

**Секция «8. Проблемы правового регулирования в сфере финансов»**

**РОССИЙСКОЕ УГОЛОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ОБ  
ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ)**

*Хасуева Петимат Алиевна*

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Юридический факультет,  
Москва, Россия*

*E-mail: khasueva@gmail.com*

*Научный руководитель*

*доцент Ложкова Ирина Андреевна*

Налоговые платежи и сборы являются основным источником формирования российского бюджета, с помощью которого реализуются различные программы государства. Именно поэтому непоступление средств в казну считается преступным посягательством в сфере налогообложения, которое преследуется по закону ввиду причинения огромного ущерба экономической системе нашей страны.

Разработка составов налоговых преступлений и становление уголовного законодательства об ответственности за подобные деяния начались еще в дореволюционной России: в 1845 году были приняты Уложение о наказаниях уголовных и исправительных 1845 года и Устав о наказаниях, налагаемых мировыми судьями 1864 года. Однако в тот период налоговые преступления были по большей части связаны с уплатой акцизов, сборов и пошлин: «...уложение устанавливало уголовную ответственность за преступления в сфере налогообложения, следствием которых являлась неуплата питейных сборов и акцизов, акцизов с соли и табака»[1].

Начало XX века в России характеризовалось широким распространением нарушений налогового законодательства, в связи с чем были внесены качественные изменения в уголовные законоположения: в 1903 году появилось Уголовное уложение, содержавшее основания привлечения к ответственности за несоблюдение постановлений о надзоре за промыслами и торговлей. Впрочем, документ просуществовал лишь до Октябрьской революции 1917 года, а затем и вовсе был отменен с приходом новой власти.

Несмотря на изменения политического курса страны, преемственность дореволюционного законодательства сохранялась в период разработки новых законов. По-прежнему действовала уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: «лица, не внесшие государственный подоходный налог и единовременный налог по окладам, установленным еще постановлениями Временного правительства, подлежали, помимо мер, указанных в дореволюционном законе, также и денежным взысканиям, вплоть до конфискации всего имущества...»[2]. Иные основания привлечения к уголовной ответственности регламентировались в законе «Об ответственности за нарушение декретов о натуральных налогах и об обмене где, например, «несдача плательщиком причитающегося с него продовольственного или сырьевого налога, если установлено отчуждение, сокрытие или прямой отказ от сдачи сельскохозяйственных продуктов или иные злостные

действия неисправного плательщика каралась принудительными общественными работами или лишением свободы с конфискацией имущества или без таковой»[3].

Наконец в 1922 году был принят первый кодифицированный уголовный закон РСФСР. Документ заметно расширил составы налоговых посягательств. К их числу относились массовый отказ от внесения налогов денежных или натуральных или от выполнения повинностей (ст.78), агитация и пропаганда, содержащие призыв к совершению преступлений (ст. 83) и др. Что касается практической стороны применения норм уголовного законодательства, то в 1922 году в РСФСР были осуждены 20572 человек за налоговые преступления [4].

Четырьмя годами позже в свет вышел Уголовный Кодекс РСФСР 1926 года, который внес изменения в существующее законодательство: некоторые статьи, содержащие основания привлечение к уголовной ответственности за преступления в сфере налогообложения, подверглись обработке.

Новый уголовный закон социалистического государства, призванный охранять общественный и государственный строй, социалистическую собственность, а также права советских граждан появился только в 1960 году. Кодекс, в отличие от ранее принятых уголовных законоположений, не содержал специальные составы преступлений, непосредственно связанные с уклонением от уплаты налогов. И только статья 82 устанавливала уголовную ответственность за уклонение в военное время от выполнения повинностей или уплаты налогов. Естественным образом, это повлекло за собой пробел в законодательстве, который был восполнен только в 1970-е посредством судебного толкования[5].

1980-е годы ознаменовали переход политического и экономических курсов страны в русло либерализма. В 1986 году в стране развернулась борьба с нетрудовыми доходами (Постановление ЦК КПСС "О мерах по усилению борьбы с нетрудовыми доходами"), соответственно, существенно видоизменилось и уголовное законодательство в области налоговых преступлений. Уголовный кодекс дополнился важным основанием, устанавливавшим уголовную ответственность за уклонение от подачи декларации о доходах от занятия кустарно-ремесленным промыслом и другой индивидуальной трудовой деятельностью либо об иных доходах (ст.162.1). В 1990 году усилилась ответственность за спекуляцию, незаконную торговую деятельность и за злоупотребления в торговле[6].

В 1991 году распалось советское государство, что послужило причиной образования суверенных государств с собственной правовой базой. Уже зимой того же года был принят закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», являвшимся прототипом будущей налоговой системы России. А в 1993 году всенародным голосованием была принята Конституция Российской Федерации, которая закрепила демократические основы государства, а также принципы политической и экономической систем. Так, Основной закон обязывает каждого «платить законно установленные налоги и сборы»[7].

С учетом требований норм Основного закона с 1997 года в стране действует Уголовный кодекс РФ, который содержит различные составы преступлений в сфере налогообложения. В действующей редакции федерального закона выделяется следующий перечень посягательств на систему налогов и сборов, а именно: уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст.194), уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст.198), уклонение от

уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст.199), неисполнение обязанностей налогового агента (ст.199.1), сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст.199.2) [8].

