

УДК 343.359.2

**С. В. Приходько**  
*главный бухгалтер ООО «Идеал-Стом»,  
магистрант 1-го курса факультета специальности  
«Государственное управление и право»  
Академии управления при Президенте Республики Беларусь*

## **УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

В Республике Беларусь за правонарушения в области налогообложения предусмотрена как административная, так и уголовная ответственность, которая наступает в зависимости от тяжести совершенного налогового правонарушения.

В ст. 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее — УК) определена ответственность за уклонение от уплаты сумм налогов, сборов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы, в том числе посредством уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в крупном размере [1]. Необходимо отметить, что в диспозиции данной статьи есть отсылки к другим актам законодательства, которые регулируют общественные отношения, складывающиеся в процессе исчисления и уплаты сумм налогов, сборов.

В диспозиции ст. 243 УК определяет две альтернативные формы уклонения от уплаты сумм налогов, сборов: сокрытие налоговой базы либо умышленное занижение налоговой базы. При этом уклонение от уплаты сумм налогов, сборов (в любой из двух указанных форм) может осуществляться посредством уклонения от представления налоговой декларации (расчета) либо внесения в налоговую декларацию (расчет) заведомо ложных сведений.

Непосредственным объектом преступления является установленный порядок уплаты сумм налогов, сборов.

Объективным признаком уклонения от уплаты сумм налогов, сборов является причинение ущерба в крупном или особо крупном размере.

Часть 2 ст. 243 УК содержит квалифицирующий признак — уклонение от уплаты сумм налогов, сборов, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере. Способы уклонения от уплаты сумм налогов, сборов, предусмотренные ч. 2 ст. 243, не отличаются от способов, предусмотренных ч. 1 ст. 243 УК.

В соответствии с примечанием к ст. 243 УК крупным размером ущерба признается размер ущерба на сумму, в две тысячи и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, особо крупным размером — в три тысячи пятьсот и более раз превышающую размер такой базовой величины.

Если размер ущерба от указанных действий не является крупным, то в зависимости от обстоятельств их совершения они могут повлечь административную ответственность по ст. 13.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях [2].

Не влечет уголовной ответственности по ст. 243 УК уклонение от уплаты иных налоговых и неналоговых платежей (отчислений в бюджет), не имеющих статуса налогов, сборов. При наличии обстоятельств, указанных в уголовном законе, такие деяния могут повлечь уголовную ответственность по ст. 216 УК РБ либо по совокупности со ст. 243 УК, если не уплаченные ввиду уклонения от их уплаты налоги и сборы составляют крупный или особо крупный размер, а иные платежи — значительный [1].

Субъект преступления специальный. К числу субъектов следует относить лиц, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению и уплате в соответствующий бюджет сумм налогов, сборов, а также по представлению в налоговые органы документов налогового учета и (или) отчетности.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной виной в виде прямого умысла. Совершаемые лицом деяния преследуют цель уклониться от уплаты сумм налогов, сборов, которая является обязательным субъективным признаком данного состава преступления. Неосторожная вина, исключающая уголовную ответственность по ст. 243 УК, может проявляться в арифметических ошибках, ошибочном применении норм налогового права при исчислении налоговой базы (например, ввиду неправильного толкования вновь принятого нормативного правового акта налогового законодательства, по-новому определяющего порядок ее исчисления) и в иных подобных нарушениях, не связанных с наличием прямого умысла.

Пленум Верховного Суда Республики Беларусь указал, что лицо, фактически осуществлявшее руководство организацией-плательщиком, может признаваться исполнителем преступления, предусмотренного ст. 243 УК, при условии, что уполномоченное лицо данной организации, в обязанности которого входило подписание документов налогового уче-

та и (или) отчетности, не было осведомлено о своем участии в уклонении от уплаты сумм налогов, сборов [3].

Лицо, организовавшее совершение преступления, предусмотренного ст. 243 УК, либо склонившее к его совершению исполнителя преступления, а равно содействовавшее совершению преступления советами, указаниями и т. п., несет ответственность в зависимости от содеянного им как организатор, подстрекатель либо пособник по соответствующей части ст. 16 и ст. 243 УК [1].

Наступление уголовной ответственности за совершение преступления, предусмотренного ст. 243 УК, возможно лишь при наличии в действиях виновного прямого умысла на совершение уклонения от уплаты сумм налогов, сборов, что и составляет субъективную сторону данного преступления.

Мотив и цель уклонения от уплаты сумм налогов, сборов на практике не имеют решающего значения для правовой оценки содеянного, хотя, как правило, побудительным мотивом для совершения таких преступлений является корысть.

Если обстоятельства, с наличием которых налоговое законодательство устанавливает обязанность уплатить налог, появились в результате совершения других преступлений (контрабанда, незаконная предпринимательская деятельность и т. д.) или иной противоправной деятельности, то уголовная ответственность по ст. 243 УК наступать не должна.

Следует ограничивать преступление за уклонение от уплаты сумм налогов, сборов по ст. 243 УК от аналогичных смежных преступлений, в частности в случае уклонения от уплаты сумм налогов, сборов, которые по закону относятся к таможенным платежам, ответственность за которые наступает по ст. 231 УК [1].

### **Список основных источников**

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., № 275-3 : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г., в ред. Законов Респ. Беларусь от 09.01.2019 г. № 171-3, от 18.07.2019 г. № 220-3, от 11.11.2019 г. № 253-3 // Эталон 6.0 — Беларусь / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. — Минск 2019. [Вернуться к статье](#)

2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 21 апр. 2003 г., № 194-3 : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г., одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г., в ред. Законов Респ. Беларусь от 17.07.2019 г. № 232-3, от 18.12.2019 г. № 276-3 // Эталон 6.0 — Беларусь / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. — Минск 2019. [Вернуться к статье](#)

3. О практике применения судами законодательства по делам об уклонении от уплаты сумм налогов, сборов (статья 243 УК) [Электронный ресурс] : постановление Пленума Верховного Суда Респ. Беларусь, 26 марта 2015 г., № 1 // Эталон 6.0 — Беларусь / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. — Минск 2019. [Вернуться к статье](#)