

УДК 343.359
ББК 67.408.122

Калунтс Ася Александровна,
post-graduate student of the criminal law department
of National research university
«Higher School of Economics»
JSC «ОПИН»,
Moscow,
e-mail: kalunts@mail.ru

Калунц Ася Александровна,
аспирант кафедры уголовного права
Национального исследовательского университета
«Высшая школа экономики»
ОАО «ОПИН»,
г. Москва,
e-mail: kalunts@mail.ru

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ АВСТРАЛИИ

LIABILITY FOR TAX CRIMES UNDER THE LAW OF AUSTRALIA

В представленной статье рассмотрено уклонение от уплаты налогов в Австралии, охарактеризованы способы совершения налоговых преступлений, а также определена ответственность за данные преступления. Цель настоящей работы состоит в обзоре составов налоговых преступлений по законодательству Австралии и проведении сравнительно-правовой характеристики рассмотренных составов налоговых преступлений с уголовным законодательством Российской Федерации. Особое внимание уделяется нормативно-правовому регулированию правоотношений в налоговой сфере и выявлению ключевой особенности австралийского законодательства в регламентации уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов.

The present article has examined the tax evasion in Australia, determined the methods of committing tax crimes, as well as defined responsibility for these crimes. The purpose of this article is to review the formal elements of tax crimes under the Australian legislation and to conduct comparative-legal characterization of the tax crimes under consideration with the Criminal law in the Russian Federation. The special attention has been paid to the statutory regulation of the legal relations in the tax area and to the detection of the key point of the Australian legislation regulating criminal liability for tax evasion.

Ключевые слова: налоговые преступления, уклонение от уплаты налогов, ответственность, экономические преступления, внесение ложных сведений, фальсификация, сокрытие информации, штрафные единицы, тюремное заключение, австралийское законодательство.

Keywords: tax crimes, tax evasion, liability, economic crimes, making false statements, falsification, concealment the information, penalty units, imprisonment, legislation of Australia.

Налоговые преступления относятся к разряду экономических преступлений, которые наносят значительный ущерб как экономике государства в целом, так и отдельным ее элементам. Способы совершения налоговых преступлений в настоящее время становятся все более изощренными. Особенностью австралийского налогового законодательства является то, что уголовная ответственность за налоговые преступления установлена не нормами уголовного закона, а нормативными правовыми актами, входящими в систему налогового права, однако в данных источниках

при помощи использования отсылочных норм указываются и статьи Уголовного кодекса 1995 года. Этот подход коренным образом отличается от российского подхода к кодификации налоговых преступлений только в рамках уголовного закона, тогда как налоговые правонарушения предусматриваются только в налоговом законодательстве.

Необходимо отметить, что австралийское законодательство насчитывает огромное количество законов, регламентирующих положение налогоплательщиков и их обязанности по отношению к государству на двух уровнях: федерации и штатов. В настоящей статье представлены налоговые преступления, рассмотренные в законодательстве на уровне федерации.

Налоговые преступления в Австралии признаются опасным видом деяний против действующей налоговой системы, а описание способов уклонения от уплаты налогов и ответственность за их совершение регламентируется в нескольких источниках: в Законе «Об управлении в сфере налогообложения» 1953 года (Taxation Administration Act 1953), в Законе «Об определении подоходного налога» 1997 года (Income Tax Assessment Act 1997), а также в Уголовном кодексе 1995 года (Criminal Code Act 1995) и Уголовном законе 1914 года (Crimes Act 1914) и др. Для предотвращения данных преступлений Австралийской налоговой службой (далее — Налоговая служба) разрабатываются различные стратегии по борьбе против налоговых преступлений. Уполномоченным должностным лицом по расследованию налоговых правонарушений и преступлений является Комиссар по налогообложению (далее — Комиссар).

В законодательстве отсутствует четкое определение уклонения от «уплаты налогов» (tax evasion) [1], однако в юридической доктрине понятие уклонения от уплаты налогов описывается как деяние, идущее вразрез с законом, где физическое и (или) юридическое лицо, получающее прибыль, не уплачивает налог или уплачивает его в меньшем размере, чем предписано законом. Уклонение от уплаты налогов также включает в себя бездействие или неисполнение обязанности по декларированию налогооблагаемого дохода или неисполнение обязанности по раскрытию информации о корректной сумме получаемого дохода [2]. Понятие налогового преступления согласно ст. 8А Закона «Об управлении в сфере налогообложения» 1953 года (далее — Закон) включает в себя нарушение налогового законодательства, а также норм уголовного права.

