

В. Е. Майорова,
студент I курса Института бизнеса БГУ
Научный руководитель:
кандидат исторических наук, доцент
Г. К. Аргучинцев

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ: ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Республика Беларусь является динамично развивающимся социально-экономическим государством. Эффективное развитие экономической сферы отчасти невозможно без модернизации действующего законодательства. Правовое регулирование экономической сферы деятельности государства осуществляется не только нормами гражданского, трудового, налогового права, но также и нормами административного и уголовного права.

Одним из наиболее совершенствуемых направлений в экономической сфере деятельности Республики Беларусь является совершенствование системы налогообложения. Следует отметить, что налоговая система обеспечивает не только финансовую базу для активного развития государства, но также является механизмом косвенного управления общественными отношениями в сфере экономики, политики и социальной защиты граждан.

Вместе с тем уклонение от уплаты сумм налогов, сборов представляет собой повышенную опасность для общества, поскольку способно провоцировать нарастание социальной напряженности и политической нестабильности в нем, а также подрывает устойчивость развития бюджетной политики, ограничивает возможности финансирования социально-экономических программ, нарушает принцип социальной справедливости.

Ответственность за уклонение уплаты сумм налогов, сборов в Республике Беларусь регламентируется как административным, так и уголовным законодательством, в которое законодатель вносит изменения в целях его гармонизации с иными отраслями права, регулирующими экономическую деятельность.

Рассмотрим более подробно изменения уголовного законодательства в данной области. Законом Республики Беларусь от 09.01.2019 № 171-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь» предусматриваются изменения в Уголовном кодексе Республики Беларусь (далее – УК Республики Беларусь): вводится новая редакция ст. 243 УК Республики Беларусь, указанные изменения вступают в силу с 19 июля 2019 г.

Наряду с внесением изменений и дополнений в действующее законодательство достаточно актуальными являются вопросы, связанные с анализом внесенных изменений, но также и вопросы о путях совершенствования уголовного законодательства в сфере ответственности за уклонение от уплаты сумм налогов, сборов.

На протяжении существования Республики Беларусь в качестве суверенного государства, в ст. 243 УК Республики Беларусь изменения вносились 4 раза: в 2003, 2004, 2009 и 2015 гг.

Так, Законом Республики Беларусь от 04.01.2003 № 173-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь» была дополнена ч. 1 ст. 243 УК Республики Беларусь, что позволило расширить объективную сторону данного преступления таким способом его совершения, как внесение в декларацию о доходах и имуществе заведомо ложных сведений.

Законом Республики Беларусь от 03.08.2004 № 309-З «О внесении изменений в некоторые законы Республики Беларусь и признании утратившими силу отдельных положений законов Республики Беларусь по вопросам налогообложения» ст. 243 УК Республики Беларусь была изложена в новой редакции:

– редакции было подвергнуто название статьи, которое было дополнено указанием на уклонение от уплаты сумм налогов, сборов;

– одновременно в новой редакции был изложен абзац 1 ч. 1 ст. 243 УК Республики Беларусь, что повлекло за собой изменение способов совершения преступления. Данный абзац был изложен следующим образом: «1. Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путем уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в крупном размере».

Изложение статьи в новой редакции позволило законодателю не только гармонизовать налоговое и уголовное законодательство, указать новые способы совершения преступления, но также расширить перечень объектов преступления.

Последующие изменения были внесены Законом Республики Беларусь от 28.12.2009 № 98-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь по вопросам уголовной и административной ответственности». Данным законом санкция ч. 1 ст. 243 УК Республики Беларусь была дополнена таким видом наказания, как штраф, а статья была дополнена примечанием, которое установило порядок определения размера ущерба, причиненного преступлением.

Последнее изменение коснулось санкции ч. 1 ст. 243 УК Республики Беларусь. Согласно Закону Республики Беларусь от 05.01.2015 № 241-З «О внесении дополнений и изменений в Уголовный, Уголовно-процессуальный, Уголовно-исполнительный кодексы Республики Беларусь, Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях и Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях» было исключено указание на назначение наказания в виде ареста на срок до 6 мес. Следует отметить, что данным законом законодатель установил общий срок назначения наказания в виде ареста на срок до 3 месяцев, что позволяет сделать вывод о том, что санкция статьи стала более мягкой.

Законом Республики Беларусь от 09.01.2019 № 171-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь» законодатель предлагает изложить ст. 243 УК Республики Беларусь в новой редакции. Так редакция ч. 1 ст. 243 УК Республики Беларусь включает в себя изменения не только диспозиции, но и санкции – в случае назначения наказания в виде ареста или ограничения свободы, или лишения свободы дополнительной мерой наказания будет выступать штраф.

Аналогичные изменения указываются также и в новой редакции санкции ч. 2 ст. 243 УК Республики Беларусь. Вместе с тем предлагается при назначении наказания в виде ограничения свободы помимо штрафа, также назначать дополнительное наказание в лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, а дополнительная мера наказания в виде конфискации имущества исключается.

Редакция коснется и примечания к ст. 243 УК Республики Беларусь. В сравнении с действующей редакцией будет увеличен размер ущерба: крупным размером ущерба будет признаваться размер ущерба на сумму, в 2000 и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, а особо крупным размером – в 3500 и более раз превышающую размер такой базовой величины.

На основании проведенного анализа изменений можно сделать следующие выводы:

– законодательство нашего государства в сфере регламентации уголовной ответственности за уклонение от уплаты сумм налогов, сборов претерпело ряд изменений, которые позволили как расширить круг наказуемых деяний, так и регулировать вопрос о мере наказания путем его смягчения;

– изменения наказания в части его смягчения являются результатом положительной динамики развития государства, а также правоприменительной практики, направленной на снижение количества преступлений в сфере уклонения от уплаты сумм налогов, сборов;

– изложение санкций ч. 1, ч. 2 ст. 243 УК Республики Беларусь позволит формировать новую правоприменительную практику по вопросу назначения наказания при рассмотрении уголовных дел.

Список использованных источников

1. О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 9 янв. 2019 г., № 171-3 // КонсультантПлюс. Беларусь: Технология ТОП / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

2. О внесении дополнений и изменений в Уголовный, Уголовно-процессуальный, Уголовно-исполнительный кодексы Республики Беларусь, Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях и Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 5 янв. 2015 г., № 241-3 // КонсультантПлюс. Беларусь: Технология ТОП / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

3. О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 4 янв. 2003 г., № 173-3 // КонсультантПлюс. Беларусь: Технология ТОП / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

4. О внесении изменений в некоторые законы Республики Беларусь и признании утратившими силу отдельных положений законов Республики Беларусь по вопросам налогообложения [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 3 авг. 2004 г., № 309-3 // КонсультантПлюс. Беларусь: Технология ТОП / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

5. О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь по вопросам уголовной и административной ответственности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 28 дек. 2009 г., № 98-3 // КонсультантПлюс. Беларусь: Технология ТОП / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

6. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Совет Респ. 24 июн. 1999 г. // КонсультантПлюс. Беларусь: Технология ТОП / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.