



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Налоговые преступления и проступки по законодательству США

М. С. Лукаевич

Особенности установления ответственности за налоговые деликты :

1) установление ответственности на федеральном и региональном уровнях:

• на федеральном уровне – **Свод законов США** (U.S. Code), раздел 26 **Кодекс внутренних доходов** («Internal Revenue Code)

• На уровне штатов – законы штатов

2) Отсутствует налоговая ответственность, можно говорить лишь о наличии гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности;

3) Сохраняется традиционное для англосаксонской системы права разграничение преступных деяний на **фелонии** (felony - тяжкие) и **мисдиминоры** (misdemeanor - менее тяжкие).

Вопрос о налоговых преступлениях и проступках по законодательству США регулируется главой 75 раздела 26 Свода законов США, который носит название «Crimes, other offenses, and forfeitures» - «Преступления, проступки и имущественные наказания».

Налоговые деликты



Налоговые преступления.

Фелонии – тяжкие преступления

Статья 7201 – «Attempt to evade or defeat tax» / «Неуплата или неполная уплата налога»

Любое лицо, которое умышленно уклоняется от уплаты налога, установленного в данном разделе, считается виновным в совершении тяжкого преступления (фелонии) и подлежит ответственности по приговору суда в виде штрафа в размере: для физических лиц – не более \$100, 000, для юридических лиц – не более \$500, 000 или лишения свободы на срок до 5 лет, либо и штрафа и лишения свободы с компенсацией расходов на преследование лица.

Диспозиция рассматриваемой статьи охватывает следующие виды преступного поведения:

1) уклонение от определения действительного размера налога (evasion of assessment)

Состав:

- объективная сторона - попытка уклониться от уплаты налога, или покушение
- последствие - доначисление причитающейся суммы налога;
- умышленная форма вины.

2) неуплата налога (evasion of payment)

Состав:

- уклонение от уплаты налога;
- наличие обязанности уплатить налог, установленной законом;
- умышленная форма вины.

О покушении на неуплату налога

В американской судебной практике даётся следующее разъяснение:

«The taxpayer must undertake some action, that is, engage in an affirmative act for the purpose of attempting to evade or defeat the assessment of a tax. This element requires more than passive neglect of a statutory duty. A mere act of willful omission does not satisfy the affirmative act requirement of I.R.C.».

Налогоплательщик должен совершить некоторое активное действие, которое свидетельствует именно о совершении действия в целях уклонения от определения размера налога. Данный элемент требует большего, чем просто пассивное невыполнение установленной обязанности. Сам факт умышленного бездействия не удовлетворяет требованию о совершении активного действия.

Примеры: включение в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, сокрытие банковских счетов, владение имуществом подставными лицами, представление денежной премии в качестве дара.

(United States v. Masat, 896 F.2d 88, 97-99 (5th Cir. 1990))

О последствиях – доначислении причитающейся суммы налога

«The government must demonstrate the existence of a tax due and owing, i.e., a tax deficiency, to prove tax evasion».

Правительство должно показать наличие задолженности по налогу, следствием которого является недостаток налога в бюджете и доказать уклонение от уплаты налога.

Об умысле

«voluntary, intentional violation of a known legal duty»

добровольное и намеренное нарушение известной законно-установленной обязанности.

При этом

«a defendant's good faith belief that he is not violating the tax laws, no matter how objectively unreasonable that belief may be, is a defense in a tax prosecution»

добросовестное заблуждение обвиняемого в том, что он не нарушает налогового законодательства, вне зависимости от причины такого заблуждения является обстоятельством, исключающим привлечение к ответственности.

Об уклонении от уплаты налогов

«affirmative acts of evasion of payment almost always involve some form of concealment of money or assets with which the tax could be paid or the removal of assets from the reach of the I.R.S.

Активное действие почти всегда включает некоторую форму сокрытия денежных средств или активов с которых мог быть уплачен налог.

