

*Вершинин И.С. К вопросу о квалификации по объективной стороне преступлений в сфере налогообложения на примере налога на добавленную стоимость // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №4 (апрель). – АРТ 317-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 343.791**

**Вершинин Игорь Сергеевич**  
студент 4 курса, юридический институт  
*Научный руководитель:* Коротаева О.А. ст. преп. кафедры  
конституционного, административного права и правового  
обеспечения государственной службы  
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»  
г. Киров, Российская Федерация  
e-mail: [student2906@mail.ru](mailto:student2906@mail.ru)

**К ВОПРОСУ О КВАЛИФИКАЦИИ ПО ОБЪЕКТИВНОЙ  
СТОРОНЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА  
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

*Аннотация:* В статье определяются проблемные аспекты исчисления неуплаченного налога. Рассмотрены возникающие сложности при определении неуплаченной доли налога, что само по себе отражается на квалификации преступления.

*Ключевые слова:* объективная сторона, квалификация преступления, налоги, доля неуплаченного налога.

**Vershinin Igor**  
4th year student, law Institute  
Supervisor: O.Korotaeva. senior lecturer. departments  
constitutional, administrative and legal law  
FGBOU VO "Vyatka state University»  
Kirov, Russian Federation

**THE ISSUE OF QUALIFICATION, THE OBJECTIVE SIDE OF  
CRIMES IN THE SPHERE OF TAXATION FOR EXAMPLE  
VALUE ADDED TAX**

*Abstract:* The article defines the problematic aspects of the calculation of unpaid tax. The difficulties encountered in determining the unpaid share of taxes, which in itself affects the qualification of the crime.

*Keywords:* the objective side, the qualification of the crime, taxes, the share of unpaid tax.

В данный период времени экономические преступления составляют большую часть всех преступлений, в том числе в этот же перечень входят и налоговые преступления, которые создают угрозу налоговой безопасности государства<sup>1</sup>.

Расследование и раскрытие налоговых преступлений имеет большое значение, так как большую часть бюджетных поступлений составляют именно налоги и сборы. Действующий уголовный кодекс Российской Федерации содержит ряд статей, защищающих общественные интересы в сфере налогообложения (налоговой безопасности): ст. ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ.

---

<sup>1</sup> Состояние преступности в России за январь-февраль 2019 года. 2019.- М.. URL: <https://мвд.рф/reports/item/16239015/> (дата обращения 20.03.2019).

Преступления в сфере налогообложения относятся к числу материальных составов преступления, то есть для квалификации по объективной стороне преступления необходимо, чтобы противоправными деяниями был причинен определенный вред. В связи с этим необходимо точное установление размера причиненного вреда, так как конструкцией данного состава преступления установлена неуплата налогов и сборов в крупном и особо крупном размере. В объективную сторону налогового преступления включается неуплаченная доля налогов и сборов, которые необходимо рассчитать. Правильный расчет неуплаченной доли налогов и сборов имеет немаловажное значение, так как сумма такой неуплаты оказывает значительное влияние для квалификации.

Так, при расчете неуплаченной доли налогов и сборов возникают проблемы в определении ее составляющей, конкретно, при уплате налога на добавленную стоимость (далее НДС), встает вопрос о включении в общую сумму неуплаченной доли налогов и сборов возмещенных из бюджета сумм.

Для анализа проблемы необходимо рассмотреть алгоритм расчета доли неуплаченного налога для юридических лиц по уплате НДС, а также возможность установления доли неуплаченного налога более 100%. В данном случае проблемы возникают с тем, что согласно налоговому законодательству налог на добавленную стоимость может быть учтен как к уплате в бюджет, так и к возмещению НДС из бюджета. Например, организация не уплачивает по конкретному налоговому периоду НДС, который составляет 100%, а также имеется сумма, незаконно возмещенная из бюджета. В конкретном примере встает вопрос о том, имеется ли доля неуплаченного налога более

100%. На налогоплательщике согласно ст. 44 НК РФ лежит обязанность по уплате налога, который составляет 100%, с момента возникновения обстоятельств, установленных законодательством о налогах и сборах. Не выполнить такую обязанность в объеме, превышающем 100% представляется невозможным<sup>2</sup>.

Для установления размера суммы неуплаченной доли НДС необходимо обратиться к налоговому законодательству. Согласно абзацу 16 п. 2 ст. 11 НК РФ сумма налога или сбора, неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах в установленный законодательством срок является недоимкой. В соответствии с абзацем 4 п. 8 ст. 101 НК РФ в случае обнаружения в ходе налоговой проверки суммы налога, излишне возмещенной на основании решения налогового органа, в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указанная сумма также признается недоимкой. Так, если имеются излишне возмещенные суммы из бюджета в порядке ст.ст. 176 и 176.1 НК РФ по итогам проведенной камеральной налоговой проверки, а далее если при проведении выездной проверки был обнаружен факт излишнего возмещения НДС из бюджета, то такая сумма должна включаться вместе с неуплаченным налогом на добавленную стоимость в неуплаченную долю налогов и сборов.

---

<sup>2</sup> Рагозина И. Г. Преступления в сфере налогообложения: вопросы квалификации : учеб.-практ. пособие / Следств. упр. при УВД Ханты-Манс. авт. окр. – Югры. Ханты-Мансийск : [б. и.], 2005. С. 32.

Таким образом, для точной квалификации налогового преступления необходимо включение положения о том, какие именно суммы являются обязательны к учету при расчете неуплаченной доли налога (сборов) в п. 12 в Постановлении Пленума Верховного Суда от 28 декабря 2006 года №64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

**Список использованной литературы:**

1. Российская Федерация. Законы. Уголовный кодекс [Текст] : [федер. закон: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г. : ред. от 27 декабря 2018 г.] // Собрание законодательства РФ. – 1996. - №25.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс [Текст] : [федер. закон : принят Гос. Думой 31 июля 1998 г. : ред. от 27 декабря 2018 г.] // Собрание законодательства РФ. – 1998. - №31.
3. Рагозина И. Г. Преступления в сфере налогообложения: вопросы квалификации : учеб.-практ. пособие / Следств. упр. при УВД Ханты-Манс. авт. окр. – Югры. Ханты-Мансийск : [б. и.], 2005. 59 с.
4. Состояние преступности в России за январь-февраль 2019 года. 2019.- М.. URL: <https://мвд.рф/reports/item/16239015/> (дата обращения 20.03.2019).

***Дата поступления в редакцию: 04.04.2019 г.***

***Опубликовано: 10.04.2019 г.***

***© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019***

***© Вершинин И.С., 2019***