

**Юхнова Юлия Васильевна**

магистрант

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»  
г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

## **УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ В УГОЛОВНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН**

*Аннотация: практически все государства объединяет стремление к поиску и наказанию лиц, не исполняющих, либо не должным образом исполняющих свои обязательства по исчислению и уплате налогов и (или) сборов. Среди основных критерии признания тех или иных действий уголовно наказуемыми выделяются их умышленный характер и крупный размер.*

*Ключевые слова:* налоговые преступления, зарубежные страны, общегосударственные налоги, налоги регионов, местные налоги, уголовная ответственность, административная ответственность.

Актуальность. Вопросы уплаты налогов и (или) сборов так или иначе касаются всех юридических и физических лиц, имеющих доход или имущество, поэтому они являются актуальными для каждого субъекта налогообложения – гражданина, организации и государства [1, с. 3].

В настоящее время законодатели по всему миру активно разрабатывают всё новые и новые законопроекты, разъясняющие признаки преступлений в сфере налогообложения. В зависимости от этого значительный интерес представляет анализ соответствующих правовых норм в законодательстве иностранных государств.

Отношение органов законодательной власти к налоговым преступлениям, а также уровню их общественной опасности, не однозначно, что должным образом отражено в их законодательствах [2, с. 3]. Так, в подавляющем большинстве государств нарушение налоговых обязанностей, а именно – уклонение от уплаты

налогов и (или) сборов, всегда рассматривается как общественно опасное уголовно наказуемое деяние. А, к примеру, в законодательстве Люксембурга уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов вовсе не предусмотрена, в Швейцарии же мошеннические действия в сфере налогообложения регулируется нормами административного права.

В таких зарубежных странах, как США, Англия, Франция, Германия, норма об уклонении от уплаты налогов и (или) сборов имеет максимально унифицированный вид, ответственность в котором предусмотрена не уголовным, а налоговым, финансовым и бюджетным законодательством.

А в Республике Корея, Австралии, Бельгии и Австрии такая норма в уголовных, налоговых и других нормативно-правовых актах отсутствует. В Швеции, Норвегии, Финляндии и Дании характерными особенностями системы налогообложения являются ее разнообразие и разветвленность. Состоит она из налогов государственного уровня, регионального (земель, провинций, ленов, департаментов и т. д.) и местного уровней. Согласно проведенному сравнительному анализу, уровень налогообложения в странах Северной Америки ниже уровня налогообложения Северной Европы. К примеру, удельный вес обязательных налоговых отчислений по отношению к ВВП (валовому внутреннему продукту) в США не превышает 30%, в Германии – 37–38%, то в скандинавских странах их вес превышает 40% [3, с. 3].

Так, в США на федеральном уровне ответственность за неуплату налогов и (или) сборов регулируется разделом 26 Свода законов, а ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов в пользу штатов и местных бюджетов – соответствующими законами штатов с наказанием в виде штрафа в отношении виновного в размере от 100000 до 500000 долларов или лишением свободы на срок до пяти лет, либо обоими этими санкциями. В ФРГ источник законодательства, регулирующий уголовную ответственность за налоговые преступления – Положение о налогах и платежах 1977 года. Во Франции, Общий кодекс налогов – основной законодательный акт, регулирующий вопросы ответственности за преступления в сфере налогообложения, подразделяющий

---

нормы налогового деликтного права на материальные и процессуальные. Встречается и такой вариант, при котором ответственность за налоговые преступления предусмотрена и в иных законах, наряду с актами уголовного законодательства, например, в Индии – в актах, регулирующих финансовую сферу.

В Республике Беларусь уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, повлекшее причинение ущерба в крупном размере, наказывается лишением права занимать виновным определенные должности, либо тюремным заключением сроком до трёх лет. Если же уклонение от уплаты налогов и (или) сборов явилось причиной ущерба в особо крупном размере, то оно наказывается ограничением свободы на срок до пяти лет или лишением свободы на срок от трёх до семи лет с конфискацией имущества или без таковой (статья 243 Уголовного кодекса).

Законодательство Киргизии отличается в части оснований привлечения к уголовной ответственности за преступления в сфере налогообложения, в Уголовном Кодексе которого содержится пять статей, отдельно предусматривающих уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов гражданами, индивидуальными предпринимателями, организациями за неправомерное получение налоговых льгот, а также за противодействие органам налогового контроля.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что зарубежный опыт законодательной регламентации ответственности за налоговые преступления говорит об эффективности реализации уголовно-правовых норм, дефиниция которых описывает действия по введению в заблуждение налоговых органов, т.е. осуществлению мошенничества в сфере налогообложения.

### ***Список литературы***

1. Пепеляев С.Г. Налоговое право. Учебник для вузов. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 800 с.
2. Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право: Учебно-методический комплекс. – М.: Тровант, 2009. – 140 с.

3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>