

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЮРИДИЧЕСКОЙ НАУКИ

УДК 343.359:340.116

A.A. Kalunts

CRIMINAL LIABILITY REGULATION FOR TAX CRIMES IN ANGLO-SAXON LAW COUNTRIES

Asia Kalunts – A PhD student at Criminal Law Department of the National Research University “Higher School of Economics”, Saint-Petersburg; e-mail: kalunts@mail.ru.

The international community along with individual countries have gained significant experience in the field of combating tax crimes. This experience is constantly analyzed by Russian experts, however, they have only been focused on the law and practice of certain countries. Some Anglo-Saxon law countries such as Canada and Australia, where tax evasion is much lower than the one in the Russian Federation, have been left without attention. Russian researchers have been recently seeking for raising awareness of the state of criminal law protection of relations in the area of taxation in foreign countries. However, criminal law regulation of liability for tax crimes in Anglo-Saxon countries would not draw attention of the scientific community

Through the comparative law analysis, the author defines features of the criminal law regulation of liability for tax crimes in the common law countries. The study results in the following findings: criminal liability is a means of criminal protection of relations arising from the tax calculation and payment regulated by sources of the tax legislation in Canada and Australia.

Keywords: taxation; criminal law regulation; tax crimes; tax evasion; Anglo-Saxon legal system; subjects of criminal prosecution.

А.А. Калунц

УГОЛОВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ АНГЛО-САКСОНСКОЙ СИСТЕМЫ ПРАВА

Ася Александровна Калунц – аспирант кафедры уголовного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики», г. Санкт-Петербург; e-mail: kalunts@mail.ru.

Международным сообществом и отдельными странами накоплен значительный опыт в сфере борьбы с налоговыми преступлениями. Этот опыт постоянно анализируется российскими специалистами, однако их внимание сосредоточивается в основном на правотворческой и правоприменительной практике отдельных стран. За пределами внимания ученых остались некоторые страны англо-саксонской системы права, в частности Канада, Австралия, в которых уровень уклонения от уплаты налогов гораздо ниже, чем в Российской Федерации. В последнее время российскими исследователями предприняты попытки повышения уровня информированности о состоянии уголовно-правовой охраны отношений в сфере налогообложения в зарубежных странах. Однако уголовно-правовое регулирование ответственности за налоговые преступления в странах англо-саксонской системы права не привлекало серьезного внимания научного сообщества.

Путем проведения сравнительно-правового анализа автором определены характерные черты уголовно-правового регулирования ответственности за налоговые преступления в странах общего права. В результате проведенного исследования сделан следующий вывод: уголовная ответственность – средство уголовно-правовой охраны отношений, возникаю-

щих по поводу исчисления и уплаты налогов, регламентированных источниками налогового законодательства Канады и Австралии.

Ключевые слова: *налогообложение; уголовно-правовое регулирование; налоговые преступления; уклонение от уплаты налогов; англо-саксонская система права; субъекты уголовного преследования.*

Налоги являются важным инструментом государственной бюджетной политики и служат основой благополучия и процветания современного общества. По мнению А.Е. Шарихина и других ученых, массовое уклонение от уплаты налогов относится к одной из серьезных угроз экономической безопасности страны [2]. В этой связи целесообразно рассмотреть основные особенности уголовно-правовой охраны отношений в сфере налогообложения в Канаде и Австралии.

1. Система источников уголовно-налогового законодательства. Основы уголовного законодательства Канады были заложены Уголовным кодексом 1985 г. [4], а Австралии Уголовным законом 1914 г. [3], Уголовным кодексом 1995 г. [5]. Составы преступлений, которые по законодательству Канады и Австралии считаются налоговыми, начали вводиться с 1950-х гг., однако они не объединены в отдельный раздел или главу уголовных законов, как это сделано в УК РФ 1996 г., а регламентируются в специальных источниках налогового права: Законом «О подоходном налоге» 1985 г. [8], Законом «О таможене» 1985 г. [6], Законом «Об акцизе» 1985 г. [7] в Канаде, Законом «Об управлении в сфере налогообложения» 1953 г. [9], Законом «Об определении подоходного налога» 1997 г. [10] в Австралии.

