уголовное преступление, уголовная ответственность, физическое лицо.

Налоги – это необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государства, поскольку они являются основной формой доходов последнего. Помимо обозначенной сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, а также на состояние научно-технического прогресса.

В настоящее время налоговая система РФ сталкивается со множеством проблем, одной из которых является развитие теневой экономики и уклонение от уплаты налогов, что оказывает негативное воздействие на формирование доходов бюджета [Бочковская, Елышева, 2020; Евстратова, 2020; Алексеев, Гаус, 2022; Зонова, Шевелева, 2022; Теймуров, Штаб, 2022].

Органы государственной власти Российской Федерации неоднократно отмечали общественную опасность уклонения от уплаты налогов как умышленного неисполнения конституционной обязанности каждого гражданина платить законно установленные налоги и сборы. С одной стороны это обусловлено традициями отечественного правоприменения [Золотухин, Тарасенко, 2017; Козырева, Тарасенко, 2021; Zolotukhin, Bikmetov, Shiller, Tarasenko, 2021], с другой, – низким уровнем правовой культуры [Золотухин, Суслова, 2011; Съедина Н.В., Чурекова, 2019; Богданова, Козырева, 2021]

Верно отмечает Н.А. Новикова, что уклонение от уплаты налогов считается одним из самых серьезных преступлений в большинстве стран мира, уступая лишь насильственным преступлениям. Благополучие общества в целом зависит от того, насколько добросовестно каждый гражданин и компания выполняют свою обязанность по уплате части дохода в бюджет, средства из которого идут на социальные выплаты, строительство инфраструктуры и другие необходимые расходы. Но даже угроза санкций со стороны государства не останавливает правонарушителей, постоянно изобретающих все более изощренные способы ухода от налогов [Новикова, 2021].

Важно отметить, что для современной экономики России проблема собираемости налогов и сборов приобрела первостепенное значение. Нарушения законодательства о налогах и сборах из года в год приобретают все более широкие масштабы. По различным экспертным оценкам в последние годы российский бюджет перманентно не дополучает до 40% налогов и сборов, а по данным некоторых криминологов латентность налоговых преступлений столь высока, что выявляемое количество налоговых преступлений составляет не более 5% от совершаемых.

Уклонение от уплаты налогов является налоговым преступлением, которые можно классифицировать следующим образом:

- уклонение физического лица либо организации от уплаты налогов, сборов или страховых взносов (ст. 198 и 199 УК РФ);
- нарушение налогового законодательства по исчислению, удержанию или перечислению налогов и сборов налоговым агентом (ст. 199.1 УК РФ);
- сокрытие имущества или денежных средств организации или индивидуального предпринимателя, препятствующее взысканию налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ);
- уклонение страхователя-физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профес-

сиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст.199.3 УК РФ);

- уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст.199.4 УК РФ).

Как и налоги, страховые взносы также участвуют в формировании федерального бюджета страны, поэтому уклонение от неуплаты таковых также относится к преступлениям.

Таким образом, к преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов, сборов и страховых взносов относятся следующие составы:

- ст. 198 УК РФ;
- ст. 199 УК РФ;
- ст. 199.1 УК РФ;
- ст. 199.2 УК РФ;
- ст. 199.3 УК РФ;
- ст. 199.4 УК РФ.

При этом все же отметим, что применение ст.198 УК РФ является наиболее распространенной на практике, при этом ответственность наступает в случае уклонения от уплаты как федеральных налогов и сборов, так и налогов субъектов РФ и местных налогов.

Объективная сторона преступления применительно к ст. 198 УК РФ предусматривает умышленные деяния, направленные на неуплату налогов и сборов в крупном или особо крупном размере, что повлекло за собой полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему РФ. Способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений,

так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации или иных указанных документов.

Так, моментом окончания преступления следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный налоговым законодательством. Это означает, в частности, что представление в налоговые органы содержащей заведомо ложные сведения налоговой декларации, когда это является способом уклонения от уплаты налогов и имеет целью неисполнение обязанности полностью уплатить налог, как оконченное преступление еще не расценивается.

