



НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

Налоговое преступление — это виновно совершенное общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения.



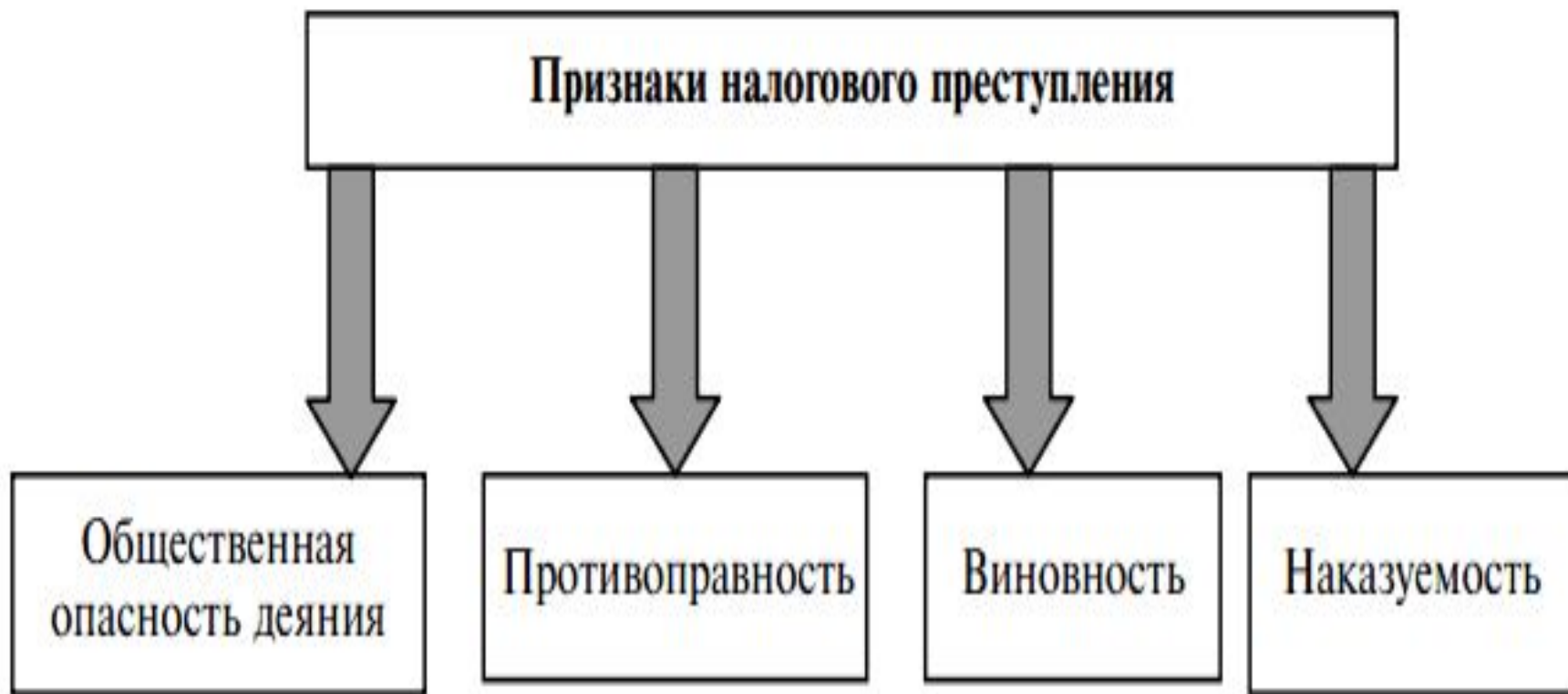


Рис. 6.3. Признаки налогового преступления



В УК РФ предусмотрены четыре налоговых преступления:

- *Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ)*
- *Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ)*
- *Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ)*
- *Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ)*

Уклонение от уплаты налогов и сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ)

Предметом преступления являются налоги и сборы, взимаемые с физического лица.