Санкция за нарушение данной статьи

В отношении преступлений, совершенных после 31 декабря 1984 года, Законом об уголовном штрафе (Criminal Fine Enforcement Act of 1984 (P.L. 92-596) enacted as 18 U.S.C. § 3571) увеличены максимально возможные размеры штрафов за тяжкие преступления, установленные ст. 7101.

Для физических лиц он составляет \$250,000, для юридических лиц также \$500,000.

Другие фелонии

статья 7202 «Умышленное неисполнение обязанности по сбору, исчислению и уплате налогов»

статья 7203 «Непредставление налоговой декларации, необходимой информации, неуплата налогов»

Статьей 7206 предусмотрена ответственность за заполнение и подписание налоговой декларации, заявлений и иных документов, содержащих ложные сведения, совершенные под угрозой наказания.

статья 7213 - незаконное разглашение налоговой тайны федеральными служащими, в том числе служащими в отставке

Согласно статье 7217 является незаконным просить любое должностное лицо или работающего по найму в Службе внутренних доходов США проводить или прекратить проведение налоговой проверки лица

Налоговые преступления.

Мисдиминоры – менее тяжкие преступления

- Статья 7231 предусматривает ответственность за осуществление внешних платежей с целью получения прибыли в виде дивидендов и процентов по ценным бумагам (чекам, купонам, векселям) без получения лицензии. Такое деяние наказуемо штрафом в размере до \$5, 000 или лишением свободы на срок до 1 года, либо штрафом с лишением свободы.
- Согласно статье 7232 несоблюдение правил о регистрации в установленных законом случаях, связанных, например, с приобретением налогооблагаемого топлива влечет наложение штрафа до \$10,000 или лишение свободы на срок до 5 лет, либо штраф с лишением свободы вместе.
- В статье 7275 «Нарушение правил налогообложения в сфере обращения авиабилетов и рекламы» установлена ответственность за отсутствие в билете воздушной перевозки информации о количестве налогов уплаченных за каждый предмет подлежащий налогообложению. Считается виновным в правонарушении (мисдиминор) и штраф в размере до \$100.

Налоговые проступки

- Статья 7261 касается акциза на розничную торговлю, а именно, лицо подлежит ответственности в случае не включения в цену товара суммы налога. К нему применяется штраф в размере до \$1,000.
- Статьей 7262 установлена ответственность за неисполнение обязанности по уплате налога на профессиональную деятельность, установленной в статье 4411 (игорный бизнес). За неуплату такого налога в случае возникновения объекта налогообложения предусмотрена ответственность в виде суммы налога, подлежащей уплате, а также штрафа в размере от \$1,000 до \$5,000.
- Согласно статье 7268 мерами ответственности к лицу, которое владеет или пользуется налогооблагаемым в силу закона объектом (имуществом), с целью его последующей продажи в обход установленных правил или с целью уклониться от уплаты налогов являются штраф в размере \$500 или не менее чем двойной размер неуплаченной суммы налогов.

Выводы

1. Понятие «**налоговые деликты (правонарушения)**» охватывает собой преступления (crimes) и проступки (other offences). Основанием для классификации налоговых деликтов на преступления и проступки является тяжесть содеянного, и соответственно, применяемые санкции.
2. Для налоговых преступлений характерно наказание в зависимости от усмотрения суда в виде **штрафа** в диапазоне от \$100 до \$500,000, **лишение свободы** на срок от 1 года до 5 лет для отдельных преступлений, **освобождение от должности**, или комбинированное наказание в виде штрафа вместе с лишением свободы, а также с возмещением затрат на преследование лицПреступления делятся на фелонии (тяжкие преступления) и мисдиминоры (менее тяжкие преступления). Для классификации преступлений в американском законодательстве не существует четких оснований. В одних случаях основание для разграничения – это размер штрафа, в других – продолжительность наказания в виде лишения свободы.
3. За налоговые проступки предусмотрены следующие виды наказаний: **двойной и тройкратный размер неуплаченной суммы налога, штраф** в размере от \$50 до \$5,000, либо и штраф, и возмещение неуплаченной суммы налога.