

2012 г.: одобрен Советом Республики 22 июня 2012 г.: в ред. Закона Республики Беларусь от 04.05.2019 г. №185–3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный Центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2021.

4. Устюшенко, Н.А. Рынок недвижимости: этапы развития и настоящее / Н.А. Устюшенко // Экономика, финансы, управление. – 2012. – № 2. – С. 29–41.

## **УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УГОЛОВНО-ПРАВОВЫХ НОРМ**

*Е.В. Снитко*

*Ключевые слова: Уголовный кодекс, преступления в сфере экономической деятельности, налоги, совершенствование законодательства.*

Основу функционирования государства и общества составляют, прежде всего, экономические отношения, защита которых является одним из наиболее приоритетных направлений. В связи с тем, что значительный уровень преступлений в сфере экономической деятельности несет существенный ущерб экономике, снижает имидж государства, существенное значение приобретает исследование проблемы повышения эффективности уголовного законодательства в данной сфере.

По данному поводу следует отметить слова Жуковской И.В. и Ларищева В.Д. «высокая степень общественной опасности преступлений в сфере экономической деятельности может представлять угрозу экономической безопасности государства. Данные преступления препятствуют развитию производственных процессов, сдерживают приток инвестиций, лишают бюджет определенных доходов, увеличивают инфляцию, мешают нормальному функционированию предпринимательских и управленческих структур» [2, с. 26-32].

Преступлениям в сфере экономической деятельности законодателем посвящена отдельная глава 25 в Уголовном кодексе Республики Беларусь – преступления против порядка осуществления экономической деятельности. В Уголовном кодексе Российской Федерации также имеется отдельная глава 22, посвященная данному роду преступлений. В указанных отдельных главах содержится комплекс составов преступлений, имеющий общий родовый объект.

Следует отметить мнение Власенко В.В., «гл. 22 УК РФ – одна из наиболее критикуемых в действующем уголовном законодательстве, с одной стороны, с другой – одна из наиболее сложных с точки зрения практического применения» [1, с.4-7].

Составы преступлений в сфере экономической деятельности являются достаточно сложными, а социальные и экономические процессы в государстве развиваются динамично, что требует постоянного дополнения и совершенствования законодательства, с учетом обоснованных с точки зрения науки и практики исследований.

Преступления в сфере экономической деятельности, являющиеся достаточно распространенным негативным явлением в социально-правовой реальности, призывают к объединению усилий государства и общества для оказания активного противодействия данному явлению.

За период действия уголовного законодательства преступлениям в сфере экономической деятельности посвящено много работ, где освещены различные составы преступлений данной категории. В настоящей работе хочется остановиться на статье 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь – уклонение от уплаты налогов, сборов. Диспозиция части 1 данной статьи, с учетом последних изменений в Уголовный кодекс Республики Беларусь, звучит следующим образом «уклонение от уплаты налогов, сборов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы, уклонения от представления налоговой декларации (расчета) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в значительном размере». Кроме того, в данной статье имеются еще вторая и третья части, отличие которых заключается лишь в сумме ущерба «крупный» и «особо крупный» соответственно.

Белорусское уголовное законодательство не разделяет данный состав преступления по признаку налогоплательщика, в отличие от российского. Уклонению от уплаты налогов в Уголовном кодексе Российской Федерации отведены 2 статьи - 198 и 199. Статьей 198 предусмотрена ответственность физического лица за уклонение от уплаты налогов, сборов, статьей 199 – ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.

Необходимость данного разделения достаточно спорна, так как понятие «налогоплательщик» закреплено Налоговым законодательством. Вместе с тем, в российском законодательстве ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов предусмотрена теми же статьями уголовного кодекса, что и за уклонение от уплаты налогов. В отличие от белорусского законодательства, в котором ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов введена только последней редакцией Уголовного кодекса, а именно новой статьей 243<sup>3</sup> «Уклонение от уплаты страховых взносов». Таким образом, пробел в белорусском законодательстве устранен только в 2021 году, хотя действия субъекта по уклонению от уплаты налогов и страховых взносов, в целом, схожи и приводят к аналогичным последствиям.

Практическая деятельность по выявлению и противодействию экономической преступности указывает также на еще одну проблему, требующую незамедлительного уголовно-правового регулирования.

