

ДОНИШГОҶИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

ТДУ: 343/ 271 (575.3)

ТКБ: 67.09

Д-13

Бо ҳуқуқи дастнавис

ДАВЛАТОВ БАХТИЁР САИДАКБАРОВИЧ

ҶАВОБГАРИИ ҶИНОЯТӢ БАРОИ САРКАШӢ АЗ СУПОРИДАНИ АНДОЗҶО ВА (Ӣ) ПАРДОХТҶО АЗ ШАҶСОНИ ҶУҚУҚӢ ТИБҚИ ҚОНУНГУЗОРИИ ҶИНОЯТИИ ҶУМҶУРИИ ТОҶИКИСТОН

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ аз рӯи ихтисоси 12.00.08 – Ҷуқуқи ҷиноятӣ ва криминалогия; ҳуқуқи иҷроӣ ҷазои ҷиноятӣ (илмҳои ҳуқуқшиносӣ)

ДУШАНБЕ – 2022

Диссертатсия дар кафедраи криминалистика ва фаъолияти экспертизаи судии факултети ҳуқуқшиносии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро гардидааст.

Рохбари илмӣ: **Назаров Аваз Қувватович** – доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ, профессори кафедраи криминалистика ва фаъолияти экспертизаи судии факултети ҳуқуқшиносии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ: **Абдухамитов Валиҷон Абдуҳалимович** - доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ, профессори кафедраи ҳуқуқи ҷиноятӣ факултети ҳуқуқшиносии Донишгоҳи славянии Русияву Тоҷикистон

Сафарзода Ҳаёт Сайдамир - номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ, профессори кафедраи пешгирии терроризм ва таъмини беҳатарии ҷамъиятии факултети №6 Академияи ВКД Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Муассисаи пешбар: Муассисаи давлатии таҳсилоти олии касбии «Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон»

Ҳимояи диссертатсия «11» феввали соли 2023 соати 10⁰⁰ дар чаласаи Шурои диссертатсионии 6D. КОА-019-и назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (734025, ш. Душанбе, к. Буни Ҳисорак, бинои 11, ошёнаи 5) баргузор мегардад.

Бо мазмуни диссертатсия дар сомонаи www.tnu.tj ва китобхонаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон бо нишони 734025, ш. Душанбе, хиёбони Рӯдакӣ 17 шинос шудан мумкин аст.

Автореферат « ___ » _____ соли 2023 тавзеъ шудааст.

И.в. котиби илмӣ

Шурои диссертатсионӣ,

доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ, профессор



Гадоев Б.С.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Аз замони пайдоиши давлат андозҳо ва ё пардохтҳо зинаи асосии рушди муносибатҳои иқтисодӣ ва иҷтимоӣ дар ҷомеа ба ҳисоб меравад. Тавре ки Асогузори сулҳу ваҳдати миллий – Пешвои миллат, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар суҳанронии худ қайд намуданд: «Мақсади асосии сиёсати андозу бучет сафарбар намудан ва самаранок истифода бурдани захираҳои молияи давлатӣ чӣҳати ноилшавӣ ба ҳадафҳои рушди иҷтимоиву иқтисодии кишвар мебошад.

Чӣҳати ноил шудан ба ҳадафи олии давлат, яъне баланд бардоштани сатҳи сифати зиндагии мардуми кишвар ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии мо бояд пешрафти бахшҳои воқеии иқтисодиёт, тақмили низоми идораи давлатӣ, суботи молиявӣ, беҳтар кардани фазои сармоягузорӣ ва дастгирии соҳибкорӣ, ҳулоса рушди муназзам устувори иқтисодиёти мамлакатро таъмин намоем»¹.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳаҷми қарздорӣ аз ҳисоби андоз ва ҳодисаҳои пинҳон ё саркашӣ намудан аз пардохти онҳо сол то сол зиёд шуда истодааст, ки ин нишонаи ҳамкории сусти мақомоти андоз бо субъектҳои хоҷагидор мебошад.

Воқеияти ҳаёти ҳуқуқӣ нишон медиҳад, ки сатҳи ошкоршавии ҷиноятҳо ва баррасии парвандаҳои ҷиноятӣ аз ҷониби судҳои кишвар давоми солҳои 2015-2022 оид ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ дар ҚТ яқранг набуда, он тамоноли рӯ ба инкишоф ва ҳам камшавиро доро мебошанд. Масалан, дар соли 2015 – 84; 2016 – 49; 2017 – 29; 2018 – 24; 2019 – 23; 2020 – 10; 2021 – 16; соли 2022 (шаш моҳи аввал) – 5 ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ аз ҷониби мақомоти ҳифзи ҳуқуқ ба қайд гирифта шудаанд².

Муносибатҳо дар соҳаи андозбандӣ бо КА ҚТ, КҲМ ҚТ ва ҚЧ ҚТ ҳифз карда мешаванд, ки ин дар навбати худ зарурати аз ҳам ҷудо намудани соҳаи ҷавобгарӣ ва бо ҳам мувофиқ гардонидани онҳоро талаб менамояд. Аз соли 1991 инҷониб дар ҚТ дигаргунҳои муҳими сиёсӣ ва иқтисодӣ ба амал омадаанд, ки онҳо хароҷоти зиёди молиявиро талаб мекунанд. Ислоҳоти қорӣ, аз ҷумла, ба низоми андозбандӣ, ки воридшавии пардохтҳои андозро ба бучети давлат таъмин менамояд, таъсир мерасонад. Вобаста ба ин, ҳифзи муносибатҳои ҷамъиятӣ дар соҳаи андозбандӣ дар таъмини фаъолияти муътадили низоми таъмини ҳаёти кишвар, амнияти иқтисодӣ ва соҳибхитиёрии давлат нақши муҳим мебозад. Дар бисёр давлатҳо мубориза бо ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ (пеш аз ҳама, ҷиноятҳои бо андоз алоқаманд) мушкилоти рӯзмарра буда, он яке аз вазифаҳои муҳими давлат мебошад. Барои иқтисодиёти имрӯзаи Тоҷикистон мушкилоти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ аҳамияти аввалиндараҷа дорад. Ин гуфта бо он шарҳ дода мешавад, ки қисми асосии даромадҳои андоз ба бучет, пеш аз ҳама, ба андозсупорандагон – шахсони ҳуқуқӣ рост меояд.

¹ Суҳанронии Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон дар вохӯри бо кормандони соҳаи молия, андоз, гумрук ва бонқдории кишвар. – Душанбе, 10 майи соли 2019. [Захираи электронӣ]. – Манбаи дастрасӣ: <http://prezident.tj/node/25005> (санаи муроҷиат: 23.03.2022 с.).

² Маълумотномаи омории расмии Сармаркази иттилоотӣ-таҳлилии ВҚД ҚТ аз аз 23.08.2022, №14/3-927.

Манбаъҳои асосии ба як низоми муайян даровардани бучети давлатро андозҳо ва ё пардохтҳо бо дарназардошти сохтани барномаҳои давлатиро чамъиятӣ ва фондӣ ташкил медиҳанд. Ҳамаи ин аҳамияти махсуси низоми андозҳо дар сохтори давлат ва чамъиятро муайян карда, зарурати иҷроиши уҳдадорихоӣ андозиро аз ҷониби ҳар як аъзои чамъият ба миён меорад.

Бо мақсади беҳтар намудани фазои сармоягузорӣ ва соҳибкорӣ, кам кардани сарбории андоз ва ба танзим даровардани санҷишҳои андоз тайи солҳои охир аз ҷониби Ҳукумати ҚТ тадбирҳои муайян андешида мешаванд. Аз ҷумла, аз 23 декабри 2021 Кодекси андоз бо таҳрири нав қабул гардид, ки он низ бо мақсади дар сағҳи нав ба танзим даровардани муносибатҳо дар соҳаи андозбандиву андозсипонӣ равона шудааст.

Саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ, ба монанди дигар ҷинойтҳои бо андоз алоқаманд, барои чамъият хатари бештарро ба вучуд оварда, он боиси ноустувории сиёсати бучети давлатӣ гардида, ба манфиатҳои миллии давлат таъсир мерасонад. Аз ҳисоби андозҳо ва пардохтҳо захираҳои молиявии давлатӣ ташкил карда мешаванд, ки низоми таъминоти иқтисодиву иҷтимоии мамлакатаи мо ба онҳо вобаста аст.

Барои чамъият хавфнокӣ ин ҷинойт дар иҷро накардани уҳдадорӣ конститутсионии шаҳрванд – андозсупоранда зохир мегардад, яъне додани андоз ва пардохтҳо, ки қонун муайян кардааст, вазифаи ҳар кас мебошад (м.45 Конституцияи ҚТ).

Пардохт нагардидани андозҳо ва пардохтҳо аз ҷониби шахсони ҳуқуқӣ ба устувории сиёсати бучети давлатӣ ҳалал ворид мекунад, имкониятҳои маблағгузорӣ барномаҳои иқтисодию иҷтимоиро маҳдуд мекунад ва принсипи адолати иҷтимоиро вайрон мекунад, зеро андозҳо ва пардохтҳо шахсоне, ки бори иловагии андозро ба шахсоне, ки мунтазам ҳамин гуна уҳдадорихоӣ худро бояд иҷро кунанд, вогузор мекунанд.

Мубрамияти мавзӯ инчунин ба он алоқаманд аст, ки имрӯз муносибатҳои андоз ба марҳалаи нав ворид мешаванд. Агар дар аввал сиёсати андозбандӣ танҳо манфиатҳои давлатро ба назар гирифта, хусусияти экстенсивӣ дошта бошад, имрӯз тахти ин мафҳум манфиатҳои ҳамаи тарафҳо ба назар гирифта мешаванд.

Бо мақсади риояи манфиатҳои давлат ва андозсупорандагон ин муносибатҳои чамъиятӣ аз қонуни ҷинойтӣ ба ҷимояи бозътимод ниёз доранд, зеро вайрон кардани онҳо барои ҳар як тараф (ҳам давлат ва ҳам андозсупорандагон) боиси оқибатҳои вазнин мегардад.

Бо мақсади таъмин намудани супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ҚЧ ҚТ дар моддаҳои алоҳида ҷавобгариро муқаррар намудааст.

Вале, мутаассифона, новобаста аз якҷанд маротиба даровардани тағйироту иловаҳо ба моддаи 292 ҚЧ ҚТ боз ҳам баъзе камбудихоӣ дида мешаванд, ки дар амалия ин маънидоҷунӣ татбиқи меъёри моддаи мазкур ҚЧ ҚТ-ро душвор гардониди, дар масъалаҳои бандубаст ва ба ҷавобгарии ҷинойтӣ кашидани субъектони дахлдор баҳсҳо ба вучуд меоварад.

Чой надоштани тавзеҳоти Пленуми Суди Олии ҚТ низ дар ин самт ба татбики яхселаи ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ мусодат наменамаёд.

Имрӯзо мушкилии асосии бандубасти ҷиноятҳо дар соҳаи андоз, пеш аз ҳама дар муайян кардани субъекти ҷинояти мазкур, номувофиқатии ҷазоҳои таъиншуда бо мақсади татбики ҷазо, мавҷуд будани мушкилотҳо дар духӯрагии қонунгузории ҷиноятӣ ва қонунгузории андозӣ, надоништан ва сарфаҳм нарафтани қонунгузории андоз аз ҷониби андозсупорандагон, байнисоҳавӣ будани ҳуди андоз ва андозситонӣ ва ғ. мебошад.

Инчунин, дар амалияи судиву тафтишотӣ дар масъалаи муайян намудани баъзе аз аломатҳои таркиби ҷинояти дар м. 292 ҚҶ ҚТ пешбинишуда роҳ ва усулҳои саркашӣ аз пардохти андоз, тарафи субъективии ҷинояти мазкур, асосҳои озод қардан аз ҷавобгарии ҷиноятӣ барои он, вобаста ба миқдори саркашӣ қардан аз пардохти андоз, ҳамчун аломати асосии таркиби ҷинояти мазкур, вобаста ба ҳолатҳои вазнинкунандаи он баҳсҳо ҷой доранд.

Вобаста ба гуфтаҳои зикршуда мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ ҳам аз ҷиҳати илмӣ ва ҳам амалӣ муҳим ба ҳисоб меравад.

Дарҷаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Дар адабиёти ҳуқуқи ҷиноятӣ замони шуравӣ ва замони истиқлолият вобаста ба таҳлили масъалаҳои мубориза бо ҷиноятҳои соҳаи иқтисодӣ тавачҷуҳи олимони зиёд дида мешавад. Тадқиқоте, ки олимони гузаронидаанд, дар таҳияи асосҳои назариявии он саҳми назаррас гузоштанд. Масъалаҳои алоҳидаи ҷиноятҳо дар соҳаи андозҳо ва ё пардохтҳо аз тарафи олимони ватанӣ Д.Ш. Сангинов³, Д.И. Аминов⁴, Н. Маҳмадзода⁵, А.Д. Гафуров⁶, Н.А. Қудратов⁷, С.П. Ҳайтов⁸, Ш.Н. Саидзода⁹, А.И. Сафарзода¹⁰, К.Ҳ. Солиев¹¹, Р.Ҳ. Раҳимзода¹², Ф.М. Нодиров¹³, А.Қ. Назаров¹⁴, М.З. Раҳимов¹⁵,

³ Ниг.: Сангинов Д.Ш. Проблемы правового регулирования предпринимательской деятельности по оказанию социально-культурных услуг в Республике Таджикистан: автореф. дис. ... д-ра. юрид. наук. – Душанбе, 2019. – 52 с.

⁴ Ниг.: Аминов Д.И. Уголовно-правовая охрана кредитно-финансовых отношений от преступных посягательств: дис. ... д-ра юрид. наук. – М., 1999. – 586 с.

⁵ Ниг.: Маҳмадзода Н. Уголовная ответственность за преступления в сфере кредитных отношений по законодательству Республики Таджикистан: дис. ... канд. юрид. наук. – Душанбе, 2020. – 183 с.

⁶ Ниг.: Гафуров А.Д. Правовое регулирование банковской деятельности в Республике Таджикистан: монография. – М., 2010. – 209 с.

⁷ Ниг.: Қудратов Н.А. Уголовная ответственность за преступления, связанные с банкротством: проблемы теории, практики и законодательства (по материалам Республики Таджикистан): автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2012. – 28 с.

⁸ Ниг.: Ҳайтов С.П. Становление и развитие налогового законодательства в Таджикистане (вторая половина XIX - начало XXI вв.): дис. ... канд. юрид. наук. – Душанбе, 2011. – 206 с.

⁹ Ниг.: Саидзода Ш.Н. Мукамалгардонии қонунгузории ҷиноятӣ оид ба ҷавобгарии ҷиноятӣ барои қочоқ: дис. ... ном. илм. ҳук. – Душанбе, 2018. – 181 с.

¹⁰ Ниг.: Сафарзода А.И. Уголовно-правовая охрана предпринимательской деятельности в Республике Таджикистан: дис. ... д-ра. юрид. наук. – Душанбе, 2018. – 396 с.

¹¹ Ниг.: Солиев К.Ҳ., Раҳимов Р.Ҳ. Комментарий к преступлениям в сфере экономики. Теория и практика уголовного права. – Душанбе, 2001. – 275 с.

¹² Ниг.: Раҳимзода Р.Ҳ. Оперативно-розыскная политика по обеспечению экономической безопасности Республики Таджикистан: проблемы теории, методологии и практики (историко-правовой и общетеоретической анализ): автореферат. дис. ... д-ра. юрид. наук. – Душанбе, 2018. – 72 с.

Н.Ш. Шонасридинов¹⁶ ва олимони хоричӣ Н.В. Ахтырская¹⁷, П.А. Батайкин¹⁸, З.Р. Бебия¹⁹, В.В. Лунеев²⁰, А.Э. Салказнов²¹, В.Г. Танасевич²², И.Л. Шрага²³, А.М. Б. В. Волженкин²⁴, В.А. Кинсбургская, А.А. Ялбулганов²⁵, К.К. Саркисов²⁶, Н.О. Овчинникова²⁷, И. В. Александров²⁸, И.Н. Соловев²⁹, П.С. Яни³⁰, В.А. Егоров³¹, О.Ш. Петросян³², И.М. Середа³³, А.Н. Борисов³⁴, Р.Л. Дернберг³⁵, Н.А. Ло-

¹³ Ниг.: Нодиров Ф.М. Ҳуқуқи соҳибқорӣ. Китоби дарёӣ. Дар 2 қисм. Қисми 1. – Душанбе: «ЭР-граф», 2019. – 480 с.

¹⁴ Ниг.: Назаров А.К. Мафҳум ва намудҳои ҷиноятҳои дар соҳаи манфиатҳои корхонаҳои тичоратӣ // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-назариявии ҳаёти устодону қормадонии ДМТ бахшида ба ҷашни «700-солагии Мир Сайид Али Ҳамадонӣ», «Соли оила» ва Даҳсолаи байналмиллалӣ «Об барои ҳаёт» солҳои 2005-2015. – Душанбе, 2015. – С. 560-562.

¹⁵ Ниг.: Рахимов М.З. Истилоҳоти соҳаи андоз ғумрук ва ғаёлияти бонкӣ дар қонунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: «Империл-Групп», 2014. – 272 с.

¹⁶ Ниг.: Ҳуқуқи андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон: Васоити таълимӣ // Зери назари дотсент Шонасридинов Н.Ш. – Душанбе, 2012. – 352 с.

¹⁷ Ниг.: Ахтырская Н.В. Уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов: уголовно-правовой аспект: дис. ... канд. юрид. наук. – Омск, 2018. – 237 с.

¹⁸ Ниг.: Батайкин П.А. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации: уголовная ответственность и предупреждение: дис. ... канд. юрид. наук. – Казань, 2008. – 268 с.

¹⁹ Ниг.: Бебия З.Р. Роль криминалистической характеристики преступления в методике расследования уклонений от уплаты налогов с организаций: дис. ... канд. юрид. наук. – Санкт-Петербург, 2004. – 210 с.

²⁰ Ниг.: Лунеев В.В. Мотивация преступного поведения. – М.: Наука, 1991. – 383 с.

²¹ Салказнов А.Э. Преступное уклонение от уплаты платежей в бюджеты России: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2017. – 275 с.

²² Ниг.: Предупреждение хищений социалистического имущества / Под ред. В.Г. Танасевича. – М., 1969. – 200 с.

²³ Ниг.: Шрага И.Л. Расследование и предупреждение хищений на предприятиях мясной промышленности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: Всесоюз. ин-т по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности. – М., 1965. – 18 с.

²⁴ Ниг.: Волженкин Б. В. Экономические преступления. - СПб.: «Юридический Центр Пресс», 1999. – 296 с.

²⁵ Ниг.: Кинсбургская В.А., Ялбулганов А.А. Налоговые преступления по законодательству Российской Федерации. - М.: ООО «Новая правовая культура», 2007. – 321 с.

²⁶ Ниг.: Саркисов К.К., Зрелов А.П., Краснов М.В. Налогоплательщик: защита, контроль и привлечение к ответственности. - М.: «Статус-Кво 97», 2007. – 205 с.

