

Список використаних джерел

1. Коновалова І.М. Теоретичні аспекти ухилення від сплати податків та механізм їх уникнення. [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://www.klubok.net/article1889.html>
2. Фінанси: Оксфордський толковий словник: Англійсько-російський. М.: Весь мир, 1997. – 414 с.
3. Економічна енциклопедія. К.: Академія, 2002, т. 3. – 779 с.
4. Антипов В.І. Співвідношення податкового планування та ухилення від сплати податків // Науковий вісник Національного університету ДПС України. Друк. Ірпінь. – 2008. – № 2 (41) – С. 197–202.
5. Вишневецький В. Відхід від сплати податків: теорія і практика / В. Вишневецький, А. Веткін. – Донецьк: Монотрафія ІНАН України, Інститут економіки промисловості, 2003. – 62 с.
6. Омельченко І.К. Кримінальна відповідальність за ухилення від сплати податків // Юридичний журнал. – Київ: Юстініан, – 2009. – № 6 – 138 с.
7. Бабін П.І. Презумпції та фікції в податковому праві. Навчальний посібник. Чернівці: Рута, 2009. – С. 215.

Лихова Софія Яковлевна,

д.ю.н., професор, заведуюча

кафедрой уголовного права и процесса
Учебно-научного Юридического института
Национального авиационного университета

ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРОТИВ НАЛОГОВОЙ

СИСТЕМЫ В УГОЛОВНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

СТРАН-УЧАСТНИЦ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Необходимость проведения сравнительного исследования законов и эффективности их применения на современном этапе развития общества вызвана процессом глобализации, который сегодня касается не только экономических и политических процессов, а и процесса законодательства. Это требует от юристов разных стран объединения усилий в разработке теоретических основ законодательства, что в конечном итоге должно оформиться

в совокупность знаний о действии законов на основе мировых правовых традиций и опыта отдельных государств.

В Уголовном кодексе Латвийской Республики (Уголовный закон Латвийской Республики) содержится одна статья, в которой предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей (ст. 218 Уголовного закона Латвийской Республики). Структурно это статья состоит из двух частей, в части первой содержится основная состав, во второй – квалифицированный. Уголовная ответственность предусмотрена как за уклонение, так и за сокрытие доходов, прибыли или иных облагаемых налогом объектов. Предметом этого преступления являются также налоги и приравненные к ним платежи. Особенностью репривования государства на уклонение от уплаты налогов является то, что уголовная ответственность наступает, если это общественно опасное деяние совершено повторно в течение года. Под сокрытием законодатель понимает и занижение стоимости облагаемых налогом объектов. Квалифицирующим признаком данного состава является последствие – ущерб, нанесённый государству или самоуправлению в крупных размерах. Теоретически, латвийский законодатель к преступным деяниям против установленного порядка уплаты налогов относит и уклонение от предоставления деклараций, и сокрытие имущества (ст. ст. 219, 220 Уголовного закона Латвийской Республики).

Наиболее чётко определены преступления против налоговой системы в законодательстве Республики Болгария. В УК Республики Болгария в главе VII «Преступления против финансовой системы» содержится специальный подраздел «Преступления против налоговой системы», которая состоит из 6 статей.

В УК Республики Болгария предусмотрена ответственность за уклонение от уплаты налогов путём непредоставления декларации или искажения данных о доходах. Это деяние является преступлением, если влечёт такое последствие, как причинение ущерба в больших размерах. К

налоговым преступлением болгарский законодатель относит также ведение бухгалтерской отчетности или её искажение, если это деяние имеет целью помешать установлению налоговых платежей в крупных размерах (ст. 256 УК Республики Болгария). Значительно повышают степень общественной опасности, и, конечно, ужесточают наказание, такие обстоятельства, как совершения этих преступлений в особо крупных размерах, а также с участием специального субъекта. Таким является представитель налоговой администрации или дипломированный бухгалтер (ч. 1 ст. 257 УК Республики Болгария). Если же такие деяния относятся к маловажным — законодатель не предусматривает норму, освобождающую от уголовной ответственности, а только смягчает наказание. Также смягчается наказание в случае совершения указанных преступлений, если до окончания следствия в суде первой инстанции будут внесены в бюджет необязательный или неплаченный налог, а также причитающаяся пеня.

К налоговым преступлениям болгарский законодатель относит и такие деяния как препятствования исполнению налоговым органом его законных обязанностей и/или применения насилия или угрозы к представителям такого органа (ст. 258 УК Республики Болгария); создание юридического лица или учреждение денежного фонда, которые имеют фиктивную цель, объявленную при их регистрации, в то время, как они создаются с целью получения кредитов, освобождения от налогов, получения налоговых льгот и иных преимуществных благ, а также осуществления запрещенной деятельности (ст. 259 УК Республики Болгария).

Установлена также уголовная ответственность специальных субъектов — лиц, имеющих соответствующую лицензию за неверную оценку или заключение о стоимости оцениваемого имущества (ч. 1 ст. 260 УК Республики Болгария). В ч. 2 этой статьи предусмотрена ответственность эксперта-бухгалтера, который заверит заведомо неверный годовой бухгалтерский отчет предпринимателя (ч. 2 ст. 260 УК Республики Болгария).

