

УДК 347.73

**НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ:
УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

Забаренко Ю.А.,

кандидат экономических наук
доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита
Академии МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского

Швец Р.Г.,

курсант 4 курса ФКП
Академии МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского

Аннотация: статья посвящена проблеме криминализации налоговых правонарушений. Обосновывается необходимость и раскрываются сложности установления признаков общественной опасности уклонения от уплаты налогов для проведения социально-обусловленной криминализации. Делается вывод о необходимости дополнить содержащийся в статьях 220 и 221 Уголовном Кодексе ДНР криминообразующий признак «крупный размер» признаком повторности совершения преступления, что позволило бы провести социально обусловленную криминализацию уклонения от уплаты налогов, основанную на реальной общественной опасности данного деяния.

Ключевые слова: налоговое правонарушение, налоговое преступление, криминализация, Уголовный Кодекс ДНР, Закон ДНР «О налоговой системе», Донецкая Народная Республика (ДНР).

**TAX OFFENSES:
CRIMINAL-LEGAL ASPECT**

Zabarenko Y.A.,

Shvets R.G.,

Annotation: the article is devoted to the problem of criminalization of tax offenses. The necessity is substantiated and the difficulties of establishing signs of public danger of tax evasion for socially-conditioned criminalization are revealed. It is concluded that it is necessary to supplement the criminalizing sign "large size" contained in Articles 220 and 221 of the Criminal Codex of the DPR with a sign of the repetition of the crime, which would allow for socially conditioned criminalization of tax evasion based on the real public danger of this act.

Key words: tax offense, tax crime, criminalization, the Criminal Codex of the DPR, the Law of the DPR "On the tax system", Donetsk People's Republic (DPR).

Финансовые ресурсы бюджетной системы любого современного государства, в том числе и Донецкой Народной Республики (далее – ДНР), формируются главным

образом за счет налоговых поступлений. Это обстоятельство определяет стремление государства в лице специальных государственных органов к увеличению их собираемости, а также максимальному выявлению фактов уклонения от уплаты налогов, которое совершается преступным путем.

Масштабность уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов, высокий показатель латентности налоговых преступлений остро ставят проблему их раскрытия и обуславливают потребность поиска и модернизации оптимальных, действенных путей и средств для данного рода деятельности. Мониторинг практики работы правоохранительных органов свидетельствует об особой сложности обнаружения и массовом характере налоговых правонарушений в сравнении с преступлениями других видов. В таких условиях разработка различных мер по обнаружению и раскрытию налоговых правонарушений становится особенно актуальной.

В современных условиях необходимости усиленной мобилизации денежных средств государства для выполнения стоящих перед ним военных, политических, экономических, социальных задач вопросу уголовно-правовой оценки уклонения от уплаты предусмотренных законодательством ДНР налогов должно уделяться пристальное внимание. При этом особый акцент стоит делать на порядок исчисления крупного и особо крупного размеров уклонения от уплаты налогов, трактовку объекта и предмета данного преступления, момент окончания посягательства, квалифицирующие его признаки.

Обязанность граждан Донецкой Народной Республики платить законно установленные налоги и сборы определена статьей 50 Конституции ДНР [1] и статьей 3 Закона ДНР «О налоговой системе» [2].

С позиции юридической науки умышленная неуплата налогов трактуется как фискальное правонарушение, совершаемое с нарушением как налогового, так и административного и уголовного законодательств. Те фискальные правонарушения, ответственность по которым регламентируется уголовным законодательством, представляют собой налоговые преступления [3]. При этом основным признаком, вычлняющим налоговые преступления из общей совокупности нарушений законодательства о налогах и сборах, является степень их общественной опасности

В Уголовном Кодексе ДНР (далее – УК ДНР) уголовно-правовые нормы, побуждающие субъектов хозяйствования к выполнению своих налоговых обязанностей, содержатся в статьях 220 – 223 главы 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» [4].

Отечественная уголовно-правовая наука уже давно исходит из того, что только общественно опасное деяние может и должно быть криминализировано, независимо от того, как и где оно совершено. Хотя определение понятия преступления, данное в ст. 14 УК ДНР, носит формально-материальный характер, большинство ученых настаивает на первичности именно признака общественной опасности деяния. То есть, вследствие установления общественной опасности запрещаются те или иные формы поведения. Это в первую очередь, относится и к уклонению от уплаты налогов, которые в общественном правосознании имеют далеко неоднозначную оценку.

В судебной практике ДНР общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов связывается с умышленным невыполнением конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, приводящим к непоступлению денежных средств в бюджетную систему Донецкой Народной Республики [5].

