

УДК 398

Д. В. Дыщенко

*начальник управления по расследованию преступлений
против собственности*

главного следственного управления

центрального аппарата Следственного комитета Республики Беларусь

ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ ОБ УКЛОНЕНИИ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Правоохранительными органами Республики Беларусь регулярно осуществляются мероприятия, направленные на совершенствование работы по возмещению причиненного преступными деяниями ущерба. Одновременно для решения задач уголовно-процессуального закона и достижения целей уголовной ответственности на органы уголовного преследования возложена обязанность по принятию мер к возмещению имущественного ущерба, причиненного преступными деяниями. Данный вопрос актуален как для преступлений, последствиями которых явилось причинение прямого имущественного ущерба, так и для преступлений, связанных с неуплатой в полном объеме должных сумм, — преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей и уклонением от уплаты сумм налогов и сборов.

В соответствии со ст. 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь, одним из способов уклонения от уплаты сумм налогов в том числе является умышленное занижение налоговой базы [1]. Для реализации целей уклонения от уплаты сумм налогов, в том числе путем занижения налоговой базы, существуют различные схемы, одной из которых является использование реквизитов компаний-нерезидентов, зарегистрированных на территории других стран, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных преступникам юридических лиц по приобретению тех или иных товарно-материальных ценностей, что позволяет изготавливать подложные товарно-проводительные и иные документы, на основании которых стоимость закупаемой продукции увеличивается и обеспечивается завышение затрат, учитываемых при налогообложении.

Механизм реализации подобной преступной схемы включает в себя следующее: легальный процесс приобретения товарно-материальных ценностей для дальнейшей реализации; создание фиктивного документооборота, предусматривающего оформление с иными компаниями, выступающими в качестве продавцов, подготовку от их имени якобы выставленных в адрес белорусского субъекта хозяйствования документов (инвойсов) на оплату приобретенного у реальных продавцов товара с указанием завышенной стоимости; перечисление со счетов белорусского субъекта хозяйствования на счета иностранных

компаний завышенной стоимости товара и перечисление со счетов этих иностранных компаний на счета фактических продавцов действительной стоимости товара; отражение в бухгалтерском учете на основании подложных инвойсов несуществующих хозяйственных операций; внесение в налоговые декларации по налогу на прибыль, подготовленные на основании данных бухгалтерского учета с применением норм налогового законодательства, несоответствующих действительности сведений, необходимых для исчисления и уплаты налога на прибыль. Одновременно при использовании описанного механизма совершения противоправных действий белорусскими субъектами хозяйствования осуществляется ввоз на территорию Республики Беларусь товарно-материальных ценностей с их последующим таможенным декларированием и уплатой связанных с этим платежей.

Для реализации целей уклонения от уплаты налогов, в том числе путем занижения налоговой базы, субъектами хозяйствования не только используются документы, содержащие недостоверные сведения о фактической стоимости ввозимых на территорию Республики Беларусь товаров, но и с учетом завышенной покупной стоимости данных товаров, отраженной в подложных документах (инвойсах), излишне уплачиваются таможенные пошлины и налог на добавленную стоимость.

При этом следует отметить, что, в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 23 декабря 2014 г., для Республики Беларусь норматив распределения сумм ввозных таможенных пошлин составляет 4,56 %; оставшаяся часть суммы ввозной пошлины идет в бюджет иных государств — членов Евразийского экономического союза и подлежит перечислению в том числе с единого счета уполномоченного органа государства — члена в бюджет других государств — членов. При рассмотрении вопроса о возмещении ущерба по уголовным делам об уклонении от уплаты сумм налогов описанным выше способом необходимо учитывать, что нормативными актами предусмотрен возврат субъектам хозяйствования излишне уплаченных таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость.

Так, в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, незаконным перемещением товаров через таможенную границу является в том числе перемещение товаров с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации. В свою очередь, при установлении впоследствии точных сведений о товарах ввозные таможенные пошлины и налоги исчисляются исходя из таких точных сведений (о перемещаемых товарах) [2]. В соответствии с требованиями абз. 2 ч. 10 ст. 56 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза,

при незаконном перемещении товаров через таможенную границу таможенные пошлины и налоги исчисляются в соответствии с названным Кодексом. При этом фактически уплаченные при таможенном декларировании товаров таможенные пошлины и налоги повторно не уплачиваются (не взыскиваются), а суммы излишне уплаченных и (или) излишне взысканных таможенных пошлин и налогов подлежат возврату. Указанный правовой инструмент позволяет реализовывать задачи по возмещению ущерба по неуплате налогов в бюджет Республики Беларусь. Так, при возврате сумм излишне уплаченных таможенных пошлин белорусскому субъекту хозяйствования возвращается не только сумма, перечисленная в бюджет Республики Беларусь, но и сумма, перечисленная в бюджет иных государств — членов Евразийского экономического союза. В случаях, когда возврат сумм, излишне уплаченных при таможенном оформлении платежей, осуществляется субъекту хозяйствования, руководителями (учредителями) которого совершены преступления, связанные с уклонением от уплаты сумм налогов, данные суммы по возврату в целях возмещения ущерба уплачиваются в бюджет Республики Беларусь в полном объеме.

При таких обстоятельствах в целях выполнения требований законодательства по всестороннему, полному и объективному исследованию обстоятельств уголовного дела по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты сумм налогов, в ходе следствия необходимо устанавливать суммы пошлин и налогов, уплаченных при таможенном оформлении товаров, ввезенных с использованием подложных документов. В дальнейшем в случае установления фактов излишне уплаченных таких сумм, в соответствии со ст. 103 Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь, необходимо обращаться в таможенные органы для установления подлежащих возврату излишне уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов, после чего возвращать их субъектам хозяйствования с целью последующего возмещения ущерба по уголовному делу, то есть перечисления денежных средств в бюджет Республики Беларусь [1].

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 9 июля 1999 г., № 275-3 : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.03.2023 г. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)

2. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : 1 янв. 2018 г. : с изм. и доп. от 29.05.2019 г. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)

3. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 16 июля 1999 г., № 295-3 : принят Палатой представителей 24 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.07.2022 г. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)