

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

К вопросу о совершенствовании уголовного законодательства в сфере уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица и практики его применения

Научный руководитель – Костюк Михаил Федорович

Рюмкина Анна Андреевна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: rumkina-94@mail.ru

Согласно статье 57 Конституции РФ, каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Важность этого положение очевидна. От сбора налогов и других обязательных платежей зависит поступление денежных средств в бюджетную систему РФ, выполнение государством взятых на себя обязательств. В постановлении Конституционного Суда РФ от 17 декабря 1996 г. указывается (п.3), что взыскание налога «представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично - правовой обязанности»[3].

Эффективное противодействие этим тенденциям возможно при совершенствовании действующего уголовного законодательства.

Страховые взносы, уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ, изначально имели налоговую природу, так как они входили в единый социальный налог. В связи с принятием Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ [1] глава 24 НК РФ «Единый социальный налог» с 1 января 2010 г. утратила силу. При этом налоговая природа платежей сохранилась. Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ [2] Налоговый кодекс дополнен разделом XI «Страховые взносы в Российской Федерации». Согласно ст. 419 НК, плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. Это, во-первых, лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями. Во-вторых, индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, указанным в п.1 данной статьи, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Определен и объект обложения страховыми взносами (ст. 420 НК). Им признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию. Однако ответственность за неуплату страховых взносов в УК РФ не предусмотрена.

С учетом этого и учитывая общественную опасность данного деяния, считаем целесообразным название статьи 198 УК РФ изложить в следующей редакции «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, страховых взносов с физического лица». Указание в названии статьи на «страховые взносы» восполнит образовавшийся пробел в этой сфере. При этом в диспозицию ч.1 ст. 198 УК после слова «сбора», предлагаем дополнить, после запятой, словами «страховых взносов».

Учитывая, что согласно ч.1 ст. 419 НК, плательщиками страховых взносов признаются организации, предлагаем название статьи 199 УК РФ изложить в следующей редакции «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации», дополнить, после слова сборов, словами «страховых взносов». Такое же дополнение предлагаем внести в диспозицию ч.1 ст. 199 УК РФ, что призвано учитывать современные реалии в уголовном и налоговом законодательстве.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный Фонд РФ, Федеральный фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» // Собрание законодательств РФ, 27.07.2009, № 30, ст. 3739.
- 2) Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органом полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» // Собрание законодательства РФ от 4 июля 2016 г. № 27 (часть I) ст. 4176.
- 3) Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции»// Собрание законодательства РФ, 2007, № 1, ст. 197.