



Научная статья

УДК 34

<https://doi.org/10.24412/2073-0454-2023-6-32-34>

EDN: <https://elibrary.ru/ijflsh>

НИОН: 2003-0059-6/23-829

MOSURED: 77/27-003-2023-06-028

Современная уголовно-правовая политика в сфере налоговых преступлений

Вера Евгеньевна Батюкова

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия, Batuykova@yandex.ru

Аннотация. Подняты вопросы о состоянии уголовно-правовой политики в сфере налоговых преступлений, направление ее гуманизации и декриминализации. Приводятся официальные статистики по количеству лиц, привлеченных к уголовной ответственности за преступления, предусмотренные ст. 198–199¹, 199³, 1994 УК РФ. Анализируются применяемые наказания, основания освобождения от уголовной ответственности в соотношении с причиненным ущербом федеральному бюджету.

Ключевые слова: Уголовный кодекс РФ, преступление, налоги, федеральный бюджет, освобождение от уголовной ответственности, наказание, гуманизация, ущерб

Для цитирования: Батюкова В. Е. Современная уголовно-правовая политика в сфере налоговых преступлений // Вестник Московского университета МВД России. 2023. № 6. С. 32–34. <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2023-6-32-34>. EDN: IJFLSH.

Original article

Modern criminal law policy in the field of tax crimes

Vera E. Batuykova

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia, Batuykova@yandex.ru

Abstract. Questions were raised on the state of criminal law policy in the field of tax crimes, the direction of its humanization and decriminalization. The official statistics on the number of persons brought to criminal responsibility for crimes under Articles 198–1991, 1993, 1994 of the Criminal Code of the Russian Federation are given. The applied punishments and grounds for exemption from criminal liability are analyzed in relation to the damage caused to the federal budget.

Keywords: Criminal Code of the Russian Federation, crime, taxes, federal budget, exemption from criminal liability, punishment, humanization, damage

For citation: Batuykova V. E. Modern criminal law policy in the field of tax crimes. Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2023;(6):32–34. (In Russ.). <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2023-6-32-34>. EDN: IJFLSH.

Уголовная политика, касающаяся ответственности за преступления в налоговой сфере, в последнее десятилетие имеет устойчивую тенденцию гуманизации, так как вносимые изменения в основном направлены на смягчение наказания или освобождения от него вовсе. Изменения затронули не только Особенную, но и Общую части УК РФ. Например, Федеральным законом от 7 декабря 2011 г. № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации (далее УК РФ) и отдельные законодательные акты Российской Федерации» УК РФ был дополнен ст. 76.1,

которая касается освобождения от уголовной ответственности по делам, связанными с преступлениями в сфере экономической деятельности. Согласно ч. 1 данной статьи лицо, которое впервые совершило преступление, предусмотренное ст. 198–199¹, 199³, 1994 УК РФ, при условии, что ущерб, который был причинен бюджетной системе РФ в результате преступления, был возмещен в полном объеме, освобождается от уголовной ответственности. Федеральными законами от 29 мая 2019 г. № 112-ФЗ «О внесении изменения в статью 76.1 Уголовного кодекса Российской Федера-



ции» были расширены границы освобождения лица от уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений (если ранее лицо освобождалось от уголовной ответственности, совершив деяние, содержащее признаки составов преступлений, предусмотренных ст. 193, ч. 1, 2 ст. 194, ст. 198, 199, 199¹, 199² до 1 января 2015 г. при соблюдении условий указанных в статье, в настоящее время этот срок увеличен до 1 января 2022 г.).

Налоговые преступления, предусмотренные ст. 198–199¹ УК РФ, посягают на общественные отношения, складывающиеся в сфере финансовой деятельности государства по поводу формирования федерального бюджета. Постановлением Пленума ВС РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» Верховный Суд РФ определил, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов заключается в не поступлении денежных средств в бюджет РФ [1, п. 1]. Верховный Суд РФ также подтвердил, что момент окончания налогового преступления – дата фактической неуплаты обязательных платежей в срок, который установлен Налоговым кодексом РФ [1, п. 4].

Обязательным признаком состава налоговых преступлений является ущерб (государству) и крупность размера. Вопрос о крупности размера в ст. 198, 199 и 199.1 УК РФ достаточно интересен. Федеральным законом № 73-ФЗ от 1 апреля 2020 г. были внесены изменения в примечания указанных статей. Их суть заключается в том, что законодатель с 12 апреля 2020 г. декриминализировал деяния, описанные в диспозициях статей, если они совершены в размере ниже 2,7 млн руб., а по ст. 199 и 199.1 УК РФ ниже 15 млн руб. Теперь крупным по ст. 198 УК РФ является сумма неуплаченных налогов, составляющая более 2,7 млн руб., а особо крупным – 13,5 млн руб., по ст. 99 и 199.1 УК РФ – 15 млн и 45 млн руб. соответственно.

Анализируя данные судебной статистики, которая предоставлена на официальном сайте Судебного департамента при Верховном Суде РФ, можно сделать вывод, что доля обвинительных приговоров по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности составляет менее 1 % [2].

