права России // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2021. № 3 (25). – С. 156-163.

УДК343.2/.7

НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ КАК ПРЕСТУПЛЕНИЕ, ПРЕДШЕСТВУЮЩЕЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ НЕЗАКОННЫМ ПУТЕМ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Кусаинова Л.К.
Карагандинский университет Казпотребсоюза
Казахстан, 100009, г.Караганда, ул.Ермекова 106а
Шошаева Л.С.
Казахстан, 100009, г.Караганда, ул.Академическая,9

TAX EVASION AS A PREDICATE OFFENSE PRIOR TO THE LEGALIZATION OF FUNDS OBTAINED BY ILLEGAL MEANS : THEORETICAL AND LEGAL ASPECT

L. K. Kusainova
Karagandy university of Kazpotrebsouz
Kazakhstan, 100009, Karaganda, st.Ermekov, 106a
L. S. Shoshaeva
Karagandy university of Kazpotrebsouz
Kazakhstan, 100009, Karaganda, st. Akademicheskaya,9

АННОТАЦИЯ

Борьба с отмыванием преступных доходов в последние годы вошла в число приоритетных задач, учитывающихся при формировании антикриминальной политики Казахстана, так как возрастающие масштабы этого явления стали не только подрывать стабильность финансово-экономической системы, но и напрямую создали угрозу национальной безопасности государства. Легализация доходов, полученным преступным путем, тесно связана с налоговыми правоотношениями. В статье рассматриваются теоретико-правовые аспекты налоговых правонарушений и причины роста налоговой преступности

ANNOTATION

The fight against money laundering in recent years has become one of the priorities are taken into account in the formation of anti-crime policy of Kazakhstan , as the growing scale of the phenomenon are not only undermine the stability of the financial and economic system , but also directly endanger national security. Legalization of proceeds from crime, is closely related to tax relations . The article discusses the theoretical and legal aspects of tax offenses and reasons for the growth of tax crime

Ключевые слова: налоговые правонарушения, легализация преступных доходов, налоговая преступность, уклонение от уплаты налогов, экономическая деятельность, банковская система, предикативное преступление.

Keywords: tax offenses, money laundering, tax crime, tax evasion, economic activity, banking system, a predicate offense .

Изменения в общественной, политической и социально-экономической сферах в современном мире спровоцировало появление и развитие практически неизвестной ранее в нашей стране опасного явления – это легализация преступных доходов. В то время, как на Западе, данный вид преступления существовал с 20 века, а на сегодняшний день уже создана прочная база борьбы с отмыванием денег, и преступники не нашли ничего лучше, как провести все этапы по легализации преступных доходов, нажитых преступным путем через наши страны, где нормативно-правовая база слабая, осведомленность населения также находится на низком уровне, а преступникам, в свою очередь, открыт путь на совершение всех соответствующих операций.

Преступное формирование незаконных денег, последующая их легализация, а также использование за пределами страны позволяет получать значительные преимущества в конкурентной борьбе, создает неблагоприятный инвестиционный климат и отрицательно влияет на развитие экономики страны в целом. Внесение средств вызывает от преступных источников, в свою очередь, дестабилизация финансовых отношений, угрожает к стабильности банковской системы в целом. Противодействие легализации незаконных доходов, приобретенных преступным путем, на сегодняшний день является одной из приоритетной задачей в политике Казахстана.

Если рассматривать причины, содействующие распространению данного вида преступления, то в ряде случаев, и как отмечено группой по разработке финансовых мер по борьбе с отмыванием денег FATF, имеется перечень предикативных преступлений, которые предшествуют легализации отмывания «грязных денег» [1].

В современной экономике сегодня существует множество течений, способствующих оттоку государственных денежных средств за рубеж, в связи с чем возникает их нехватка внутри страны, в результате чего страдает наше население. Также государством предоставляется всяческого рода поддержка для развития государственных предприятий, заводов, фабрик, а также развития малого и среднего бизнеса. Но зачастую, в целях сокрытия дохода с целью получения наибольшей прибыли и, связанное с этим неуплата налогов, приводят к налоговым правонарушениям. Ранее данное правонарушение рассматривалось как самостоятельное и не имело результата окраски отмывания денег. Но группа по разработке финансовых мер по борьбе с отмыванием денег FATF объявила о включении уклонения от уплаты налогов в список "предикативных преступлений, предшествующих легализации денежных средств, полученных незаконным путем"[1].

