

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БУХГАЛТЕРА ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Профессия бухгалтера связана с постоянной угрозой возникновения для работника неблагоприятных последствий в виде возможности быть привлеченным к тому или иному виду ответственности. Это связано с тем, что бухгалтерское, финансовое и налоговое законодательство постоянно изменяется, что нередко приводит к ошибкам и нарушениям. Бухгалтер должен находиться в курсе всех дел предприятия, так как на него возложена обязанность отразить в учете финансово-хозяйственные операции, правильно воспользовавшись льготами, и минимизировать налоги.

Согласно п. 2 ст. 7 Федерального закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 129-ФЗ), главный бухгалтер несет ответственность:

- за ведение бухгалтерского учета;
- формирование учетной политики;
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

С одной стороны, перечень оснований, по которым главного бухгалтера можно привлечь к ответственности, исчерпан, т.е. за любые другие нарушения в сфере бухгалтерского учета наказать главного бухгалтера нельзя, с другой — практически любое нарушение подпадает под вышеуказанные основания, а значит, ответственность главного бухгалтера практически безгранична. Более того, следует обратить внимание, что руководителей и других лиц, которые отвечают за организацию и ведение бухгалтерского учета в компании, можно привлечь к административной или уголовной ответственности:

- за уклонение от ведения бухгалтерского учета в том порядке, который установлен законодательством;
- искажение бухгалтерской отчетности;
- несоблюдение сроков представления бухгалтерской отчетности.

Законом установлен только перечень нарушений, за которые главного бухгалтера можно привлечь к ответственности. Конкретные нормы, на основании которых он эту ответственность понесет, содержатся в Кодексе об административных правонарушениях и в Уголовном кодексе (далее — УК).

Действующий Уголовный кодекс РФ в ст. 199 указывает на ответственность организации за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах являются обязательными, либо путем включения в налоговую декларацию документов с заведомо ложными сведениями, совершенное в крупном размере. В этой связи возникают

вопросы: возможно ли представление декларации, содержащей ложные сведения, либо непредставление декларации до истечения срока уплаты налога квалифицировать как преступление? Является ли субъектом налогового правонарушения лицо, содействовавшее совершению преступления советами или указаниями? В каком случае следует считать, что бюджету причинен ущерб в особо крупных размерах? В таких случаях УК РФ допускает разночтения по данным вопросам.

Составы налоговых преступлений, которым посвящено постановление Верховного суда РФ от 28.12.2006 г. № 64 (далее — Постановление № 64), и ответственность за их совершение предусмотрены в ст. 198, 199, 199,1 и 199,2 гл. 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» УК РФ. Речь в них идет об уклонении от уплаты налогов физическим лицом или организацией, неисполнении обязанности налогового агента и сокрытии денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

В данном постановлении Верховный Суд РФ остался верен своей позиции по вопросу уклонения от уплаты налогов как о преступлении с материальным составом. Данная позиция основана на законе, так как в примечаниях к ст. 198 и 199 УК РФ в определении «крупного размера» указано на «неуплаченные налоги и сборы», что приводит к выводу о том, что преступление нельзя считать оконченным до истечения срока уплаты налога. Именно в этот момент государство и (или) муниципальное образование несут убытки в виде неполученных доходов. Согласно п. 3 Постановления № 64, «исходя из того, что в соответствии с положениями налогового законодательства срок представления налоговой декларации и сроки уплаты налога (сбора) могут не совпадать, моментом окончания преступления, предусмотренного ст. 198 или ст. 199 УК РФ, следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный налоговым законодательством».

Таким образом, само по себе представление декларации, содержащей ложные сведения, либо непредставление декларации в нарушение правовой обязанности до истечения срока уплаты налога может быть квалифицировано не как оконченное преступление, но как покушение на его совершение (необходим прямой умысел, направленный на уклонение от уплаты налогов и сборов в крупном размере). До истечения срока уплаты налога возможен добровольный отказ от совершения преступления (при условии, если факт уклонения не выявлен налоговыми или правоохранительными органами и отказ, соответственно, может быть признан добровольным). Вместе с тем необходимо учитывать, что важным фактором экономической преступности в России является несовершенство хозяйственного и финансового законодательства. Речь идет не только о внутренней противоречивости, множестве пробелов и бессмысленных обременений для бизнеса. Этого законодательства должно быть намного меньше, и оно должно быть намного проще, понятнее и прозрачнее. Ведение бухгалтерского и налогового учета должно быть простым делом, доступным любому грамотному гражданину, желающему начать свое дело.

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.