

Мезенцева Ю.Р., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

Климина К.В., студентка 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Аннотация. В статье раскрывается сущность понятия налога, анализируются статьи уголовного кодекса, на которые ссылаются при вынесении судебного решения по поводу уклонения от уплаты налогов. Определяется субъективная сторона, объективная сторона и субъект преступления, а также рассматриваются наиболее распространенные мнения авторов, относительно трактовки объекта налоговых преступлений.

Ключевые слова. Налоговый кодекс, преступление, ответственность, объект преступления, субъект преступления.

Mezentseva Y.R., Associate Professor of the department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-don, Russia;

Klimina K.V., 5th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

TAX EVASION: THE LEGAL ASPECT

Annotation. The article reveals the essence of the concept of tax, analyzes the articles of the criminal Code, which are referred to when making a court decision on tax evasion. The subjective side, the objective side and the subject of the crime are determined, and the most common opinions of the authors regarding the identification of the object of tax crimes are also considered.

Keywords. Tax Code, crime, liability, object of crime, subject of crime.

В настоящее время налоговые органы сталкиваются с рядом проблем, одной из которых выступает неуплата налогов. С момента закрепления уплаты налогов на государственном уровне, ряд налогоплательщиков стремится уменьшить сумму уплачиваемых государству средств различными способами. В процессе становления рыночной экономики налоговая нагрузка на физических и юридических лиц постоянно увеличивалась. Именно это и сподвигло вышеупомянутых уклоняться от уплаты налогов.

Понятие налога закреплено в налоговом кодексе. В соответствии с пунктом 1 статьи 8 НК Российской Федерации в качестве налога выступает индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов.

На практике нередко встречаются случаи, когда граждане путают либо приравнивают понятие «налога» и «сбора». Согласно пункту 2 статьи 8 НК Российской Федерации сбор – обязательный взнос, который выплачивается за предоставление человеку какого либо права, либо за выдачу лицензии[2].

Знаменитый деятель И.И. Янжул в своих трудах выделил несколько характерных отличий между этими терминами[4]:

1. В момент уплаты налога лицо не получает взамен никакого эквивалента.
2. Размер каждого гора чётко установлен в фиксированной сумме.
3. Во время взимания налога налогоплательщик не получает выгоды.

Налоги подразделяются на прямые и косвенные. Прямой налог – платеж, который совершается физическим или юридическим лицом с получаемых доходов. Косвенный налог – платеж, который отчисляется с предоставленных услуг или товаров.

Свойства прямых и косвенных налогов продемонстрированы на рисунке 1 – Свойства прямых и косвенных налогов.

Статья 57 Конституции Российской Федерации гласит, что каждый обязан платить установленные налоги и сборы. Неуплата налогов – значимое экономическое явление, когда государство и налогоплательщики преследуют разные цели: цель налогоплательщика – уменьшить, а в лучшем случае избежать уплаты налога, цель государства – не допустить сокращение налоговых платежей в бюджеты всех уровней.



Действия налогоплательщика, которые направлены на неуплату налогов носят следующий характер[1]

1. Осознанность действий.
2. Действия прямой направленности, которые осуществляется в целях уменьшения суммы налога.

Если проводить сравнительный анализ экономического строя, то можно сделать ряд выводов. В стране с плановой экономикой крайне редко встречается проблема с уклонением от налоговых платежей. В качестве наиболее яркого примера выступает СССР. В СССР прибыль организаций контролировалась со стороны государства, а также подлежала контролю зарплата рабочих и служащих[3]. В свою очередь в рыночной экономике неуплата налогов становится актуальной для любого государства. А это напрямую влияет на взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами. Для социалистической системы характерны маленькие заработные платы и вычет налога на непосредственном месте работы, именно поэтому налоговая нагрузка была мало ощутима.

В условиях социалистической системы зарплата была невелика, а сам налог непосредственно взимался по месту работы, поэтому налоговая

обязанности слабо ощущалась.

Неоплаты или уклонение от уплаты налогов относится к одной из разновидностей экономических преступлений. В пункте 5 статьи 23 НК устанавливается ответственность за неуплату или ненадлежащее оплату налогов, а также неуплата как федеральных, так и региональных и местных налогов и сборов влечёт за собой ответственность соответствии со статьей 199 УК РФ.

У каждого преступления выделяют объект, субъект, субъективную сторону, объективную сторону и общественную опасность. В данном случае в момент определения объекта преступления авторы не могут сойтись в едином мнении и высказывают весьма противоречивые точки зрения.

Б.В. Вонженин характеризует объект налоговых преступлений как «момент уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды».

А.Э. Жанинский определяет объект как порядок уплаты налогов и сборов.

Б. В. Ященко относит к объекту общественные отношения, которые возникают в момент формирования бюджета и внебюджетных фондов.

Общественная опасность от данного нарушения выражается в умышленной неуплате, а вследствие, уменьшение поступаемых денежных средств в бюджет Российской Федерации.

Объективная сторона нарушения – фактическое уклонение посредством непредставления налоговой декларации (иных документов), а наряду с этим предоставление заведомо ложных сведений.

