

Е. Н. Горбунова

**НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ
В ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОМ КОМПЛЕКСЕ СТРАНЫ:
УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ**

В статье исследованы основные проблемы привлечения крупных налогоплательщиков, работающих в нефтегазовой отрасли, к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства. Проанализированы типичные составы налоговых преступлений в отрасли. Выявлены основные причины совершения нефтегазовыми компаниями налоговых преступлений. Отмечено, что число экономических преступлений в нефтегазовой отрасли не сокращается, наблюдается наоборот увеличение таких преступлений. Сформулированы предложения по борьбе с налоговой преступностью в топливно-энергетическом комплексе. Предложено закрепить в Уголовном кодексе РФ отдельные положения по составам налоговых преступлений.

Ключевые слова: нефтегазовая отрасль, уклонение от уплаты налогов, налоговые правонарушения, налоговые преступления, налоговое мошенничество.

E. N. Gorbunova

**TAX CRIMES IN THE COUNTRY'S FUEL AND ENERGY COMPLEX:
CRIMINAL LAW PROBLEMS**

The article examines the main problems of attracting large taxpayers working in the oil and gas industry to criminal liability for violation of tax legislation. Typical elements of tax crimes in the industry are analyzed. The main reasons for tax crimes committed by oil and gas companies are revealed. It is noted that the number of economic crimes in the oil and gas industry is not decreasing, on the contrary, there is an increase in such crimes. Proposals are formulated to combat tax crime in the fuel and energy sector. It is proposed to fix certain provisions on tax crimes in the Criminal code of the Russian Federation.

Keywords: oil and gas industry, tax evasion, tax offenses, tax crimes, tax fraud.

В условиях мирового экономического кризиса, эпидемиологической обстановки, санкций, введенных, в последние годы против России, и относительно низких цен на нефть, преступность в топливно-энергетическом комплексе набирает только обороты, что конечно отрицательно сказывается на экономической и политической сфере государства.

Безусловно, топливно-энергетический комплекс является приоритетным при определении доходной части бюджета страны. Так в 2019 году доходы от налогообложения топливно-энергетического комплекса составили 7 924 250,8 млн руб., что по отношению к доходам всего бюджета составило около 40 % [5].

Вместе с тем, период становления и развития налоговой системы параллельно сопровождался ростом количества налоговых преступлений и как следствие потерей бюджета от нефтегазовых налогов.

В связи с зависимостью бюджета страны от налоговых доходов нефтегазовой отрасли, уплата таких налогов находится в пристальном внимании правоохранительных органов. Так как ущерб от неуплаты налогов крупнейшими налогоплательщиками, работающими в нефтегазовой отрасли, всегда в крупном и особо крупном размере и ощутим для бюджета страны.

Как справедливо заметил Р. Алабердеев, топливно-энергетический комплекс является лидером среди прочих промышленных отраслей экономики России по показателям материального ущерба от налоговых преступлений [3, с. 94].

Статистика показывает, что большую часть преступлений в экономической сфере в топливно-энергетическом комплексе составляют налоговые составы преступлений. Налоговое преступление представляет собой совершенное общественно опасное деяние в сфере налогообложения, запрещенное Уголовным кодексом РФ (далее – УК РФ) под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения [2, с. 413].

УК РФ предусмотрено всего четыре статьи, посвященные уклонению от уплаты налогов, сборов и страховых взносов физическими лицами и организациями. Рассмотрим более подробно особенности каждой из статей, посвященных привлечению к уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений.

В соответствии со статьей 198 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов с физических лиц и индивидуальных предпринимателей. Санкцией по данной статье выступает штраф в размере от 100 тысяч до 300 тысяч рублей либо лишение свободы на срок до 1 года.

Составом преступления по статье 198 УК РФ является уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов физическими лицами и индивидуальными предпринимателями в крупном размере, который определен УК РФ в размере более 2 млн 700 тыс. рублей за период в пределах 3 финансовых лет подряд (пункт 1 статьи 198 УК РФ), а также в особо крупном размере, более 30 млн рублей за период в пределах 3 финансовых лет подряд.