Объективная сторона заключается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, которое осуществляется путем:

- ✓ непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным;
- ✓ включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.

Субъективная сторона характеризуется умышленной формой вины.

Субъектом преступления является физическое лицо (гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин, лицо без гражданства), достигшее 16-летнего возраста, имеющее облагаемый налогом доход и обязанное в соответствии с законодательством представлять в целях исчисления и уплаты налога в органы налоговой службы декларацию о доходах.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ)

Предмет преступления – налоги и сборы, взимаемые с организаций в соответствии с НК РФ.

Объект - финансовые интересы государства, общественные отношения в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов за счет налогов и сборов, уплачиваемых организациями.

Объективная сторона выражается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с организации только указанными в законе способами, которые аналогичны тем, которые определены в ст. 198.

Субъекты преступления – руководитель организации-налогоплательщика и главный (старший) бухгалтер, лица, фактически выполняющие обязанности руководителя и главного (старшего) бухгалтера, а также иные служащие организации-налогоплательщика, включившие в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о доходах или расходах либо скрывшие другие объекты налогообложения.

Субъективная сторона характеризуется умышленной формой вины.

Неисполнение обязанностей налогового агента (Ст 199.1)



Предмет преступления- налоги и (или) сборы, которые обязаны перечислять налоговые агенты, организации и физические лица, являющиеся источниками выплаты доходов, подлежащих обложению налогами, н-р на доходы физических лиц, на прибыль.

Объективная сторона- неисполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию у налогоплательщика или перечислению в соответствующий бюджет налогов и сборов в крупном размере, который определяется по тем же правилам, что и при уклонении организации от уплаты налогов и (или) сборов.

Субъективная сторона прямым умыслом и наличием мотива, который определяется в уголовном законе как личный интерес.

Субъект специальный - физическое лицо, имеющее статус ИП, руководитель или главный бухгалтер, а так же иной сотрудник организации, специально уполномоченный на исчисление, удержание и перечисление налогов.

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов(Ст. 199.2)

Предмет- денежные средства налогоплательщика, находящихся на рублевых и валютных счетах в банках, наличные денежные средства, иное имущество, перечисленное в ст. 47и 48 НК, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам.

Объективная сторона характеризуется деянием, которое совершается после образования недоимки по налогам и сборам и принудительного обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика по решению налогового органа.

Субъективная сторона - прямой умысел.

Субъект специальный- ИП, собственник имущества организации, руководитель организации, либо лицо, выполняющее в ней управленческие функции.

Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений



Юридические особенности:

- Субъектами являются только физические лица;
- Осуществляется только в судебном порядке;
- Применяется за наиболее общественно опасные деяния — преступления;
- Предусматривает строгие меры государственного принуждения;
- Производство по делам о налоговых преступлениях осуществляется подразделениями по налоговым преступлениям МВД.



Основные виды наказаний, предусмотренные указанными выше статьями Уголовного кодекса (198-199.2):

- штраф;
- дисквалификация;
- принудительный труд;
- лишение свободы.



Освобождение от наказания



- нарушение было совершено под воздействием угроз или по принуждению;
- поступить таким образом пришлось из-за служебной или иной зависимости.

Так же ст.111 НК РФ прописывает обстоятельства, исключающие виновность:

- не смог это сделать из-за произошедшего природного катаклизма;
- он является невменяемым и не отдает отчет в своих действиях;
- его вина не была доказана в ходе судебного разбирательства;
- факт налогового преступления не был выявлен.



Итак, физическим лицам за совершенные налоговые преступления приходится нести уголовную ответственность: платить штраф, лишаться дохода за последние 3 года, нести трудовую повинность на протяжении трех лет или же отбывать наказание за решеткой. Размер наказания зависит от тяжести совершенного налогового нарушения, в отдельных случаях это наказание смягчают либо лицо и вовсе не признают виновным.

