

**ЛЮДМИЛА МХИТАРЯН**

Ведущий специалист-эксперт федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по ставропольскому краю, соискатель кафедры уголовного и уголовно-процессуального права института права и политики Российско-Армянского (Славянского) Университета

**АНАЛИЗ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РА И РФ,  
ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИХ УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ  
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЕ ОТ  
УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

Уголовная правовая характеристика объективных признаков преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ и анализ армянского законодательства, предусматривающее уклонение от уплаты налогов, пошлин и иных платежей (ст.205 УК РА). Определены понятия налоговых преступлений, качественные и количественные признаки предмета состава преступления.

*Ключевые слова:* законодательство России и Армении; уклонение от уплаты таможенных платежей; уклонение налогов; налоговые преступления; таможенные пошлины; объект преступления; ввоз товара; вывоз товара; крупный размер оплаты труда; минимальный размер оплаты труда.

В 2014 году Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Беларусь и Республика Армения образовали Таможенный союз, устанавливающий единое таможенное пространство на территории стран-участниц. Взаимоотношения между странами-участницами Таможенного союза регулируются единым Таможенным кодексом.

Сближение Армении с Таможенным союзом (ТС) – который претендует на роль одного из центров евразийской интеграции, интенсифицировалось в 2013 году.

Страны членов таможенного союза должны привести свое национальное законодательство в соответствии с принятыми на себя обязательствами.

В российской и армянской уголовно-правовой доктрине и законодательстве единственным основанием уголовной ответственности служит состав преступления. Наличие его в действиях лица обуславливает применение уголовного наказания, а отсутствие исключает уголовную ответственность. Вследствие этого рассмотрение уголовно-правовых особенностей исследуемого преступления, используют указанную конструкцию.

Общим объектом преступления принято считать все общественные отношения, охраняемые уголовным законом. Их количество соизмеримо с числом статей закона, предусматривающих ответственность за конкретные виды преступлений. В свою очередь все общественные отношения, имеющие уголовно-правовую защиту, подразделяются на совокупности (группы) однородных общественных отношений, взятых под охрану специально предусмотренным обособленным комплексом норм уголовного закона<sup>1</sup>.

Налоговыми преступлениями признаются

деяния, осуществляемые в рамках хозяйственной деятельности субъекта и посягающие на финансовые интересы государства в части формирования бюджета от сбора налогов с физических и юридических лиц<sup>2</sup>.

В более широком смысле под налоговым преступлением понимается всякое преступное деяние, посягающее на правоотношения в сфере налогообложения государственными органами контроля за полнотой и своевременностью их уплаты.

Непосредственным объектом налоговых преступлений является совокупность конкретных общественных отношений, возникающих в процессе исчисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также в связи с осуществлением государственными органами контроля за полнотой и своевременностью их уплаты<sup>3</sup>.

Непосредственным объектом данной группы преступлений являются интересы финансовой деятельности государства – в первую очередь, обеспечения государственной финансовой системы за счет налогообложения, таможенных платежей и сборов и иных фискальных мероприятий<sup>4</sup>.

Вышеизложенное позволяет нам свидетельствовать о том, что непосредственным объектом уклонения от уплаты таможенных платежей являются общественные отношения в сфере нормального функционирования финансовой системы Российской Федерации.

Все преступления, предусмотренные в Особенной части Уголовного кодекса РФ, подразделяются, как известно, на так называемые предметные и беспредметные преступления. Уклонения от уплаты таможенных платежей –

классическое предметное преступление.

Под предметом преступления в уголовном праве понимают овеществленный элемент материального мира, воздействуя на который виновный осуществляет посягательство на объект преступления, материальные предметы внешнего мира, на которые непосредственно воздействует преступник, осуществляя преступное посягательство на соответствующий объект.