Понятие налоговой декларации закреплено в пункте 1 статьи 80 НК Российской Федерации. В соответствии с данной статьей налоговая декларация – заявление, составленное в письменной форме, содержащие данные о всех объектах налогообложения, а также полученных доходов, налоговых льготах, налоговой базе.

При проведении анализа истории налоговой системы, выявлено, что

уклонение от вышеупомянутых платежей осуществляется в двух формах[5]:

1. Кассово – эксплуатационной.
2. Индивидуально – корпоративный.

Для кассово – эксплуатационной характерным фактором выступает сопротивление к уплате налогов сословий и классов, которые в соответствии законодательством признавались податными. Индивидуально – корпоративная форма с начала 19-го века характеризуется неуплатой налогов со стороны граждан и юридических лиц.

Существует два способа уклонение от уплаты налогов, они выражаются в действие или бездействии. В качестве действия выступает подачи заведомо недостоверной информации. В качестве бездействия может выступать уклонение от подачи налоговой декларации[7].

В соответствии со статьями 198,199 УК РФ уголовная ответственность наступает вследствие подделки документов, штампов, печатей, бланков.

Обязательным признаком состава преступления в части 1 статьи 198-й УК РФ выступает крупный размер, а в части 2 статьи 198 УК РФ особо крупный размер неуплаченных налогов и сборов. Размер уплаченных налогов рассчитывается за три года. Точный размер налогов, которые были неоплаченные исчисляется исходя из примечание к статье 198 УК РФ.

Субъект преступления – лицо, которое на момент совершения преступления достигло 16 лет, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налоги.

В пункте 1 статьи 111 НК Российской Федерации содержится ряд обстоятельств, которые исключают вину налогоплательщика[6]:

1. Форс-мажорные обстоятельства. К ним относят стихийные бедствия, либо иные обстоятельства, которые невозможно преодолеть.
2. Невменяемое состояние. Физическое лицо не отдает отчетность своим действиям.
3. Добросовестное заблуждение. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства.

4. Другие обстоятельства.

Из вышесказанного целесообразно сделать вывод, что все действия налогоплательщика целенаправлены, и заключается в применении действий, целью которых является налоговая экономия. Субъект экономических отношений действует осознанно и заранее осознает характер своих деяний. Неумышленные действия, которые впоследствии снижают сумму налога не относятся к уклонению от налогов. Стоит сделать акцент на том, что в соответствии с действующим законодательством к налогоплательщику применяются финансовые санкции, которые регламентированы законом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ануфриева, Елена Контроль уклонений от уплаты налогов / Елена Ануфриева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2018. - 144 с.

2. Кирсанов, А.Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей. Гриф УМЦ "Профессиональный учебник" / А.Ю. Кирсанов. - М.: ЭЛИТ, 2018. - 140 с.

3. Новоселов, Константин Викторович Налог на прибыль. Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога. Учебно-практическое пособие / Новоселов Константин Викторович. - М.: АйСи Групп, 2017. - 86 с.

4. Новоселов, Константин Викторович Налог на прибыль. Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога. Учебно-практическое пособие / Новоселов Константин Викторович. - М.: АйСи Групп, 2017. - 98 с.

5. Скобликов, П.А. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: практика и теория противодействия / П.А. Скобликов. - М.: Норма, 2017. - 67 с.

6. Соловьев, И. Н. Защита финансовых интересов государства. Противодействие фирмам-однодневкам и уклонению от уплаты налогов / И.Н. Соловьев. - М.: Проспект, 2017. - 184 с.

7. Соловьев, И.Н. Защита финансовых интересов государства. Противодействие фирмами-однодневками и уклонению от уплаты налогов. Учебное пособие / И.Н. Соловьев. - М.: Проспект, 2017. - 98 с.

LISTOFLITERATURE

1. Anufrieva, Elena Control of tax evasion / Elena Anufrieva. - M.: LAP Lambert Academic Publishing, 2018. - 144 p.

2. Kirsanov, A. Yu. Contraband and evasion of customs payments. Grif UMTS "Professional textbook" / A. Yu. Kirsanov. - M.: ELITE, 2018. - 140 p.

3. Novoselov, Konstantin Viktorovich Income tax. Guide to the formation of the tax base, calculation and payment of tax. Educational and practical manual / Novoselov Konstantin Viktorovich. - M.: AiSi Group, 2017. - 86 p.

4. Novoselov, Konstantin Viktorovich Income tax. Guide to the formation of the tax base, calculation and payment of tax. Educational and practical manual / Novoselov Konstantin Viktorovich. - M.: AiSi Group, 2017. - 98 p.

5. Skoblikov, P. A. Malicious evasion from repayment of accounts payable: practice and theory of counteraction / P. A. Skoblikov. - M.: Norm, 2017. - 67 p.

6. Solov'ev, I. N. Protection of the financial interests of the state. Countering one-day firms and tax evasion / I. N. Solovyov. - M.: Prospect, 2017. - 184 p.

7. Solov'ev, I. N. Protection of the financial interests of the state. Countering one-day firms and tax evasion. Textbook / I. N. Solovyov. - M.: Prospekt, 2017. - 98 p.