Также отметим, что понятие «субъект налогообложения», существующее в теории налогового права и «субъект налогового преступления», совпадают при рассмотрении вопроса о *субъекте преступления*, предусмотренного ст. 198 УК РФ. Следовательно, субъектом данного деяния может быть, как гражданин России, так и иностранные граждане, и лица без гражданства, если они наделены обязанностью уплаты налогов, согласно налоговому законодательству страны. Необходимо учитывать, что большую роль здесь играет не гражданство лица, а статус места жительства на территории России.

Предметом такого преступления являются налоги, сборы и страховые взносы.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

К *квалифицирующим признакам* можно отнести совершение деяния:

- в крупном размере, когда сумма неуплаченных налогов (сборов, страховых взносов) за три финансовых года подряд превышает 2 млн. 700 тыс. рублей;
- в особо крупном размере, когда сумма неуплаченных налогов (сборов, страховых взносов) за три финансовых года подряд превышает 13 млн. 500 тыс. рублей [УК РФ, 1996].

Также отметим, что в примечании 3 к ст. 198 УК РФ предусмотрена возможность специального освобождения от уголовной ответственности при следующих условиях:

- лицо впервые совершило настоящее преступление;
- полная уплата суммы недоимки и соответствующих пеней, а также суммы штрафа в размере, определяемом в соответствии с налоговым законодательством [УК РФ, 1996].

Обратимся к судебной практике применения ст. 198 УК РФ за период 2019-2021 гг. (таблица 1) [Судебная, 2023].

Таблица 1

Данные о назначенном наказании по ст. 198 УК РФ за период 2019-2021 гг.

	2019	2020	2021
Осуждено	61	31	29
Оправдано	1	0	0
Лишение свободы	1	0	0
Условное лишение свободы	4	1	0
Ограничение свободы	0	2	0
Штраф	50	27	22
Исправительные работы	0	0	0
Обязательные работы	0	0	0
Принудительные меры к невменяемым	8	0	0

Таким образом, за рассматриваемый нами период можно сделать выводы о том, что в 2019 г. к уголовной ответственности по ст. 198 УК РФ было привлечено 125 человек, что является наибольшим показателем за рассматриваемый период. В 2021 г. было привлечено 51 человек, что говорит о снижении численности привлеченных к ответственности лиц.

Кроме того, в рамках нашего исследования, помимо уголовного законодательства, нам представляется необходимым обратиться и непосредственно к налоговому.

В частности, относительно недавно в законодательный оборот было введено письмо Федеральной налоговой службы под номером № БВ-4-7/3060@ от

10.03.2021, в котором были даны разъяснения инспекциям, как применять ст. 54.1 НК РФ в борьбе с уклонением от уплаты налогов. Сама же ст. 54.1 НК РФ называется «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». По мнению ФНС, ее основная цель – противодействовать налоговым злоупотреблениям и получению необоснованной налоговой выгоды за счёт уклонения от уплаты налогов. Такими злоупотреблениями могут быть незаконные уменьшения как налоговой базы, так и суммы самого налога. Но причина всегда в том, что налогоплательщик исказил сведения о фактах хозяйственной жизни или объектах налогообложения [Налоговый, 1998; Письмо, 2021].

В заключение следует отметить, что уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений достаточно специфична, поскольку все они оказывают существенное влияние на разработку криминалистической характеристики этих преступлений, определяют круг криминалистических проблем, что позволяет идентифицировать налоговые преступления [Холопов, 2022].

Исходя из проведенного анализа, можно констатировать, что уголовная ответственность за уклонение от неуплаты налогов, сборов, страховых взносов физическими лицами является целесообразным, поскольку умышленное совершение такого налогового преступления ведет за собой увеличение разрывов в бюджетной системе РФ, совершенствование деятельности теневой экономики, социальное неравенство, что отрицательно сказывается на развитие экономической системы РФ.