Предмет преступления, предусмотренных ст. 205 УК РА это конкретный материальный объект, в котором проявляются определенные стороны, свойства общественных отношений (объект преступления), путем физического или психического воздействия на который причиняется социально опасный вред в сфере этих общественных отношений. Предмет уклонения от уплаты налогов, пошлин или иных обязательных платежей, будучи поводом возникновения и предпосылкой (условием) реализации общественного отношения, содержанием которого является экономическая деятельность его субъектов, материализует или овеществляет саму эту социальную категорию. Данная разновидность экономических отношений выражена в сумме стоимости товаров и иных предметах с помощью чего происходит уклонение. Именно данный тип деятельности людей втягивает товары и иные предметы в орбиту социальных связей и тем самым придает им общественный, ассоциированный характер. Лишь в совокупности сумм, определяющую стоимость товаров в этом качестве они выступают как предмет статьи 205 УК РА (налоговые и таможенные платежи), приобретают уголовно-правовое значение обязательного либо квалифицирующего признака состава указанного преступления.

Предмет уклонения от уплаты налогов, пошлин или иных обязательных платежей (ст. 205 УК РА), характеризуется качественными и количественными признаками. Качественные признаки состоят в том, что предметом преступления являются и таможенные платежи, определяемые в статье 97 ТК РА как «таможенная пошлина, таможенные сборы, взимаемые таможенными органами налоги, пошлины и другие обязательные платежи».

Таможенные пошлины (ст. 98 ТК РА)- это обязательные платежи, взимаемые за перемещение товаров через таможенную границу Республики Армения и уплачиваемые в государственный бюджет в порядке и размерах.

Таможенные пошлины различают по характеру операции и по методу исчисления. Как видно из таможенного и уголовного законодательства никакие другие денежные суммы не могут быть отнесены к предмету преступления ст. 205 УК РА, (например, штрафы и пени). При этом, взимаются только те таможенные платежи, которые установлены законодательством Республики Армения. Этот

момент важно учитывать в случае возможного возникновения конкуренции норм международного, армянского и российского законодательства в части регламентирования вида и размера платежей (например, норм Всемирной торговой организации).

Согласно п.2 ст. 103 ТК РА обязанность по уплате таможенных пошлин осуществляется в десятидневный срок со дня перемещения товаров через таможенную границу Республики Армения по процедуре, установленной Правительством Республики Армения. В России же эта обязанность возникла при перемещении товаров через таможенную границу:

1) при ввозе товаров - с момента пересечения таможенной границы;

2) при вывозе товаров - с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Количественный признак предмета выражается в сумме неуплаченных таможенных платежей. Признаком предмета состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 194 УК РФ, является крупный размер, как и ст. 205 УК РА. В соответствии с примечанием к ст. 194 УК РФ под крупным размером следует понимать уклонение, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает один миллион рублей. Дополнительным количественным признаком является особо крупный размер (п. «г»). ч. 2. ст. 194 УК РФ), определенный в примечании к статье суммой три миллиона рублей.

Согласно примечанию статьи 205 УК РА крупным размером считается сумма, превышающая двукратный МРОТ (минимальный размер оплаты труда), установленный на момент совершения преступления. На основании Закона «О минимальной заработной плате» от 17.12.2003 года, при взыскании МРОТ принимается равным одной тысяче драмов. В качестве расчетной основы в указанных актах сохраняются действующие 1000 драмов.

На сегодняшний день, при расчете количественного состава преступлений, связанных с нанесением материального ущерба, в качестве минимального размера оплаты труда принимается одна тысяча армянских драмов. С 2003 года размер МРОТ менялся многократно, и на сегодняшний день он составляет пятьдесят тысяч драмов. Уголовный кодекс РА в нынешнем виде был в основном сформулирован в 2003 году - тогда в действующий на то время УК были внесены определенные изменения, в том числе и пороги количественного состава.

Таможенная пошлина по существу представляет собой обязательные платежи, взимаемые за

перемещение товаров через таможенную границу Республики Армения и уплачиваемые в государственный бюджет в порядке и размерах установленных ТК РА. Она обладает всеми основными характеристиками налогов, установленными в статье 3 Налогового кодекса РА.