Согласно положениям статьи 199 УК РФ юридические лица также несут уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов. Санкцией по данной статье выступает штраф в размере от 100 тысяч до 300 тысяч рублей либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Составом преступления по статье 198 УК РФ является уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов юридическими лицами в крупном размере, который определен УК РФ в размере более 15 млн рублей за период в пределах 3 финансовых лет подряд (пункт 1 статьи 199 УК РФ), а также в особо крупном размере, более 45 млн рублей за период в пределах 3 финансовых лет подряд.

Согласно статье 199.1 УК РФ за неисполнение обязанностей налогового агента также возможно привлечь к уголовной ответственности. Вместе с тем статьей четко не определен субъект налогового преступления. Возможно это физическое лицо, имеющее статус предпринимателя, а возможно и должностное физическое лицо, которое обязано исчислить, удержать и перечислить налоги, например бухгалтер.

В соответствии со статьей 199.2 УК РФ налогоплательщик может быть привлечен к уголовной ответственности за сокрытие денежных средств либо имущества.

Субъектом преступления, предусмотренного статьей 199.2 УК РФ, может быть физическое лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя, собственник имущества организации, руководитель организации либо лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, связанные с распоряжением ее имуществом.

Кроме налоговых составов преступлений в нефтегазовой отрасли наблюдаются и другие виды экономических преступлений: кражи, мошенничества, присвоение или растрата нефти, газа, продуктов нефтепереработки, а также обман и злоупотребление доверием в нефтегазовой отрасли [4, с. 24].

В подтверждение выше сказанного приведем официальную статистику, размещенную на официальном сайте Следственного комитета РФ, так в 2019 году ущерб от экономических преступлений, к которым относятся правонарушения в сфере налогообложения, составил 447,2 млрд руб., из них 85,2 млрд от налоговых преступлений. Всего за 2019 год было выявлено 104 тыс. экономических преступлений. Это на 4,1 % меньше, чем в 2018 году. Тогда

было выявлено 109,5 тыс. экономических преступлений, которые нанесли ущерб в размере 403,8 млрд руб. Из них ущерб от налоговых преступлений составил 94,9 млрд руб. [7].

Согласно данным статистики, доминирует привлечение к ответственности лиц по части 2 статьи 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов, совершенное в особо крупном размере).

Приведенные цифры подтверждаются словами первого заместителя генерального прокурора РФ А. Буксмана, который подчеркнул в своем докладе, что «...топливно-энергетический комплекс – это базовая отрасль экономики. При этом она подвержена многочисленным правонарушениям и коррупционным рискам, а также значительно криминализована» [6].

Безусловно, причинение ущерба государству в столь крупном размере отражается и на нагрузке на судей. С каждым годом усложняются составы налоговых преступлений в нефтегазовой отрасли, что приводит к более долгому расследованию и рассмотрению по существу таких дел.

В подтверждении выше сказанному приведем официальную статистику, размещенную на официальном сайте Прокуратуры РФ, так судами за период 2017-2019 годов рассмотрено более 1,5 тысяч уголовных дел о преступлениях в сфере ТЭК в отношении свыше двух тысяч лиц. За последние 2,5 года раскрыто свыше 55 тысяч нарушений. В суды направлено около пяти тысяч исков и заявлений, привлечено к дисциплинарной и административной ответственности 15 тысяч лиц [6].

При этом у судов возникает много вопросов при рассмотрении дел о привлечении налогоплательщиков к ответственности за налоговые преступления. Единообразной практики рассмотрения данной категории споров пока нет.

Одной из проблем, с которой сталкиваются и следователи и судьи при рассмотрении материалов дела по налоговым преступлениям это отнесение таких дел к длящимся. Как показывает практика некоторых судов, пока должник не рассчитается с государством по налогам, налоговое преступление предлагается считать длящимся. Такая позиция означает, что фактически срока давности по налоговым преступлениям нет, и они являются длящимися. Кроме того суды просто не справятся с такой нагрузкой по делам, вытекающим из налоговых преступлений, так как должник может обратиться в суд в любое время не зависимо от срока давности привлечения к уголовной ответственности должника.