Из смысла статей Закона в австралийском праве выделяются два вида налоговых преступлений (prescribed offence

и taxation offence), которые отличаются лишь мерой ответственности за их совершение. Уголовная ответственность устанавливается за уклонение от уплаты налогов в зависимости от способов совершения налоговых преступлений и регламентируется в ст. 8E, 8R, 8V:

1. Несоблюдение требований в рамках налогового законодательства в соответствии со ст. 8C, 8D Закона путем:

— непредоставления в утвержденной форме любой информации, запрошенной Комиссаром;

— непредоставления документов, необходимых для оценки, Комиссару или иному уполномоченному лицу;

— неведения бухгалтерских книг, бумаг или иных отчетных документов, необходимых для предоставления Комиссару;

— неуведомления Комиссара или иного должностного лица о сделке, подлежащей налогообложению;

— неисполнения обязанности по подаче на регистрацию или прекращению регистрации сделок по Закону «О новой налоговой системе (Налог на товары и услуги)» 1999 года;

— отказа от принятия присяги или отказа от дачи заявлений.

Уголовная ответственность за вышеперечисленные преступления предусматривается в случае, если лицо, его совершившее, было осуждено за подобные деяния два или более раза, и состоит в виде штрафа в размере 50 штрафных единиц [3] или лишения свободы на срок до 12 месяцев либо двух наказаний в совокупности.

2. Внесение ложных или вводящих в заблуждение сведений, а также неправильное ведение бухгалтерского учета в соответствии со ст. 8N, 8Q Закона путем:

— непреднамеренного внесения ложных или вводящих в заблуждение сведений (устных или письменных) и умолчания о любых фактах, которые делают сведения ложными;

— непреднамеренного ведения некорректной бухгалтерской отчетности, содержащей ложные или вводящие в заблуждение сведения, а также внесения неверных сведений в отношении сделок и иных операций.

В качестве формы вины за указанные способы уклонения от уплаты налогов выступает неосторожность [4].

Ответственность за совершение данных преступлений может быть наложена:

— Комиссаром в виде тюремного заключения на срок от 6 до 12 месяцев в порядке, установленном в ст. 8R, п. 1 ст. 8S Закона, гл. 136, 137 Уголовного кодекса перед началом судебного преследования;

— судом в виде штрафа в размере 50 штрафных единиц или лишения свободы на срок до 12 месяцев либо двух наказаний в совокупности, если лицо привлекалось к ответственности ранее за данные деяния.

3. Неправильное ведение отчетности, фальсификация и сокрытие информации с намерением ввести в заблуждение в соответствии со ст. 8T, 8U Закона путем:

— оформления любых счетов и иных документов бухгалтерской отчетности, содержащих ложные сведения о сделках и иных операциях, подлежащих налогообложению;

— ведения документов бухгалтерской отчетности, оформленных неразборчивым, нераспознаваемым или нечетким образом (полностью или в части);

— ведения бухгалтерской отчетности о любом предмете сделки, акте или операции таким образом, что это не позволяет корректно отразить в учете сведения об указанных предметах сделки, актах или операциях;

— участия по внесению или искажению, фальсификации, порче и уничтожению или сокрытию бухгалтерской отчетности, счетов либо иных документов полностью или в части;

— совершения или несовершения действий или каких-либо иных вещей в отношении любых счетов, документов бухгалтерской отчетности;

— участия в фальсификации или сокрытии данных о лице или месте его постоянного нахождения либо месте нахождения его бизнеса;

— совершения или несовершения действий, направленных на фальсификацию или сокрытие данных о месте нахождения лица, его бизнеса.

Эти деяния могут быть совершены со следующими из нижеперечисленных намерений:

а) введение в заблуждение Комиссара или иного должностного лица налоговой службы путем обмана или сокрытия информации;

б) создание каких-либо препятствий для Комиссара или иного должностного лица, вовлеченного в расследование налогового преступления;

в) создание препятствий в расследовании налоговых преступлений, а также предотвращения исполнения или применения налогового законодательства;

г) отрицание целей и принципов налогового права (в случае наличия или отсутствия намерения совершить преступление).

Уголовная ответственность за использование данных способов уклонения от уплаты налогов предусматривается с учетом следующих фактов:

— если лицо привлекается к ответственности впервые, то на него может быть наложен штраф в размере 50 штрафных единиц или тюремное заключение на срок до 12 месяцев либо оба наказания в совокупности;

— если лицо привлекается к ответственности за подобные деяния не в первый раз, то на него может быть наложен штраф в виде 100 штрафных единиц или тюремное заключение на срок до 2 лет либо оба наказания в совокупности.

При проведении сравнения уголовной ответственности за налоговые преступления с российским правом очевидным становится тот факт, что по австралийскому законодательству предусматривается три альтернативных вида наказания в зависимости от тяжести совершенного деяния:

- 1) штраф;
- 2) тюремное заключение;
- 3) либо и то и другое наказание в совокупности.