<sup>1</sup> См.: Уголовное право. Общая часть. Под ред. Б.В. Здравомыслова, Ю.А. Красикова, А.И. Рарога. - М.: Юридическая литература, 1994. С. 116.

<sup>2</sup> См.: Аванесов А.Г., Мусав М.Х. Преступления в сфере предпринимательства и налогообложения. М., 1992. С. 47.

<sup>3</sup> Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений. М., 1995. С.16, Левченко О.В. Практика расследования налоговых преступлений //Московский юрист. N 2 (9).М.: 2013. С. 94.

<sup>4</sup> Кибальник А.Г., Соломонович И.Г. Практический курс уголовного права России. Ставрополь: Ставропольсервисшкола, 2001. С.377.

<sup>5</sup> Дорофеев В. Основания уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей //Российская юстиция. 2004. N 3. С.60., Скачко А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы // Российский следователь. N 20. М.: Изд-во Юрист. 2013. С. 22-25.

<sup>6</sup> Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // Собрание законодательства РФ, 01.07.2013, N 26, ст. 3207.

<sup>7</sup> ՀՀ օրենքը նվազագույն ամսական աշխատավարձի մասին 17.12.2003. Закон РА от 17.12.2003 «О минимальной заработной плате». <http://www.arlis.am>

**Լյուդմիլա Մխիթարյան**  
 Ստավրոպոլի երկրամասի Դաշնային ծառայության  
 պետական գրանցման, կադաստրի և քարտեզագրման  
 առաջատար մասնագետ-փորձագետ,  
 Հայ-ռուսական (սլավոնական) համալսարանի իրավունքի և  
 քաղաքականության ինստիտուտի քրեական և քրեական  
 դատավարության իրավունքի ամբիոնի հայցորդ

**ԱՄՓՈՓՈՒՄ**  
**Հայաստանի Հանրապետության և Ռուսաստանի Դաշնության Քրեական օրենսդրությանը նախատեսվող մաքսային, հարկային և այլ վճարների վճարելուց չարամտորեն խուսափելու վերլուծություն**

Տրվում է հանցագործության օբյեկտիվ հատկանիշների քրեական, իրավական բնութագրերի վերլուծությունը, որը նախատեսվում է ( ՌԴ ՔՕ 194-րդ հոդ.) և հարկերից, տուրքերից կամ պարտադիր այլ վճարներից չարամտորեն խուսափելուց նախատեսվող հայկական օրենսդրության վերլուծությունը( ՀՀ ՔՕ 205 -րդ հոդված): Սահմանված են հարկային հանցագործությունների հասկացությունները, հանցագործության կազմի որակական և քանակական հատկանիշները:  
**Հիմնաբառեր- Ռուսաստանի և Հայաստանի օրենսդրություն, մաքսային տուրքեր, խուսափում, հարկեր, հարկային հանցագործություն, մաքսային տուրք, հանցագործության օբյեկտ, սպրանքների ներմուծում, սպրանքների արտահանում, խառը աշխատավարձ, նվազագույն աշխատավարձ:**

**Lyudmila Mkhitaryan**  
 Leading expert of Federal Service of Registration, Cadastre  
 and Cartography for the Stavropol Territory,  
 Post-graduate student of the Chair of Criminal Law  
 and Criminal Procedural Law of the Institute of Law and Policy  
 of the Russian-Armenian (Slavonic) University

**SUMMARY**  
**Analysis of the criminal legislation of Armenia and the Russian Federation provides tax evasion**  
 Criminal legal description of objective evidence of a crime under Art. 194 of the Criminal Code and the analysis of the Armenian legislation provides for evasion of taxes, duties and other charges (st.205 Criminal Code of Armenia). The concepts of tax crimes, qualitative and quantitative characteristics of the subject of the offense.  
**Keywords:** *legislation of Russia and Armenia; evasion of customs duties; evasion of taxes; tax crimes; customs duty; the object of the crime; the importation of goods; export of goods; large wage; the minimum wage.*