Однако общественная опасность налоговых преступлений в виде дезорганизации экономики и причинении вреда экономической безопасности страны носят несколько отдаленный характер и фактически не доказуемы в правоприменительной практике. Вследствие этого для характеристики общественной опасности налоговых преступлений в юридической практике единственно «измеряемым» остается вред, который состоит в непоступлении средств в бюджет. Стоит согласиться с мнением проф. Н.Ф. Кузнецовой о том, что для криминализации деликтов экономической направленности величина ущерба перестает быть абсолютным криминообразующим признаком, даже иногда и при наличии умысла. Такой ущерб для криминализации должен сочетаться с обманом, со злоупотреблением служебными полномочиями, корыстью, злостностью. В противном случае, без такого сочетания целесообразны декриминализация и перевод деяния в группу гражданских деликтов [6, С.11-12].

В связи с этим необходимо также обратить внимание на либерализацию действующего законодательства, значительно ограничившую возможности и компетенцию правоохранительных органов по пресечению экономических преступлений. Так, в статьях 220 и 221 УК ДНР имеются примечания, в соответствии с которыми лица, впервые совершившие преступления, предусмотренные этими статьями, освобождаются от уголовной ответственности, если они полностью уплатили суммы недоимки и соответствующих пеней, а также суммы штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Донецкой Народной Республики. Именно благодаря таким примечаниям большинство дел по налоговым преступлениям в настоящее время не доходит до стадии судебного разбирательства.

На наш взгляд, в целях дальнейшего противодействия уклонению от уплаты налогов, необходимо переосмысление в общественном сознании сущности и содержания государственной фискальной политики, которые должны быть направлены на превращение налогоплательщиков из обезличенного объекта налогообложения в персонифицированного союзника органов публичной власти, заинтересованного в успешной реализации проводимых законодательных инициатив и налоговых преобразований, направленных на повышение благосостояния граждан ДНР.

Основываясь на рассмотренном значении общественной опасности в квалификации налогового преступления, представляется необходимым дополнить содержащийся в статьях 220 и 221 УК ДНР криминообразующий признак «крупный размер» признаком повторности совершения преступления. Это позволило бы провести социально обусловленную криминализацию уклонения от уплаты налогов, основанную на реальной общественной опасности данного деяния.

В заключение к вышесказанному хотелось бы добавить, что, вводя те либо иные виды налогов и сборов, законодателю следует в обязательном порядке учитывать

экономическое состояние нашей Республики, национальные традиции, общественную психологию, а также возможности налоговых органов по их сбору.

Список литературы:

1. Конституция Донецкой Народной Республики. С изменениями и дополнениями, внесенными Законами от 27.02.2015 г. № 17-ІНС, от 29.06.2015 г. № 63-ІНС, от 11.09.2015 г. № 92-ІНС, от 29.12.2017 г. № 2015-ІНС, от 30.11.2018 г. № 01-ІНС, от 06.03.2020 года № 106-ІНС) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnr-online.ru/download/konstitutsiya-donetskoj-narodnoj-respubliki-dejstvuyushhaya-redaktsiya-po-sostoyaniyu-na-30-11-2018g/>
2. Закон Донецкой Народной Республики "О налоговой системе" от 25.12.2015 г. № 99-ІНС (в действующей редакции по состоянию на 30.06.2021 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
3. Забаренко Ю. А. Проблема дефиниции налогового правонарушения в законодательстве Донецкой Народной Республики // Донецкие чтения 2021: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности: Материалы VI Международной научной конференции (Донецк, 26–28 октября 2021 г.). – Том 9: Юридические науки / под общей редакцией проф. С.В. Беспаловой. – Донецк: Изд-во ДонНУ, 2021. – С.21-23.
4. Уголовный Кодекс Донецкой народной республики. Принят Постановлением Народного Совета ДНР 24.08.2018 г. (в действующей редакции по состоянию на 17.08.2021 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/dokumenty-verhovnogo-soveta-dnr/ugolovnyj-kodeks-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
5. Постановление Пленума Верховного Суда Донецкой Народной Республики «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» от 30.06.2017 № 10 (в ред. Постановления Пленума Верховного Суда ДНР от 09.11.2018 № 4) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <https://gisnra-dnr.ru/nra/1100-10-20170630/>
6. Кузнецова Н.Ф. Главные тенденции развития российского уголовного законодательства // Уголовное право в XXI веке: Материалы Международной научной конференции на юридическом факультете МГУ им. М.В. Ломоносова 31 мая - 1 июня 2001 г. - М.: «ЛексЭст», 2002. – С. 7 - 14.