Как видно из анализа уголовно-правовых норм, после увеличения крупности размера в примечаниях к ст. 198–199.1 УК РФ, число осужденных по налоговым преступлениям сократилось примерно в 1,5 раза.

Анализ санкций уголовно-правовых норм, предусмотренных ст. 198–199.1 позволяет заключить, что совершать преступления этого вида «экономически выгодно», если учитывать соотношение крупности и размер штрафа, а также положения освобождения от уголовной ответственности, предусмотренные ст. 76¹ УК РФ. В связи с этим следует согласиться с некоторыми авторами, которые считают, что в сфере

конструирования санкций уголовно-правовых норм целесообразно учитывать не столько повышенный уровень репрессивности наказания, сколько акцентируя внимание на его экономический характер [3].

В системе видов наказаний за налоговые преступления по статистике преобладает штраф (51,3 %), на втором месте – условное осуждение (42,3 %) [4]. Однако в научной литературе есть точка зрения, с которой трудно поспорить, согласно которой налоговому преступнику не присущи такие чувства, как истинное раскаяние и угрызения совести [5]. Поэтому практика применения наказаний за налоговые преступления вызывает сомнения относительно превентивной функции уголовного законодательства.

Таким образом, борьба с налоговыми преступлениями на данный момент остается малоэффективной. Количество выявляемых преступлений в сфере налогообложения с каждым годом сокращается.

В итоге современная уголовная политика в сфере налогообложения характеризуется следующими чертами:

- по сравнению с 2010 г. приблизительно в шесть раз повышены размеры сумм неуплаченных сборов и налогов, которые образуют преступность деяния;
- по некоторым данным с 2011 по 2020 г. ущерб государственному бюджету от налоговых преступлений предположительно составил 450 млрд руб.;
- по оценкам специалистов, остаются не выявленными от 60 % до 70 % налоговых преступлений [6];
- среднее число привлеченных к уголовной ответственности за налоговые преступления во втором десятилетии XXI века уменьшилось по сравнению с первым десятилетием в два раза.

Современная уголовно-правовая политика в области налоговых преступлений направлена на либерализацию уголовной ответственности, что подтверждается выступлением Президента Российской Федерации на Пленарном заседании XXV Петербургского международного экономического форума. Было заявлено о принятии в скором времени «законопроектов о сокращении сроков давности по налоговым преступлениям, а также об отказе в возбуждении уголовных дел после полного погашения налоговой недоимки» [7]. Также была обозначена цель плавной декриминализации ряда экономических составов преступлений. Однако до сих пор остается много нерешенных вопросов, которые требуют урегулирования в целях повышения эффективности уголовной политики в данной области.

Список источников

1. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами законо-



дательства об ответственности за налоговые преступления» // Бюллетень Верховного Суда РФ. № 1. 2020.

2. Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации // URL://<http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=7649>.
3. Николаева Ю. В., Юдичева С. А., Батюкова В. Е., Белякова И. М., Ложкова И. А. Сравнительно-правовой анализ системы уголовно-правовых санкций о преступлениях в сфере экономики (на примере стран Европы): монограф. М. : Издательство «Русайнс», 2014.
4. Соловьев И. Н. Наказание отменяется // Российская бизнес-газета. 2013. № 883.
5. Петросян О. Ш. Личность преступника, совершающего преступления в сфере обеспечения финансовой безопасности // Российский следователь. 2010. № 17.
6. Смирнов Г. К. Пороки радикальной либерализации уголовной политики в сфере налогообложения // URL://<http://pravo.ru/review/face/view/62345/>
7. Пленарное заседание Петербургского международного экономического форума // URL://<http://www.kremlin.ru/events/president/news/68669>.

References

1. Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation of November 26, 2019 № 48 «On the practice of application by courts of legislation on liability for tax crimes» // Bulletin of the Supreme Court of the Russian Federation. № 1. 2020.
2. Judicial Department at the Supreme Court of the Russian Federation // URL://<http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=7649>.
3. Nikolaeva Y. V., Yudicheva S. A., Batyukova V. E., Belyakova I. M., Lozhkova I. A. Comparative legal analysis of the system of criminal-legal sanctions on crimes in the sphere of economy (on the example of European countries): monograph. M. : Rusains Publishing House, 2014.
4. Soloviev I. N. Punishment is canceled // Rossiyskaya bizneshgazeta. 2013. № 883.
5. Petrosyan O. Sh. Personality of a criminal committing crimes in the sphere of financial security // Russian investigator. 2010. № 17.
6. Smirnov G. K. Vices of radical liberalization of criminal policy in the sphere of taxation // URL://<http://pravo.ru/review/face/view/62345/>
7. Plenary session of the St. Petersburg International Economic Forum // URL://<http://www.kremlin.ru/events/president/news/68669>.

Информация об авторе

В. Е. Батюкова – доцент Департамента международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент.

Information about the author

V. E. Batyukova – Associate Professor of the Department of International and Public Law of the Faculty of Law of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor.

Статья поступила в редакцию 27.05.2023; одобрена после рецензирования 18.07.2023; принята к публикации 29.09.2023.

The article was submitted 27.05.2023; approved after reviewing 18.07.2023; accepted for publication 29.09.2023.