



**ЗАРИПОВ
ВАДИМ МАРАТОВИЧ**

руководитель
аналитической службы
компании «Пепеляев
Групп»

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

В статье сформулированы наиболее актуальные проблемы в сфере преследования налоговых преступлений, предложены меры по их разрешению и даны рекомендации налогоплательщикам. Описаны критерии отграничения налоговых злоупотреблений, налоговых правонарушений и так называемого налогового мошенничества. Для адекватной защиты прав налогоплательщиков от угрозы произвольного уголовного преследования автор предлагает предусмотреть два фильтра в ходе уголовного процесса — на стадии возбуждения уголовного дела и на стадии передачи дела прокурору.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, неуплата налога, налоговое злоупотребление, фирма-однодневка, возбуждение уголовного дела, освобождение от уголовной ответственности

1. Разграничение уклонения от налогов и неуплаты налогов

Уголовный кодекс (УК) РФ предусматривает ответственность за уклонение от уплаты налогов, а не за их неуплату. На практике эти правонарушения зачастую не различаются, что приводит к излишнему прессингу бизнеса со стороны правоохранительных органов: там, где должны были бы работать различные механизмы налогового администрирования, вольно или невольно применяются более жесткие меры принуждения.

В п. 3 Постановления Пленума ВС РФ от 28.12.2006 № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» (далее — Постановление № 64) разъясняется, что под уклонением от уплаты налогов следует понимать умышленные деяния, направленные на неуплату соответствующих налогов и сборов в крупном или особо крупном размере и повлекшие их полное или частичное непоступление в бюджетную систему Российской Федерации.

**VADIM M. ZARIPOV**Head of Analytical
Department at
Pepeliaev Group

TOPICAL TAX LIABILITY ISSUES

This article puts forward most pressing issues for tax fraud prosecutions, proposes ways to solve them and provides recommendations to taxpayers. It describes criteria to separate tax avoidance and evasion from the so-called “tax fraud”. To ensure adequate protection of taxpayers’ rights against the risk of arbitrary criminal charges, the author suggests two filters for criminal proceedings — first, when the case is commenced and then when it is referred to the prosecutor.

Keywords: *tax evasion, tax default, tax avoidance, shell company, commencement of criminal proceedings, discharge*

На наш взгляд, это разъяснение ошибочно, так как отождествляет уклонение с неуплатой, разграничивая их лишь по размеру неуплаченных сумм. Оно стало следствием неправильного понимания общественной опасности уклонения от уплаты налогов и объекта преступного посягательства. Согласно п. 1 Постановления № 64 общественная опасность уклонения от уплаты налогов, т.е. умышленного невыполнения конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги, заключается в непоступлении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговый кодекс (НК) РФ предусматривает возможность как добровольного (в соответствии с п. 1 ст. 45 — самостоятельного), так и принудительного порядка исполнения обязанности по уплате налога или

сбора (п. 4 ст. 45). В этих условиях неуплата налога в добровольном порядке сама по себе не несет собой (повышенной) общественной опасности (криминальности), т.е. не отвечает признакам преступления, предусмотренным п. 1 ст. 14 УК РФ. Непредставление в банк платежного поручения на уплату задекларированного налога, даже намеренное, уклонения не образует. В этом случае налоговым органам не нужно выявлять неуплату — достаточно оперативно принять меры по принудительному взысканию.

Конституционный Суд РФ в Постановлении от 27.05.2003 № 9-П отметил, что цель уклонения — избежать уплаты налога во что бы то ни стало. Следовательно, уклонение — это не сама по себе неуплата налога, а намеренное создание лицом непреодолимых