

УДК 34:343.50:336.2 (575.2) (04)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПО УГОЛОВНЫМ КОДЕКСАМ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ, РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

К.Б. Иманалиев – соискатель

The attempt to define and find out common similarity of criminal liability on tax offences in Criminal Codes of the Kyrgyz Republic, the Kazakhstan Republic and the Russian Federation has been made. The essential differences in the Criminal Legislation of the mentioned countries on tax offences are also under consideration in the article. Some attributes of tax offences in accordance with the Criminal Codes of the given countries and definition of weight of tax crimes perpetration in them have been analyzed and compared.

При анализе статей налоговых преступлений, предусмотренных уголовным законодательством Кыргызской Республики, Республики Казахстан и Российской Федерации, можно отметить как наличие общих черт в уголовной ответственности, так и их отличия. Например, в УК Кыргызской Республики имеются три “прямые” или основные статьи, касающиеся налоговых преступлений, которые изложены в нижеследующей редакции:

Глава 22. Преступления в сфере экономической деятельности (УК Кыргызской Республики).

Статья 211. Уклонение гражданина от уплаты налога.

Уклонение гражданина от уплаты налога путем непредоставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах в крупном размере – наказывается штрафом в размере от ста до трехсот расчетных показателей либо общественными работами на срок от ста двадцати до ста восьмидесяти часов, либо арестом на срок до трех месяцев со штрафом в размере до ста расчетных показателей.

Примечание. Уклонением от уплаты налога в крупном размере признается неуплата налога, в тысячу раз превышающая расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на день совершения преступления.

Статья 212. Уклонение частного предпринимателя от уплаты налогов и обязательных страховых взносов.

(1) Уклонение частного предпринимателя от уплаты налогов и обязательных страховых взносов по государственному социальному страхованию путем непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов или уничтожения их, включения в данные документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах, а также сокрытия других объектов налогообложения и социального страхования в крупном размере, наказывается штрафом в размере от трехсот до пятисот расчетных показателей либо общественными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо лишением свободы на срок до одного года.

(2) То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается лишением сво-

боды на срок от одного года до трех лет с конфискацией имущества или без таковой.

Примечание. Уклонением от уплаты налогов и обязательных страховых взносов в крупном размере признается неуплата налогов и страховых взносов, в две тысячи раз превышающая расчетный показатель; в особо крупном размере – в пять тысяч раз превышающая расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на день совершения преступления.

Статья 213. Уклонение от уплаты налогов и обязательных страховых взносов должностных лиц хозяйствующих субъектов.

(1) Уклонение от уплаты налогов и обязательных страховых взносов должностных лиц хозяйствующих субъектов в крупном размере путем непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов, включения в документы для исчисления налогов и обязательных страховых взносов искаженных данных о доходах или расходах или уничтожения таких документов, наказывается штрафом в размере от трехсот до пятисот расчетных показателей либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок от одного года до трех лет.

(2) То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается лишением свободы на срок от трех до пяти лет с конфискацией имущества.

Примечание. Уклонением от уплаты налогов и обязательных страховых взносов в крупном размере признается неуплата налогов и обязательных страховых взносов, в пять тысяч раз превышающая расчетный показатель; в особо крупном размере – в десять тысяч раз превышающая расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на день совершения преступления.

Как видно, в УК Кыргызской Республики разделение законодателем уголовной ответственности частного предпринимателя от простого гражданина, думается, правильно, и обусловлено тем обстоятельством, что частный предприниматель все-таки имеет возможность при своей деятельности в большей мере сталкиваться с законодательством о налогах и на-

логообложении. Частный предприниматель, как физическое лицо, на свою предпринимательскую деятельность каждый месяц берет в налоговой инспекции документ на право занятия предпринимательской деятельностью, т.е. патент на право работы. Видимо, законодатель усматривал, что минимум каждый месяц частный предприниматель сталкивается с деятельностью государственных органов по сбору налогов и имеет объективную возможность следить за всеми изменениями в налоговом законодательстве и исполнять законодательство по налогообложению в данной области по своему виду предпринимательской деятельности. Ответственность простого гражданина, в том числе и работника бюджетных организаций, которые по роду деятельности не занимаются предпринимательской деятельностью, предусмотрена отдельной статьей, т.е. как преступление меньшей тяжести по виновным их действиям. В данном случае законодатель предусмотрел ответственность за налоговые преступления по градации и степени столкновения и оповещенности данных субъектов с законодательством по налогам и порядку их налогообложения, так как третья статья, здесь же в УК Кыргызской Республики, предусматривает отдельную уголовную ответственность за уклонение от налогов и обязательных страховых взносов должностных лиц хозяйствующих субъектов.

Здесь уместно рассмотреть и показать статьи об уголовной ответственности за налоговые преступления по законодательству Республики Казахстан и Российской Федерации, а именно:

Глава 7. Преступления в сфере экономической деятельности (УК Республики Казахстан).

Ст. 221. Уклонение гражданина от уплаты налога.

1. Уклонение гражданина от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет путем непредоставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларации или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо об имуществе,

подлежащем налогообложению, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере, наказывается штрафом в размере от двухсот до одной тысячи месячных расчетных показателей или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от двух до десяти месяцев либо привлечением к общественным работам на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до четырех месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до двухсот месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух месяцев, или без такового.

2. То же деяние, совершенное лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налога, наказывается штрафом в размере от пятисот до трех тысяч месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти месяцев до одного года, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до трехсот месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев или без такового.

Примечание. Неуплата гражданином налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет признается совершенной в крупном размере, если сумма неуплаченного налога или обязательных платежей превышает пятьсот месячных расчетных показателей.