Однако, невзирая на множественные поправки и дополнения, уголовное законодательство об ответственности за преступления в области налогообложения нуждается в доработке и совершенствовании. Так, пробелом в уголовном законодательстве считается отсутствие дефиниции налогового преступления. В юриспруденции можно встретить различные определения таким преступным посягательствам. И.Н. Соловьев понимает под налоговым преступлением «общественно опасные деяния, совершенные в сфере налогообложения юридических и физических лиц и запрещенные законом под угрозой наказания»[9]. В.Г. Истомин же считает, что налоговое преступление – это «умышленно совершенное посягательство на установленные законодательством общественные отношения по уплате налогов, путем неуплаты или неполной уплаты в установленный срок налогового платежа при наличии возможности его уплатить, влекущее за собой недофинансирование бюджетов различных уровней и государственных социальных внебюджетных фондов»<sup>[10]</sup>.

Также неясно очерчен круг преступлений в сфере налогообложения. Например, В.Д. Ларичев, помимо налоговых преступлений, выделяет группу иных преступлений, связанных с нарушением налогового законодательства, включив сюда регистрацию незаконных сделок с землей – ст.170 УК РФ, лжепредпринимательство – ст.173 УК РФ, невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте – ст.193 УК РФ, незаконное предпринимательство – ст. 171 УК РФ, незаконную банковскую деятельность – ст.172 УК РФ<sup>[11]</sup>. В то же время Н.А. Лопашенко относит объекты посягательств, перечисленных в ст. 170 и ст. 194 УК РФ, к объектам иных преступлений<sup>[12]</sup>.

Безусловно, существуют и другие проблемы, напрямую связанные с преступными деяниями в сфере налогообложения и ответственностью их за совершение. В частности, остро стоит вопрос о причинах налоговой преступности. Негативное отношение к российской системе налогообложения и посягательства на нее объясняются низким уровнем налоговой культуры налогоплательщиков: «... принимая это во внимание, главным направлением деятельности по предупреждению налоговой преступности следует признать повышение уровня налоговой культуры населения. Это, прежде всего, предполагает широкое информирование населения о налоговом законодательстве и его применении»<sup>[13]</sup>.

Впрочем, нужно помнить, что современное российское уголовное законодательство об ответственности за преступления в сфере налогообложения находится в стадии активного развития, и со временем, многие вопросы будут решены.

[1] Саркисов, К.К. Налоговые преступления : Уголовно-правовые и криминологические аспекты : дисс. . . канд. юрид. наук. М., 2005 – С.37

[2] Полное собрание законодательства: СССР Декрет СНК РСФСР от 30.11.1917 «О взимании прямых налогов»: [www.ussrdoc.com](http://www.ussrdoc.com)

[3] Полное собрание законодательства СССР :Декрет СНК РСФСР от 15.07.1921 "Об ответственности за нарушение декретов о натуральных налогах и об обмене": [www.ussrdoc.com](http://www.ussrdoc.com)

[4] Трайнин, А.Н. Уголовное право. Часть Особенная. Преступления против госу-

дарства и социального порядка. М., 2005. - С. 143 - 144.

[5] Полное собрание законодательства СССР : Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 11.07.1972 N 4 "О судебной практике по делам о хищениях государственного и общественного имущества": <http://www.ussrdoc.com/>

[6] Полное собрание законодательства СССР: Закон СССР от 31.10.1990 N 1767-1 "Об усилении ответственности за спекуляцию, незаконную торговую деятельность и за злоупотребления в торговле": <http://www.ussrdoc.com/>

[7] Конституция Российской Федерации : <http://www.constitution.ru/>

[8] «КонсультантПлюс»: Уголовный кодекс РФ (УК РФ) от 13.06.1996 N 63-ФЗ ( в редакции от 02.11.2013): <http://www.consultant.ru/>

[9] Соловьев, И.Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов. М., 2000, - С.48

[10] Истомин В.Г , Проблемы уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 1999. –С.20-21.

[11] Ларичев, В.Д. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства // Государство и право. 1997. №7. С. 41-48.

[12] Лопашенко, Н.А. Уголовная ответственность за налоговые преступления // Налоговые и иные экономические преступления.// Под редакцией Л.Л.Круглякова. – Ярославль, 2000. - Вып. 2. - С. 32

[13] Бен-Акил, А.Х, Налоговые преступления по российскому уголовному праву : уголовно-правовой и криминологический аспекты : автореферат дисс. ... канд. юрид. наук. Москва, 2008,- С.23

## Литература

1. Бен-Акил, А.Х, Налоговые преступления по российскому уголовному праву : уголовно-правовой и криминологический аспекты : автореферат дисс. ... канд. юрид. наук. Москва, 2008.
2. Ларичев, В.Д. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства // Государство и право. 1997. №7. С. 41-48.
3. Пирогов, А.В. Налоговые преступления (толкование, применение, совершенствование уголовного законодательства). Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Санкт-Петербург, 2004.
4. Саркисов, К.К. Налоговые преступления: Уголовно-правовые и криминологические аспекты : дисс. ... кандидата юрид. наук. Москва, 2005.