²⁷ Ниг.: Овчинникова Н.О. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов: Практическое пособие. – М.: Дашков и К, 2008. – 284 с.

²⁸ Ниг.: Налоговые преступления: Криминалистические проблемы расследования / Под ред. И.В. Александрова. - СПб.: «Классика-XXI», 2002. – 285 с.

²⁹ Ниг.: Волеводз А.Г. Международный розыск, арест, конфискация и передача иностранным государствам денежных средств и имущества, полученных преступным путем, а также вещественных доказательств по уголовным делам. – М.: Юрлитинформ, 2007. – 440 с.

³⁰ Ниг.: Яни П.С. Делящиеся преступления с материальным составом // Российская юстиция. – 1999. – № 1. - С. 40–42.

³¹ Ниг.: Егоров В.А. Налоговые преступления и их предупреждение: дис. ... канд. юрид. наук. – Йошкар-Ола, 1999. – 214 с.

³² Ниг.: Петросян О.Ш., Артемьева Ю.А. Налоговые преступления: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, Закон и право, 2009. – 191 с.

³³ Ниг.: Середа И.М., Кастрикина И.М. Контрабанда: уголовно-правовая характеристика, проблемы квалификации: монография. – Иркутск: На Чехова». 2009. – 91 с.

³⁴ Ниг.: Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщика при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций. – М.: «Юстицинформ», 2007. – 214 с.

³⁵ Ниг.: Дернберг Р.Л. Международное налогообложение: краткий курс. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 375 с.

пашенко³⁶, А.В. Брызгалина³⁷, Д.С. Свашенко³⁸, Д.А. Курочкин³⁹, В.С. Сергеев⁴⁰, Д.М. Бондарев⁴¹, Е.Д. Кастанова⁴² ва дигарон мавриди тадқиқоти илмӣ қарор гирифтаанд. Саҳми олимони мазкур вобаста ба тадқиқоти ҷиноятҳо дар соҳаи ҷаҳлияти иқтисодӣ ва махсусан ҷинояти саркашӣ намудан аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ назаррас мебошад. Дар баробари ин, бояд қайд кард, ки мавзуи ҷинояти саркашӣ намудан аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқиро дар адабиёти соҳавӣ ба таври кофӣ таҳлилшуда эътироф намудан мумкин нест. Қисми зиёди масъалаҳои ҳастанд, ки тадқиқоти илмӣи ҷудоғонаро дар самти мазкур тақозо мекунад. На ҳама масъалаҳои алоқаманд ба ҷинояти саркашӣ намудан аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ пурра омӯхта шудаанд ва онҳо то ҳол бахшнок боқӣ монда, таҳлили минбаъдаи илмиро талаб мекунад. Бояд қайд намоем, ки то ҳол таҳқиқотҳои бунёдӣ вобаста ба масъалаи ҷинояти саркашӣ намудан аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ, бандубасти ҷинояти мазкур ва роҳҳои тақмили қонунгузории ҷиноятии миллий роҷеъ ба масъалаи мазкур дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷой надорад.

Бо дарназардошти ин гуфтаҳо ва таҳқиқоти олимони овардашуда масъалаҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ҳоло ҳам ба тадқиқотҳои зиёди илмӣ-комплексӣ эҳтиёҷ доранд. Хусусан, дар илми ҳуқуқӣ ҷиноятӣ роҳҳои асосии содир шудани саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ба монанди пинҳон кардани объектҳои андозбандишаванда, тартиби зиёд нишон додани хароҷот ва кам нишон додани даромад, ворид намудани маълумоти таҳрифшуда ба асноди муҳосибавӣ ё эъломияи андоз муайян нашуда, ҷавобгарии ҷиноятӣ барои ин қирдорҳо пурра танзим нагардидаанд. Дар даврони муосир муносибатҳои ҷамъиятӣ дар соҳаи ҷаҳлияти иқтисодӣ, хусусан тартиби насупоридани андозҳо ва ё пардохтҳо нав ба нав пайдо шуда истодаанд.

Ҳамин тавр, ҷинояти саркашӣ намудан аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ яке аз масъалаи мубрам ба ҳисоб рафта, дар замони муосир таҳқиқоти диссертатсиониро тақозо менамояд.

³⁶ Ниг.: Лопашенко Н.А. Вопросы квалификации преступления в сфере экономической деятельности. – Саратов: «Лицей», 1997. – 341 с.

³⁷ Ниг.: Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) / Под ред. А.В. Брызгалова. – М.: «Аналитика-Пресс», 1999. – 400 с.

³⁸ Ниг.: Свашенко Д.С. Планирование расследования налоговых преступлений: дис. ... канд. юрид. наук. – Краснодар, 2016. – 238 с.

³⁹ Ниг.: Курочкин Д.А. Общие правила о запрете обхода налогового закона (General anti-avoidance rules) в государствах БРИКС: сравнительно-правовое исследование: дис. ... канд. юрид. наук. – Екатеринбург, 2020. – 270 с.

⁴⁰ Ниг.: Сергеев В.С. Правовое регулирование налогообложения доходов иностранных организаций, полученных от источников в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2020. – 229 с.

⁴¹ Ниг.: Бондарев Д.М. Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. – Владикавказ, 2019. – 152 с.

⁴² Ниг.: Кастанова Е.Д. Правовые основы международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2015. – 178 с.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва ё мавзӯҳои илмӣ. Диссертатсия дар доираи барномаҳои дурнамои корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи ҳуқуқи ҷиноятӣ ва муқовимат бо коррупсия дар мавзӯи «Сиёсати ҳуқуқи ҷиноятӣи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар даврони муосири рушд (барои солҳои 2016-2020)» ва корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи криминалистика ва фаъолияти экспертизаи судии факултети ҳуқуқшиносии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон омода карда шудааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ ин омӯзиш ва муқаррар намудани унсурҳои таркиби ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ, коркарди пешниҳодҳо вобаста ба тақмили қонунгузории ҷиноятӣ ва дар амал татбиқ намудани онҳо мебошад.

Дар робита бо мақсадҳои дар боло зикршудаи таҳқиқот, ҳамзамон доираи муайяни вазифаҳо низ муқаррар гардидаанд, ки ҳалли масъалаҳои назариявӣ ва амалии онҳо мазмуну муҳтавои таҳқиқоти диссертатсионии мазкурро ташкил медиҳанд.

Вазифаҳои таҳқиқот. Ҷиҳати ноил гардидан ба мақсадҳои зикргардида, дар таҳқиқоти мазкур иҷрои чунин вазифаҳо масъалагузори карда шудаанд:

– коркард, таҳия ва пешниҳод намудани мафҳуми ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ва муқаррар намудани хусусиятҳои он;

– гузаронидани таҳлили муқоисавӣ-ҳуқуқии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузории ҷиноятӣи давлатҳои хориҷӣ;

– таҳқиқи объект ва предмети саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузории ҷиноятӣи ватанӣ;

– муайян намудани аломатҳои тарафи объективии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ;

– таҳқиқи аломатҳои субъект ва тарафи субъективии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ;

– таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили додани қонунгузории ҷиноятӣ дар самти ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ.

Объекти таҳқиқот. Ба сифати объекти таҳқиқот маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятӣ баромад менамоянд, ки бинобар сабаби содир шудани ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ба вучуд меоянд.

Мавзӯи таҳқиқот – ин меъёрҳои ҳуқуқӣ-ҷиноятӣ, ки ҷавобгарии ҷиноятӣро барои саркашӣ аз супоридани андозҳо аз шахсони ҳуқуқӣ пешбинӣ мекунанд; меъёрҳои қонунгузории андоз, ки ҷавобгариро барои вайронкунии меъёрҳои андозбандӣ муқаррар мекунанд; маводҳои парвандаҳои ҷиноятӣ аз бойгонӣ, ки аз ҷониби судҳои ҶТ баррасӣ гардидаанд ё аз ҷониби мақомоти таҳқиқоӣ тафтишӣ баррасӣ гардидаанд.

Марҳила, макон ва давраи таҳқиқот (доираи таърихӣ таҳқиқот). Дар таҳқиқоти диссертатсионии мазкур бо мақсади низомнок, пурра ва ҳамачониба

таҳқиқ намудани масъалаҳои танзими ҳукукии ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо тибқи қонунгузории ҷиноятии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба таҳқиқи давраҳои инкишофи қонунгузории ҷиноятии ҚТ ва давлатҳои хориҷ диққати ҷиддӣ дода шудааст. Қобили зикр аст, ки дар қори илмии мазкур бо истифода аз методи муқоисавӣ-ҳуқуқӣ танзими ҳукукии ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо дар таҷриба ва қонунгузории давлатҳои мутараққии дунё мавриди омӯзиш қарор гирифтааст.

Давраи таҳқиқоти диссертатсионии мазкур фарогири солҳои 2016-2022 мебошад.

Асосҳои назариявии таҳқиқот. Асосҳои назариявии таҳқиқоти диссертатсиониро нуқтаҳои илмии олимони ватанӣ ва хориҷӣ оид ба ҳуқуқи ҷиноятӣ, криминология, ҳуқуқи андоз, ҳуқуқшиносии муқоисавӣ, ҳуқуқи маъмурий ва соҳаҳои дигари ҳуқуқ ташкил медиҳанд. Вобаста ба масъалаҳои таҳқиқот монографияҳо, китобҳои дарсӣ, мақолаҳои илмӣ, фишурдаҳои конференсияҳои илмӣ-амалии сатҳи ҷумҳуриявӣ баённамалалӣ мавриди омӯзиш ва таҳқиқоти илмӣ қарор гирифтаанд.

Асосҳои методологии таҳқиқот. Асоси методологии таҳқиқоти диссертатсияро усулҳои умумӣ ва махсуси дарқи илмии воқеияти ҳуқуқӣ ташкил медиҳанд. Дар таҳқиқот ба як қатор усулҳои умумии илмӣ ва махсуси илмӣ, ба монанди: таърихӣ, таҳлил ва синтез, мантиқӣ, диалектикӣ, омӯрӣ, сотсиологӣ, муқоиса, ҳуқуқӣ, муқоисавӣ-ҳуқуқӣ ва расмӣ-ҳуқуқӣ таъяс намудем.

Дар раванди таҳқиқоти илмӣ ва омода намудани рисола усулҳои умумии илмӣ фалсафӣ, усулҳои илмӣ диалектикий дарқи ҳодиса ва раванди ҳаёти ҷамъиятӣ, ягонагии мазмуни иҷтимоӣ ва шаклҳои ҳуқуқие, ки раванди омӯзиши илмӣ онҳоро таъмин менамоянд, ба қор бурда шудаанд. Дар қори илмӣ як қатор усулҳои умумии илмӣ ва махсуси илмӣ ба монанди: мантиқӣ-расмӣ, муқоисавӣ-ҳуқуқӣ ва махсуси ҳуқуқӣ самаранок истифода шудаанд.

Асоси методологии таҳқиқоти диссертатсияро усулҳои умумӣ ва махсуси дарқи илмӣ воқеияти ҳуқуқӣ ташкил медиҳанд, аз ҷумла категорияҳои фалсафии мафҳум, мақсад, низом ва моҳият тавассути усулҳои таҳқиқи диалектикӣ ва материалистӣ муайян қарда шудаанд. Илова бар он, дар рафти таҳқиқоти илмӣ усулҳои махсуси ҳуқуқӣ самаранок истифода қардидаанд. Аз ҷумла, дар рафти таҳлили мавзуи мазкур маълумотҳои омӯрӣ бо истифода аз усулҳои таҳлили омӯрӣ таҳқиқ қарда шудаанд. Дар баробари ин, дар рафти таҳқиқоти диссертатсионӣ усулҳои таҳқиқоти ҳусусӣ, мантиқӣ, таҳлилии муқоисавӣ-ҳуқуқӣ ва монанди инҳо мавриди истифода қарор дода шуда, қонунгузории ҷиноятии ҚТ оид ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ дар муқоиса бо қонунгузориҳои дигар давлатҳои хориҷӣ мавриди муҳокима қарор дода шудааст.

Заминаҳои эмпирикӣ. Заминаҳои эмпирикий таҳқиқоти диссертатсиониро мавриди омӯзиш ва таҳлил қарор додани таҷрибаи судии судҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба 150 парвандаҳои ҷиноятӣ дар солҳои 2011-2021 ташкил медиҳад. Дар раванди таҳқиқоти диссертатсионӣ маводҳои Сармаркази иттилоотӣ-таҳлилии ВҚД ҚТ, иҷтунин Суди Олии ҚТ «Дар бораи омӯзиши ва ҷамъбасти

амалияи судӣ оид ба парвандаҳои вобаста ба «саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ», ки аз ҷониби судҳои ҷумҳурий дар соли 2011-2021 баррасӣ шудаанд» таҳлилу баррасӣ гардида, парвандаҳои ҷиноятӣ оид ба мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ, ки аз ҷониби судҳои шаҳру ноҳияҳои ҷумҳурий баррасӣ гардидаанд, мавриди омӯзиш қарор дода шудаанд.

Дар асоси таҳқику таҳлили қор татбиқи амалиявии меъёрҳо ва методҳои мубориза бо ҳуқуқвайронкунии соҳаи андоз, инчунин чораҳои, ки шумораи амали ғайриқонуниро дар соҳаи андозбандӣ ва маъмурикунонии андоз кам мекунад, пешниҳод карда мешавад.

Навгонии илмӣ таҳқиқот. Таҳқиқоти мазкур аввалин таҳқиқоти диссертатсионии ватанӣ дар самти ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо мебошад. Ғайр аз ин, пештар дар сатҳи тадқиқоти монографӣ ва диссертатсионӣ масъалаи ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо батафсил таҳлил нагардида буданд. Мафҳуми муайяни саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо, аломатҳои таркиби он, роҳҳои содир шудани ин ҷиноятҳо дар ин қор таҳлили ҳудро ёфта, усулҳои муайян кардани табиати ҳуқуқӣ ва танзими ҳуқуқи саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ дида баромада шудаанд. Бо дарназардошти хусусиятҳои умумӣ ва фарқиятҳои байни намудҳои гуногуни ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тартиби бандубасти ин кирдорҳо мурағаб гардиданд, самтҳои тақмили қонунгузории ҷиноятӣ пешниҳод карда мешаванд, масъалаи консепсияи нави илми ҳуқуқи ҷиноятӣ мушаххас карда мешавад, меъёрҳои таҳлилий-муқоисавии ҳуқуқӣ-ҷиноятӣ саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ аз нав муайян карда шудаанд, объектҳо, аломатҳои объективӣ ва аломатҳои субъективӣ саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ таҳлили ҳудро ёфтаанд, хусусиятҳои системавӣ-умумии қонунгузорӣ ва ниҳоди аломатҳои ин ҷиноят муқаррар карда шудаанд.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда. Бинобар ҳолатҳои қайдшуда дар рисолаи диссертатсионӣ навгонҳои илмӣ зерин ба ҳимоя пешниҳод карда мешаванд:

1. Ҷиноятҳо дар соҳаи андоз як зухуроти манфии иҷтимоӣ-ҳуқуқӣ фаҳмида шуда, ба муносибатҳои ҷамъиятии бо қонунгузории ҷиноятӣ ҳифзшаванда, яъне ворид нагардидани маблағи пулӣ ба низоми бучети ҚТ аз ҳисоби андозҳо ва ё пардохтҳо, таҷовуз мекунад.

Ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ин кирдори барои ҷамъият хавфноки гунаҳгорона ва зиддихуқуқие мебошад, ки аз тарафи андозсупорандагон ва шахсони мансабдори ваколатдор бо мақсади ғарази шахсӣ дар ин самт содир мешаванд ва дар натиҷа зарари молиявӣ ба миқдори қалон ба бучети давлат ва дар баъзе мавридҳо ба андозсупоранда расонида мешавад.

Ҷиноятҳо дар соҳаи андоз дорои якчанд хусусиятҳо мебошанд:

1) Ба низоми ҷамъоварии андозҳо ва пардохтҳои муқаррарнамудаи қонунгузории ҚТ, ки пардохт нагардидани он ба манфиатҳои иқтисодии давлат зарари қалон мерасонад, суиқасд мекунад. Аз се ду ҳиссаи бучети давлатии ҚТ аз ҳисо-

би андозҳо ва пардохтҳои ҳатмӣ мебошад. Ҳангоми ворид нашудани маблағҳо ба бучет давлат функцияҳои иқтисодӣ иҷтимоӣ ва ҳағто қисман сиёсии худро иҷро карда наметавонад. Дар байни тамоми ҷинойтҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ зарари саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо калон мебошад;

2) Ҷинойтҳо дар соҳаи андоз дараҷаи баланди латентӣ доранд;

3) Ҳангоми бандубасти ҷинойтҳои соҳаи андоз бояд дигар санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ ба монанди КА ҚТ аз 14 сентябри соли 2012, № 417, Қонуни ҚТ “Дар бораи дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучет» **аз 28 июли соли 2006 № 197 ва инчунин Қонуни ҚТ «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ»** 25 марти соли 2011 № 702 ва ғайраҳо ба назар гирифта шаванд. Масалан, КА ҚТ мафҳумҳои асосиро (ба монанди “андоз» «андозсупоранда», «манбаи андоз», «даромад ва хароҷот» «супоридани андозҳо» «шахсони ҳуқуқии андозсупоранда» «эълумияи андоз» «ҳисоб ва пардохти андоз» ва ғайраҳо) муқаррар кардааст, ки унсурҳои таркибии диспозитсияи м. 292-293 КҶ ҚТ-ро ташкил медиҳанд.

4) Андозаи зарари аз ҷинойтҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо нисбат ба дигар ҷинойтҳо, хусусан ҷинойтҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ дар ҳаҷми калон мушоҳида мешавад.

2. Низоми ҷинойтҳо дар соҳаи андоз аз рӯйи объекти онҳо (объектҳои намудӣ, ҳелӣ ва бевосита) ва бо риояи принсипи алоқаи тарафайни байни соҳаҳои ҳуқуқ (ҳуқуқи андоз, ҳуқуқи ҷинойтӣ, ҳуқуқи молия, ҳуқуқи граждани), инчунин вобаста ба омилҳои объективӣ ва субъективӣ ҳаёти ҷамъиятӣ сохта мешавад. Ин ҷинойтҳо доираи танзими ҳуқуқӣ, хусусият ва сохтори муносибатҳои ҷамъиятиро ба назар гирифта, ба се гурӯҳи ҷинойтҳои нисбатан яхсела, вале мустақил тақсим мешаванд:

а) ҷинойтҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо (моддаҳои 292-293 КҶ ҚТ);

б) дигар ҷинойтҳои бо андоз алоқаманд (моддаҳои 259, 264 291, КҶ ҚТ ва ғ.).

в) ҷинойтҳо дар соҳаи сиёсати андоз (м.258 КҶ ҚТ)

3. Пешниҳод карда мешавад, ки маҷмуи ҷинойтҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ ба ду боби алоҳида ҷудо карда шаванд:

Боби 27. Ҷинойтҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ (моддаҳои 258-260¹; 262-280; 282-283; 286; 288; 294-297 КҶ ҚТ);

Боби 27¹. Ҷинойтҳо дар соҳаи молияи давлатӣ (моддаҳои 261; 281; 284-285; 287; 289-293 КҶ ҚТ).

