ЭФФЕКТИВНОСТЬ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

УДК 343

Д. А. ГАРБАТОВИЧ

Эффективность уголовно-правовых мер в противодействии преступности в сфере экономической деятельности определяет, насколько существование и сама реализация уголовно-правовых норм способна обеспечить задачи, стоящие перед Уголовным кодексом Российской Федерации.

Способны ли уголовно-правовые нормы охранять указанные общественные отношения, а также предупреждать совершение соответствующих преступных посягательств.

С 2006 г. общее количество выявленных преступлений экономической направленности стабильно уменьшается. Так, если в 2006 г. было выявлено 489,2 тыс. преступлений, то в 2011 г. было уже выявлено 202,5 тыс. соответствующих преступлений (см. Таблица 1.).

Количество выявленных правоохранительными органами преступлений экономической направленности

Таблица № 1

Год	Количество преступлений	Материальный ущерб от указанных преступлений по окоченным уголовным делам
2003	376,8 тыс.[1]	75,2 млрд. руб.
2004	402,4 тыс.[2]	275,4 млрд. руб.
2005	437,7 тыс.[3]	1399,6 млрд. руб.
2006	489,6 тыс.[4]	127,6 млрд. руб.
2007	459,2 тыс.[5]	223,8 млрд. руб.
2008	448,8 тыс.[6]	142,5 млрд. руб.
2009	428,8 тыс.[7]	1075,7 млрд. руб.
2010	276 тыс.	176 млрд. руб.
2011	202,5 тыс.	160,71 млрд. руб.

Несмотря на положительную динамику уменьшения количественного показателя объема экономической преступности, материальный ущерб от указанных преступлений по оконченным уголовным делам по сравнению с 2008 г. в 2009 г. вырос на 450 процентов. Так, если в 2008 г. материальный ущерб от указанных преступлений составил 142,5 млрд. рублей, то в 2009 г. – уже 1075,7 млрд. рублей. Начиная с 2010 года материальный ущерб от указанных преступлений стал резко уменьшаться, в 2010 году материальный ущерб составил 176 млрд рублей, в 2011–160,7 млрд. рублей.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом наблюдается именно рост количества выявленных преступлений в сфере экономической деятельности. Если в 2008 г. было выявлено 80743 преступлений, то в 2009 г. – уже 82911 преступлений в сфере экономической деятельности. С 2010 года количество выявленных преступлений в сфере экономической деятельности стало значительно уменьшаться; в 2010 году было выявлено 57162 преступления, в 2011 году уже 40496 преступлений (см. таблицу 2).

1 http://www.mvd.ru/files/2177.pdf
2 http://www.mvd.ru/files/3157.pdf
3 http://www.mvd.ru/files/4001.pdf
4 http://www.mvd.ru/files/sCx6RIO4KE2PAqZ.pdf
5 http://www.mvd.ru/files/u281KzbmtHplrXo.pdf
6 http://www.mvd.ru/files/PUeh34ZSL9gjacp.pdf
7 http://www.mvd.ru/files/AauTOcPxyhbg2fK.pdf

Преступления в сфере экономической деятельности

Таблица № 2

Год	Количество выявленных преступлений	Количество преступлений, совершенных в крупном или особо крупном размере, либо причинивших крупный ущерб
2008	80 743	
2009	82 911	24 111
2010	57 162	11 487
2011	40 496	6 359

В 2008 году материальный ущерб от налоговых преступлений, выявленных ОВД по расследованию налоговых преступлений, составил 71,57 млрд рублей[8], в то время как с 2006 года по в 2008 год в среднем от этих преступлений возмещенный ущерб составляет примерно 50,45 млрд рублей в год. С 2009 года материальный ущерб от налоговых преступлений, выявленный ОВД, также стал уменьшаться, в 2009 году данный ущерб составил 49,3 млрд рублей, в 2011 году 37,59 млрд рублей (см. таблицу 3).

Количество экономических преступлений, выявленных ОВД по расследованию налоговых преступлений

Таблица № 3

Год	Кол-во преступлений	Материальный ущерб	Возмещенный ущерб
2004	17,6 тыс.[9]	79,8 млрд. руб.	10,6 млрд. руб.
2005	22,8 тыс.[10]	711,5 млрд. руб.	515,4 млрд. руб.
2006	25,6 тыс.[11]	56,9 млрд. руб.	47,3 млрд. руб.
2007	26,8 тыс.[12]	96,9 млрд. руб.	54,5 млрд. руб.
2008	27,7 тыс.[13]	71,57 млрд. руб.	49,55 млрд. руб.
2009	22,1 тыс.	49,3 млрд. руб.	
2010	14,3 тыс.	44,3 млрд. руб.	
2011	8,8 тыс.	37,59 млрд. руб.	

Итак, с 2009 года наблюдается существенное уменьшение количества выявленных преступлений экономической направленности, количества преступлений в сфере экономической деятельности, а также уменьшение материального ущерба от налоговых преступлений, выявленных органами внутренних дел.

Можно ли объяснить положительную тенденцию количественных показателей преступлений в сфере экономической деятельности именно эффективностью соответствующей уголовно-правовой политики?