Все это указывает на необходимость дальнейшего применения нормативно-правовых основ в сфере уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов, а также принятия новых норм уголовного законодательства в сфере налоговой преступности.

Библиографический список

1. Алексеев Д. А., Гаус Е. А. Правовые аспекты проведения судебно-экономических экспертиз в налоговой сфере. // В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокуль-

турные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. Кемерово, 2022. – С. 170–177.

2. Богданова А. Ю., Козырева М. В. Образование как фактор формирования профессиональной культуры. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кемерово, 2021. – С. 350–356.

3. Бочковская Е. С., Елышева А. Э. Внешне экономические проблемы экономической безопасности Российской Федерации. // В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Посвящается 300-летию Кузбасса и 70-летию КузГТУ. Под редакцией В.М. Золотухина, В.Г. Михайлова. – Кемерово, 2020. – С. 28–34

4. Евстратова Е. В. Показатели экономической безопасности государства. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Посвящается 300-летию Кузбасса и 70-летию КузГТУ. Под редакцией В.М. Золотухина, В.Г. Михайлова. – Кемерово, 2020. С. 248–254.

5. Золотухин В. М., Суслова С. В. Правовая культура в образовании. // Вестник Кемеровского государственного университета. 2011. – № 2 (46). – С. 178–181.

6. Золотухин В. М., Тарасенко А. А. Социально-философский аспект специфики уголовного правоприменения в российской ментальности. // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Гуманитарные и общественные науки. 2017. – № 3. – С. 55–60.

7. Зонова О. В., Шевелева О. Б. Цифровизация экономики и финансовое мошенничество: новые вызовы. // В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2022. – С. 328–333.

8. Козырева М. В., Тарасенко А. А. Качество жизни населения и специфика правоприменения в российской социокультурной ментальности. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2021. – С. 82–89.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – №31. – ст. 3824.

10. Новикова Н. А. Неуплата налогов как социально-экономическое явление // Молодой ученый. – 2021. – № 27 (369). – С. 206–209.

11. Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» // Официальные документы, № 10, 16 – 22.03.2021 (еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»).

12. Судебная статистика РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudstat.ru/stats/ug/t/14/s/17> (дата обращения 10.02.2023).

13. Съедина Н. В., Чурекова Т. М. Актуализация готовности студентов к самоконтролю учебной и будущей профессиональной деятельности в процессе изучения правовых дисциплин. // Профессиональное образование в России и за рубежом. 2019. – № 1 (33). – С. 99–105.

14. Теймуров М. Н. О., Штаб В. К. Анализ практики неправомерного оборота средств платежей как угроза экономической безопасности Российской Федерации. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2022. – С. 289–295.

15. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – №15. – ст. 2954.

16. Холопов А. В. Криминалистическое учение о наглядности в уголовном судопроизводстве: понятие и содержание // Криминалистика. 2022. – № 1 (38). – С. 72–78.

17. Zolotukhin V.M., Bikmetov R.S., Shiller V.V., Tarasenko A.A. Sociocultural aspect of criminal law enforcement the russian mentality . Rudn conference on legal theory, methodology and regulatory practice (RUDN LTMRP conference 2021/ SHS Web of Conferences (см. в книгах). 2021. № 118. С. 02009.

V. A. Isaeva, N. V. Sedina

T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia

EVADIATION OF A INDIVIDUAL FROM PAYING TAXES, FEES AND (OR) A INDIVIDUAL INSURANCE PREMIUM PAYER FROM PAYING INSURANCE PREMIUM

The article deals with the issues of criminal law assessment of the evasion of an individual and an individual payer of insurance premiums from paying obligatory taxes, fees, insurance premiums provided for by Russian legislation. The analysis of the criminal-legal characteristics of the crime provided for by Article 198 of the Criminal Code of the Russian Federation is carried out, the composition of the crime is considered and current judicial statistics are given.

Key words: taxes, fees, insurance premiums, tax evasion, criminal offense, criminal liability, individual.