

УДК 343.3/.7

И. А. Моисеева

*доцент кафедры уголовного права,
уголовного процесса и криминалистики
Гродненского государственного университета им. Янки Купалы,
кандидат юридических наук, доцент*

**УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ
ПО УГОЛОВНОМУ КОДЕКСУ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 1999 ГОДА:
РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ АНАЛИЗ**

Отношения в области налогообложения — это важная составляющая экономической системы каждого государства, обеспечивающая его стабильное развитие. Государство всегда стремилось максимально защитить эти отношения от любых, в том числе и преступных, посягательств. Для Республики Беларусь защита налоговых отношений от общественно опасных деяний также имеет важное значение, поскольку они наносят ущерб экономической безопасности государства. Уклонение от налогов, сборов наносит существенный ущерб экономическим интересам государства, поскольку это уклонение не приводит к пополнению бюджетных поступлений.

По результатам анализа статистики Верховного суда Республики Беларусь с 2018 по 2021 год и за первое полугодие 2022 года о количестве лиц, осужденных судом за совершенное преступление, следует отметить, что за преступления против осуществления экономической деятельности осуждено очень мало людей (менее 1 % от общего количества) [1]. В статистических данных фигурируют только два состава преступления: уклонение от уплаты налогов, сборов (ст. 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее — УК)) и уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 242 УК). В 2018 году за уклонение от уплаты налогов, сборов (ст. 243 УК) было осуждено 209 человек, в 2019 — 155, в 2020 — 181, в 2021 — 69, в первом полугодии 2022 — 26. Как мы видим, наблюдается устойчивая тенденция к снижению. Одной из причин является неоспоримо высокая латентность экономических преступлений.

Глава 25 УК «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности» является одной из самых изменчивых: в статьи этой главы неоднократно вносились изменения (более 20 раз) — содержание противоправности преступлений корректировалось либо путем криминализации, либо

путем декриминализации, изменялась наказуемость отдельных составов. Так, в ст. 243 УК изменения вносились 4 раза.

На момент принятия УК 1999 года уклонение от уплаты налогов являлось преступлением, если уклонение причинило крупный и особо крупный ущерб. В первой части говорилось о двух способах уклонения: 1) сокрытие или занижение прибыли, дохода или других облагаемых налогом объектов; 2) уклонение от подачи декларации о доходах и имуществе. Законом Республики Беларусь от 4 января 2003 года № 173-З [2] был добавлен еще один способ — внесение ложных сведений в декларацию.

Второй раз изменения в ст. 243 УК были внесены 3 августа 2004 г. Законом Республики Беларусь № 309-З [3]. В название статьи и в диспозицию части первой добавлен еще один объект уголовно-правовой охраны — сборы. Изменен объект манипулирования: с объектов налогообложения, отраженных в декларации, на налоговую базу, отраженную в налоговой декларации (расчете). Кроме того, в ст. 243 УК добавлено примечание о том, что уклонение от уплаты налогов и сборов является преступлением, если уклонение причиняет ущерб в размере тысячу и более раз от базовой величины (до изменения — двести пятьдесят и более раз). Под особо крупным размером понимался размер, в две тысячи пятьсот или более раз превышающий размер базовой величины (в тысячу или более раз до изменения). В результате этих изменений определенная часть общественно опасных деяний были декриминализованы и стали административными правонарушениями.

Третий раз изменения в ст. 243 УК были внесены Законом Республики Беларусь от 9 января 2019 года № 171-З [4]. Уточнено понятие способа совершения преступления. Уклонение от подачи налоговой декларации (расчета) или внесение в нее заведомо ложных сведений — это не самостоятельные способы совершения преступления, а формы сокрытия и (или) занижения налоговой базы.

Четвертый раз изменения были внесены Законом Республики Беларусь от 26 мая 2021 года № 112-З [5]. После 25 мая 2021 года в примечании выделяются три уровня ущерба вместо двух (крупный и особо крупный): 1) значительный ущерб (ч. 1 ст. 243 УК) — размер ущерба в две тысячи и более раз превышает размер базовой величины (ранее это был крупный размер); 2) крупный (ч. 2 ст. 243 УК) — три тысячи пятьсот и более раз; 3) особо крупный размер (ч. 3 ст. 243 УК) — тридцать тысяч и более раз превышает базовую величину (ранее, как уже говорилось, под особо крупным размером понимался размер, в две тысячи пятьсот или более раз превышающий размер базовой величины).

Кроме того, были внесены изменения в санкции. После изменений 25 мая 2021 года: в ч. 1 ст. 243 УК: максимальный срок ограничения свободы снижен с 3 лет до 1 года; не назначается штраф в качестве обязательного дополнительного наказания в случае избрания таких наказаний, как арест и ограничение свободы; в ч. 2 ст. 243 УК: в случае назначения такого наказания, как ограничение свободы, не назначается штраф в качестве обязательного дополнительного наказания; исключено в качестве дополнительного наказания, которое мог назначить суд, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

Санкции ч. 1 и 2 ст. 243 УК содержат штраф в качестве как основного, так и дополнительного уголовного наказания. Согласно ч. 2 ст. 50 УК, штраф за преступления против порядка осуществления экономической деятельности выше: от трехсот до пяти тысяч базовых величин, в то время как штраф за остальные преступления составляет от тридцати до одной тысячи базовых величин.

В настоящее время основной состав (ч. 1) ст. 243 УК относится к менее тяжким преступлениям, квалифицированные составы (ч. 2 и 3) — к тяжким. Таким образом, следует констатировать определенную гуманизацию уголовного законодательства в части наказания за уклонение от уплаты налогов, сборов по ч. 1 ст. 243 УК: согласно ч. 2 примечаний к главе 25 УК, если лицо осуждено впервые, ему не может быть назначено наказание в виде лишения свободы. Если такое лицо (впервые осужденный) деятельно раскаялось, в том числе возместило ущерб, причиненный преступлением, возвратило неосновательное обогащение, уплатило доходы от преступления, то оно может быть освобождено от уголовной ответственности (ст. 88 УК).

Кроме того, законодателем дифференцирована уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов в зависимости от размера причиненного ущерба: значительного — по ч. 1 ст. 243 УК, крупного — по ч. 2 ст. 243 УК, а особо крупного — по ч. 3 ст. 243 УК. Уклонение от уплаты налогов, сборов, если уклонение причинило ущерб, в тридцать тысяч и более раз превышающий размер базовой величины (по ч. 3 ст. 243 УК), наказывается только лишением свободы на срок от пяти до двенадцати лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

Список основных источников

1. Статистика [Электронный ресурс] // Верховный суд Республики Беларусь. URL: https://court.gov.by/ru/justice_rb/statistics/ (дата обращения: 10.01.2023). [Перейти к источнику](#) [Вернуться к статье](#)

2. О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2003 г., № 173-З. Доступ из справ.-правовой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)

3. 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-З. Доступ из справ.-правовой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)

4. О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 9 янв. 2019 г., № 171-З. Доступ из справ.-правовой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)

5. Об изменении кодексов по вопросам уголовной ответственности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 26 мая 2021 г., № 112-З. Доступ из справ.-правовой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)