

Ахтямова Флорида Флоридовна, студент 2 курса юридического факультета,

Стерлитамакского филиала БашГУ

Тарасов Александр Алексеевич, научный руководитель, профессор, д.ю.н.,

Стерлитамакского филиала БашГУ

ПОВОДЫ И ОСНОВАНИЯ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНОГО ДЕЛА С НАЛОГОВОЙ ПОВЕРКОЙ

Аннотация: налоговые преступления в современной России крайне негативно сказываются на финансовой безопасности государства. В бюджет ежегодно не поступает свыше 58 млрд. руб., что существенно подрывает экономику государства, не позволяя выполнять основополагающие функции. В представленной статье раскрывается понятие и сущность налогового преступления, изучаются поводы и основания возбуждения уголовного дела с налоговой проверкой, рассматривается система уголовной ответственности.

Ключевые слова: налоговая проверка, поводы возбуждения уголовного дела, правонарушения, Уголовный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ.

Annotation: Tax crimes in modern Russia have an extremely negative impact on the financial security of the state. The budget does not receive more than 58 billion rubles annually, which significantly undermines the economy of the state, preventing it from performing its fundamental functions. The presented article reveals the concept and essence of a tax crime, examines the reasons and grounds for initiating a criminal case with a tax audit, examines the system of criminal liability.

Key words: tax audit, reasons for initiating a criminal case, offenses, the Criminal Code of the Russian Federation, the Tax Code of the Russian Federation..

Юридические и физические лица, осуществляющие свою предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации с различными организационно-правовыми формами, резидентством и структурой, осуществляют тесное сотрудничество с налоговыми инспекциями Российской Федерации по вопросам исчисления, уплаты налоговых платежей, сборов. Руководство предприятий и физические лица должны быть хорошо осведомлены о порядке уведомления налоговыми службами о начисленных пенях и штрафах, что может рассматриваться в качестве налогового правонарушения, а в отдельных случаях преступления для того, чтобы избежать административной или уголовной ответственности [3, с. 34].

Уголовным кодексом предусматриваются ст. 198-199.4 УК РФ, которые предусматривают уголовную ответственность юридических и физических лиц за совершение налоговых преступлений.

Налоговые преступления представляют собой правовые нарушения, совершаемые в экономической деятельности, которые обозначены в статьях 198 – 199.4 УК РФ.

Поводы для возбуждения уголовного дела в целом указаны в статье 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ. Среди них можно обозначить следующие: поступление заявления о совершенном или готовящемся преступлении, явка с повинной, постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании [1]. В качестве основания для возбуждения уголовного дела также выступает наличие достоверных и достаточных данных, которые непосредственно указывают на признаки преступления [4, с. 22].

Важно обозначить, что налоговые преступления является высокого латентными, имеющие свою специфику: уголовные дела, как правило, возбуждается после продолжительных проверок, направленных на систематизацию информации, извлечение данных о составе совершенного преступления в сфере налогообложения. Вся документация, информация, акт

налоговой проверки, которые были собраны в процессе налоговые проверки, все материалы, выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах, рассматриваются руководителем налогового органа, который осуществлял данную проверку или его заместителем. После изучения всех материалов руководитель налогового органа уполномочен принимать решение о привлечении виновного лица к уголовной или административной ответственности за совершенные преступления в сфере налогообложения.

На основании п. 3 ст. 32 НК РФ налоговые органы представляют следственному органу материалы налоговой проверки при наличии следующих условий [2]:

- в отношении налогоплательщика принято решение о привлечении к ответственности за совершенное налоговое преступление;

- налогоплательщику предъявлено требование о взимании выплаченного налогового платежа или сбора;

- если в течение двух месяцев после предъявления требования налогоплательщику все начисленные штрафы пени и неустойки не выплачены в полном объеме;

- общая сумма невыплаченного налога свидетельствует о виновным совершении налогового преступления.

Налоговый орган обязуется передать в следственный орган все материалы налоговой проверки в течение 10 дней с момента выявления инспекцией всех обстоятельств, которые были перечислены выше.

