ОГЛАВЛЕНИЕ

Оглавление………………………………………………………………….2

Введение…………………………………………………………………….4

Глава 1. История развития понятия налоговых преступлений по уголовному законодательству России и Казахстана…………………………………………………………………………8

1.1. История борьбы с уклонением от исполнения налоговых обязанностей по уголовному законодательству России и Казахстана…………………………………………………………………………8

1.2. Понятие и виды налоговых преступлений по действующему уголовному законодательству России и Казахстана………………………………………………………………………..14

Глава 2. Общая характеристика составов налоговых преступлений, предусмотренных уголовным законодательством Российской Федерации и Республики Казахстан…………………………………………………………...26

2.1. Характеристика объекта и объективной стороны составов преступлений, предусмотренных уголовными законодательствами России и Казахстана………………………………………………………………………..26

2.1.1. Вопросы определения объекта налоговых преступлений и перечня составов, признаваемых налоговыми преступлениями………………………………………………………………….26

2.1.2. Анализ конструкции составов налоговых преступлений и момента окончания уклонения от уплаты налогов……………………………34

2.1.3. Анализ уголовно-правовой ответственности налогового агента за неисполнение возложенных на него обязанностей в Российской Федерации и Республике Казахстан…………………………………………………………...42

2.1.4. Сравнительно-правовой анализ законодательства Российской Федерации и Республики Казахстан по вопросам привлечения к уголовной ответственности за сокрытие имущества, за счет которого должно быть произведено взыскание недоимок по обязательным платежам………………………………………………………………………….46

2.1.5. Анализ правомерности привлечения лица к уголовной ответственности по совокупности преступлений, предусмотренных статьями 198 (199) и 327 Уголовного кодекса Российской Федерации, в сопоставлении с законодательством Республики Казахстан…………………………………..51

2.1.6. Анализ отдельных проблемных вопросов уголовной ответственности за налоговые преступления………………………………….56

2.1.7. Различия в законодательном определении оснований привлечения лица к уголовной ответственности в Российской Федерации и Республике Казахстан…………………………………………………………60

Глава 3. Актуальные проблемы привлечения к ответственности за совершение налоговых преступлений по уголовному законодательству России и Казахстана……………………………………………………………..67

3.1. Особенности квалификации и разграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений в законодательстве России и Казахстана………………………………………………………………………..67

3.2. Сложности возмещения ущерба, причиненного налоговыми преступлениями………………………………………………………………….72

Заключение………………………………………………………………..78

Список использованных источников……………………………………81

**ВВЕДЕНИЕ**

Исторически государство и общество в своем существовании и функционировании вынуждены были опираться на материальную базу, которая обеспечивала бы их способность реализовывать возложенные на них функции.

В настоящее время налогообложение является неотъемлемой чертой государственной и общественной жизни: формирование и наполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обусловливает возможность государства, его органов и должностных лиц исполнить обязанности, связанные с социальным (пенсионным) обеспечением, предоставлением общественных услуг (здравоохранение, образование), реализацией инфраструктурных проектов, обеспечением охраны общественного порядка, регулированием экономической сферы и иными функциями.

Интересы государства и общества в целом в данном вопросе направлены на максимизацию поступлений сумм налоговых выплат в соответствующие бюджеты бюджетной системы, поскольку это определяет ресурсную базу государства для реализации его функций. Иными представляются интересы хозяйствующих субъектов: при реализации конституционных положений о свободе предпринимательства юридические лица, их руководящие лица, а также индивидуальные предприниматели они стремятся к налоговой оптимизации, то есть пропорциональному уменьшению налоговых обязанностей относительно приобретаемых доходов. Поиск путей приобретения налоговой выгоды не подразумевает сам по себе, что хозяйствующий субъект совершает противоправные действия, однако таковое социально неприемлемое поведение возможно, в результате чего будут нарушены значимые фискальные интересы государства и общества.

Интерес государства и уполномоченных органов в максимальном наполнении государственного бюджета и выполнении фискальной функции устойчиво существует долгое время: так, Управления Федеральной налоговой службы по субъектам Федерации регулярно отчитываются об успехах проводимой ими работы по взысканию налогов и иных налоговых платежей, в том числе отчитываются об эффективности взаимодействия налоговых органов с органами, осуществляющими предварительное расследование. В частности, Управление по Иркутской области отчиталось, что в 2019 году налоговая служба региона направила в следственные органы 36 материалов налоговых проверок для решения вопроса о возбуждении уголовных дел по налоговым преступлениям, на стадии доследственной проверки проверяемые налогоплательщики возместили 129 миллионов рублей ущерба, нанесенного бюджетам бюджетной системы Российской Федерации [41; 42].

Разумно предположить, что аналогичные данные по России будут многократно больше и свидетельствовать о существенном объеме противоправного поведения хозяйствующих субъектов, выражаемого в бездействии (уклонении от уплаты налогов, страховых взносов и иных обязательных платежей). При этом, если анализировать поведение недобросовестных налогоплательщиков, то следует отметить, что фактически поведение хозяйствующих субъектов характеризуется активными действиями – к примеру, высший руководящий состав юридического лица продумывает способы уменьшения налоговых обязанностей компании, выбирает наиболее выгодные с точки зрения налоговый экономии (выгоды) варианты. Таким образом, предприниматели могут искусственно занижать налоговую базу путем завышения/занижения стоимости сделок с аффилированными лицами, дробления бизнеса, заключения с работниками гражданско-правовых договоров вместо трудовых и многое другое. Надо отметить, что многочисленные исследователи заявляют об угрозе общенациональным интересам и правопорядку, которая создается противоправным поведением налогоплательщика, и уголовно-правовая охрана и защита налоговых интересов способствует обеспечению национальной экономической безопасности, фискального суверенитета [8, с. 315].

Таким образом, сфера уголовно-правового регулирования налоговых правоотношений играет первостепенную роль в построении эффективного государственного механизма, без надлежащих нормативно-правовой базы и механизма практического применения законодательных положений государство не может гарантировать выполнение им своих функций, а общество не может полностью рассчитывать на получение необходимых общественных услуг, обеспечиваемых деятельностью государства.

**Объектом исследования** являются общественные отношения, которые складываются в процессе осуществления налоговыми органами налогового контроля в различных формах, выявления фактов противоправного поведения налогоплательщиков и оснований (условий) для привлечения соответствующих недобросовестных налогоплательщиков к уголовной ответственности.

**Предметом исследования** являются элементы и признаки составов налоговых преступлений, существующие в настоящее время несовершенства и пробелы уголовного законодательства, действующие формы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов и реализуемые ими механизмы защиты, охраны общественно значимых интересов.

**Цель исследования** заключается в анализе условий и оснований привлечения виновных лиц к уголовной ответственности за налоговые преступления, выявлении «проблемных» мест уголовно-правового регулирования рассматриваемых правоотношений и выработке практически применимых рекомендаций, которые поспособствуют усовершенствованию отечественного правопорядка.

**Задачи:**

* Изучить элементы и признаки составов налоговых преступлений, предусмотренных уголовными законодательствами Российской Федерации и Республики Казахстан;
* Проанализировать имеющуюся в Российской Федерации и Республике Казахстан нормативную базу в рассматриваемой тематике;
* Сравнить нормативные основы уголовно-правового регулирования налоговых правоотношений Российской Федерации и Республики Казахстан;
* Проанализировать сложившиеся в Российской Федерации и Республике Казахстан механизмы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов и статистические показатели межведомственного взаимодействия.