

Объяснительная записка

Необходимость разработки проекта закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законы диктует необходимость улучшения существующей правовой базы в борьбе с финансовыми преступлениями экономического характера. Ежедневная работа Центра по Борьбе с Экономическими Преступлениями и Коррупцией выявил много случаев, когда существующая правовая база не позволяет привлекать физических лиц к уголовной ответственности, кроме случаев, тех которые практикуют предпринимательской деятельности для уклонения от уплаты налогов, хотя такая ответственность необходимо.

Анализируя признаки налоговых правоотношений (отношения, связанные с исчислением и сбором налогов и других обязательных платежей перед национальным публичным бюджетом, и те, связанные с обеспечением полного контроля над их сбором и по времени) мы находим, что физические лица путём непредставления или представления с пропуском срока без уважительных причин декларации о доходах создает опасность для общественных отношений, охраняемых государством, с точки зрения общего образования правительства в отношении сбора налогов.

Таким образом, предложение о введении новых положений Уголовного кодекса, которая предусматривает уголовную ответственность, „уклонение физических лиц от уплаты налогов, которые не практикуют предпринимательской деятельности, путем непредставления или представления с пропуском срока без уважительных причин декларации о доходах, и/или путем включения в декларацию о доходах явно искаженных сведений о доходах или расходах, либо расходы которые основаны не на фактических операции, или путем сокрытия другого облагаемого имущества, если сумма неуплаченного налога не превышает 2500 условных единиц”.

Искаженные данные, указывающие на действия средств размещения декларации недостоверных сведений, в частности, изменение (например, снижение стоимости дохода или имущества) или неполной (например, не включая суммы, заработанные на ценные бумаги или имущество и т.д.). Данные, которые отражают факты, изложенные в форме игнорирования важную информацию, которая находится под вопросом в отчете о прибылях и убытках за прошлый год, движимого и недвижимого имущества всех типов, накопленные на дату декларации о доходах и имуществе, финансовые обязательства и т.д.

Действия о нарушении правил о декларировании доходов или расходах физических лиц путем уклонение от представления декларации о доходах налога или представления с пропуском срока без уважительных причин декларации о доходах, и/или путем включения в декларацию о доходах явно искаженных сведений о доходах или расходах означает бездействие, неспособность, непрерывной и бесконечной отсрочки, без причины,

выполнение декларации о доходах и собственности во времени и в установленном законом порядке.

Что касается размера штрафа и лишением свободы для физических лиц в уклонении от уплаты налогов, была анализирована база нормативных актов других государств об уклонение от уплаты налогов. Таким образом, статья 198 из Уголовного кодекса России предусматривает наказание за уклонение от уплаты налогов физическими лицами до 2 лет лишения свободы, в то время как отягчающие ответственность (путем непредставления или представления с пропуском срока без уважительных причин декларации о доходах/или путем включения в декларацию о доходах явно искаженных сведений о доходах или расходах, которые привели к неуплате налога в особо крупных размерах) наказание до 5 лет лишения свободы.

В Азербайджане, ст. 213.1 Уголовного кодекса за уклонение физических лиц от уплаты налогов, наказывается лишением свободы на срок до 2 лет и для отягчающих обстоятельств до четырех лет.

В Эстонии за это преступление в пункте 3891 Уголовного кодекса предусматривается наказание лишением свободы на срок до 3 лет и для отягчающих обстоятельств до 5 лет, в Болгарии, ст. 255 Уголовного кодекса за уклонение физических лиц от уплаты налогов, наказывается лишением свободы на срок до 3 лет, а в Казахстане, ст. 221 устанавливает наказание в виде двух лет до трех лет лишением свободы.

Предлагается внести изменения в статье 301. часть (1) Кодекса о правонарушения № 218-XVI от 24. 10. 2008. На основании изменении размера штрафа условных единиц от „1500” в „2500” условных единиц и этот показатель, при превышении которого, в соответствии с положениями настоящей статьи, данное обстоятельство будет классифицироваться как уклонение от уплаты налогов физических лиц.

Кроме того, предлагается исключить часть. (2) статьи 301 Кодекса о правонарушения № 218-XVI от 24. 10. 2008. Это исключение необходимо, для того чтобы классифицировать данное обстоятельство как преступление от уклонении от налогов.

С нашей точки зрения, эти изменения в правовой системе, создадут конкретные механизмы для предотвращения и борьбы с чрезмерно обогащения физических лиц. В результате, приведет к увеличению налоговых поступлений в национальный публичный бюджет, который будет положительно влиять на развитие общества в целом.

Реализация проекта не потребует дополнительных финансовых затрат.

**Директор Центра по Борьбе с
Экономическими Преступлениями
и Коррупцией**

Виорел КЕТРАРУ