Анализируя уголовное законодательство Республики Болгария следует отметить его детализацию как самих деяний против налоговой системы, так и их субъектный состав.

В уголовном кодексе Испании нет отдельной главы о налоговых преступлениях, хотя это не означает, что их составы в уголовном законе этой страны не предусмотрены. Налоговые преступления составляют часть преступлений против государственной казны и социальной безопасности (раздел XIV Уголовного кодекса Испании). Именно в этом испанский законодатель усматривает их общественную опасность.

Деяния, которые мы условно отнесём к налоговым преступлениям, могут совершаться как путём действия, так и бездействия. К деяниям относятся уклонение от уплаты налогов, удержанных сумм или сумм, которые должны быть удержаны либо уплаты необоснованно полученных обратно поступлений за счёт уплаты натурой. Считается преступлением также использование таким же способом казенных денег. Вред при этом причиняется Казне государства, автономии, местной казне. Отягчающими наказанием обстоятельством являются использование посредников с целью сокрытия личности подлинного налогоплательщика, сумма причинённого вреда, а также совершения налогового преступления организованной группой. В отличие от законодательства Республики Болгария, в УК Испании предусмотрена возможность освобождения лица от уголовной ответственности, если будет «упорядочено налоговое положение по поводу обязательств». Условием освобождения является время совершения таких действий — до того, как лицо, не уплатившее налоги, будет уведомлено Налоговыми Органами о начале проверки, т.е. до того, как расследование по факту уклонения от налогов будет начато (ст. 305 УК Испании). Таким образом, следует прийти к выводу, что целью законодателя Испании является не столько наказание лица, не уплатившего налоги, сколько минимизация убытков, причиняемых этими деяниями.

К налоговым преступлениям законодатель Испании относит и аналогичные деяния, причиняющие ущерб бюджету

Європейського Союзу (ст. 306 УК Іспанії), а також куклоненню от уплаты налогов приравнивается уклонение от уплаты взносов и совместных сборов (ст. 307 УК Іспанії), незаконное получение дотаций, права на снижение налогов или на денежную помощь (ст. 308 УК Іспанії).

Подлежит уголовной ответственности лицо, необоснованно получившее фонды общего бюджета Европейского Союза и подчиненных ему бюджетов (ст. 309 УК Іспанії). В УК Іспанії предусмотрен специальный состав налогового преступления, совершенного специальными субъектом – лицом, обязанным вести бухгалтерские книги, приходно–расходные книги или налоговые регистры, если: а) будет вести разные бухгалтерские книги в отношении одной и той же деятельности; б) не внесет в указанные книги заключение сделки, действия, операции или сфальсифицирует их данные; в) внесет в долговую книгу фиктивные записи (ст. 310 УК Іспанії). По нашему мнению, такая детализация отдельных элементов составов налоговых преступлений делает применение уголовного закона более эффективным.

Макарук Лілія Олександрівна,

студент групи ПБ–14–5

Навчально–наукового інституту права

Університету ДФС України

Науковий керівник:

к.ю.н., доцент, професор кафедри

кримінального права та кримінології

Університету ДФС України

Самілик Григорій Михайлович

ПРАВОВІ АСПЕКТИ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖНАРОДНИХ ОРГАНІЗАЦІЙ У СФЕРІ ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМІВАННЮ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ

Проблема «відмивання» злочинних доходів на міжнародному рівні в умовах глобалізації сучасної економіки

протягом останніх років стала досить актуальною насамперед серед держав із розвинутою економікою. Досить частим став явище участі банкових установ у легалізації «брудних» грошей, що завдає збитків таким кредитним установам, підіриває довіру вкладників до них та й взагалі шкодить економіці держави.

Варто звернути увагу, що явище легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом, стало розглядатися як злочин відносно недавно, а саме з 1986 р., коли у США було прийнято відповідний закон. Згодом подібна практика стала застосовуватись у європейських країнах.

Якщо говорити про Україну, то донедавна у нас не існувало законодавства та системи контролю щодо нелегальних доходів. Після того як Україна потрапила до «чорного списку» Групи з розробки заходів боротьби з «відмиванням» брудних грошей (FATF), було здійснено ряд кроків щодо вирішення цієї проблеми: прийнято законодавчі акти, впроваджено систему фінансового моніторингу на рівні банківських установ другого рівня тощо [1, с.5].

В законодавстві України дається визначення поняття «легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом», це: вчинення фінансової операції чи правочину з активами, одержаними внаслідок вчинення злочину, а також вчиненням дій, спрямованих на приховання чи маскування незаконного походження таких активів чи володіння ними, прав на такі активи. Аналогічне визначення цього поняття дає і Кримінальний кодекс України [ч. 1 ст. 209].

Діяльність відомих «відмивальників» коштів (Аль Капоне, М.Ланські) призвела до виникнення міжнародних кримінальних груп, прискорила визнання на міжнародному рівні відмивання коштів як одного із найбільш небезпечних злочинів, що затронує органічному розвитку світової економіки. Для боротьби з цим явищем було запроваджено міжнародні інституційні механізми, зокрема створення спеціальних організацій.

На сьогоднішній день існує понад 10 міжнародних організацій щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів,