



## ОБСУЖДАЕТСЯ ВОПРОС О ВВЕДЕНИИ НОВОГО СОСТАВА НАЛОГОВОГО ПРЕСТУПЛЕНИЯ

27 июля 2020 года РИА Новости опубликовало резонансное [интервью](#) заместителя председателя Следственного комитета России Елены Леоненко. Повышенное внимание к интервью было обусловлено тем, что в нем затронут вопрос о возможных поправках в уголовное законодательство путем введения нового состава преступления – «Налоговое мошенничество».

Как отмечено в интервью, в настоящее время ведется лишь дискуссия на этот счет, поэтому пока неясно, какие действия, связанные с неуплатой налогов, могут быть включены в состав нового преступления.

### ПРИЧИНЫ И ЦЕЛИ ВВЕДЕНИЯ НОВОГО СОСТАВА ПРЕСТУПЛЕНИЯ

В научной среде под понятием «налогового мошенничества» часто подразумевается само уклонение от уплаты налогов, то есть непосредственно налоговые составы, предусмотренные ст. 198 – 199.4 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и страховых взносов, неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств или имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов). Это связано с тем, что рядом ученых критикуется определение состава налогового преступления как «уклонения», так как далеко не всякое уклонение является преступным. Ведь подавляющее большинство случаев неуплаты налогов путем непредоставления налоговой декларации или внесения в декларацию признанных позже недостоверными сведений влечет только налоговую, но не уголовную ответственность. И только при наличии умысла на неуплату, когда есть заведомое желание обмануть или ввести в заблуждение налоговый орган, возникают признаки налогового преступления. В связи с чем и предлагается указанные налоговые составы считать налоговым мошенничеством.

В то же время в судебной практике за налоговые преступления, связанные с возмещением НДС, к ответственности привлекают по статье 159 УК РФ, то есть по общеуголовному составу мошенничества. Незаконное возмещение НДС по нереальной сделке по существу является не налоговым преступлением («уклонением», «сокрытием денежных средств»), а способом хищения бюджетных денежных средств. В связи с чем оно и квалифицируется как общеуголовное мошенничество.

Вероятно, именно в связи с регулированием мошеннических действий, связанных с возмещением НДС, и ставится вопрос о новом составе налогового преступления.



Денис Щекин

Управляющий партнер  
d.shekin@schekinlaw.ru



Александр Меньшиков

Адвокат  
a.menshikov@schekinlaw.ru



Максим Самощенко

Адвокат  
m.samoshchenkov@schekinlaw.ru

+7 (495) 984-63-01

info@schekinlaw.ru

www.schekinlaw.ru



## ВОЗМОЖНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ВВЕДЕНИЯ СОСТАВА НАЛОГОВОГО МОШЕННИЧЕСТВА В УК РФ

УК РФ уже сейчас содержит ряд особых составов мошенничества, совершенного в различных сферах предпринимательской деятельности: это прежде всего «предпринимательское мошенничество» (части 5-7 ст. 159 УК РФ), а также мошенничество в сфере кредитования (ст. 159.1 УК РФ), в сфере страхования (ст. 159.5 УК РФ) и другие. Каждое из этих преступлений по-разному определяет крупный и особо крупный размер хищения, от чего напрямую зависит тяжесть преступления и размер наказания.

Например, крупный размер «предпринимательского мошенничества» (ч. 6 ст. 159 УК РФ) составляет три миллиона рублей, особо крупный размер (ч. 7 ст. 159 УК РФ) – двенадцать миллионов рублей. Вместе с тем особо крупный размер общеуголовного мошенничества (ч. 4 ст. 159 УК РФ), по которому привлекают в том числе за незаконное возмещение НДС, составляет всего один миллион рублей.

Таким образом, на сегодняшний день ответственность за «налоговое мошенничество» по ст. 159 УК РФ гораздо выше, чем ответственность за «предпринимательское» мошенничество и налоговые преступления.

Если новая статья УК будет посвящена именно случаям незаконного возмещения НДС и подобным преступным деяниям, мы вполне можем ожидать смягчения уголовной ответственности за подобные преступления.

Если же говорить о совершенствовании уголовного законодательства в целом, то нельзя не отметить, что в нем на сегодняшний день недостаточно отделены преступные деяния, связанные с неуплатой налогов, от ошибок при расчете налогов, оформлении и предоставлении деклараций. Практика показывает, что в этой части назрела необходимость конкретизировать составы налоговых преступлений.

Мы будем следить за развитием событий и информировать вас, как только по этому поводу появится новая информация.

• • • • •

Юристы и адвокаты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросам налоговых, а также иных преступлений экономической направленности.