Стараясь избегать дополнительного налогового бремени, растущего в связи с увеличением потребности государства в финансовых ресурсах, применяются различные методы и диаграммы ухода от налогообложения.

В связи с этим уклонение от налогов является одной из тех сфер проявления преступного элемента, где, физическое либо юридическое лицо, применяя различные методы, способы уклонения от постановки на налоговый учет или непредставление налоговых деклараций и другие осуществляет свои преступные дела. К примеру, в нашем государстве, в отличие от стран Запада, США применяется наличный оборот денежных средств, что облегчает осуществление различных махинаций преступникам, отсутствие или низкий процент наличия аппаратов по использованию платежной карты во многих общественных местах: сфер предоставления услуг, торговые сети, развлекательные места, что также развязывает руки преступникам именно по отмыванию преступных доходов. На сегодняшний день не каждый гражданин Казахстана предоставляет декларацию о доходах, и не каждый государственный служащий предоставляет декларацию о расходах. Хотя, в противовес этому в США, каждого гражданина можно проверить по декларации о доходах и расходах, сверить реальную картину заработка и траты денежных средств. А использование платежной карты и существование безналичного оборота показывает более реальную картину движения денежных средств каждого гражданина государства, тем самым поступление в казну государства налоговых поступлений осуществляется своевременно, и таким образом, исключается возможность отмывания грязных денег.

Налоговые правоотношения тесно связаны с легализацией преступных денег. Преступный капитал требует легализации денежных средств, поэтому преступник, задавшись данной целью, применит различные методы и способы, характерные для каждого метода отмывания денег.

Изучение причин, способствующих росту налоговых преступлений имеет огромное значение для выявления и снижения роста их совершения.

Население страны не желает уплачивать налоги в силу высокого налогообложения либо низкого дохода. На сегодняшний день в Парламенте РК обсуждается проект правовой нормы о том, кому и какой налог платить: кто больше зарабатывает, у того и больше налог, но не наведет ли наоборот человека таки образом скрывать свой истинный доход.

Помимо развития негативного процесса по неуплате налогов внутри страны, многие бизнес-элиты используют так называемые оффшоры.

В качестве синонимов в научной литературе, в обиходе используются понятия "налоговое убежище", "налоговая гавань". Особенностью оффшорной юрисдикции является не только, а иногда и не столько низкий уровень налогообложения вообще, но распространение льготного режима исключительно на нерезидентные компании, не осуществляющие деятельность на территории юрисдикции, и, что наиболее важно, обеспечение эффективного режима финансовой секретности. Точно данные признаки квалификационные для описания оффшорных зон. По мнению некоторых специалистов, "юрисдикция финансовой секретности", успешнее для описания комбинации корпоративной и банковской секретности с налоговыми льготами. Так, если рассматривать соблазнительный консенсус таких зон, то можно выделить следующие признаки: налогообложение, финансовая секретность, валютный контроль, коммуникации, легкость доступа к зарубежной и банковской системе. Оффшорные территории – исследовательская база для многих ученых, экспертов в этой области, в связи с этим в научной среде есть множество авторов, изучающих данный вопрос, так как современность опосредует собой возникновение много ряда факторов, имеющих неординарный характер[2,3].

Объемы «серых» денег растут с процветанием оффшоров. Все многие и многие бизнесмены, уклоняясь от налогов собственном государстве предпочитают отправлять деньги в оффшоры. Но в связи с этим оффшорные территории также должны соблюдать и бороться с таким видов уклонистов. По мнению организации АЕСР, Кипр получил статус «картбланш», то есть государство, осуществляющее борьбу с уклонистами от налогов, но хотя по мнению других экспертов, данное утверждение далеко от идеала.

Уход от налогов процветает и иногда он достигает таких огромных сумм, что может сравняться с ВВП стран, исчисляющихся в триллионах американских долларов.