Ст. 222. Уклонение от уплаты налогов с организаций.

1. Уклонение от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций путем непредоставления декларации о совокупном годовом доходе в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо путем сокрытия других

объектов налогообложения или иных обязательных платежей, или фактического местонахождения организации, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере, наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до трехсот месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев или без такового.

2. То же деяние, совершенное неоднократно, наказывается лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет со штрафом в размере от двухсот до пятисот месячных расчетных показателей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев либо с конфискацией имущества или без таковой.

Примечание. Неуплата организацией налогов или иных обязательных платежей в государственной бюджет признается совершенной в крупном размере, если сумма неуплаченного налога или обязательных платежей превышает две тысячи месячных расчетных показателей.

Глава 22. Преступления в сфере экономической деятельности (УК РФ).

Ст. 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредоставления налоговой декларации или иных документов, предоставление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.

2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет либо лишением свободы на срок до трех лет.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более ста тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая триста тысяч рублей, а особо крупным размером – сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей.

Ст. 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций.

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций путем непредоставления налоговой декларации или иных документов, предоставление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенные в крупном размере, наказываются штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;
б) в особо крупном размере, наказываются штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо лишением

свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье, а также в статье 191.1 настоящего Кодекса признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей, а особо крупным размером – сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов пятьсот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая семь миллионов пятьсот тысяч рублей.

Сравним диспозиции статей, т.е. изложим вначале по УК Кыргызской Республики, далее УК Республики Казахстан и УК Российской Федерации в разрезе имеющихся статей:

1. ст. 211 “уклонение гражданина от уплаты налога путем непредоставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах в крупном размере”;

Ст. 212 “Уклонение частного предпринимателя от уплаты налогов и обязательных страховых взносов по государственному социальному страхованию путем непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов или уничтожения их, включения в данные документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах, а также сокрытия других объектов налогообложения и социального страхования в крупном размере”. Часть вторая “то же деяние, совершенное в особо крупном размере”;

Ст. 213 “Уклонение от уплаты налогов и обязательных страховых взносов должностных лиц хозяйствующих субъектов в крупном размере путем непредоставления документов для исчисления налогов и обязательных страховых взносов, включения в документы для

исчисления налогов и обязательных страховых взносов искаженных данных о доходах или расходах или уничтожения таких документов”. Часть вторая “то же деяние, совершенное в особо крупном размере”;

2. ст. 221 “Уклонение гражданина от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет путем непредоставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларации или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо об имуществе, подлежащем налогообложению, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере”. Часть вторая “то же деяние, совершенное лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налога”.

Ст. 222 “Уклонение от уплаты налога или иных обязательных платежей в государственный бюджет с организаций путем непредоставления декларации о совокупном годовом доходе в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов или иных обязательных платежей в государственный бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо путем сокрытия других объектов налогообложения или иных обязательных платежей, или фактического местонахождения организации, если это деяние повлекло неуплату налога или обязательных платежей в крупном размере”. Часть вторая “то же деяние, совершенное неоднократно”.

3. ст. 198 “Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредоставления налоговой декларации или иных документов, предоставление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере”. Часть вторая “то же деяние, совершенное в особо крупном размере”.

Ст. 199 “Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций путем непредоставления налоговой декларации или иных документов, предоставление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенные в крупном размере”. Часть вторая “то же деяние, совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере”.

В данных диспозициях только в УК Кыргызской Республики имеется разделение на совершение преступлений гражданином и отдельно частным предпринимателем либо должностными лицами хозяйствующих субъектов. В УК Российской Федерации имеются только две статьи, касающиеся непосредственно налоговых преступлений, т.е. совершение преступлений физическими лицами и организациями. В УК Кыргызской Республики, Республики Казахстан и Российской Федерации диспозиции налоговых статей почти идентичны, но имеются различия по квалифицирующим статьям; так, в части второй статьи УК Республики Казахстан предусматривается совершение преступления лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налога и неоднократно, а в УК Кыргызской Республики нет таких квалифицирующих признаков, так как законодатель сознательно отошел от повторности преступлений, а по УК Российской Федерации, где части вторых статей идентичны с УК Кыргызской Республики, квалифицирующие признаки – совершение преступления в особо крупных размерах, но в УК Российской Федерации есть дополнительный квалифицирующий признак – совершение преступления группой лиц по предварительному сговору. В УК Республики Казахстан имеется только две статьи, классифицирующие совершение преступления только гражданином либо организацией. В данном случае, наверное, имеется в виду совершение преступления тоже должностными лицами данных организаций, так как привлечь саму организацию представляется очень сложным. Различие с УК Республики Казахстан имеется и по “сокрытию дру-

гих объектов налогообложения” с организаций, а в УК Кыргызской Республики данное понятие вначале было, но потом законодателем исключено как квалифицирующий признак налогового преступления. Сравнение по тяжести совершенных преступлений представляется в разном варианте: так, по УК Российской Федерации налоговые преступления отнесены к тяжким преступлениям, а по УК Кыргызской Республики и Республики Казахстан – к менее тяжким. Имеются различия и в понятии крупных размеров: так, по УК Рос-

сийской Федерации крупный размер признается на сумму пятьсот тысяч рублей, а по УК Кыргызской Республики – на сумму пятьсот тысяч сомов, а в особо крупном размере – на сумму более двух миллионов пятьсот тысяч рублей и соответственно на сумму один миллион сомов. Однако при определении размеров неуплаты налогов законодатель Кыргызской Республики должен соизмерять проблему экономических показателей и объем производств между предприятиями Российской Федерации и Кыргызской Республики.