Вобаста ба объекти намуниашон ин ҷинойтҳо пурра аз ҳамдигар фарқ мекунанд. Ҷинойтҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ ин маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятии бо қонунгузории ҷинойтӣ ҳифзшавандае, ки ҳангоми содир гардидани он ба субъектоне он зарар мерасад. Ҷинойтҳо ба муқобили молияи давлатӣ бошад, маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятиё мебошанд, ки ҳангоми содир шудани он бевосита ба бучети давлат зарар мерасад.

4. Бо мақсади пурзӯр ва муқаммал гардонидани низоми қонунгузории ҷинойтии ҚТ пешниҳод карда мешавад, ки дар номи м. 292 КҶ ҚТ тағйирот ворид

гардад. Моддаи мазкур «Насупоридани маблағи андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ» бояд номгузорӣ шавад.

Бо мақсади мушаххас ва мукамал гардидани диспозитсияи м. 292 ҚЧ ҚТ зарур аст, ки дар он тағйироти кулӣ ворид шуда, ба таври зайл таркиб ёбад: «Қасдан насупоридани маблағи андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ бо роҳи пешниҳод накардани эълומияи андоз ё дигар ҳуччатҳо, ки пешниҳоди онҳо тибқи қонунгузорӣ ҳатмӣ мебошанд, ё бо роҳҳои дигар ворид намудани маълумоти таҳрифшуда, ки бо расонидани зарари калон содир шуда бошад».

Дар моддаҳои 291-293 ҚЧ ҚТ таркиби «ба миқдори калон содир шуда бошад» ба «бо расонидани зарари калон содир шуда бошад» ва ифодаи «ба миқдори махсусан калон содир шуда бошад» ба «бо расонидани зарари махсусан калон содир шуда бошад» иваз карда шаванд.

5. Ба ҳайси субъекти ҷинояти пешбинишудаи м. 292 ҚЧ ҚТ бояд роҳбар, сармуҳосиб (муҳосиб дар сурати набудани вазифаи сармуҳосиб)-и ташкилот, филиал ё намояндагии он, шахсоне, ки амалан вазифаҳои онҳоро иҷро мекунанд, дигар шахсоне, ки вобаста ба амалигардонии ин ё он функсияи ташкилот ваколатдоранд (ҳуқуқшинос – барои додани машварати ҳуқуқӣ барои қонунгардонии молу мулки бо роҳи ҷиноят бадастомада, эксперт – ҳангоми додани баҳо ба молу мулке, ки бояд ба ғарав гузошта шавад ё муайян кардани сифати ин ё он мол, мудар ё қорманди баҳши хочагӣ, ки идоракунии молу мулки шахси ҳуқуқиро ба уҳда доранд ва ғ.), муассиси ташкилот (иштироккунанда), соҳиби молу мулки шахси ҳуқуқӣ ва дигар шахсон, ки амал мекунанд, агар вазифаҳои ин шахсон имзои ҳуччатҳои муҳосибӣ, ки ба мақомоти андоз пешниҳод карда мешаванд ва пардохти пурра ва саривақтии андозҳо ва (ё) пардохтҳо ро таъмин мекунанд, фаҳмида шаванд.

Субъекти ҷиноятҳои андоз махсус буда, дорои вазъи ҳуқуқӣ-андозӣ мебошад, ки ҳуқуқу уҳдадорҳои он дар қонунгузории андоз пешбинӣ шудаанд.

6. Намояндагии қонунӣ ва ё намояндаи ваколатдори андозсупоранда ҳангоми содир намудани саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо танҳо ба сифати шарикон (ташқилкунанда, таҳриркунанда, ёрдамчӣ ё иҷрокунанда) ба ҷавобгарии ҷиноятӣ кашида мешаванд. Комилан воқеист, ки саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз ташкилотҳо аз тарафи роҳбарони филиалҳо ва намояндагӣҳо содир шуда метавонад. Аз сабаби он ки филиалҳо ва намояндагӣҳо метавонанд зиёд бошанд ва онҳо дар бештари мавридҳо аз ташкилоти асосӣ дар масофаи дур қарор доранд, назорат аз болои фаъолияти хочагии онҳо суст мегардад.

Зимни анҷом додани таҳқиқоти илмӣ аз ҷониби муаллиф як қатор тавсияҳои амалӣ оид ба такмили қонунгузории соҳа пешниҳод шудаанд:

7. Дар асоси таҳлили илмии ҷиноятҳо дар соҳаи андоз пешниҳод карда мешавад, ки м. 292 ҚЧ ҚТ дар таҳрири зерин оварда шавад:

Моддаи 292. Қасдан насупоридани маблағи андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ

1) Қасдан насупоридани маблағи андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ бо роҳи пешниҳод накардани эълומияи андоз ё дигар ҳуччатҳо, ки пешниҳоди

онҳо тибки қонунгузорӣ ҳатмӣ мебошанд, ё бо роҳҳои дигар ворид намудани маълумоти таҳрифшуда, ки бо расонидани зарари калон содир шуда бошад,

бо ... чазо дода мешавад.

2) Ҳамин кирдор, агар:

а) аз ҷониби гурӯҳи шахсон бо маслиҳати пешакӣ;

б) бо расонидани зарари махсусан калон содир шуда бошад,

бо ... чазо дода мешавад.

Эзоҳ: 1. Ҷавобгарии ҷиноятӣ барои *насупоридани маблағи пардохтҳои гумрукӣ, супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо*, ки дар моддаҳои 291-293 Кодекси мазкур пешбинӣ шудаанд, танҳо дар ҳолате ба миён меояд, ки агар шахс бори аввал ин кирдорҳоро содир намуда, дар давоми чилу ҳашт рӯзи бонкӣ аз рӯзи қабули қарори дахлдори мақомоти гумрук, андоз ва (ё) дигар мақомоти дахлдор, маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизҳои пурра насупорад, инчунин кирдорҳои мазкурро такроран содир намуда, дар давоми бисту чор рӯзи бонкӣ аз рӯзи қабули қарори дахлдори мақомоти гумрук, андоз ва (ё) дигар мақомоти дахлдор маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизҳои пурра насупорида бошад.

2. Субъекти ҷинояти пешбиниамудай м. 292 ҳамин Кодекс роҳбар, сармуҳосиб (дар сурати мавҷуд набудани штати сармуҳосиб – муҳосиб)-и ташкилот, филиал ва ё намояндагии он, шахсоне, ки амалан вазифаҳои онҳоро иҷро менамоянд, дигар шахсоне, ки аз рӯйи ваколати махсуси мақомоти идоракунии ташкилот амал мекунанд, муассис (иштирокчи), соҳибмулкӣ молу мулкӣ ташкилот мебошанд, агар ба доираи уҳдадорӣ шахсони номбурда имзо намудани ҳуҷҷатҳои ҳисоботӣ, ки ба мақомоти андоз пешниҳод мешаванд ва таъмини пардохти пурра ва саривақтии андозҳо ва (ё) пардохтҳо дохил гардад.

3. Агар нисбати шахс бо моддаҳои 291-293 Кодекси мазкур парвандаи ҷиноятӣ оғоз карда шуда, ҳангоми тафтиши пешакӣ ва ё баррасии судии парвандаи ҷиноятӣ шахс маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизҳои пурра супорад, дар асоси м. 72 ҳамин Кодекс аз ҷавобгарии ҷиноятӣ озод карда мешавад.

4. Дар мавриди пас аз баровардани ҳукми суд маққумшуда маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизҳои пурра супорад, бо қарори суде, ки ҳукм баровардааст, ё суди маҳаллӣ иҷроӣ чазо ва ё суди болоӣ, аз адои минбаъдаи чазо озод карда мешавад.

5. *Насупоридани пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо*, ки дар моддаҳои 291-293 Кодекси мазкур пешбинӣ шудаанд, он ҳангоме бо *расонидани зарари калон содиришуда* ҳисобида мешавад, ки агар маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳои супориданашуда аз бист ҳазор нишондиҳанда барои ҳисобҳо ва бо *расонидани зарари махсусан калон содир шуда*, аз сию ҳафт ҳазору панҷсад нишондиҳанда барои ҳисобҳо бештар бошад.

8. Дар ҚЧ ҚТ моддаи нав 292¹ илова карда шавад:

Моддаи 292¹. Иҷро накардани уҳдадориҳо вобаста ба барасмиятдориҳои асноди муҳосибӣ

1) Аз ҷониби сармуҳосиб, муҳосиб ё дигар шахсони онро ивазкунанда иҷро накардан ё ба таври дахлдор иҷро накардани уҳдадориҳо вобаста ба баҳисобгирии муҳосибӣ, ки бо расонидани зарари калон содир шуда бошад,

бо ... ҷазо дода мешавад.

2) Ҳамин кирдор, агар:

а) бо расонидани зарари махсусан калон содир шуда бошад;

б) аз ҷониби гурӯҳи шахсон бо маслиҳати пешакӣ содир шуда бошад,

бо ... ҷазо дода мешавад.

Аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Аҳаммияти назариявӣ таҳқиқоти диссертатсионӣ дар он аст, ки хулосаҳо ва пешниҳодҳои дар қор овардашударо дар таҳқиқоти минбаъдаи илмӣ мушкилот вобаста ба ҷинойтҳои соҳаи андоз метавон истифода кард.

Натиҷаҳои таҳқиқот дар фаъолияти қонунгузорӣ, омӯзиши мавзӯҳои алоҳидаи фанҳои ҳуқуқи ҷинойтӣ, ҳуқуқи андоз, криминология ва курсҳои махсуси соҳавӣ, инчунин дар фаъолияти ҳифзи ҳуқуқи мақомоти таъкиби ҷинойтӣ (Вазорати қорҳои дохилии ҚТ, Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи ҚТ, Прокуратураи Ҷумҳурии Тоҷикистон), судҳо ва мақомоти андоз ва аудит, инчунин палатаи ҳисоби ҚТ метавонанд истифода карда шаванд. Маводҳои таҳқиқот барои гузаронидани семинарҳо, конференсиҳо ва «мизҳои мӯдаввар»-и илмӣ ва қорҳои амалӣ муфид хоҳанд буд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Эътимоднокии натиҷаи таҳқиқоти диссертатсионӣ бо истифода аз методҳои муосири таҳқиқот, ки ба мақсад ва вазифаҳои гузошташудаи қор мувофиқат мекунанд, ифода меёбад. Натиҷаҳои илмӣ, пешниҳоду хулосаҳо ва тавсияҳои амалии дар таҳқиқоти диссертатсионӣ пешбинигардида дар асоси манбаи қонунгузорӣ ва амалияи судӣ анҷом дода шудааст. Натиҷаи тафсир ва таҳлилҳои амалияи судӣ-тафтишӣ бо истифодаи методҳои муосири қорқарди маълумот ва таҳқиқи амалияи ҳуқуқатбиқкунанда ба роҳ монда шудааст.

Эътимоднокии таҳқиқоти диссертатсия, инчунин, аз истифодаи заминаҳои васеи таҷрибаи судӣ-тафтишӣ, ки дар шакли ҷамъбасти маводи таҷрибаи судӣ ва таҳлили як қатор парвандаҳои ҷинойтӣ оварда шудаанд, бармеояд. Ҳамчунин, натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсия ба он хотир эътимоднок мебошанд, ки онҳо дар асоси таҳлили Конститутсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кодекси ҷинойтии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, Консепсияи сиёсати ҳуқуқи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ғайра ба даст омадаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Мавзӯ ва мазмуни таҳқиқоти диссертатсионӣ ба шиносномаи ихтисоси 12.00.08 – Ҳуқуқи ҷинойтӣ ва криминология; ҳуқуқи иҷроӣ ҷазои ҷинойтӣ мувофиқ мебошад.

Саҳми шахсии довталаби дарёфти дарачаи илмӣ дар таҳқиқот. Саҳми шахсии муаллиф бо ширкати бевоситаи ӯ дар таҳқиқотти диссертатсионӣ, пешбарии ақидаҳо, мафҳумҳо, хулосаҳо ва нуқтаҳои илмӣ, бо сатҳи навгонии илмӣ таҳқиқоти диссертатсионӣ, нуқтаҳои илмӣ, ки ба ҳимояи пешниҳод мешаванд,

мақолаҳои илмӣ, маърузаҳо дар конференсияҳои илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ тасдиқ карда мешаванд.

Тасвӣ ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар кафедраи криминалистика ва фаъолияти экспертизаи судӣ ва кафедраи ҳуқуқи ҷиноятӣ ва муқовимат бо коррупсияи факултети ҳуқуқшиносии ДМТ омода ва мавриди муҳокимаи илмӣ қарор гирифтааст.

Натиҷаҳои асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конференсияҳои илмӣ-назариявӣ ва илмию амалии сатҳи байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, мизҳои мудаввар ва дигар ҳамоишҳои илмӣ дар шакли маърузаи илмӣ мавриди баррасӣ қарор гирифтаанд:

– Конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-назариявӣ таҳти унвони «Ҳуқуқи инсон дар ҷаҳони муосир: концепсияҳо, воқеият ва дурнамо» дар мавзуи «Ҳамкории Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсия бо Мақомоти андоз дар мубориза бо саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо: мушкилот ва роҳҳои ҳалли он» (Душанбе 2021);

– Конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ таҳти унвони «Эмомалӣ Раҳмон яке аз асосгузори ШОС» дар мавзуи «Баъзе аз мушкилоти қонунгузори ҷиноятӣ давлатҳои аъзои ШОС вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо» (Душанбе, 2021);

– Конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Рушди қонунгузори соҳибдорӣ дар даврони истиқлолият дар ҚТ» дар мавзуи «Проблемаҳои назариявии муайян кардани мафҳум ва хусусиятҳои андоз» (Душанбе 2021);

– Конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Рушди ҳуқуқи байналмилалии оммавӣ ва хусусӣ дар 30 соли Истиқлолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон, бахшида ба 80-солагии Арбоби илм ва техникаи Тоҷикистон, Ҳуқуқшиносии шоибаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, д.и.х., профессор Шомурат Менглиев» дар мавзуи «Проблемаҳои байналмилалии андозбандии дукарата» (Душанбе 2021);

– Конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Ҳуқуқи инсон дар ҷаҳони муосир» дар мавзуи «Масъалаҳои назариявии муайян кардани объекти бевоситаи ҷиноятҳо дар соҳаи андоз» (Душанбе 2021);

– Конференсияи байналмилалии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «1-умин конференсияи илмӣ-амалии байналмилалӣ дар мавзуи «Илм ва амалияи ҳуқуқшиносӣ» бахшида ба рӯзи илми тоҷик» дар мавзуи «Масъалаҳои муайян кардани субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузори ҷиноятӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон» (Душанбе 2022);

– Конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Масоили мубрами мурофиаи маъмурӣ: мушкилот, дурнамо ва роҳҳои ҳал» дар мавзуи «Татбиқи преюдицияи маъмурӣ дар ҷиноятҳо дар соҳаи андоз» (Душанбе 2022).

Интишорот аз рӯи мавзуи диссертатсия.

Оид ба мухтавои диссертатсия муаллиф 9 мақолаи илмӣ, аз ҷумла 4 мақола дар нашрияҳои тақризшавандаи Комиссияи олии атестатсионии назди Президен-

ти ҚТ ва 5 мақола дар нашрияҳои дигар бо забонҳои тоҷикӣ ва русӣ интишор шудаанд.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Таҳқиқоти диссертатсионӣ аз сарсухан, ду боб, 6 зербоб, хулоса ва рӯйхати адабиётҳои истифодашуда иборат мебошад. Ҳаҷми умумии диссертатсия 203 саҳифаро ташкил медиҳанд.

ҚИСМАТИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима мубрам будани мавзуи диссертатсия асоснок гардида, сатҳи таҳқиқи он, объект, мавзӯ, мақсад ва вазифаҳои таҳқиқот, асосҳои методологӣ, назариявӣ, заминаҳои меъёрӣ, навгонии илмӣ ва нуқтаҳои илмӣ ба ҳимоя пешниҳодшаванда, аҳамияти назарӣ ва амалии диссертатсия муайян карда шудааст, ҳамзамон тасвиби натиҷаҳои таҳқиқот, саҳми шахсии довталаб ва соҳтори диссертатсия пешбинӣ гардидааст.

Боби якуми диссертатсия «**Таҳлили муқоисавӣ-ҳуқуқии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ**» ном дошта, он аз ду зербоб иборат аст.

Дар зербоби аввали боби мазкур «**Мафҳуми ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ва хусусиятҳои он**» мафҳум ва нишонаҳои ҷиноятҳо дар соҳаи андоз мавриди таҳқиқоти илмӣ қарор дода шудааст.

Муаллифи рисола зикр мекунад, ки дар адабиёти илмӣ вобаста ба мафҳум ва соҳтори ҷиноятҳо дар соҳаи андоз тавсифи ҳуқуқӣ-ҷиноятӣ он, хусусиятҳо ва дигар паҳлуҳои он таҳқиқоти зиёди олимон ба назар мерасад. Вобаста ба мафҳуми ҷиноятҳо дар соҳаи андоз то ба имрӯз ягон ақидаи умумиэътирофшуда вучуд надорад, вале баҳсу мунозираҳои гуногун миёни олимон дида мешавад.

Дар рисола қайд шудааст, ки мафҳуми дурусти ҷиноятҳои номбаршуда ин мафҳуми «ҷиноятҳо дар соҳаи андоз» мебошад, ки номгуӣ ҷиноятҳоро вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо, ҷиноятҳо вобаста ба саркашӣ аз пардохтҳои гумрукӣ ва инчунин дигар кирдорҳое, ки ҳангоми содир шудани онҳо аз ҷониби андозсупорандагон дар баробари вайрон гардидани меъёрҳои дигар қонунҳо меъёрҳои қонунгузори андоз низ вайрон мегардад, фаро мегирад.

Аммо вобаста ба моҳияти илмӣ ин гурӯҳи ҷиноятҳоро «Ҷиноятҳои бо соҳаи андоз ва сиёсати андоз алоқаманд» ном бурдан мумкин аст, ки таҳти ин мафҳум ду гурӯҳи ҷиноятҳо дар назар дошта мешаванд: яке ҷиноятҳои бо соҳаи андоз алоқаманд ва дигаре ҷиноятҳои бо сиёсати андоз алоқаманд. Зери мафҳуми ҷиноятҳои бо соҳаи андоз алоқаманд саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ, саркашӣ аз пардохтҳои гумрукӣ, фальсияти ғайриқонунии бонкӣ, бақайдгирии аҳди ғайриқонунӣ бо замин, соҳибқорӣ ғайриқонунӣ ва ғайраҳо фаҳмида мешавад. Зери мафҳуми ҷиноятҳои бо сиёсати андоз алоқаманд тамоми кирдорҳои ҷиноятӣ фаҳмида мешавад, ки аз ҷониби қормандони мақомоти ваколатдори давлатӣ дар соҳаи сиёсати андоз бо мақсади ғарази шахсӣ содир мекунад, ки дар натиҷа ба андозсупорандагон ва ё давлат зарари молиявӣ мерасад. Ба ин дохил шуда метавонад: монеъ шудан ба фальсияти қонунии соҳибқорӣ (м.258), ва инчунин дигар ҷиноятҳои бо соҳаи андоз алоқаманд, ки аз ҷониби шахсони ваколатдори давлатӣ дар самти андозбандию

андозситонӣ бо мақсади ғарази шахсӣ содир мешаванд. Ин ду гурӯҳи ҷиноятҳои номбаршуда вобаста ба субъект, тарафи субъективӣ ва тарафи объективиашон аз ҳам фарқ мекунанд.