Налоги – это самый стабильный и самый существенный источник развития государства. Налоги формируют бюджет страны, от этого зависит и все население в целом. В развитых странах налоги приносят 30-40% от ВВП. Например, в Германии налоги составляют 40% от

ВВП, в Испании и Португалии – 37%, даже в Греции-30%. Но с поразительной способностью многие предприятия, бизнес-элита, преступное сообщество умудряются уклониться от налогов, в связи с чем происходит их легализация. Поэтому борьба с уклонистами от налогов, как одним из предшествующих преступлений легализации незаконных доходов, добытых преступным путем, сократит такое количество преступлений и общий совокупный объем экономического запаса государства.

Список литературы

1. www. fatf-gafi.org

2. Горбунов А.Р. Оффшорный бизнес и создание компаний за рубежом.-М.: «Акнил», 1994. 112с.

3. «Оффшорные компании: Обзоры, комментарии, рекомендации», НПК Веста, 1994. 74с.

КРИМИНООБРАЗУЮЩИЕ ПРИЗНАКИ В СОСТАВАХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УГОЛОВНОГО ПРАВА

Олейник Дмитрий Григорьевич
Институт международного права и экономики им. А.С. Грибоедова

CRIMINOGENIC SIGNS IN THE OFFENSES OF ECONOMIC CRIMINAL LAW

Oleynik Dmitry Grigoryevich
Institute of International Law and Economics. A.S. Griboyedov

АННОТАЦИЯ

К преступлениям в сфере экономической деятельности относятся общественно опасные деяния, представляющие угрозу общественным отношениям, складывающимся в процессе производственной деятельности, а также потребления, распределения или обмена материальных ценностей и (или) услуги (глава 22 Уголовного кодекса Российской Федерации). В статье рассматриваются криминообразующие признаки в составах преступлений экономического уголовного права.

ABSTRACT

Crimes in the field of economic activity (Chapter 22 of the Criminal Code of the Russian Federation) include socially dangerous acts that pose a threat to social relations that develop in the process of production activities, as well as consumption, distribution or exchange of material values and (or) services. The article deals with criminogenic features in the elements of crimes of economic criminal law.

Ключевые слова: признаки, состав, преступления, квалификация, уголовное право.

Key words: signs, structure, crimes, qualifications, criminal law.

Экономической преступностью оказывается значительное воздействие на функционирование и развитие экономики. При этом следует отметить, что понятие «экономическое преступление» либо «преступление в сфере экономики» не сформулировано, т.е. в науке имеет место дискуссия в отношении понятийного аппарата указанной категории преступлений и смежных с ним определений. Указанное обстоятельство в свою очередь приводит к зарождению проблемы классификации экономических преступлений.

Общеизвестно, что критерий систематизации преступлений и их местоположении в главе Уголовного кодекса базируется на основании видового объекта. Таким образом, правильное выделение критерия оценки должно являться базисом для определения места преступлений в экономической сфере в системе уголовного закона.

Следующим элементом преступлений, характерным для главы 22 Уголовного кодекса РФ можно считать бланкетный характер норм права. Действительно, значительная часть статей являются отсылочными.

Таким образом процесс квалификации можно охарактеризовать как усложненный, поскольку признаки состава определяются посредством толкования норм других отраслей права, что, как уже отмечено, существенного осложняет процесс квалификации совершенного деяния[1].

Одновременно следует отметить, что не каждое деяние можно квалифицировать как экономическое преступление. Так, проступок должен обладать совокупностью определенных признаков, таких как: умысел, мотив, связь с профессиональной деятельностью, значительный ущерб, перераспределение материальных ценностей, наступление последствий.

Рассмотрим эти тезисы подробней.

Применительно к экономическим преступлениям, форма вины, как правило, не указана. Однако выводы об умышленном совершении преступлений прямо следуют из смысла уголовного закона, т.е. не могут быть

[1] Никишина А. В. О соотношении понятий «преступления в сфере экономической деятельности и экономические преступления»// Вестник студенческого научного общества ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет». 2018. Т. 4. № 10–2