После тщательного изучения документации, переданной налоговой инспекцией следственным органам уполномоченные лица должны сделать вывод о наличии основания для возбуждения уголовного дела, то есть заключить имеются ли все признаки состава преступления в действиях или бездействии налогоплательщика.

На практике наиболее чаще уголовные дела возбуждаются по признакам составов преступлений, которые предусмотрены ст. 199 и 199.2 УК РФ. Другие статьи Уголовного кодекса, предусматривающие уголовную ответственность за

налоговые преступления в настоящее время являются неработающими, поскольку достаточно сложно доказать факт совершения преступления.

Статья 199 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и прочих платежей в крупном и особо крупном размерах. Крупным размером на основании данной статьи является сумма, которая превышает 15 млн. руб., которые не были выплачены в течение 3 финансовых лет. Особо крупный размер – сумма, которая превышает 45 млн. руб. Если сумма невыплаченных налогов составляет менее 15 млн. рублей, то в данном случае отсутствуют составы преступления, оснований для возбуждения уголовного дела не имеется. Уголовное дело возбуждается по ч. 1 ст. 199 УК РФ тогда, когда сумма невыплаченных налогов находится в пределах от 15 млн. руб. до 45 млн. руб. Данный вид преступления представляет собой преступление средней тяжести. Из этого следует, что срок привлечения к уголовной ответственности истекает по прошествии 2 лет с момента его совершения. Например, если в 2021 году было выявлено налоговое преступление совершенное хозяйствующим субъектом в 2015 году, в виде невыплаты налогов в размере свыше 15 млн. руб., уголовное дело не может быть возбуждено по причине истечения сроков давности, даже при наличии всех признаков состава преступления.

Уголовное дело по ч. 2 ст. 199 УК РФ возбуждается в тех случаях, когда сумма не выплаченного налога превышает 45 млн. руб. Данный вид преступления относится к тяжким, из чего следует, что срок давности привлечения к уголовной ответственности составляет 10 лет [5, с. 199].

Статья 199.2 УК РФ предусматривает ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам. Таким образом, о наличии состава преступления по этой статье можно говорить, только если: имеется задолженность по уплате налогов, которая выявлена налоговыми органами; при этом должнику выставлено требование об уплате, но он умышленно препятствует принудительному взысканию

задолженности (например, путем открытия нового расчетного счета, «вывода» денежных средств через кассу, получения денежных средств через расчетные счета третьих лиц).

Состав преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ, образуется, когда размер недоимки по налогам, сборам, страховым взносам равен стоимости сокрытого имущества в крупном размере или превышает ее. Крупным размером в этой статье признается задолженность, превышающая 2 млн 250 тыс. руб., а особо крупным – 9 млн руб. Преступление, предусмотренное ч. 1 статьи, относится к категории небольшой тяжести – срок привлечения к уголовной ответственности истекает по прошествии 2 лет с момента его совершения. Преступление, предусмотренное ч. 2 статьи, относится к категории средней тяжести – срок привлечения к уголовной ответственности истекает по прошествии 6 лет с момента его совершения.

Чтобы избежать привлечения к ответственности за перечисленные преступления, суммы недоимки, пеней и штрафов должны быть уплачены исключительно в полном объеме. Причем закон позволяет погасить задолженность и после возбуждения уголовного дела.

Библиографический список:

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 01.07.2021) // Российская газета. – 2001. – № 687.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Российская газета. – 1998. – № 198.
3. Иксанов Р.А., Гараев А.Г., Янгазина А.Э. Налоговые преступления: понятие и механизм привлечения к юридической ответственности // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2018. – № 48. – С. 34-45.
4. Кофлер Л.И., Каширина Ю.П. Налоговые проверки: виды, порядок проведения и оформления результатов // Территория науки. – 2017. – № 15. – С. 22-34.

5. Туаев Х. А. Уголовная ответственность за налоговые преступления // Молодой ученый. – 2019. – № 14 (252). – С. 199-201.