Масъалаи асосие, ки бояд мавриди баррасӣ қарор гирад, ин мафҳуми ҷиноятҳо дар соҳаи андоз мебошад. Вобаста ба ин мафҳум миёни олимони ақидаҳои зиёд ҷой доранд.

Дар асоси таҳлили адабиётҳои ҳуқуқӣ муаллиф зикр мекунад, ки мафҳуми нави ҷиноятҳо дар соҳаи андозро бо чунин тарз муайян кардан мумкин аст:

Ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ин кирдори барои ҷамъият хавфноки гунаҳгорона ва зиддиҳуқуқие мебошад, ки аз тарафи андозсупорандагон ва шахсони мансабдори ваколатдор бо мақсади ғарази шахсӣ дар ин самт содир мешавад ва дар натиҷа зарари молиявӣ ба миқдори калон ба буҷети давлат ва дар баъзе мавридҳо ба андозсупоранда расонида мешавад.

Масъалаи дигаре, ки ин ҷо бояд баррасӣ шавад, ин аломатҳои ҷиноятҳо дар соҳаи андоз мебошад. Албатта, ҳангоми эътироф шудани ин кирдор ҳамчун ҷиноят он бояд ба тамоми аломатҳои ҷиноят ҷавобгӯ бошад, яъне:

1. Барои ҷамъият хавфнокӣ дошта бошад, яъне ба манфиатҳои бо қонунгузориҳои ҷиноятӣ ҳифзшаванда бояд таъсир карда, оқибат ба онҳо зарар расонад;
2. Зиддиҳуқуқӣ бошад, яъне қонунгузор онро пурра манъ карда бошад;
3. Гунаҳгорона, яъне дар шакли қасди бевосита содир шуда бошад;
4. Нисбати ин кирдор Кодекси ҷиноятӣ ин ё он намуди ҷазоро муқаррар кунад.

Саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо кирдорест, ки тамоми ин аломатҳои овардашударо доро мебошад.

Ба ақидаи муаллифи рисола ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ба чунин гурӯҳҳо ҷудо карда мешавад:

– Ҷиноятҳо вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо моддаҳои 292-293 КҶ ҚТ, ки объекти бевоситаи онҳо андозҳо ва ё пардохтҳо дар назар дорад.

– Ҷиноятҳои ба андоз алоқаманд. Яъне ҳангоми содир шудани онҳо дар баробари вайрон гардидани дигар қонунҳо, қонунгузориҳои андоз низ вайрон мегардад. Ба ин соҳибқории ғайриқонунӣ (м.259 КҶ ҚТ), қонунигардонии молу мулки бо роҳи ҷиноят ба дастамада (м.262 КҶ ҚТ), фальолияти ғайриқонунии бонкӣ (м.263 КҶ ҚТ), муфлисии сохта (м.276 КҶ ҚТ) ва ғайраҳо мисол шуда метавонад.

– Ҷиноятҳои ба сиёсати андоз алоқаманд, ки ин ҷо вобаста ба муқаррар кардани маблағи андоз, пеш бурдан ва ҷамъоварии андозҳо ва дигар пардохтҳо, ба амал баровардани назорати андоз, шикоят аз болои санадҳои мақомоти андоз ва аз болои амал (беамалӣ)-и шахсони мансабдори онҳо, беамалӣ дар вазифа аз ҷониби кормандони андоз, монета шудан ба фальолияти қонунии соҳибқорӣ (м.258 КҶ ҚТ), бақайдгирии аҳди ғайриқонунӣ бо замин (м.261 КҶ ҚТ), инчунин дигар ҷиноятҳои ба андоз алоқаманд, ки бо истифода аз мақоми мансабии кормандони мақомоти ваколатдор оид ба ҷамъоварии андоз ва андозбандӣ, инчунин бо маслиҳати пешакӣ бо кормандони мақомоти андоз содир мешаванд. Ин ҳолатҳо бештар дар қонунгузориҳои ҷиноятҳои давлатҳои хориҷӣ

дар моддаҳои алоҳида дида мешаванд, ки минбаъд аз ҷониби мо мавриди баррасӣ қарор мегиранд.

Дар зербоби дуҷуми боби аввал – «**Таҳлили муқоисавӣ-ҳуқуқии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузориҳои ҷиноятии давлатҳои хориҷӣ**» муаллиф кӯшиш намудааст, ки қонунгузориҳои ҷиноятии давлатҳои хориҷро вобаста ба ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ мавриди омӯзиш қарор дода хулосаҳои илмӣ судманд пешниҳод намудааст.

Муаллиф зикр менамояд, ки зарурат ва аҳамияти омӯзиши низоми қонунгузориҳои хориҷӣ дар назди ҳуқуқшиносон соҳаҳои навро мекушояд ва ба онҳо имконият медиҳад, ки низоми ҳуқуқии кишвари худро беҳтар намуда, хусусиятҳои хоси низоми ҳуқуқии хориҷӣ ҳангоми муқоиса қардан бо дигар низоми ҳуқуқӣ давлатҳои хориҷ мушаххасу равшантар омӯзанд; ҳуқуқшиносонро бо асосҳои далелҳои асоснок месозанд, ки ба даст овардани онҳо ҳатто ҳангоми ҳуб донишҷӯи низоми ҳуқуқии давлати худ ҳам ғайриимкон мебошад. Рушди бомуваффақияти илми ҳуқуқӣ ҷиноятии муосир дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бе омӯзиш ва таҳқиқи қонунгузориҳои ҷиноятии давлатҳои хориҷӣ ғайриимкон аст.

Дар баъзе давлатҳо меъёрҳои, ки шахсонро ба супоридани андозҳо ва (ё) дигар пардохтҳои ҳатмӣ вазифадор месозанд, дар фаслу бобҳои Конститутсияҳои мустақам шудаанд, ки вазъи ҳуқуқии инсон ва шахрвандро муайян менамоянд. Муқаррароти конститусионии давлатҳои хориҷро вобаста ба пардохти андозҳо ва ё пардохтҳо ба чунин гурӯҳҳо тасниф намудан мумкин аст:

1. Ба гурӯҳи аввал давлатҳои дохил қарда мешаванд, ки дар конститутсияҳои онҳо танҳо муқаррароти хусусияти умумидоштаи супоридани андозҳо ва саркашӣ намудан аз он пешбинӣ қарда шудааст. Масалан: Федератсияи Россия, Ҷумҳурии Мардумии Чин, Ҷумҳурии Гурҷистон, Ҷумҳурии Қазоқистон.

2. Муқаррароти конститусионии гурӯҳи дуҷуми давлатҳо дар сатҳи конститутсия намудҳои андозҳо ва пардохтҳо муайян гардида, ҳатто унсурҳои алоҳидаи сохтори ҳуқуқии онҳо низ ифода меёбанд, масалан Ҷумҳурии Арманистон.

Айни замон аз ҳама беҳтар қонунгузориҳои давлатҳои қобили таваҷҷуҳ мебошад, ки дар онҳо оилаи ҳуқуқии романӣ-олмонӣ ҳукмрон аст. Барои ин гурӯҳи давлатҳо чунин хусусият хос мебошад, ки ҷиноятҳои соҳаи андоз дар низоми ҷиноятҳои иқтисодӣ ҳиссаи зиёдро ишғол менамоянд. Дар ин ҳол, хусусияти фарқунандаи ҷавобгарии ҷиноятӣ барои ҷиноятҳои соҳаи андоз дар он ифода меёбад, ки он на танҳо бо меъёрҳои кодекси ҷиноятӣ, балки бо санадҳои махсус, ки ба низоми умумии қонунгузориҳои андоз дохил мебошанд, муқаррар мегардад.

Қобили қайд аст, ки меъёрҳои Кодекси ҷиноятии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Кодекси ҷиноятии кишварҳои ИДМ аз бисёр ҷиҳат монанд мебошанд. Чунин монандӣ, пеш аз ҳама, бо умумияти иҷтимоӣ иқтисодӣ, сиёсӣ ва ҳуқуқӣ, инчунин мавҷудияти низоми ягонаи ҳуқуқӣ дар гузаштаи дур асоснок қарда мешавад. Пеш аз ҳама, чунин монандӣ бо қабули Кодекси ҷиноятии Моделии давлатҳои

аъзои ИДМ⁴³ аз 17 феввали соли 1996, ки барои давлатҳои аъзои ИДМ санади тавсиявӣ ба ҳисоб меравад, таҳким ёфта, дар м. 280 он барои саркашӣ аз супоридани андозҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ҷавобгарӣ муқаррар карда шудааст, ки ба гурӯҳи ҷиноятҳои дараҷаи миёна мансуб мебошад, аммо дар ҳар яке аз кодексҳои ҷиноятҳои давлатҳои аъзои ИДМ хусусиятҳои хос ҷой дорад.

Ба андешаи муаллиф, ки инкишофи қонунгузории кишварҳои хориҷиро дар соҳаи ҷавобгарӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз ташкилот таҳқиқ менамояд, дар як қатор кишварҳо тарзҳои мухталифи саркашӣ аз супоридани андозҳо истифода мегардад, аз ҷумла вайрон кардани тартиби баҳисобгирии андозсупорандагон, пешбурди ҳуҷҷатҳои муҳосибӣ, эълomiaкунонӣ, ҳисоб ва пардохти андозҳо, истифодаи имтиёзҳои андозӣ ва ғайра. Бо вучуди тамоми гуногунрангии хусусиятҳои хоси миллий, хусусияти умумӣ, ки барои тамоми кишварҳо хос мебошад, дар он зоҳир мегардад, ки пардохтҳои андозӣ барои ҳама ҳатмӣ мебошанд ва бо ҷораҳои маҷбуркунии давлатӣ таъмин карда мешаванд.

Дар асоси таҳлили қонунгузории ҷиноятҳои давлатҳои хориҷӣ ва адабиёти илмӣ муаллифи рисола дар зербоби мазкур ба хулосаҳои зерин омадааст:

– дар як гурӯҳи давлатҳо (Британияи Кабир, ИМА ва ғ.) ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо на танҳо дар Кодекси ҷиноятӣ, балки дар дигар санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ низ дида мешавад. Ин санадҳо вобаста ба оқибати ҳуқуқиашон ба меъёрҳои ҳуқуқӣ-ҷиноятӣ баробар дониста мешаванд. Вобаста ба ин хусусият тамоми давлатҳоеро, ки дар қори мазкур таҳлил гардидаанд, ба ду гурӯҳ ҷудо кардан мумкин аст.

1. Давлатҳо, ки ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо сирф дар Кодекси ҷиноятӣ оварда шудаанд (Федератсияи Россия, Ҷумҳуриҳои Қазоқистон, Ўзбекистон, Украина ва ғ.)

2. Давлатҳо, ки дар баробари Кодекси ҷиноятӣ боз дар дигар санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо пешбинӣ шудааст (Британияи Кабир, ИМА ва ғ.);

– хусусияти дигари қонунгузории ҷиноятҳои давлатҳои хориҷӣ вобаста ба муқаррар кардани ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо дар он аст, ки дар онҳо переюдиқсияи маъмури нисбати саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо пешбинӣ шудааст (Ҷумҳурии Ўзбекистон ва ғ.);

– дар қонунгузории як қатор давлатҳо барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо ба ҳайси субъекти ҷиноят на танҳо шахсони воқеӣ, балки шахси ҳуқуқӣ низ баромад мекунад (дар мисоли Фаронса, Британияи Кабир ва Олмон ва ғ.) Хусусияти ҷавобгарии ҷиноятҳои шахсони ҳуқуқӣ дар ин давлатҳо дар он аст, ки нисбати онҳо ҷазо дар намуни ҷарима ва ё маҳрум кардан аз ҳуқуқи машғул шудан ба фаъолияти муайян, мусодираи амвол, барҳам додан, манъ

⁴³ Модельный Уголовный кодекс государств-участников СНГ от 17 февраля 1996 г. [Захираи электронӣ]. – Манбаи дастрасӣ: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30074120&pos=6;-106#pos=6;-106 (санаи мурочиат: 13.02.2022 с.).

намудан барои минбаъд ба чунин фаъолият машғул шудан татбиқ карда мешаванд;

– қонунгузории баъзе давлатҳои хориҷӣ мафҳумҳои «саркашӣ аз супоридани андоз» ва «гурехтан аз андоз»-ро ҷудо мекунад. Тахти саркашӣ аз супоридани андозҳо кирдори хусусияти ҷиноятӣ ва таҳдиди татбиқи ҷазо дошта – қасдан, дидаю доништа иҷро накардани уҳдадорихо оид ба пардохти андозҳо, пурра ё қисман бо роҳи фиреб, қаллобӣ ё тахрифи маълумот фаҳмида мешавад. Суиқасд аз нияти бошууро ва ихтиёрии саркашӣ қардан аз пардохти андоз бо роҳи вайрон қардани қонун иборат аст. Ин ба мо имконият медиҳад, ки мафҳуми “саркашӣ” аз “гурехтан” фарқ карда шавад. Гурехтан ин ҳамчун банақшагирии андоз фаҳмида мешавад, ки ба аз байн бурдани пардохтҳои андозҳо дар доираи қонун равона шудааст. Ба ин гурӯҳи давлатҳо Фаронса ё Олмонро мисол овардан мумкин аст.

– дар аксари давлатҳо дар баробари саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо, ҳамчунин барои дағалона вайрон қардани қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ нисбати муҳосиб моддаи алоҳида ҷавобгариӣ ҷиноятиро пешбинӣ намудааст (Ҷумҳурии Мардумии Чин, Ҷумҳуриҳои Булғория, Латвия, Олмон ва ғ.).

– дар аксари кишварҳои ғарбӣ таркиби ҷавобгарӣ барои ҷиноятҳо дар соҳаи андоз моддӣ мебошад. Гузашта аз ин, дар баъзе давлатҳо ба монанди Фаронса ва Швейсария, ҳалли ақали зарари ба давлат расонидашуда муқаррар карда нашудааст.

– ба сифати асоси ҷавобгариӣ ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо дар қонунгузории ҷиноятӣ давлатҳои хориҷӣ миқдори андози насупоридашуда ба миқдори қалон ё махсусан қалон, дар баъзе давлатҳои дигар дар баробари миқдори қалон ва махсусан қалон андозаи назаррас низ муайян карда мешавад (Ҷумҳуриҳои Ўзбекистон, Озарбойҷон, Арманистон ва ғ.).

Дар маҷмӯъ, таҳлили ҳама ҳолатҳои дар боло овардашуда ба муаллиф имконият медиҳад, то хулосабарори намояд, ки муносибатҳо оид ба муқаррар намудани ҷавобгариӣ ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо ва аз рӯйи таркиби ҳуқуқӣ муқаррар шудани онҳо дар давлатҳои ҷаҳон яқхела набуда, фарқиати қалон дорад.

Боби дуюм «Тавсифи ҳуқуқӣ-ҷиноятӣ саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ» ном дошта, аз ҷор зербоб иборат аст.

Зербоби якуми боби дуюм «Объект ва предмети саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ» ном дошта, дар он аз нигоҳи илми ҳуқуқи ҷиноятӣ таҳлили объект ва предмети ҷиноят ба роҳ монда шудааст.

Дар рисола зикр карда шудааст, ки проблемаи объекти ҷиноят нисбат ба проблемаи гуноҳ ва расонидани зарар қамаҳаммият набуда, балки аз лиҳози фалсафӣ проблемаи амиқтар мебошад, вале он дар адабиёти ҳуқуқӣ кам таҳқиқу қорқард гардидааст. Маҷмуи объектҳои ҷиноятҳо вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз рӯйи иерархияи онҳо ба се гурӯҳ ҷудо қардан мумкин аст: объекти ҳелӣ; объекти намудӣ; объекти бевосита.

Дар асоси таҳлили ҳамаҷонибаи адабиёти илмӣ ва амалияи судӣ муаллиф пешниҳод мекунад объекти ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодиро муносибатҳое бояд ташкил наоянд, ки дар ҷараёни баамалбарории манфиатҳои иқтисодӣ аз тарафи субъектони фаъолияти иқтисодӣ (одамон, ташкилотҳо, давлат) ба вучуд меоянд. Вобаста ба объекти ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ (объекти ҳелии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо) ин ақида қобили қабул мебошад. Зеро дар он ду истилоҳ “ба амал баровардани манфиатҳои иқтисодӣ» ва “аз тарафи субъектони фаъолияти иқтисодӣ» дида мешавад, ки дар умум тамоми муносибатҳоро дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ ифода мекунад, яъне мафҳуми манфиатҳои иқтисодӣ тамоми объектҳои соҳаи иқтисодиро дар назар доранд. Субъектони муносибатҳои иқтисодӣ бошанд (шахсонӣ воқеӣ, ҳуқуқӣ ва давлат) дар умум ҳамаро дар назар доранд.

Масъалаи дигаре, ки дар зербоби мазкур мавриди таҳлил қарор гирифтааст, ин объекти намудии ҷиноятҳо дар соҳаи андозҳо ва ё пардохтҳо мебошад.

Объекти намудии ҷиноятҳо дар соҳаи андоз қисми таркибии объекти ҳелӣ буда, гурӯҳи нисбатан маҳдуди муносибатҳоро, ки ҳамон як манфиати ин муносибатҳоро инъикос менамоянд, муттаҳид месозад. Ҷиноятҳои соҳаи андоз дар боби 27 КҶ ҚТ «Ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ» мустақкам шудаанд. Лекин ин маъноӣ онро надорад, ки боби 27 КҶ ҚТ (ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ) объекти намудии ҷиноятҳо дар соҳаи андоз мебошад. Ҳангоми содир шудани ҷиноятҳо дар соҳаи андоз пурра ба давлат зарари молиявӣ мерасад, яъне он муносибатҳои ҷамъиятиро ташкил медиҳанд, ки ба фаъолияти молиявӣ давлатӣ ва ё батартибдориҳои бучети давлатӣ зарар мерасонанд.

Бинобар ин, объекти намудии ҷиноятҳо дар соҳаи андозро на маҷмуи муносибатҳое, ки боби 27 (ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ) пешбинӣ кардааст, балки он муносибатҳои ҷамъиятӣ, ки бо мақсади ҳифзи фаъолияти молиявӣ давлат КҶ ҚТ мавриди ҳифз қарор додааст, ташкил медиҳад. (м.259; 261; 281; 284-285; 287; 289-294).

Вобаста ба объекти бевоситаи ҷиноятҳо дар соҳаи андоз муаллиф қайд мекунад, ки дар адабиёти илмӣ-ҳуқуқӣ ақидаҳои гуногун ҷой дорад.

