

[Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/111528> (дата обращения: 15.03.2019).

7. Уголовно-исполнительный кодекс Туркменистана (от 25 марта 2011 года). [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.minjust.gov.tm/ru/mmerkezi/doc_view.php?doc_id=8356 (дата обращения: 18.03.2019).

8. Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации (от 8 января 1997 года). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=315084&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.6645333339026085#024892642521531316> (дата обращения: 15.03.2019).

9. Уголовно-исполнительный кодекс Республики Беларусь (от 11 января 2000 года). [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://etalonline.by/document/?regnum=hk0000365> (дата обращения: 08.11.2019).

10. Уголовно-исполнительный кодекс Республики Казахстан (от 5 июля 2014 года). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000234#z889> (дата обращения: 11.03.2019).

11. Фазилов И.Ю. Одам савдосига карши курашнинг жиноят-хукуқий ва криминологик муаммолари: Монография. — Т.: Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси, 2016. — Б. 41.

12. Фазилов И.Ю. Пробация – эффективная система ресоциализации лиц, совершивших преступление // Наука, техника и образование. — Москва, 2019. — № 8 (61). — С. 50.

13. Ўзбек тилининг изоҳли луғати: 80000 дан ортиқ сўз ва сўз бирикмаси. Беш жилдлик. Ж. 5. — Т.: «Ўзбекистан миллий энциклопедияси» Давлат илмий нашриёти, 2008. — Б. 49.

К ВОПРОСУ О СООТНОШЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Цельникер Григорий Феликсович

*кандидат юридических наук, доцент
кафедры публичного права
ФГБОУ ВО Самарский государственный экономический университет
РФ, Самара.*

Кузьмина Алина Вячеславовна

*студентка 3 курса Института права
ФГБОУ ВО Самарский государственный экономический университет
РФ, Самара.*

АННОТАЦИЯ

На основе анализа действующего законодательства о налогах и сборах рассмотрим характерные особенности налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Благодаря выявленным совокупностям юридических признаков авторы раскрывают отличие налоговых правонарушений от налоговых преступлений.

Ключевые слова: налоговое преступление, налоговое правонарушение, ответственность, законодательство, санкции, финансовые отношения, налогоплательщик, Налоговый кодекс.

Актуальность выбранной темы обусловлена ростом уровня преступности в сфере налогообложения и отсутствием закрепленных на законодательном уровне критериев разграничения налоговых правонарушений и преступлений. Административные и гражданско-правовые нарушения являются своеобразной «ступенью» совершения таких преступлений. При этом важно отметить, что данные правонарушения и преступления имеют общие факторы противоправного поведения, единую правовую природу и схожесть механизма формирования личности преступника. Они совершаются в одинаковых, довольно типичных условиях, при этом порождены сходными причинами и имеют единую направленность.

Эффективное выявление противоправных действий и применение санкций за совершение менее опасных видов правонарушений (административных, гражданско-правовых, финансовых), которые реализовывают контролирурующие органы, является эффективным

методом предупреждения преступности в сфере предпринимательской деятельности.

Тесная связь налоговых преступлений с налоговыми правонарушениями административного и финансового характера наглядно раскрыта в работе В.Д. Ларичев и Н.С. Решетняк. Авторы указали, что основанием для применения как финансовых, так административных и уголовных санкций является уклонение налогоплательщика от уплаты налога. При этом объектами налогообложения во всех случаях являются одни и те же составляющие - доходы, прибыль, стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков и прочее. [1. с.15]

Законодатель в ст. 108 Налогового кодекса Российской Федерации закрепил общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. [2] Согласно пункту 3 статьи 108 НК РФ, основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является

установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу. В предыдущей редакции данная статья имела совершенно другой вид: «Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации». То есть, можно сказать, что статья в действующей редакции не дает объяснения, что именно подразумевается под «нарушением».

Статья 106 НК РФ содержит определение понятия налогового правонарушения. *Им* признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность. Определение уполномоченными органами в поведении лица, привлекаемого к ответственности, совокупности юридических признаков налогового правонарушения дает основания для квалификации совершенного им деяния в качестве налогового правонарушения и применения к нему соответствующих мер воздействия.

Действующее законодательство в сфере налогообложения определило виды характерных налоговых правонарушений. Их перечень содержится в Главах 16 и 18 Налогового Кодекса. Представим лишь некоторые из них:

✓Статья 119. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам);

✓Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов);

✓Ст. 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)(в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия);

✓Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;

✓Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

✓Статья 126.1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения;

✓Статья 132. Нарушение банком порядка открытия счета;

✓Статья 135. Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа и тд.

Противоправность является юридическим выражением материальной составляющей свойства налогового правонарушения. Как мы уже

выяснили, налоговым правонарушением считается только то деяние, которое предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Вследствие этого, деяния, содержащие признаки незаконных действий, но неуказанные гл. 16 и 18 НК РФ, при этом нарушающие законодательство о налогах и сборах, не могут быть причислены к перечню налоговых правонарушений. Логически можно сделать вывод, что такие деяния относятся уже к налоговым преступлениям, санкция за совершение которых устанавливается Уголовным кодексом Российской Федерации.