2. Субъекты уголовного преследования. В Канаде все налоговые преступления выявляются специальной структурой – Налоговым агентством, которое в случае обнаружения факта уклонения от уплаты налогов передает данные в Прокуратуру Канады для проведения расследования. Прокуратура по основаниям, установленным в законе, имеет право возбудить уголовное дело в суде. По данным Налогового агентства в 2013–2014 гг. было возбуждено 128 уголовных дел, по которым суд наложил штрафы в общей сумме 9,95 млн. долларов и применил в качестве мер воз-

действия лишение свободы общим сроком 53,5 лет [11]. В Австралии для предотвращения уклонения от уплаты налогов Налоговой службой разрабатываются различные стратегии по борьбе против налоговых преступлений. Уполномоченным должностным лицом по расследованию налоговых правонарушений и преступлений является Комиссар по налогообложению.

3. Особенности уголовно-правового регулирования. Предварительный анализ норм законодательства Канады и Австралии, устанавливающих уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов, позволяет выявить следующие характерные черты.

Во-первых, особенностью уголовного законодательства Канады и Австралии в целом является то, что объективная сторона уклонения от уплаты налогов подробно не определена в тексте уголовных законов, а устанавливается законодательными актами в сфере налогообложения.

Во-вторых, субъекты налоговых преступлений в законодательствах стран общего права специально не прописаны, поэтому предполагается, что это налогообязанные граждане, а также руководители и работники компаний ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, предоставление налоговой отчетности и уплату налогов. Наряду с физическими лицами, уголовная ответственность предусмотрена и для юридических лиц [1. С. 170].

В-третьих, максимальные уголовные санкции за представление поддельных документов, необходимых для правильного исчисления налогов для физических лиц, предусмотрены в размере до 14 лет лишения свободы, что значительно превышает санкции, установленные в Уголовном кодексе РФ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кучеров И.И. Налоговые преступ-

ления (теория и практика расследования). М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2010. 286 с.

2. Шарихин А.Е. Обеспечение экономической безопасности: синергетический подход // Налоговая политика и практика. 2006. № 12 (48). С. 36–39.

3. Crimes Act 1914 (compilation № 103 includes amendments up to Act № 116, 2014). URL: <http://www.comlaw.gov.au/Details/C2014C00788> (дата обращения: 21.01.2015).

4. Criminal Code 1985 (passed by Royal Society of Canada, 1985). URL: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/C-46/index.html> (дата обращения: 21.01.2015).

5. Criminal Code Act 1995 (compilation № 94 includes amendments up to Act № 116, 2014). URL: <http://www.comlaw.gov.au/Details/C2015C00028> (дата обращения: 21.01.2015).

6. Customs Act 1985 (passed by Royal Society of Canada, 1985). URL: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/C-52.6/> (дата об-

ращения: 21.01.2015).

7. Excise Tax Act 1985 (passed by Royal Society of Canada, 1985). URL: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/e-15/> (дата обращения: 21.01.2015).

8. Income Tax Act 1985 (passed by Royal Society of Canada, 1985). URL: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3.3/index.html> (дата обращения: 21.01.2015).

9. Taxation Administration Act 1953 (compilation № 115 includes amendments up to Act № 133, 2014). URL: <http://www.comlaw.gov.au/Details/C2015C00002> (дата обращения: 25.01.2015).

10. Income Tax Assessment 1997 (compilation № 131 includes amendments up to Act № 133, 2014). URL: <http://www.comlaw.gov.au/Details/C2014C00160> (дата обращения: 25.01.2015).

11. Официальный сайт налогового агентства Канады. URL: <http://www.cra-arc.gc.ca/gncy/lrt/crmnl-eng.html> (дата обращения: 25.01.2015).