Бинобар ҳолатҳои дар рисола овардашуда ақидаҳои олимонро ба се гурӯҳи асосӣ ҷудо кардан мумкин аст:

Як гурӯҳи олимон (Н.В. Герасименко, А.А. Чекалин, В.Т. Томин, В.В. Сверков, Б.М. Леонтев, А.П. Кузнецов ва ғ.) объекти бевоситаи ҷиноятҳо дар соҳаи андозро танҳо манфиатҳои молиявӣ давлат, муносибатҳои ҷамъиятӣ дар соҳаи ташаққули бучет ва ҳазинаҳои давлатии ғайрибучетӣ аз ҳисоби андозҳо ва ё пардохтҳо медонанд.

Гурӯҳи дигари олимон (С. Козлов, А.И. Сотова, Е.Б. Кургузкина, Н.Н. Полянский ва ғ.) объекти бевоситаи ҷиноятҳо дар соҳаи андозҳо ва ё пардохтҳоро маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятӣ вобаста ба тартиботи идоракунӣ медонанд.

Гурӯҳи сеюми олимон (Ш.М. Исмоилов, К.Ҷ. Солиев, Я.И. Акимов, В.А. Егоров, А.М. Чернеев ва ғ.) бошанд, объекти бевоситаи ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ва пардохтҳоро танзими давлатии андозбандӣ ва танзими ситонидани пардохтҳо, инчунин қисми бунёди бучет аз ҳисоби андозҳо ва ё пардохтҳо медонанд.

Ба ақидаи муаллиф объекти ҷиноятҳо дар соҳаи андозҳо ва ё пардохтҳо ин мачмуи муносибатҳои ҷамъиятӣ дар соҳаи танзими давлатии андозҳо ва ё пардохтҳо ва манфиати молиявии давлатӣ ва ташаккули бучети давлатӣ аз ҳисоби андозҳо ва пардохтҳо мебошад.

Ин муносибатҳоро дар рисола дар умум ба ду гурӯҳ ҷудо карда шудааст:

1. Мачмуи муносибатҳои ҷамъиятии аз ҷониби қонунгузори ҷиноятӣ ҳифзшаванда вобаста ба ҳисоб кардан, ситонидан ва ё ҷамъовари андоз, ки аз ҷониби кормандони мақомоти ваколатдор дар ин самт содир мешаванд.

2. Мачмуи муносибатҳои ҷамъиятии бо қонунгузори ҷиноятӣ ҳифзшаванда вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо, ки аз ҷониби супорандагони андозҳо ва ё дигар пардохтҳо амалӣ карда мешаванд.

Масъалаи дигаре, ки дар зербоби мазкур мавриди таҳқиқи илмӣ қарор дода шудааст, предмети ҷиноятҳо дар соҳаи андозҳо мебошад. Предмети ҷиноят – ин неъматҳои моддӣ мебошанд, ки дар натиҷаи содиршавии ҷиноят ба онҳо зарар мерасанд ё онро тағйир медиҳанд. Аҳамияти ҳуқуқӣ-ҷиноятӣ предмети ҷиноят аз омилҳои зерин иборат аст:

- 1) дараҷаи барои ҷамъият хавфнокӣи ҷиноятро баланд ё паст мекунад;
- 2) ба бандубасти ҷиноят таъсир мерасонанд;
- 3) меъёри ҷудо кардани як ҷиноят аз дигар ҷиноят мебошад.

Муаллиф зикр мекунад, ки предмети ҷиноятҳои андозиро муайян намуда, бояд тамоми унсурҳои таркибии он инъикос карда шавад, то ин ки мафҳум мукамал ва пурмазмун бошад. Андоз – ин пеш аз ҳама уҳдадорӣ мебошад ва уҳдадорӣ андозӣ дар шакли пулӣ иҷро карда мешавад (м.23 КА ҚТ). Он бо роҳи супоридани маблағҳои пулӣ нақдӣ ва ғайринақдӣ иҷро мегардад. Маблағҳои пулӣ пардохтшаванда бо пули миллий пардохт мегарданд.

Тамоми унсурҳои номбаршудаи андозро ба инобат гирифта, тахти предмети ҷиноятҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо аз шахсони ҳуқуқӣ бояд воситаҳои пулӣ нақдӣ ва ғайринақдӣ фаҳмида шавад, ки бо пули миллий пешниҳод гардида, дар асосҳои қонунӣ ва андозаҳои бо қонун муқарраршуда, бо мақсади таъмини иҷрои уҳдадорӣҳои фискалии ба зиммаи андозсупоранда гузоштаи давлат пардохт карда мешаванд. Предмети ҷиноят дар соҳаи андоз на ҳуди андоз, балки маблағҳои пулӣ онро таъминкунанда мебошанд. Дар робита ба ин, тағйир додани тасвири м.292 ҚЧ ҚТ ва муносибани диспозитсияи он мувофиқи мақсад мебошад.

Зербоби дууми боби дуум «**Тарафи объективи саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ**» ном дошта, дар он аломатҳои тарафи объективи саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ барои бандубасти кирдори мазкур ва минбаъд ба ҷавобгарӣ кашидани шахси онро содиркарда мавриди таҳқиқот қарор гирифтааст.

Муаллиф қайд мекунад, ки муқаррар намудани аломатҳои тарафи объективи саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ барои бандубасти кирдори мазкур ва минбаъд ба ҷавобгарӣ кашидани шахси онро содиркарда аҳамияти муҳим дорад.

Дар амалияи ҳукукғатбиккунанда бошад, тарзҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо дуруст муайян карда намешаванд. Аз омӯзиш ва таҳлиле, ки дар рисола гузаронида шудааст, бармеояд, ки роҳҳои содир шудани саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо танҳо бо роҳи пинҳон кардани манбаи андозбандишаванда, дар эълумияи андоз кам нишон додани даромад, бо роҳи тарҳи харочот, ки дар он ҳуҷҷати тасдиқкунанда ҷой надорад ва ба эълумияи андоз ворид намудани маълумоти таҳрифшуда, пешниҳод накардани эълумияи андоз ба мақомоти андоз даромад ва ба асноди муҳосибавӣ ва ё эълумияи андоз ворид намудани маълумоти таҳрифшуда, ки м.292 ҚЧ ҚТ муқаррар кардааст, баҳо дода мешавад.

Дар натиҷаи таҳлили ақидаи олимон ва нуктаи назари ҚЧ ҚТ муаллифи рисола ба хулосае меояд, ки тарафи объективии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ дар шакли саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ дар чунин ҳаракатҳо дида мешавад:

- Ҳангоми ба асноди муҳосибавӣ ё эълумияи андоз ворид намудани маълумоти таҳрифшуда оид ба даромад ва харочотҳо,
- Ҳангоми бо роҳҳои дигар пинҳон намудани объектҳои андозбандишаванда (пешниҳод накардани дигар ҳуҷҷатҳои, ки пешниҳоди онҳо тибқи қонун ҳатмист ва ё ворид намудани маълумоти таҳрифшуда ба ин ҳуҷҷатҳо).

Рисоланавис қайд мекунад, ки ҳолатҳои дар боло овардашуда ба шарте ҷавобгари чиноятиро ба вучуд меоранд, ки агар зарари расонидашуда миқдори калон ё “маҳсусан калон»-ро ташкил диҳад. Масъалаи ҳисоб ва эътирофи миқдори калон ё маҳсусан калон дар саҳифаҳои минбаъда мавриди таҳлил қарор хоҳад гирифт.

Барои муайян кардани тарафи объективии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ бояд унсурҳои таркибии диспозитсияи м. 292 ҚЧ ҚТ, яъне аломатҳои асосии онро мавриди таҳлил қарор дод. Ба монанди: 1. Саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо; 2. Дидаю доништа ба асноди муҳосибавӣ (бухгалтерӣ) ё декларатсияи андоз дохил намудани маълумоти таҳрифшуда оид ба даромад ва харочот; 3. Бо роҳи дигар пинҳон доштани дигари объектҳои андозбандишаванда; 4. Содир шудани чунин кирдорҳо ба миқдори калон ё маҳсусан калон.

Ба ақидаи муаллиф саркашӣ ин як шакли ҳаракати қасдонае мебошад, ки он аз ҷониби андозсупоранда бо роҳҳои гуногун бо мақсади насупоридани андозҳо ва ба даст овардани ғоидаи муфт равона мешавад.

Асноди муҳосибавӣ (бухгалтерӣ) гуфта ҳуҷҷатҳои аввалияи баҳисобгирии муҳосибӣ, сиёсати баҳисобгирӣ, нақшаи ҳисобҳо, ҳисоботи молиявӣ, шартномаҳо ва ҳуҷҷатҳои дигари марбути баҳисобгирии муҳосибӣ ва тартиб додани ҳисоботи молиявӣ ташкилотҳо фаҳмида мешавад.

Эълумияи андоз бошад, дар худ аризаи ҳаттии андозсупорандаро оид ба объектҳои андозбандӣ, даромадҳои бадастоварда ва харочотҳои анҷомдода оид ба сарчашмаҳои даромад, манбаи андоз, имтиёзҳои андозӣ, оид ба маблағи андози ҳисобшуда ва (ё) дигар маълумоте, ки барои ҳисоб намудан ва пардохт кардани андоз асос мебошанд, ташкил дода, он аз рӯйи шакле, ки мақоми ваколатдорӣ

давлатӣ муайян менамояд, аз ҷониби андозсупоранда ба мақомоти андозии маҳалли баҳисобгирии он дар муҳлати барои пардохти андоз муқарраршуда пешниҳод карда мешавад.

Роҳҳои ворид намудани маълумоти тахрифшуда ин ба тарзҳои гуногун, ба асноди муҳосибавӣ ё декларатсияи андоз тағйирот даровардан, инчунин бо роҳҳои дигар пинҳон кардани дигар объектҳои андозбандишаванда мебошад, ки боиси каммади маблағи пардохти андоз мегардад.

Маълумоти тахрифшуда гуфта ҳама гуна маълумоте фаҳмида мешавад, ки андозсупоранда барқасдона ба асноди муҳосибавӣ ё эъломияи андоз бо мақсади кам нишон додани даромад ё зиёд нишон додани хароҷот ворид менамояд.

Бастанӣ аҳдҳои рӯякӣ ва қалбақӣ тарзҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо (пардохтҳо) мебошанд. Фарқияти асосии муносибсозии андозӣ аз саркашӣ аз супоридани андозҳо, ки бо истифодаи аҳдҳои «рӯякӣ» ва «қалбақӣ» содир шудааст, дар он ифода меёбад, ки ҳангоми муносибсозии андозӣ андозсупоранда аз тарзҳои дар қонунгузорӣ иҷозатдодашуда ва ё манънашудаи кам кардани пардохтҳои андозӣ истифода мебарад, яъне қонунгузориро вайрон намекунад.

Дар асоси таҳлили илмии ҷиноятҳо дар соҳаи андоз муаллифи рисола м. 292 ҚЧ ҚТ дар таҳрири нав пешниҳод мекунад.

Зербоби сеюм боби дуюм “**Субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ**” масъалаҳои субъекти ҷинояти мазкур ва нишонаҳои он мавриди таҳқиқоти илмӣ қарор гирифтааст.

Яке аз унсурҳои таркиби ҷиноят дар илми ҳуқуқи ҷиноятӣ субъекти ҷиноят эътироф мешавад. Оид ба масъалаи субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо дар илми ҳуқуқи ҷиноятӣ фикри ақидаҳо зиёд буда, мавқеи ягонаву мушаххас ҷой надорад, ки ин ҳолатҳоро рисолаи навис мавриди баррасӣ қарор дода аст.

Муаллиф қайд мекунад, ки мавқеи олимони робаста ба субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо дар илми ҳуқуқи ҷиноятӣ ба се гурӯҳ тақсим кардан мумкин аст: Гурӯҳи аввали олимони В.М. Лебедев., В.К. Дуопов., В.И. Радченко., А.С. Михлин., Б.В. Волженкин қайд менамоянд, ки дар баробари субъектони саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахси ҳуқуқӣ (роҳбарони ташкилотҳои тиҷоратӣ ва дигар ташкилотҳо, ки дар содир намудани саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахси ҳуқуқӣ гунаҳгор мебошанд), ҳамчунин ба ҷавобгарии ҷиноятӣ инҳо кашида шуда метавонанд: сармуҳосиб, шахсоне, ки вазифаҳои роҳбар ва сармуҳосибро амалан иҷро мекунанд. Гурӯҳи дуюми олимони (Д.А. Логунов, И.Э. Звечаровский ва диг.) Қарори №8 Пленуми Суди Олии Федератсияи Россияро ба инобат гирифта, субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахси ҳуқуқиро ба «маъноӣ васеъ» муайян мекунанд. Гурӯҳи сеюми олимони (Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов ва ғ.) бошанд, дар ин ҳусус қайд мекунанд, ки субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз ташкилот танҳо роҳбарони ташкилотҳо ё ин ки шахсоне, ки вазифаҳои онҳоро иҷро менамоянд, буда метавонанд, чунки маҳз ин шахсон аз рӯйи қонун ва ё ҳуҷҷатҳои таъсисии шахси ҳуқуқӣ, аз номи он баромад мекунанд ва намоёндогони масъули ташкилот оид ба таъмини пардохти андозҳо ба ҳисоб мераванд.

Муаллиф зикр мекунад, ки ба субъектони ҷинояти пешбиниамудай м. 292 КҶ ҚТ бояд роҳбар, сармуҳосиб (дар сурати мавҷуд набудани штати сармуҳосиб – муҳосиб)-и ташкилот, филиал ва ё намояндагии он, шахсоне, ки амалан вазифаҳои онҳоро иҷро менамоянд, дигар шахсоне, ки аз рӯйи ваколати махсуси мақомоти идоракунии ташкилот амал мекунанд, муассис (иштирокчӣ), соҳибмулки молу мулки ташкилот мансуб доништа шаванд, агар ба доираи уҳдадории шахсони номбурда имзо намудани ҳуҷҷатҳои ҳисоботӣ, ки ба мақомоти андоз пешниҳод мешавад ва таъмини пардохти пурра ва саривақтии андозҳо ва (ё) пардохтҳо, дохил гардад. Тибқи қоидаи умумӣ, субъектони ҷинояти пешбиниамудай м. 292 КҶ ҚТ махсус мебошанд, чунки ба ҷавобгарии ҷиноятӣ ҷалб намудани он танҳо дар сурати саркашӣ аз супоридани андоз (пардохт) имконпазир мебошад. Зимнан ба ҷавобгарии ҷиноятӣ мутобиқи м. 293 КҶ ҚТ танҳо шахси воқеӣ ҷалб шуда метавонад, ки таҳти ин мафҳум, аз ҷумла соҳибқори инфиродӣ фаҳмида мешавад.

Қонунгузори ҷиноятӣ субъекти моддаи мазкурро махсус эътироф мекунад, яъне, супорандагони андоз аз қорхонаҳои резидентӣ ва қорхонаҳои хориҷӣ – роҳбарони ташкилоти қорхонаҳо, бухгалтерони қалон (бухгалтерон) эътироф намудааст. Кодекси ҷиноятӣ амалкунандаи ҚТ мафҳуми субъекти махсусро пешбинӣ накардааст. Аз ин лиҳоз, аломатҳои, ки онро тавсиф менамоянд, ҳамчун қоида, дар диспозитсияҳои меъёрҳои қонунгузори ҷиноятӣ, Қисми махсуси он зикр карда мешаванд. Аммо, агар муқаррароти диспозитсияи моддаҳо чунин аломатҳоро пешбинӣ накунад, пас онҳоро тавассути намудҳои гуногуни тафсир муайян менамоянд.

Зербоби қорум боби дуюм – “**Тарафи субъективии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ**” масъалаҳои субъекти ҷинояти мазкур ва нишонаҳои он мавриди таҳқиқоти илми қарор гирифтааст.

Муаллифи рисола зикр мекунад, ки тарафи субъективии саркашӣ аз супоридани андозҳо дар тағтиши пешакӣ ва баррасии судӣ манбаи асосии исботро ташкил карда, баҳси байни айбдоркунандаи давлатӣ (прокурор) ва тарафи Ҷимояро ба миён меорад. Тарафи субъективии ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ин маҷмуи аломатҳои дохила (руҳӣ) мебошад, ки тарафи таҷовузи ҷиноятқоронро тавсиф медиҳанд. Ба сифати чунин аломатҳо гуноҳ, ангега ва мақсад баромад мекунанд.

Гуноҳ дар ҳуқуқвайронкунии соҳаи андоз асосан аз муносибати субъект ба факти аз ҷониби ӯ вайрон гардидани меъёри қонунгузори андоз, яъне аз дарки зиддиҳуқуқӣ будани кирдорҳои худ, вобастагӣ дорад. Ҷинояти андозӣ бевосита аз ҳуқуқвайронкунии андозӣ маншаъ гирифта, моҳиятан давоми он мебошад ва бинобар ин, бояд аввал дар вайронкунии қонунгузорӣ оид ба андозҳо ва пардохтҳо мавҷудияти гуноҳ муқаррар карда шавад.

Муқаррар кардани гуноҳ дар содиравии ҷинояти андозӣ боз ба масъалаи дарки худи ҳолати вайронкунии қонунгузорӣ оид ба андозҳо ва пардохтҳоро ба миён меорад, чунки аз ин дарк намудани ҳавфнокии ҷамъиятии кирдори содираванда вобастагӣ дорад.

Ҳангоми тафтиши ҷиноятҳо дар соҳаи андоз муқаррар намудани муносибати руҳии шахс нисбати кирдори содирнамудааш ва оқибати он нақши муҳим дорад. Тарафи субъективии саркашӣ аз супоридани андозхоро гуноҳ дар шакли қасд ташкил медиҳад. Дар ҳамин радиф муаллиф қайд мекунад, ки айни замон зарурати ҷорӣ кардани ҷавобгарии ҷиноятӣ на танҳо барои саркашӣ аз супоридани андозҳо бо қасди бевосита, балки бо қасди бавосита содиршуда ба миён омадааст, ки ин барои ворид намудани тағйирот ба муқаррароти м. 292 ҚЧ ҚТ замина шуда метавонад.

Гарчанде ки ангеа ва мақсади саркашӣ аз супоридани андозҳо аломати ҳатмии таркиби ҷиноят нестанд, онҳо метавонанд то андозае ба таъини ҷазо таъсир расонанд. Ба андешаи муаллиф, судҳо бояд пеш аз таъини ҷазо нисбати директор ё сармуҳосиби ташкилот ҳангоми содир кардани ҷиноят бо м. 292 ҚЧ ҚТ ангеаи асосии онҳоро ба роҳбарӣ гиранд. Мақсади содир кардани саркашӣ аз супоридани андозҳо аз ҷониби директор агар бо мақсади баромадан аз муфлисшавӣ ё пардохти музди кормандон бошад, вазнинии ҷазо бояд камтар бошад ва агар бо мақсади бехтар гардонидани вазъи молиявии корхона, ё ба манфиати соҳибони ташкилот амал мекард, ҷазо бояд саҳттар таъин карда шавад.