К налоговому правонарушению устанавливается критерий виновности. Вина представляет собой психическое отношение лица к совершаемому общественно опасному действию или бездействию и его последствиям, выражающееся в форме умысла или неосторожности. Форма вины является обязательным признаком налогового правонарушения, поскольку тот или иной ее вид обязательно содержится в нормах НК РФ, определяющих составы правонарушений.

Совершение налогового правонарушения оборачивается для нарушителя рядом негативных последствий в виде налоговых санкций. Все санкции за налоговые правонарушения определены только в Налоговом кодексе. Данное обстоятельство является императивной нормой, из чего следует, что никакие иные нормативно - правовые акты не могут содержать положения, относящиеся к налоговой ответственности.

В современной российской законодательной практике термин «налоговое преступление» впервые был официально употреблен в Законе РФ "О федеральных органах налоговой полиции", в ст. 2 которого раскрываются задачи федеральных органов налоговой полиции. Одной из задач является выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений.[3]

Признаками преступления при совершении нарушения законодательства о налогах и сборах являются обстоятельства, изложенные в УК РФ. Мера наказания, предусмотренная за совершение преступления, находится в прямой зависимости от степени общественной опасности. Эффективная характеристика общественной опасности налогового преступления, обуславливаться объектом преступного посягательства.

Глава 22 Уголовного Кодекса содержит перечень налоговых преступлений.[4] К ним можно отнести:

✓Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов;

✓Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов;

✓Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента и тд.

Одним из факторов, влияющих на возрастание уровня преступности в налоговой сфере можно назвать низкую правовую культуру граждан, которую связывают с неэффективностью и нестабильностью налоговой системы государства и несовершенством налогового законодательства. Это, безусловно, оказывает отрицательное воздействие на рост доверия граждан к налоговым органам и системе в целом. Так например, незнание и низкий уровень осведомленности о налогах и сборах могут привести к сознательному уклонению от их выплат.

По мнению авторов, повысить уровень налоговой культуры способно проведение следующего ряда мероприятий:

- ✓ Упрощение языка изложения норм налогового законодательства РФ;
- ✓ Привлечение СМИ и проведение рекламно-информационных мероприятий, охватывающих значительную часть населения;
- ✓ Повышение качества оказания услуг налоговыми органами с помощью привлечения современных информационных технологий;
- ✓ Повышение квалификации и уровня дисциплины среди должностных лиц налоговых органов.

Резюмируя наши рассуждения, отметим, что важнейшим отличием налогового преступления от правонарушения высокая является его общественная опасность. Такого свойства лишено налоговое правонарушение. Имеется отличие и в форме реализации ответственности. Налоговое преступление – уголовно наказуемое деяние, а последствием налогового правонарушения является налоговая санкция (ст. 114 НК РФ).

Особенностью налогового преступления является также и то, что ответственность за его свершение может быть возложена только лишь на физических лиц. Субъектами же налогового правонарушения могут выступать как физические лица, так и организации (ст. 107 НК РФ). Налоговая преступность затрудняет решение важных государственных задач, причиняя тем самым непосредственный ущерб не только государственным, но и общественным интересам, а также налоговой, финансовой и экономической безопасности страны.[5]

Список литературы:

1. Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреждает. М.: ЮрИнфоР, 1998. С. 15 - 28.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019) // "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998
3. Закон РФ от 24.06.1993 N 5238-1 (ред. от 31.12.2002) "О федеральных органах налоговой полиции" // "Ведомости СНД и ВС РФ", 22.07.1993, N 29, ст. 1114.
4. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 16.10.2019) // "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954.
5. Цвилий-букланова Анна Александровна Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2010. №1. С.41 - 44

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ЛИЧНОСТИ В МЕЖДУНАРОДНОМ ПРАВЕ.

DOI: [10.31618/ESU.2413-9335.2019.7.68.434](https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.7.68.434)

Мингазов Л.Х.

профессор кафедры международного и европейского права КФУ

АННОТАЦИЯ

В данной работе затронуты концептуальные вопросы, связанные с разработкой проблемы обеспечения безопасности личности в системе международных отношений, в частности в международном праве. На основе общего понятия безопасности личности в ней рассматриваются понятия правовой (юридической) безопасности и международно-правовой безопасности как самостоятельного вида безопасности личности. Также анализируются международные механизмы и средства ее обеспечения в системе международного права.

"In this article the conceptual issues are raised, which are related to the to the development of the problem of ensuring security of the person in the system of international relations and in particular in international law. Based on the general concept of security of the person, it examines the concepts of legal security and international legal security as an independent type of security of the person. It also analyses international mechanisms and means of the security ensuring in the system of international law".

Ключевые слова: Безопасность личности, Международная безопасность, Правовая безопасность личности, Международно-правовая безопасность человека, Международные механизмы, средства обеспечения безопасности человека.

Введение.

Сегодня анализ системы безопасности все чаще происходит в терминах безопасности личности. Проблемы личностной безопасности

активно обсуждаются в академических кругах, дискутируется в рамках международных организаций с начала 1990-х годов. Несмотря на существование множества трактовок безопасности