Другие суды придерживаются позиции, что налоговые преступления не стоит считать длящимися. Моментом их окончания следует признавать неуплату налогов в срок, установленный Налоговым кодексом РФ.

По мнению автора, последняя позиция судов более правильная и обоснованная. Думается, что необходимо закрепить в нормативных правовых актах позицию относительно не отнесения налоговых преступлений к длящимся.

Еще одной проблемой при расследовании налоговых преступлений является определение границы между ответственностью за неуплату налогов и сборов и налоговыми преступлениями. Отсутствие четкой границы сопровождается чрезмерному уголовному преследованию и давлению на крупных налогоплательщиков, работающих в нефтегазовой отрасли.

На сегодняшний день УК РФ определяет границу между уклонением от уплаты налогов от налогового правонарушения по субъективному признаку (наличие умысла).

Безусловно, решить обозначенную проблему можно только внесением изменений в Уголовный и Уголовно-процессуальный кодексы, уточнив состав налогового преступления. Налогоплательщики должны нести уголовную ответственность, если они умышленно не отразили какие-то сведения в налоговой декларации или включили в нее ложную информацию. При этом если налогоплательщик неправильно истолковал закон, и это не привело к значительному ущербу государству, считать это налоговым преступлением нельзя.

Кроме того, если налогоплательщик до вынесения решения суда полностью возместил ущерб, причиненный государству, он должен быть освобожден от уголовной ответственности. С целью полного обеспечения прав лиц, обвиняемых в совершении налоговых преступлений и преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и сборов, полностью возместивших ущерб, причиненный государству, думается необходимо внести соответствующие поправки в Уголовный и Уголовно-процессуальный кодексы.

УК РФ ничего не говорит о стадии, на которой лицо имеет право возместить ущерб и избежать уголовной ответственности.

В действующей редакции части первой статьи 28.1 УПК РФ установлен порядок, в соответствии с которым прекращение уголовного преследования возможно только в том случае, если налогоплательщик возместил ущерб, причиненный государству до передачи дела в суд. То есть, если суд принял к рассмотрению материалы дела, но при этом налогоплательщик после принятия материалов дела к производству судом, уплатил все налоги, пени, штрафы и иные санкции, то такой налогоплательщик не будет освобождаться от уголовной ответственности.

С точки зрения общей теории права, УК РФ должен иметь приоритет в данном случае, однако практика неоднозначно разрешает данную коллизию.

Важно отметить, что приведенные выше проблемы, с которым сталкиваются как следователи Следственного комитета, так и судьи необходимо в ближайшее время решать.

В заключении хотелось бы отметить, что налоговая преступность приобретает все новые формы, например «налоговое мошенничество», преступники, придумывают новые схемы и способы совершения преступлений, видоизменяют их, и придают своей преступной деятельности характер правомерной.

Законодателю необходимо идти в ногу со временем и постоянно совершенствовать уголовное законодательство. Думается, что в ближайшее время законодателю предстоит определиться с новыми составами налоговых преступлений.

Литература

1. Уголовный кодекс Российской Федерации : от 13.06.1996 № 63-ФЗ. – Текст : непосредственный // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.
2. Белова, В.А. Уголовная ответственность за налоговые преступления / В.А. Белова. – Текст : непосредственный // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. – 2017. – № 5(45). – С. 412–416.
3. Латов, Ю.В. Влияние нефтегазового комплекса на национальную экономическую безопасность России / Ю.В. Латов. – Текст : непосредственный // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2009. – т. 1. – № 1. – С. 91–104.
4. Лысенко, С.А. Криминологическая характеристика и профилактика преступлений против собственности в нефтегазовом комплексе : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С. А. Лысенко. – Тюмень : Тюм. юрид. Ин-т МВД России, 2011. С. 24.
5. Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/federal_budget/budgeti/2020/.
6. Официальный сайт Прокуратуры РФ. – URL: <https://genproc.gov.ru/smi/news/genproc/news-1697908>.
7. Официальный сайт Следственного комитета РФ. – URL: <https://sledcom.ru>.