Рисоланавис ҳамчунин зикр мекунад, ки мақсади ин ҷиноят «саркашӣ аз уҳдадорихо, нигоҳ доштани маблағҳои ба буҷет пардохтнашуда дар амволи шахсӣ ё моликияти шахсони ҳуқуқӣ, инчунин интиқол додани ин маблағҳо ба моликияти шахсони дигар» мебошад. Бояд таъкид намуд, ки мақсад аломати ҳатмии тарафи субъективии ҷинояти таҳқиқшаванда мебошад. Ангеаи саркашӣ аз супоридани андоз аз шахсони ҳуқуқӣ дар аксари вақт хусусияти бойшавии беасосро доро мебошад. Ҳангоми таҳлили 150 парвандаи ҷиноятӣ таҳлилшуда дар ҳеч кадоме аз онҳо, ки бо ҳукми айбдор анҷом ёфтаанд, ягон ангеаи дигар муайян карда нашудааст. Баъзе олимони омилӣ содир кардани саркашӣ аз супоридани андозро ин хоҳиши соҳибкорон ба бехтар кардани вазъи молиявии корхона, пардохти музди меҳнат ба кормандон, пардохти кредиторон қайд мекунанд.

Дар охири зербоби мазкур муаллиф ба хулосаҳои зерин омадааст:

1. Саркашӣ аз супоридани андозҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ҳамеша дар шакли қасди бевосита содир мешавад. Бинобар ин, шахс дарк мекунад, ки ба асноди муҳосибавӣ ё эълумии андоз дидаю доништа маълумоти бардурӯғро оид ба даромад ва хароҷот ворид карда истодааст, объектҳои дигари андозбандишавандаро пинҳон кардааст, ки чунин ҳаракатҳо бо мақсади саркашӣ аз андоз ва (ё) пардохтҳо ба миқдори калон анҷом дода мешавад. Яке аз шартҳои асосии ин ҷиноят ба миқдори калон ё махсусан калон напардохтани андоз мебошад.

2. Тадқиқоти амалӣ ва назарияи илми ҳуқуқи ҷиноятӣ нишон дод, ки мақсади асосии саркашӣ аз супоридани андозҳо аввалан ин бо ғарази шахсӣ, яъне бехтар гардонидани вазъи молиявии корхона, дуҷумҷуброни хароҷоти марбут ба истеҳсоли корхона, сеюмдараҷа пардохт кардани маоши кормандон ва маблағҳои қарзӣ мебошанд.

3. Мақсад ва ангеаи саркашӣ аз андоз ба бандубасти ҷиноят таъсир намерасонад, аммо онҳоро суд ҳангоми таъин кардани ҷазо ба назар гирифта метавонад.

Хулоса

Хулосаи таҳқиқоти ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузории ҷиноятии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки хусусияти назариявӣ доранд.

Дар натиҷаи таҳқиқоти диссертатсионӣ муаллиф ба хулосаҳои зерин меояд:

Аз натиҷаи таҳлили илмӣ таҳқиқоти диссертатсионӣ ба хулосае омадан зарур аст, ки ҷиноятҳо дар соҳаи андоз бояд бо номи «Ҷиноятҳои бо соҳаи андоз ва сиёсати андоз алоқаманд» ном бурда шаванд. «Ҷиноятҳои бо соҳаи андоз ва сиёсати андоз алоқаманд» ба ду гурӯҳ тақсим мешаванд: гурӯҳи аввал ҷиноятҳои бо соҳаи андоз алоқаманд – саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ, саркашӣ аз пардохтҳои гумрукӣ, ғайриқонунӣ ва ғайраҳои бонкӣ, бақайдгирии аҳди ғайриқонунӣ бо замин, соҳибқорӣ ғайриқонунӣ ва ғайраҳои фаҳмида мешавад. Гурӯҳи дуюм ҷиноятҳои бо сиёсати андоз алоқаманд – тамоми кирдорҳои ҷиноятӣ фаҳмида мешавад, ки аз ҷониби қарордори мақомоти ваколатдори давлатӣ дар соҳаи сиёсати андоз бо мақсади ғарази шахсӣ содир мекунад ва дар натиҷа ба андозсупорандагон ва ё давлат зарари молиявӣ мерасад: монеъ шудан ба ғайриқонунӣ соҳибқорӣ, бақайдгирии аҳди ғайриқонунӣ бо замин ва инчунин дигар ҷиноятҳои соҳаи андоз алоқаманд, ки аз ҷониби шахсони ваколатдори давлатӣ дар самти андозбандию андозситонӣ бо мақсади ғарази шахсӣ содир мешаванд.

Саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо барои ҷамъият хавфнокӣ зиёд дорад, ки содиршавии он ба касиф шудани бучаи давлат, рақобат намудани соҳибқорони андозсупоранда бо соҳибқороне, ки аз супоридани андозҳо саркашӣ мекунад, яъне дар бозори ғайри озода иқтисодӣ сурат гирифтани рақобат, пайдо шудани зухуроти номатлуб дар ҷамъият, паст шудани фарҳанги андозсупорӣ аҳди ҷомеа, зиёд шудани содиршавии ҷиноятҳо дар соҳаи ғайриқонунӣ иқтисодӣ, ҷиноятҳои коррупсионӣ ва дигар ҷиноятҳо оварда мерасонад. Асоси барои ҷамъият хавфнокӣ ин ҷиноятҳоро зарари молиявӣ ба бучет ташкил медиҳад.

Зиддихуқуқӣ будани саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо барои ҷамъият хавфнокӣ онро ба қадри кофӣ дар худ инъикос менамояд. Баҳо додани барои ҷамъият хавфнокӣ саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз тарафи қонунгузори ҷиноятӣ барои эътироф кардани он ҳамчун ҷиноят асоси кофӣ шуда метавонад.**[2-М]**

Дар натиҷаи таҳқиқи адабиёти илмӣ ва амалии ҳуқуқтатбиқкунанда муаллиф ба хулосае омадааст, ки ҷиноятҳо дар соҳаи андозҳо ва ё пардохтҳо ба се намуди ҷиноятҳои мушаххас тақсим метавон кард:

- Ҷиноятҳо вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо (моддаҳои 292-293 ҚҶ ҚТ), ки объекти бевоситаи онҳо андозҳо ва ё пардохтҳо ташкил медиҳанд;

- Ҷиноятҳои бо андоз алоқаманд, яъне ҳангоми содир шудани онҳо дар баробари вайрон гардидани меъёрҳои қонунгузори ҷиноятӣ қонунгузори соҳаи андоз ва ё пардохтҳо низ вайрон мегардад.

- Ҷиноятҳои бо сиёсати андоз алоқаманд, ки ин ҷо вобаста муқаррар кардани маблағи андоз, пеш бурдан ва ҷамъоварии андозҳо ва дигар пардохтҳо, ба амал баровардани назорати андоз, шикоят аз болои санадҳои мақомоти андоз ва

аз болои амал (беамалӣ)-и шахсони мансабдори онҳо, монеъ шудан ба фаъолияти қонунии соҳибкорӣ (м.258 КЧ ҚТ), ки аз ҷониби шахсони мансабдор содир мешавад ва дар натиҷа қонунгузории андоз вайрон мегардад, инчунин дигар ҷиноятҳои ба андоз алоқаманд, ки бо истифода аз мақоми мансабии қормандони мақомоти ваколатдор оид ба ҷамъоварии андоз ва андозбандӣ, инчунин бо маслиҳати пешакӣ бо қормандони мақомоти андоз содир мешаванд.

Муаллиф дар натиҷаи таҳлили қонунгузории давлатҳои хориҷӣ ба ҳулосае меояд, ки ҷинояти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ, сохтори таркибӣ ва мавқеи ҷойгиршавии онҳо дар низоми қонунгузории ҷиноятӣ ва дигар санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ дар шаклҳои гуногун дида мешавад:

– Дар баъзе давлатҳо (Федератсияи Россия, Ҷумҳурии Қазоқистон, Ҷумҳурии Ўзбекистон, Ҷумҳурии Украина ва ғ.) ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо танҳо дар Кодекси ҷиноятӣ дида мешавад, дар баъзе давлатҳои дигар бошад (Британияи Кабир, ИМА ва ғ.) дар баробари Кодекси ҷиноятӣ дар дигар қонунҳо низ ҷавобгарӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ пешбинӣ шудааст.

– Дар диспозитсияи қонунгузории ҷиноятӣ Ҷумҳуриҳои Ўзбекистон вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо преюдитсияи маъмуриро пешбинӣ мекунад;

– Масъалаи эътирофи шахси ҳуқуқӣ чун субъекти ҷиноят, ки нисбати шахсони ҳуқуқӣ ҷазоҳо дар намуди ҷарима ва ё маҳрум кардан аз ҳуқуқи машғул шудан ба фаъолияти муайян, мусодираи амвол, барҳам додан, манъ будан оид ба минбаъд ба чунин фаъолият машғул шудан татбиқ карда шудааст, дар қонунгузории ҷиноятӣ баъзе давлатҳо (Ҷумҳуриҳои Фаронса, Британияи Кабир ва Олмон ва ғ.) дида мешавад;

– Масъалаи танзими ҳуқуқи ҷиноятҳо дар соҳаи андоз дар низоми қонунгузории ҷиноятӣ давлатҳои хориҷа яххела намебошад. Яъне баъзе давлатҳо (Ҷумҳуриҳои Украина, Белорусия, Ўзбекистон, Қазоқистон) танҳо дар як ё ду модда ва баъзе давлатҳо (Ҷумҳурии мардумии Чин, Булғория ва ғ.) дар як боби алоҳида онро пешбинӣ кардаанд;

– Мавқеи ҷиноятҳо дар соҳаи андоз дар низоми Қисми махсуси қонунгузории ҷиноятӣ давлатҳои хориҷӣ ба таври гуногун дида мешавад: дар давлати Литва ва Грузия ҷиноятҳо дар соҳаи андоз дар боби ҷиноятҳо ба муқобили молияи давлатӣ, дар Ўзбекистон, Қазоқистон, Озорбойҷон ва ғ. дар доираи ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ, дар Ҷумҳуриҳои Украина, Эстония ва ғ. дар доираи ҷиноятҳо дар соҳаи хочағӣ, дар Дания, Норвегия, Швейцария, Аргентина дар доираи ҷиноятҳо ба муқобили молиқият, дар Испания, Сан-Марино, Польша, Ҷумҳурии Корея, Аргентина ба гурӯҳи ҷиноятҳо ба муқобили тартиботи ҷамъиятӣ ва идоракунии давлатӣ ва дар Олмон, Дания, Норвегия, Туркия, Фаронса дар низоми ҷиноятҳои мансабӣ ҷойгир шудаанд; [1-М] [3-М]

– Гурӯҳи давлатҳое низ мушоҳида мешаванд, ки дар қонунгузорию ҷиноятиашон нисбати муҳосибон ҳамчун субъекти ҷинояти мазкур моддаи махсус пешбинӣ шудаанд (Ҷумҳуриҳои Булғория, Ҷумҳурии Мардумии Чин, Полша, Олмон ва ғ.);

– Ба сифати асоси ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо дар қонунгузорию ҷиноятии давлатҳои хориҷӣ миқдори андозӣ насупоридашуда ба миқдори қалон ё махсусан қалон, дар баъзе давлатҳои дигар андозаи назаррас муайян карда мешавад (Ҷумҳуриҳои Ўзбекистон, Озарбойҷон, Арманистон, ва ғ.).

Маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятӣ, ки объекти ҷиноятҳо дар соҳаи андозро ташкил медиҳанд, дар умум ба ду гурӯҳ ҷудо мешаванд:

– Маҷмуи муносибаҳои ҷамъиятии аз ҷониби қонунгузорию ҷиноятӣ ҳифзшаванда вобаста ба ҳисоб кардан, ситонидан ва ё ҷамъоварию андоз, ки аз ҷониби қормандони мақомоти ваколатдор дар ин самт содир мешаванд;

– Маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятии бо қонунгузорию ҷиноятӣ ҳифзшаванда вобаста ба саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо, ки аз ҷониби супорандагони андозҳо ва ё дигар пардохтҳо амалӣ карда мешаванд.

[7-М]

Предмети саркашӣ аз супоридани андозҳо дараҷаи барои ҷамъият хавфнокии ҷиноятро баланд ё паст мекунад, ба бандубасти ҷиноят таъсир мерасонанд ва меёри ҷудо кардани як ҷиноят аз дигар ҷиноят мебошад. Бинобар ин, предмети саркашӣ аз супоридани андозҳоро воситаҳои пулие ташкил медиҳанд, ки ба ҳисоби андозии бучети давлатӣ бояд ворид карда шаванд. [4-М]

Муаллиф қайд мекунад, ки тарзҳои содир шудани саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо хело зиёд ва гуногунанд, ки онҳоро шартан ба се гурӯҳи асосӣ ҷудо намудан мумкин аст:

– Бо роҳи ба асноди муҳосибӣ ворид намудани маълумоти таҳрифшуда;

– Бо роҳи ба эълумии андоз ворид намудани маълумоти таҳрифшуда;

– Бо роҳҳои дигар пинҳон кардани объектҳои андозбандишаванда.

Тавсияҳо онд ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот

Бо дарназардошти таҳлили илмӣ ва амалии ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ ба қонунгузорию Ҷумҳурии Тоҷикистон чунин пешниҳодҳоро зарур мешуморем:

1. Бо мақсади мустақкам ва дурусттар шудани низом ва сохтори ҚЧ ҚТ Боби 27 Кодекси ҷиноятии Ҷумҳурии Тоҷикистон (Ҷиноятҳо дар соҳаи ғаёлияти иқтисодӣ) ба ду боби алоҳида ҷудо карда шаванд:

Боби 27. Ҷиноятҳо дар соҳаи ғаёлияти иқтисодӣ (моддаҳои 258-260¹; 262-280; 282-283; 286; 288; 294-297 ҚЧ ҚТ);

Боби 27¹. Ҷиноятҳо дар соҳаи молияи давлатӣ (моддаҳои 261; 281; 284-285; 287; 289-293 ҚЧ ҚТ). (Яъне ҷиноятҳое, ки объекти бевоситаи онҳо зарари молиявӣ ба давлат мебошад).

2. Бо дарназардошти тамоми ҳолатҳои овардашуда таҳрири м. 292 ҚЧ ҚТ-ро дар шакли нав ва бо чунин тартиб пешниҳод менамоем:

Моддаи 292. Қасдан насупоридани маблағи андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ

1) Қасдан насупоридани маблағи андозҳо ва ё пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ бо роҳи пешниҳод накардани эълומияи андоз ё дигар ҳуҷҷатҳо, ки пешниҳоди онҳо тибқи қонунгузорӣ ҳатмӣ мебошанд, ё бо роҳҳои дигар ворид намудани маълумоти таҳрифшуда, ки бо расонидани зарари калон содир шуда бошад,

бо ... ҷазо дода мешавад.

2) Ҳамин кирдор, агар:

а) аз ҷониби гурӯҳи шахсон бо маслиҳати пешакӣ;

б) бо расонидани зарари махсусан калон содир шуда бошад,

бо ... ҷазо дода мешавад.

Эзоҳ:

1) Чавобгарии ҷиноятӣ барои *насупоридани маблағи* пардохтҳои гумрукӣ, супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо, ки дар моддаҳои 291-293 Кодекси мазкур пешбинӣ шудаанд, танҳо дар ҳолате ба миён меояд, ки агар шахс бори аввал ин кирдорҳоро содир намуда, дар давоми чилу ҳашт рӯзи бонкӣ аз рӯзи қабули қарори дахлдори мақомоти гумрук, андоз ва (ё) дигар мақомоти дахлдор, маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизаи Ҷаҳидӣ пурра насупорад, инчунин кирдорҳои мазкурро такроран содир намуда, дар давоми бисту чор рӯзи бонкӣ аз рӯзи қабули қарори дахлдори мақомоти гумрук, андоз ва (ё) дигар мақомоти дахлдор маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизаи Ҷаҳидӣ пурра насупорида бошад.

2) Субъекти ҷинояти пешбинишудаи м. 292 ҳамин Кодекс роҳбар, сармуҳосиб (дар сурати мавҷуд набудани штати сармуҳосиб – муҳосиб)-и ташкилот, филиал ва ё намоёндагии он, шахсоне, ки амалан вазифаҳои онҳоро иҷро менамоянд, дигар шахсоне, ки аз рӯйи ваколати махсуси мақомоти идоракунӣ ташкилот амал мекунанд, муассис (иштирокчӣ), соҳибмулкӣ молу мулкӣ ташкилот мебошанд, агар ба доираи уҳдадорӣ шахсони номбурда имзо намудани ҳуҷҷатҳои ҳисоботӣ, ки ба мақомоти андоз пешниҳод мешаванд ва таъмини пардохти пурра ва саривақтии андозҳо ва (ё) пардохтҳо дохил гардад.

3) Агар нисбати шахс бо моддаҳои 291-293 Кодекси мазкур парвандаи ҷиноятӣ оғоз карда шуда, ҳангоми тафтиши пешакӣ ва ё баррасии судии парвандаи ҷиноятӣ шахс маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизаи Ҷаҳидӣ пурра супорад, дар асоси м. 72 ҳамин Кодекс аз ҷавобгарии ҷиноятӣ озод карда мешавад.

4) Дар мавриди пас аз баровардани ҳукми суд маққумшуда маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо бо ҷарима ва Ҷоизаи Ҷаҳидӣ пурра супорад, бо қарори суде, ки ҳукм баровардааст, ё суди маҳаллӣ иҷроӣ ҷазо ва ё суди болоӣ, аз адои минбаъдаи ҷазо озод карда мешавад.

5) *Насупоридани* пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳо, ки дар моддаҳои 291-293 Кодекси мазкур пешбинӣ шудаанд, ҳангоме *бо расонидани зарари калон содиришуда* ҳисобида мешавад, ки агар маблағи пардохтҳои гумрукӣ, андозҳо ва (ё) пардохтҳои супориданашуда аз бист ҳазор нишондиҳанда барои ҳисобҳо ва *бо расонидани зарари махсусан калон содир шуда*, аз сию ҳафт ҳазору панҷсад нишондиҳанда барои ҳисобҳо бештар бошад.

3. Барои такмил додани танзими ҷинойтҳо дар соҳаи андозҳо ва ё пардохтҳо дар қонунгузори ҷинойтӣ бояд дар ҚЧ ҚТ моддаи нав дар шакли зерин пешниҳод карда мешавад:

Моддаи 292¹. Иҷро накардани уҳдадориҳо вобаста ба барасмиятдориҳои асноди муҳосибӣ

1) Аз ҷониби сармуҳосиб, муҳосиб ё дигар шахсони онро ивазкунанда иҷро накардан ё ба таври дахлдор иҷро накардани уҳдадориҳо вобаста ба баҳисобгирии муҳосибавӣ, ки бо расонидани зарари калон содир шуда бошад,

бо ... ҷазо дода мешавад.

3) Ҳамин қирдор, агар:

а) бо расонидани зарари махсусан калон содир шуда бошад;

б) аз ҷониби гурӯҳи шахсон бо маслиҳати пешакӣ содир шуда бошад,

бо ... ҷазо дода мешавад.