Уголовным кодексом РФ предусмотрено больше мер, применимых в качестве наказаний за то или иное деяние, связанное с уклонением от уплаты налогов:

- 1) штраф;
- 2) принудительные работы с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;
- 3) арест;
- 4) лишение свободы с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

Субъекты налоговых преступлений в законодательстве Австралии специально не прописаны, поэтому предполагается, что ими являются налогообязанные граждане, а также руководители и работники компаний, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, предоставление налоговой отчетности и уплату налогов.

Субъективная сторона налоговых преступлений, в част-

ности формы вины, указана как в налоговом законодательстве, так и в Уголовном кодексе Австралии, в большинстве случаев субъективной стороной является абсолютная ответственность, которая наступает вне зависимости от наличия вины (ст. 6.2 Уголовного кодекса 1995 года). Также в некоторых статьях указывается неосторожность как иная форма вины за указанные преступления. Вина по Уголовному кодексу России прямо не определена, однако подразумевается, что налоговые преступления совершаются с прямым умыслом, при котором лицо сознает общественную опасность своих действий, желает уклониться от уплаты налогов и (или) сборов способами, указанными в законе. Признаками прямого умысла при этом является желание совершить определенные действия, направленные на сокрытие объекта налогообложения или на неуплату налогов.

В качестве квалифицирующего признака в австрийском законодательстве не указывается размер совершенного деяния, тогда как в российском уголовном праве различаются крупный и особо крупный размер. Кроме того, квалифицирующим признаком является совершение преступления

группой лиц по предварительному сговору. В отличие от российского законодательства в австралийском праве выделяются намерения совершения налоговых преступлений (в частности, введение в заблуждение Комиссара или иного должностного лица налоговой службы путем обмана или сокрытия информации, создание каких-либо препятствий для Комиссара или иного должностного лица, вовлеченного в расследование налогового преступления).

На основании анализа правовых норм можно сделать вывод о том, что австралийское законодательство коренным образом отличается от российского и интерпретацией налоговых преступлений, и мерой уголовной ответственности, налагаемой на лицо, их совершившее. Нормы российского законодательства под способами налоговых преступлений понимают непредставление налоговой декларации или иных документов путем включения в налоговую декларацию или другие документы заведомо ложных сведений, однако австралийское право предусматривает большее количество способов совершения данного преступления, не ограничиваясь вышеперечисленными.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Петросян О. Ш., Артемьева Ю. А. Налоговые преступления: учеб. пособие. М.: Юнити-Дана: Закон и право, 2009. С. 51.
2. Эспрей К. В. и Парсонс, Росс «Объединенная комиссия по налогообложению» 1975. Библиотека Сиднейского университета, 2001. С. 215.
3. Уголовный закон 1914 года (в ред., утв. 23 июня 2013 года).
4. Об управлении в сфере налогообложения: Закон 1953 года (в ред., утв. 1 июля 2013 года).

REFERENCES

1. Petrosyan O. Sh., Artemyeva Yu. A. Tax crimes: textbooks. M.: Unity-Dana: The act and the law, 2009. P. 51.
2. Asprey K. W. and Parsons, Ross «Taxation Review Committee» 1975. University of Sydney Library, 2001. P. 215.
3. Crimes Act 1914 (as amended and in force on 29 June 2013).
4. Taxation Administration Act 1953 (as amended and in force on 1 July 2013).

УДК 347.26:644

ББК67.404.114:65.441.3

Lupovskoy Mikhail Sergeevich,
post-graduate student of the department
of civil law and process
of Belgorod State National Research University,
legal practitioner of the legal company «Pravozashchitnik»,
Belgorod,
e-mail: lupovskoj@yandex.ru

Луповской Михаил Сергеевич,
аспирант кафедры гражданского права и процесса
Белгородского государственного
национального исследовательского университета,
практикующий юрист юридической фирмы
«Правозащитник»,
г. Белгород,
e-mail: lupovskoj@yandex.ru

О НЕКОТОРЫХ ПРОБЛЕМАХ ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ О КОММУНАЛЬНЫХ СЕРВИТУТАХ

ON SOME ISSUES OF APPLICATION OF THE REGULATIONS OF MUNICIPAL EASEMENTS

Положения о коммунальном сервитуте как отдельном самостоятельном виде сервитутов, вещных прав ранее никем не упоминались. Следствием этого является настоятельная потребность в его изучении. Отдельные нормы законов о коммунальном сервитуте существуют, а вот применение этих норм на практике не всегда оказывает-

ся удачным. Да и, к сожалению, анализ судебной практики позволяет делать вывод о том, что зачастую нормы о сервитутах не применяются, а иногда заменяются положениями об аренде. Не зря законодатель предложил выделить коммунальный сервитут в отдельный, самостоятельный вид. Теперь, применяя каждый раз нормы о сервитутах