В связи с этим сомнительными с точки зрения их реальной эффективности представляются последние изменения Уголовного кодекса Российской Федерации относительно таких составов преступлений, как уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица и организации (ст. 198, 199 УК РФ).

Речь идет о декриминализации данных преступных деяний относительно их размеров.

В предыдущей редакции ст. 198 УК РФ уклонением от уплаты налогов и (или) сборов

8 http://www.mvd.ru/stats/10000148/10000230/6166/
9 http://www.mvd.ru/files/3157.pdf
10 http://www.mvd.ru/files/4001.pdf
11 http://www.mvd.ru/files/sCx6RIO4KE2PAqZ.pdf
12 http://www.mvd.ru/files/u281KzbmtHplrXo.pdf
13 http://www.mvd.ru/files/PUeh34ZSL9gjacp.pdf

с физического лица в крупном размере признавалась сумма налогов и (или) сборов, составляющая в пределах трех финансовых лет подряд более ста тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов 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 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей.

В новой редакции УК РФ уклонением от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в крупном размере признается сумма налогов или сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей, в особо крупном размере признается сумма налогов или сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов либо превышающая девять миллионов рублей (ст. 198 УК РФ).

В предыдущей редакции ст. 199 УК РФ уклонением от уплаты налогов и (или) сборов с организации в крупном размере признавалась сумма налогов и (или) составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов 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 пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая семь миллионов рублей.

В действующей редакции статьи 199 УК РФ уклонением от уплаты налогов и (или) сборов с организации в крупном размере признается сумма налогов или сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей, в особо крупном размере – сумма налогов или сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тридцать миллионов рублей.

Не думаю, что подобные изменения в УК РФ связаны именно с утратой общественной опасности таких преступлений, как уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, организации в крупных и особо крупных размеров предыдущей редакции УК РФ.

Считается, что такой состав преступления, как причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием (ст. 165 УК РФ), является общим составом преступления по отношению к таким преступным деяниям, как уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей (ст. 194, 198, 199 УК РФ) [2, с. 224].

Общим у таких составов преступлений, как причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием (ст. 165 УК РФ) и уклонение от уплаты таможенных платежей, налогов или сборов (ст. 194, 198, 199 УК РФ) является способ обогащения, когда виновный неправомерно удержает у себя определенное имущество, которое должно было поступить в собственность или владение потерпевшего и тем самым пополнить его имущественный фонд [1, с. 726].

При совершении данных преступлений имущественную выгоду преступник извлекает путем не передачи должного, а завладением чужим имуществом. Например, в результате обмана или злоупотребления доверием виновный уклоняется от уплаты различных платежей, предусмотренных соответствующим законодательством [3, с. 462].

«Налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту

сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства» [4, с. 55].

При причинении имущественного ущерба, при уклонении от уплаты таможенных платежей и налогов физическое лицо, юридического лицо, государство не получает того, что по закону потерпевший получил бы при надлежащем исполнении своих обязанностей соответствующими должниками. В данном случае этот имущественный ущерб называется упущенной выгодой.

Странным представляется тот факт, что причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотреблением доверия признается преступлением при причиненении ущерба в размере более 250 тыс. рублей (ч. 1 ст. 165 УК РФ). То причинение имущественного ущерба в виде упущенной выгоды посредством уклонения от налогов и (или) сборов признается преступлением при причинении физическим лицом имущественного ущерба свыше шестисот тысяч рублей, а юридическим лицом – свыше двух миллионов рублей.

Рассматриваемые изменения в первую очередь защищают интересы крупных промышленников, предпринимателей, собственников различных бизнес-структур, то есть интересы тех лиц, кто потенциально способен стать субъектом рассматриваемых составов преступлений, так как теперь современные формулировки крупных и особо крупных размеров неуплаченных налогов и (или) сборов максимально снижают вероятность привлечения их к соответствующей уголовной ответственности.

Если же имущественный вред посредством обмана или злоупотребления доверием причиняется их бизнесу, то уже реально к уголовной ответственности в соответствии со ст. 165 УК РФ привлекаются практически обыденные мошенники.

Более того, полагаю, что именно новые формулировки примечаний к ст. 198, 199 УК РФ не ориентированы на реальное снижение таких действий, как уклонение от уплаты налогов и (или) сборов. Просто исходя из новых формулировок уголовного закона, немалая часть анализируемых деяний не подвергается статистическому учету в качестве преступных посягательств в связи с недостижением необходимого крупного размера. Соответственно в статистическом учете с 2010 года формально представленный размер материального ущерба от преступлений в сфере экономической деятельности является сниженным, что вряд ли соответствует фактическому состоянию преступности в сфере экономической деятельности.

1. Бойцов А. И. Преступления против собственности. – СПб. : Юридический центр Пресс, 2002.
2. Волженкин Б. В. Экономические преступления. – СПб. : Юридический центр Пресс, 1999.
3. Курс уголовного права. Особенная часть. Том 3. Учебник для вузов / под ред. Г. Н. Борзенкова, В. С. Комисарова. – М. : ИКД Зерцало-М, 2002.
4. Курс уголовного права. Особенная часть. Том 4. Учебник для вузов / под ред. Г. Н. Борзенкова, В. С. Комисарова. – М. : ИКД Зерцало-М, 2002.