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

I. Мақолаҳои илмие, ки дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷоп шудаанд:

[1-М]. Давлатов, Б.С. Ҷавобгарӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва ё пардохтҳо аз ҷониби шахсони ҳуқуқӣ мувофиқи қонунгузори ҷинойтии давлатҳои хориҷӣ [Матн] / Б.С. Давлатов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – 2019. – № 7. – С. 206-211. ISSN 2413-5151.

[2-М]. Давлатов, Б.С. Ба ҷамъият хавфнокии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва пардохтҳо [Матн] / Б.С. Давлатов // Қонунгузорӣ. – 2019. – № 2 (34). – С. 124-127. ISSN 2410-2903.

[3-М]. Давлатов, Б.С. Таҳлили муқоисавӣ-ҳуқуқии қонунгузори ҷинойтии давлатҳои хориҷӣ оид ба ҷавобгарӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо [Матн] / Б.С. Давлатов // Давлатшиносӣ ва ҳуқуқи инсон. – 2021. – № 1 (21) – С. 1152-160. ISSN 2414 – 9217.

[4-М]. Давлатов, Б.С., Проблемаҳои муайян кардани предмети ҷинойтҳо дар соҳаи андоз [Матн] / Б.С. Давлатов, А.Қ. Назаров // Қонунгузорӣ. – 2021. – № 2 (42). – С. 85-89. ISSN 2410-2903.

II. Мақолаҳои илмие, ки дар маҷмӯаҳо ва дигар нашрияҳои илмӣ-амалӣ чошудаанд:

[5-М]. Давлатов, Б.С. Алоқамандии таркиби ҷинояти соҳибқорӣ ғай-рикунунӣ ва саркашӣ аз супоридани андоз ва пардохт [Матн] / Б.С. Давлатов // Давлатшиносӣ ва ҳуқуқи инсон. – 2019. – № 3(15). – С. 191-197. ISSN 2414–9217.

[6-М]. Давлатов, Б.С. Хусусиятҳои ҷиноятҳо дар соҳаи андоз [Матн] / Б.С. Давлатов // Конференсияи байналмиллалӣ илмӣ-назариявӣ дар мавзӯи “Конститутсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва низоми ҳуқуқи миллий: заминаҳои рушд ва дурнамои илми ҳуқуқшиносӣ” бахшида ба “25-солагии қабули Конститутсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон” ва “70-солагии факултети ҳуқуқшиносии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон” –2019. – С. 655-662.

[7-М]. Давлатов, Б.С. Масъалаҳои назариявии муайян кардани объекти бевоситаи ҷиноятҳо дар соҳаи андоз [Матн] / Б.С. Давлатов // Ҳуқуқи инсон дар раванди ҷаҳонишавӣ. – Душанбе. – 2021. – С. 244-254.

[8-М]. Давлатов, Б.С. Проблемаҳои назариявии муайян кардани мафҳуми андоз ва хусусиятҳои он [Матн] / Б.С. Давлатов // Проблемаҳои мубрами ҳуқуқи соҳибқорӣ дар Тоҷикистони соҳибхитӣ (Маводи Конференсияи ҷумҳуриявии илмию амалӣ дар мавзӯи “Рушди қонунгузори Тоҷикистон оид ба самтҳои алоҳидаи соҳибқорӣ” аз 7-уми октябри соли 2021). – Душанбе. – 2021, – С. 230-238.

[9-М]. Давлатов, Б.С. Система налоговых преступление по законодательству Республики Таджикистан и Германии [Текст] / Б.С. Давлатов // Фаъолияти қонунҷодкунӣ. – 2021. – № 1 (1) – С. 95-101.

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК: 343. 271 (575.3)

ББК: 67.09

Д-13

На правах рукописи

ДАВЛАТОВ БАХТИЁР САИДАКБАРОВИЧ

**УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ)
ПЛАТЕЖЕЙ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО
УГОЛОВНОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ
РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 12.00.08. – Уголовное право и криминология;
уголовно-исполнительное право (юридические науки)

ДУШАНБЕ – 2022

Диссертация выполнена на кафедре криминалистики и судебно-экспертное деятельности юридического факультета Таджикского национального университета.

Научный руководитель: Назаров Аваз Кувватович – доктор юридических наук, профессор кафедры криминалистики и судебно-экспертное деятельности юридического факультета Таджикского национального университета

Официальные оппоненты: Абдухамитов Валиджон Абдухалимович – доктор юридических наук, профессор кафедры уголовного права Российско-Таджикского (Славянского) университета

Сафарзода Хаёт Сайдамир – кандидат юридических наук, профессор кафедры пресечения террористических преступлений и обеспечения общественной безопасности факультета № 6 Академии МВД Республики Таджикистан

Ведущее учреждение: Образовательное учреждение высшего профессионального образования «Таджикский государственный университет коммерции».

Защита диссертации состоится «11» февраля 2023 г. в 10:00 на заседании Диссертационного совета 6Д.КОА-019 Таджикского национального университета (734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, корпус 11, 5 этаж).

С содержанием диссертации можно ознакомиться на сайте www.tnu.tj и в Центральной научной библиотеке Таджикского национального университета по адресу: 734025, г. Душанбе, пр. Рудаки, 17.

Автореферат разослан «___» _____ 2023 года.

**И.о. ученого секретаря
Диссертационного совета,
доктор юридических наук, профессор**



Гадоев Б.С.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. С первых дней возникновения независимого государства Республика Таджикистан налоги или платежи считаются основным составляющим развития экономических и социальных отношений в обществе. Как отмечает в своем выступлении основоположник национального мира и единства – Лидер нации, уважаемый Эмомали Рахмон: «Основной целью налогово-бюджетной политики страны является мобилизация и эффективное использование государственных финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономического развития страны. В целях достижения высшей цели государства, т.е. повышения уровня и качества жизни населения страны и социальной защиты населения, мы должны обеспечить развитие объективных секторов экономики, совершенствование системы государственного управления, финансовой стабильности в стране, улучшение инвестиционной среды и развитие предпринимательства, словом, обеспечить планомерное и стабильное развитие экономики страны»¹.

Следует отметить, что в Республике Таджикистан из года в год увеличивается размер налоговой задолженности и число фактов сокрытия налогов или уклонения от их уплаты, что является признаком слабого взаимодействия между налоговыми органами и хозяйствующими субъектами.

Реальность правовой жизни показывает, что уровень раскрываемости преступлений и рассмотрения уголовных дел судами страны за 2015-2022 годы по фактам уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц в Республике Таджикистан неодинаков, и имеет тенденции как к развитию, так и к снижению. Например, в 2015 году – 84 случая; в 2016 г. – 49; в 2017 г. – 29; в 2018 г. – 24; в 2019 г. – 23; в 2020 г. – 10; в 2021 г. – 16; в 2022 году (первое полугодие) – 5 случаев преступлений по уклонению от уплаты налогов или платежей с юридических лиц было зарегистрировано правоохранительными органами страны².

Отношения в сфере налогообложения защищаются НК РТ, КоАП РТ и УК РТ, что в свою очередь делает необходимым разграничение сфер ответственности и их согласование.

После обретения независимости в 1991 г. в нашей стране произошли коренные изменения в политической и экономической системе. Данные изменения серьезно затронули и финансовую сферу, в частности систему налогообложения, которая является одним из важнейших рычагов формирования государственного бюджета. В этой связи обеспечение стабильного функционирования правоотношений в данной сфере имеет важное значение для функционирования государства.

В этом контексте на первый план выходит деятельность по предотвращению преступлений в экономической сфере, в частности в сфере налогообложе-

¹ Суханрони Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон дар вохӯри бо кормандони соҳаи молия, андоз, гумрук ва бонкдорӣ кишвар. – Душанбе, 10 майи соли 2019. [Захираи электронӣ]. – Манбаи дастрасӣ: <http://prezident.tj/node/25005> (санаи муроҷиат: 23.03.2022 с.).

² См.: Маълумотномаи омории расмии Сармаркази иттилоотӣ-таҳлили ВҚД ҶТ аз аз 23.08.2022, № 14/3-927.

ния. Уклонение и неуплата налогов юридическими лицами на сегодняшний день в нашей стране является одной из острых и актуальных проблем.

Основными источниками пополнения государственного бюджета являются налоги или платежи с учетом создания государственных, общественных и фондовых программ. Все эти положения определяют особое место налоговой системы в структуре государства, необходимость выполнения налоговых обязательств каждым членом общества.

В целях улучшения инвестиционной и предпринимательской среды, снижения налоговой нагрузки и регулирования налоговых проверок в последние годы Правительством Республики Таджикистан были приняты определенные меры. В частности был принят Налоговый кодекс в новой редакции от 23 декабря 2021 года, которая также направлена на регулирование отношений в сфере налогообложения и взимания налогов на новом уровне.

Отказ от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц, как и остальные преступления, связанные с налогом, создает большую опасность для общества, становится причиной нестабильности государственной бюджетной политики и затрагивает национальные интересы государства. За счет налогов и платежей формируются государственные финансовые ресурсы, от которых зависит экономическая и социальная безопасность нашей страны.

Для общества опасность данного преступления проявляется в неисполнении конституционной обязанности гражданина-налогоплательщика, то есть уплата налогов и платежей, утвержденных законом, является обязанностью каждого гражданина (ст. 45 Конституции РТ).

Неуплата налогов и платежей юридическими лицами препятствует стабильности государственной бюджетной политики, значительно ограничивает возможности финансирования экономических и социальных программ, и тем самым нарушает принцип социальной справедливости. В этом случае неуплаченные налоги и платежи создают дополнительное налоговое бремя для тех, кто регулярно должен выполнять аналогичные обязательства.

Актуальность темы также связана с тем, что в настоящее время налоговые отношения вступили в свой новый этап. Если изначально налоговая политика учитывала только интересы государства и носила экстенсивный характер, то сейчас она учитывает интересы всех заинтересованных сторон.

Вместе с тем в надежной законодательной защите нуждаются интересы, как государства, так и налогоплательщиков, поскольку их нарушение будет иметь тяжелые последствия для обеих сторон (как для государства, так и для налогоплательщиков).

УК РТ в отдельных своих статьях в целях обеспечения уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц устанавливает уголовную ответственность.

Однако, к сожалению, несмотря на ряд изменений и дополнений, внесенных в статью 292 УК РТ, некоторые недостатки всё же ещё имеются, и на практике такое толкование затрудняет реализацию положений данной статьи УК РТ и создает споры в вопросах классификации и привлечения соответствующих субъектов к уголовной ответственности.

Отсутствие разъяснений Пленума Верховного Суда РТ в этом направлении также не способствует единообразному применению состава преступления уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц.

В настоящее время основная проблема классификации преступлений в налоговой сфере заключается, прежде всего, в определении субъекта данного преступления, в несоответствии назначенных наказаний с целью реализации наказания, в наличии проблем в двойственности уголовного и налогового законодательства, в незнании и непонимании налогового законодательства налогоплательщиками, в междисциплинарном характере самого налога и сбора налогов и т.д.

Исходя из вышеизложенного, как с научной, так и с практической стороны выбранная тема данного диссертационного исследования считается важной и актуальной.

Степень изученности научной темы. В литературе уголовного права советского периода и периода независимости внимание ученых больше уделяется анализу вопросов борьбы с преступлениями в экономической сфере. Проведенные учеными исследования в этой области внесли значительный вклад в разработку ее теоретических основ. Отдельные вопросы преступлений в налоговой сфере или в сфере налоговых платежей были предметом научных исследований в работах отечественных ученых Д.Ш. Сангинова³, Д.И. Аминова⁴, Н. Махмадзода⁵, А.Д. Гафурова⁶, Н.А. Кудратова⁷, С.П. Хаитова⁸, Ш.Н. Саидзода⁹, А.И. Сафарзода¹⁰, К.Х. Солиева¹¹, Р.Х. Рахимзода¹², Ф.М. Нодирова¹³, А.К.

³ См.: Сангинов Д.Ш. Проблемы правового регулирования предпринимательской деятельности по оказанию социально-культурных услуг в Республике Таджикистан: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. – Душанбе, 2019. – 52 с.

⁴ См.: Аминов Д.И. Уголовно-правовая охрана кредитно-финансовых отношений от преступных посягательств: дис. ... д-ра юрид. наук. – М., 1999. – 586 с.

⁵ См.: Махмадзода Н. Уголовная ответственность за преступления в сфере кредитных отношений по законодательству Республики Таджикистан: дис. ... канд. юрид. наук. – Душанбе, 2020. – 183 с.

⁶ См.: Гафуров А.Д. Правовое регулирование банковской деятельности в Республике Таджикистан: монография. – М., 2010. – 209 с.

⁷ См.: Кудратов Н.А. Уголовная ответственность за преступления, связанные с банкротством: проблемы теории, практики и законодательства (по материалам Республики Таджикистан): автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2012. – 28 с.

⁸ См.: Хаитов С.П. Становление и развитие налогового законодательства в Таджикистане (вторая половина XIX – начало XXI вв.): дис. ... канд. юрид. наук. – Душанбе, 2011. – 206 с.

⁹ См.: Саидзода Ш.Н. Мукамалгардонии конунгузории ҷиноятӣ оид ба ҷавобгарии ҷиноятӣ барои кочок: дис. ... ном. илм. ҳук. – Душанбе, 2018. – 181 с.

¹⁰ См.: Сафарзода А.И. Уголовно-правовая охрана предпринимательской деятельности в Республике Таджикистан: дис. ... д-ра юрид. наук. – Душанбе, 2018. – 396 с.

¹¹ См.: Солиев К.Х., Рахимов Р.Х. Комментарий к преступлениям в сфере экономики. Теория и практика уголовного права. – Душанбе, 2001. – 275 с.

¹² См.: Рахимзода Р.Х. Оперативно-розыскная политика по обеспечению экономической безопасности Республики Таджикистан: проблемы теории, методологии и практики (историко-правовой и общетеоретический анализ): автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. – Душанбе, 2018. – 72 с.

¹³ См.: Нодиров Ф.М. Ҳуқуқи соҳибқорӣ. Китоби дарсӣ. Дар 2 қисм. Қисми 1. – Душанбе: «ЭР-граф», 2019. – 480 с.

Назарова¹⁴, М.З. Рахимова¹⁵, Н.Ш. Шонасридинова¹⁶ и зарубежных ученых, таких как Н.В. Ахтырская¹⁷, П.А. Багайкин¹⁸, З.Р. Бебия¹⁹, В.В. Лунеев²⁰, А.Э. Салказнов²¹, В.Г. Танасевич²², И.Л. Шрага²³, Б.В. Волженкин²⁴, В.А. Кинбурская, А.А. Ялбулганов²⁵, К.К. Саркисов²⁶, Н.О. Овчинникова²⁷, И.В. Александров²⁸, И.Н. Соловьев²⁹, П.С. Яни³⁰, В.А. Егоров³¹, О.Ш. Петросян³², И.М. Середа³³, А.Н. Борисов³⁴, Р.Л. Дернберг³⁵, Н.А. Лопашенко³⁶, А.В. Брызгалина³⁷,

¹⁴ См.: Назаров А.К. Мафҳум ва намудҳои ҷиноятҳо дар соҳаи манфиатҳои корхонаҳои тичоратӣ // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-назариявии ҳайати устодону кормандони ДМТ бахшида ба ҷашни «700-солагии Мир Сайид Алии Ҳамадонӣ», «Соли оила» ва Даҳсолаи байналмиллалӣ «Об барои ҳаёт» солҳои 2005-2015. – Душанбе, 2015. – С. 560-562.

¹⁵ См.: Рахимов М.З. Истилоҳоти соҳаи андоз гумрук ва фаъолияти бонкӣ дар конунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: «Империл-Групп», 2014. – 272 с.

¹⁶ См.: Хукуки андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон: Васоити таълими / зери назари дотсент Шонасридинов Н.Ш. – Душанбе, 2012. – 352 с.

¹⁷ См.: Ахтырская Н.В. Уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов: уголовно-правовой аспект: дис. ... канд. юрид. наук. – Омск, 2018. – 237 с.

¹⁸ См.: Багайкин П.А. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации: уголовная ответственность и предупреждение: дис. ... канд. юрид. наук. – Казань, 2008. – 268 с.

¹⁹ См.: Бебия З.Р. Роль криминалистической характеристики преступления в методике расследования уклонений от уплаты налогов с организаций: дис. ... канд. юрид. наук. – Санкт-Петербург, 2004. – 210 с.

²⁰ См.: Лунеев В.В. Мотивация преступного поведения. – М.: Наука, 1991. – 383 с.

²¹ См.: Салказнов А.Э. Преступное уклонение от уплаты платежей в бюджеты России: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2017. – 275 с.

²² См.: Предупреждение хищений социалистического имущества / под ред. В.Г. Танасевича. – М., 1969. – 200 с.

²³ См.: Шрага И.Л. Расследование и предупреждение хищений на предприятиях мясной промышленности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: Всесоюз. ин-т по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности. – М., 1965. – 18 с.

²⁴ См.: Волженкин Б.В. Экономические преступления. – СПб.: «Юридический Центр Пресс», 1999. – 296 с.

²⁵ См.: Кинбурская В.А., Ялбулганов А.А. Налоговые преступления по законодательству Российской Федерации. – М.: ООО «Новая правовая культура», 2007. – 321 с.

²⁶ См.: Саркисов К.К., Зрелов А.П., Краснов М.В. Налогоплательщик: защита, контроль и привлечение к ответственности. – М.: «Статус-Кво 97», 2007. – 205 с.

²⁷ См.: Овчинникова Н.О. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов: практическое пособие. – М.: Дашков и К, 2008. – 284 с.

²⁸ См.: Налоговые преступления: Криминалистические проблемы расследования / под ред. И.В. Александрова. – СПб.: «Классика-XXI», 2002. – 285 с.

²⁹ См.: Волеводз А.Г. Международный розыск, арест, конфискация и передача иностранным государствам денежных средств и имущества, полученных преступным путем, а также вещественных доказательств по уголовным делам. – М.: Юрлитинформ, 2007. – 440 с.

³⁰ См.: Яни П.С. Дящиеся преступления с материальным составом // Российская юстиция. – 1999. – № 1. – С. 40–42.

³¹ См.: Егоров В.А. Налоговые преступления и их предупреждение: дис. ... канд. юрид. наук. – Йошкар-Ола, 1999. – 214 с.

³² См.: Петросян О.Ш., Артемьева Ю.А. Налоговые преступления: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, Закон и право, 2009. – 191 с.

³³ См.: Середа И.М., Кастрикина И.М. Контрабанда: уголовно-правовая характеристика, проблемы квалификации: монография. – Иркутск: На Чехова», 2009. – 91 с.

³⁴ См.: Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщика при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций. – М.: «Юстицинформ», 2007. – 214 с.

³⁵ См.: Дернберг Р.Л. Международное налогообложение: краткий курс. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 375 с.