Для более наглядного демонстрирования данной проблемы, приведем пример: директор частного предприятия Н., неоднократно попадая в поле зрения правоохранительных органов, пришел к выводу, чтобы не быть привлеченным к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов, необходимо всячески запутать свой бухгалтерский и налоговый учет. Самый простой способ — это сделать — вовсе не вести учет доходов и расходов, а первичные бухгалтерские документы не сохранять. Таким образом, в случае проверки налоговыми органами, ими будет применен так называемый «расчетный метод», который основан на сведениях, полученных контролирующим органом (сведения о движении денежных средств по счетам предприятия, из электронных счетах-фактурах, документы, предоставленные контрагентами, правоохранителями и т.п. ).

В описанной ситуации вопрос о возбуждении уголовного дела и привлечении лица к уголовной ответственности на практике даже не поднимается, так как очевидно, что акт проверки будет содержать не полные сведения о деятельности налогоплательщика, а контролирующим органом будет выведена ориентировочная сумма, подлежащая доначислению. В таких случаях в возбуждении уголовного дела отказывают на основании п.2 ч.1 ст.29 УПК за отсутствием в деянии состава преступления.

Таким образом, становится очевидным, что при равных обязанностях, лицо, которое надлежащим образом ведет бухгалтерский учет, может быть привлечено к ответственности, в случае совершения умышленных действий по искажению налогового учета с целью уклонения от уплаты налогов. А лицо, которое не ведет бухгалтерский учет, может уйти от ответственности без особого труда.

Одним из способов разрешения вышеописанной проблемы представляется необходимость дополнения Уголовного кодекса нормой, предусматривающей уголовную ответственность за неосторожное уклонение от уплаты сумм налогов. Обязанности лиц, решивших заниматься предпринимательской деятельностью, по организации бухгалтерского и налогового учетов, закреплены нормами существующего законодательства: Налоговый кодекс, Закон «О бухгалтерском учете» и т.д., а также уставами и должностными обязанностями должностных лиц самих субъектов хозяйствования. Ненадлежащее же исполнение указанных обязанностей, в том числе по сохранению первичной учетной документации, повлекшее неполную уплату сумм налогов в значительном, крупном и особо крупном размере и будет рассматриваться, как уклонение от уплаты налогов по неосторожности, при отсутствии признаков более тяжкого преступления, т.е. умышленного уклонения от уплаты налогов.

Список использованных источников:

1. Власенко, В.В. Нерешенные вопросы освобождения от уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности / В.В.Власенко // Уголовное право. – 2015. – № 4. – С. 4–7.
2. Жуковская, И.В., Ларичев, В.Д. Предупреждение преступлений в сфере экономической деятельности / И.В. Жуковская [и др.] // Безопасность бизнеса, 2015. – № 4. – С. 26–32.
3. Уголовный кодекс Республики Беларусь, 9 июля 1999 г. № 275-3 [Электронный ресурс] // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2021.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Минск, 2021.

## **ПСИХИЧЕСКИЕ АНОМАЛИИ КАК ФАКТОР ОПОСРЕДОВАННОЙ КРИМИНОГЕННОЙ ЗНАЧИМОСТИ**

*А.А. Сухарев*

*Ключевые слова: психические аномалии, психопатия, акцентуация характера, биологические детерминанты, криминогенная значимость.*

Психические аномалии представляют собой пограничные психические состояния, непатологические психические расстройства, не достигшие степени психоза. Психические аномалии не лишают индивида вменяемости. Они отрицательно сказываются на получении образования, приобретении нормальных связей и отношений, затрудняют процессы адаптации и социализации.

Психические аномалии сами по себе не криминогенны, но при определенных условиях жизнедеятельности индивида могут выступать в качестве условия криминального поведения. Основной характерной чертой лиц, обладающих психическими аномалиями, является нарушение социальной самоидентификации, аутизм, пренебрежение к базовым социальным ценностям. Криминогенны не сами по себе психические аномалии, а их системное поведенческое последствие, обуславливающее уход индивида из сферы нормативного социального взаимодействия. Психические аномалии потенциально несут в себе функцию социальной дезадаптации.

Исследования показывают, что среди правонарушителей удельный вес лиц с психическими аномалиями составляет около 70%. Среди несовершеннолетних преступников каждый четвертый является психопатом.

Социально адаптированное или дезадаптированное поведение индивида связано с функцией психической саморегуляции. Процесс саморегуляции нарушается, если присутствуют психические аномалии. При этом