Д.С. Сващенко³⁸, Д.А. Курочкин³⁹, В.С. Сергеев⁴⁰, Д.М. Бондарев⁴¹, Е.Д. Кастанова⁴² и другие. Вклад этих ученых в исследование преступлений в сфере экономической деятельности, в частности преступлений по уклонению от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, весьма значителен. В то же время следует отметить, что предмет преступления уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц нельзя признать достаточно проанализированным в отраслевой литературе. Существуют некоторые вопросы, требующие отдельных научных исследований в этом направлении. Не все вопросы, связанные с преступлением уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц до конца изучены, некоторые из них до сих пор остаются дискуссионными и требуют дальнейшего научного анализа. Следует отметить, что до настоящего времени в Республике Таджикистан отсутствуют фундаментальные исследования, касающиеся вопроса преступления уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, а также классификации данного преступления и путей совершенствования национального уголовного законодательства по данному вопросу.

С учетом вышесказанного и исследований указанных ученых, вопросы уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц до сих пор нуждаются во всестороннем и комплексном научном исследовании. В частности в уголовно-правовой науке не определены основные способы совершения уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, такие как сокрытие объектов налогообложения, процедуры завышения расходов и занижения доходов, внесение искаженных сведений в документы бухгалтерского учета или налоговой декларации, и для этих действий полностью не регламентируется уголовная ответственность. В современную эпоху складываются новые общественные отношения в сфере экономической деятельности, в частности, процедуры неуплаты налогов или платежей.

Таким образом, преступление уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц в настоящее время считается одним из актуальных вопросов и требует отдельного диссертационного исследования.

³⁶ См.: Лопашенко Н.А. Вопросы квалификации преступления в сфере экономической деятельности. – Саратов: «Лицей», 1997. – 341 с.

³⁷ См.: Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) / Под ред. А.В. Брызгалова. – М.: «Аналитика-Пресс», 1999. – 400 с.

³⁸ См.: Сващенко Д.С. Планирование расследования налоговых преступлений: дис. ... канд. юрид. наук. – Краснодар, 2016. – 238 с.

³⁹ См.: Курочкин Д.А. Общие правила о запрете обхода налогового закона (General anti-avoidance rules) в государствах БРИКС: сравнительно-правовое исследование: дис. ... канд. юрид. наук. – Екатеринбург, 2020. – 270 с.

⁴⁰ См.: Сергеев В.С. Правовое регулирование налогообложения доходов иностранных организаций, полученных от источников в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2020. – 229 с.

⁴¹ См.: Бондарев Д.М. Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета: дис. ... канд. юрид. наук. – Владикавказ, 2019. – 152 с.

⁴² См.: Кастанова Е.Д. Правовые основы международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2015. – 178 с.

Связь исследования с программами или научными темами. Диссертация подготовлена в рамках перспективных программ научно-исследовательских работ кафедры уголовного права и противодействия коррупции на тему: «Уголовно-правовая политика Республики Таджикистан в современную эпоху развития (на 2016-2020 годы)» и научно-исследовательских работ кафедры криминалистики и судебно-экспертной деятельности юридического факультета Таджикского национального университета.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Цель представленного диссертационного исследования заключается в необходимости исследования и определения основных признаков состава преступления уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц, а также выработка предложений по усовершенствованию норм УК РТ и их реализации на практике.

В связи с вышеуказанными целями исследования, вместе с тем установлен и определенный круг задач, решение теоретических и практических вопросов которых и составляет содержание настоящего диссертационного исследования.

Задачи исследования. Для достижения указанных целей в данном исследовании поставлено решение следующих задач:

- разработка и представление понятия преступлений в налоговой сфере, и установление его признаков;
- проведение сравнительно-правового анализа уголовного законодательства зарубежных стран относительно уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц;
- анализ объекта и предмета исследуемого вида преступления уклонения в отечественном уголовном законодательстве;
- исследование признаков объективной стороны уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц;
- исследование признаков субъекта и субъективной стороны уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц;
- разработка рекомендаций по совершенствованию уголовного законодательства в направлении уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей с юридических лиц.

Объект исследования. В качестве объекта исследования выступает совокупность общественных отношений, возникающих в связи с совершением преступления по уклонению от уплаты налогов с юридических лиц.

Предметом исследования являются уголовно-правовые нормы, предусматривающие уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов с юридических лиц; нормы налогового законодательства, устанавливающие ответственность за нарушение норм налогообложения; материалы уголовных дел из архивов, которые рассматривались судами Республики Таджикистан или следственными органами.

Этап, место и период исследования (исторические рамки исследования).

В целях системного, полного и всестороннего исследования вопросов правового регулирования уголовной ответственности за уклонение от уплаты нало-

гов или платежей по уголовному законодательству Республики Таджикистан, в диссертационном исследовании особое внимание уделялось изучению периодов развития уголовного законодательства Республики Таджикистан и зарубежных стран. Стоит отметить, что в этом научном исследовании сравнительно-правовым методом было изучено правовое регулирование уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей в опыте и законодательстве развитых стран мира.

Период данного диссертационного исследования охватывает 2016-2022 годы.

Теоретические основы исследования. Теоретическую основу диссертационного исследования составляют научные точки зрения отечественных и зарубежных ученых по уголовному праву, криминологии, налоговому праву, сравнительному правоведению, административному праву и другим отраслям права. Согласно вопросам данного исследования были изучены и исследованы монографии, учебники, научные статьи, тезисы докладов национальных и международных научно-практических конференций.

Методологические основы исследования. Методологическую основу диссертационного исследования составили общие и специальные методы научного познания правовой действительности. Научное исследование опирается на ряд общенаучных и специально-научных методов, таких как: исторический, анализ и синтез, логический, диалектический, статистический, социологический, сравнительно-правовой и формально-юридический.

В процессе проведения научного исследования и подготовки диссертации использовались общенаучные философские методы, диалектический метод осмысления событий и процессов общественной жизни, единства социального содержания и правовых форм, обеспечивающих процесс их научного изучения. В научной работе был эффективно использован ряд общенаучных и специально-научных методов, таких как: логико-формальный, сравнительно-правовой и специально-правовой.

Методологическую основу диссертационного исследования составляют общие и специальные методы научного понимания правовой действительности, в частности такие философские категории, как понятие, цель, система и сущность были определены методами диалектико-материалистического исследования. Кроме того, в ходе научного исследования эффективно использовались специальные правовые методы. Так, при анализе данной темы были исследованы статистические данные с использованием методов статистического анализа. При этом в ходе диссертационного исследования использовались методы частного, логического, сравнительно-правового анализа, а уголовное законодательство РТ об уклонении от уплаты налогов или платежей с юридических лиц было рассмотрено в сравнении с действующим законодательством других иностранных государств.

Эмпирические предпосылки. Эмпирическую базу диссертационного исследования составили изучение и анализ судебной практики судов Республики Таджикистан по 150 уголовным делам за 2011-2021 гг. В процессе диссертаци-

онного исследования были рассмотрены и изучены материалы Центрального информационно-аналитического центра МВД РТ, а также Верховного Суда РТ «Об изучении и обобщении судебной практики по уголовным делам по вопросам «уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц», рассмотренным судами республики за 2011-2021 годы», а также проанализированы и рассмотрены уголовные дела по теме диссертационного исследования, рассмотренные судами городов и районов республики.

На основе исследования и анализа научной работы были представлены применение на практике норм и методов борьбы с налоговыми правонарушениями, а также меры, снижающие количество непропорциональных действий в сфере налогообложения и налогового администрирования.

Научная новизна исследования. Данное исследование является одним из первых отечественных диссертационных исследований по направлению уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей. Ранее вопрос об уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей не анализировался на уровне монографического и диссертационного исследования. В диссертации всесторонне проанализировано понятие уклонения от уплаты налогов или платежей, признаки его состава, способы совершения этих преступлений, рассмотрены методы определения правовой природы и правового регулирования уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц. С учетом общих признаков и различий между разными видами преступлений уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц составлен порядок классификации этих деяний, предложены направления совершенствования уголовного законодательства, конкретизирован вопрос о новой концепции науки уголовного права, заново определены сравнительно-аналитические и уголовно-правовые нормы уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, определены объекты, проанализированы объективные и субъективные признаки уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, установлены общесистемные особенности законодательства и институт признаков данного преступления.

Положения, выносимые на защиту. В связи с вышеизложенным в диссертационной работе на защиту выносятся следующие научные положения:

1. Преступления в налоговой сфере понимаются как негативное социально-правовое явление, посягающее на охраняемые уголовным законодательством общественные отношения, то есть как непоступление денежных средств в бюджет РТ за счет налогов или платежей.

Преступления в налоговой сфере – это общественно опасное преступное и противоправное деяние, которое совершается налогоплательщиками и уполномоченными должностными лицами в целях получения личной выгоды в этой сфере, в результате чего причиняется финансовый ущерб государственному бюджету и в некоторых случаях – налогоплательщику.

Преступления в налоговой сфере имеют ряд особенностей:

1) Посягают на установленную законодательством РТ систему взимания налогов и платежей, неуплата которых может нанести значительный ущерб эко-

номическим интересам государства. Две трети государственного бюджета РТ составляют налоги и обязательные платежи. В случае непоступления средств в бюджет государство не может выполнять свои экономические, социальные и даже, частично, политические функции, поэтому данный вид преступлений является для государства одним из самых опасных.

2) Преступления в налоговой сфере имеют высокую степень латентности.

3) При классификации преступлений в налоговой сфере должны быть учтены другие нормативно-правовые документы, такие как НК РТ от 14 сентября 2012 года, № 417, Закон РТ «Об иных обязательных платежах в бюджет» от 28 июля 2006 года, № 197, а также Закон РТ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011 г., № 702 и другие. Например, НК РТ устанавливает такие основные понятия, как «налог», «налогоплательщик», «источник налога», «доходы и расходы», «уплата налогов», «юридические лица – налогоплательщики», «налоговая декларация», «расчет и уплата налога» и др., которые являются составными элементами диспозиции ст. 292-293 УК РТ.

4) Размер вреда, причиняемого данной категорией преступлений, является большим по сравнению с другими видами экономических преступлений.

2. Система преступлений в налоговой сфере создается по их объекту (объекты вида, типа и прямые), в соответствии с принципом взаимной связи между отраслями права (налоговое право, уголовное право, финансовое право, гражданское право), а также в зависимости от объективных и субъективных факторов общественной жизни. Рассматриваемые преступления классифицируются на три относительно сходные, но самостоятельные группы преступлений:

а) преступления по уклонению от уплаты налогов (статьи 292-293 УК РТ);

б) иные преступления, связанные с налогом (статьи 259, 264, 291 УК РТ и др.);

в) преступления в сфере налоговой политики (статья 258 УК РТ).

3. Предлагается разделить совокупность преступлений в сфере экономической деятельности на две отдельные главы:

Глава 27. Преступления в сфере экономической деятельности (статьи 258-260¹; 262-280; 282-283; 286; 288; 294-297 УК РТ);

Глава 27¹. Преступления в сфере государственных финансов (статьи 261; 281; 284-285; 287; 289-293 УК РТ).

В зависимости от объекта своего вида эти преступления совершенно отличаются друг от друга. Преступления в сфере экономической деятельности представляют собой совокупность охраняемых уголовным законодательством общественных отношений, при совершении которых наносится ущерб его субъектам. Преступления против государственных финансов представляют собой совокупность общественных отношений, при совершении которых непосредственно наносится ущерб государственному бюджету.

4. В целях укрепления и совершенствования системы уголовного законодательства РТ предлагается внести изменения в название ст. 292 УК РТ. Эту статью следует назвать «Неуплата средств налогов и (или) платежей с юридических лиц».

В целях уточнения и дополнения диспозиции ст. 292 УК РТ, необходимо внести в неё коренные изменения и включить в неё следующее: «Умышленная неуплата средств налогов или платежей с юридических лиц путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным в соответствии с законодательством, либо путем внесения искаженных сведений иными способами, что повлекло за собой причинение крупного ущерба».

В статьях 291-293 УК РТ словосочетание «совершенные в крупном размере» заменить на «совершенные с причинением крупного ущерба», а выражение «совершенные в особо крупном размере» заменить на «совершенные с причинением особо крупного ущерба».

5. В качестве субъекта преступления, предусмотренного ст. 292 УК РТ, должны выступать руководитель, главный бухгалтер организации (бухгалтер при отсутствии должности главного бухгалтера), филиала или его представительства, лица, фактически исполняющие их обязанности, иные лица, уполномоченные для выполнения той или иной функции организации (юрист – для оказания юридических консультаций по легализации имущества, полученного преступным путем, эксперт – при оценке имущества, подлежащего передаче в залог, или при определении качества того или иного имущества, руководитель или работник хозяйственного сектора, на которого возложено управление имуществом юридического лица, и др.), учредитель организации (участник), собственник имущества юридического лица и иные действующие лица (если должности этих лиц позволяют им выступать в качестве подписантов документов бухгалтерского учета), представляемые в налоговые органы и обеспечивающие своевременную и полную уплату налогов и (или) платежей.

Субъект налоговых преступлений является особым и имеет налогово-правовой статус, права и обязанности которого предусмотрены налоговым законодательством.

6. Законные представители или уполномоченные представители налогоплательщика при уклонении от уплаты налогов или платежей несут уголовную ответственность только в качестве соучастников (организатор, подстрекатель, помощник или исполнитель). На практике доказано, что уклонение от уплаты налогов и (или) платежей может совершаться руководителями филиалов и представительств, и с учетом того, что филиалов и представительств может быть много, и они в большинстве случаев находятся далеко от основной организации, контроль над их хозяйственной деятельностью становится меньше.

В ходе выполнения научного исследования автором был предоставлен ряд практических рекомендаций по совершенствованию отраслевого законодательства:

7. На основании научного анализа преступлений в налоговой сфере предлагается изложить ст. 292 УК РТ в следующей редакции:

Статья 292. Умышленная неуплата налогов или платежей с юридических лиц

1) Умышленная неуплата налогов или платежей с юридических лиц путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным в соответствии с законодательством, либо путем внесения иными способами искажения сведений, совершенного с причинением крупного ущерба,

подлежит наказанию в виде...

2) То же действие, если:

а) совершено группой лиц по предварительному сговору;

б) с причинением особо крупного ущерба,

подлежит наказанию в виде...

Примечание: 1. Уголовная ответственность за неуплату таможенных пошлин, налогов и (или) платежей, предусмотренных статьями 291-293 настоящего Кодекса, наступает только в том случае, когда лицом эти деяния совершаются впервые, и в течение сорока восьми банковских дней со дня принятия соответствующего решения таможенных, налоговых и (или) иных соответствующих органов оно не уплачивает полностью всю сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей с пеней и процентами, а также совершает указанные действия повторно, в течение двадцати четырех банковских дней не уплачивает в полном объеме таможенные платежи, налоги и (или) платежи с пеней и процентами со дня принятия соответствующего решения таможенных, налоговых и (или) иных соответствующих органов.

2. Субъектами преступления, предусмотренного ст. 292 настоящего Кодекса, являются: руководитель; главный бухгалтер (при отсутствии должности главного бухгалтера – бухгалтер) организации, филиала или её представительства; лица, фактически исполняющие эти обязанности; иные лица, действующие по специальному полномочию органа управления организации; учредитель (участник), которые являются собственниками имущества организации, если в круг обязанностей указанных лиц входит подписание отчетных документов, представляемых в налоговые органы, и обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и (или) платежей.

3. Если в отношении лица возбуждено уголовное дело в соответствии со статьями 291-293 настоящего Кодекса, и если во время предварительного следствия или судебного разбирательства уголовного дела лицо в полном объеме уплачивает сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей с пеней и процентами, то на основании ст. 72 настоящего Кодекса лицо освобождается от уголовной ответственности.

4. В случае после вынесения приговора судом осужденный уплачивает в полном объеме сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей с пеней и процентами по решению суда, постановившего приговор, либо местного исполнительного суда, или вышестоящего суда он освобождается от исполнения дальнейшего наказания.

5. Неуплата таможенных пошлин, налогов и (или) платежей, предусмотренных статьями 291-293 настоящего Кодекса, считается совершенной при причинении крупного ущерба, если сумма неуплаченных таможенных пошлин, нало-

гов и (или) платежей превышает двадцать тысяч показателей для расчетов, и с причинением особо крупного ущерба – более тридцати семи тысяч пятисот показателей для расчетов.

8. Дополнить УК РТ новой статьей 292¹:

Статья 292¹. Неисполнение обязанностей по оформлению (легализации) бухгалтерских документов

1) Неисполнение или неисполнение обязанностей по ведению бухгалтерского учета главным бухгалтером, бухгалтером или иными лицами, его заменяющими, совершенное с причинением крупного ущерба,

подлежит наказанию в виде...

2) То же действие, если:

а) совершено с причинением особо крупного ущерба;

б) совершено группой лиц по предварительному сговору,

подлежит наказанию в виде...

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что выводы и предложения, изложенные в работе, могут быть использованы в дальнейшем научном исследовании проблем, связанные с преступлениями налоговой сферы.

Результаты исследования могут быть применены в законодательной деятельности, в изучении отдельных предметов уголовного права, налогового права, криминалистики и отраслевых спецкурсов, а также в деятельности правоохранительных органов уголовного преследования (Министерство внутренних дел РТ, Агентство по Государственному финансовому контролю и противодействие коррупции РТ, Прокуратура Республики Таджикистан), судов, налоговых и контрольно-ревизионных органов, а также Счетной палаты РТ. Материалы исследования будут полезны для проведения семинаров, конференций, научных «круглых столов» и практических работ.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность результатов диссертационного исследования выражается в использовании современных методов исследования, соответствующих установленным целям и задачам работы. Научные результаты, предложения и выводы, а также практические рекомендации, изложенные в диссертационном исследовании, осуществлены на основе источников законодательства и судебной практики. Результаты толкования и анализа судебно-следственной практики осуществлены с использованием современных методов обработки данных и исследования правоприменительной практики.

Достоверность диссертационного исследования обусловлена также использованием обширного судебно-следственного опыта, который представлен в виде обобщения материалов судебной практики и анализа ряда уголовных дел. Также результаты диссертационного исследования являются достоверными тем, что они получены на основе анализа Конституции Республики Таджикистан, Уголовного кодекса Республики Таджикистан, Налогового кодекса Республики Таджикистан, Концепции правовой политики Республики Таджикистан и др.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Тема и содержание диссертационного исследования соответствует паспорту специальности 12.00.08 – Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право.

Личный вклад соискателя научной степени в исследование. Личный вклад автора подтверждается его непосредственным участием в диссертационном исследовании, продвижении идей, концепций, выводов и научных положений, уровнем научной новизны диссертационного исследования, научных положений, представленных на защиту, научных статей и докладов на республиканских и международных научно-практических конференциях.

Апробация и применение результатов диссертации. Диссертационное исследование подготовлено и научно обосновано на кафедре криминалистики и судебной экспертизы и кафедре уголовного права и противодействия коррупции юридического факультета ТНУ.

Основные результаты диссертационного исследования были обсуждены на научно-теоретических и научно-практических конференциях международного и республиканского уровня, круглых столах и других научных конференциях в виде научных докладов:

- Республиканская научно-теоретическая конференция «Права человека в современном мире: концепции, реалии и перспективы» на тему: «Взаимодействие Агентства государственного финансового контроля и противодействия коррупции с Налоговыми органами в борьбе с уклонением от уплаты налогов или платежей: проблемы и пути их решения» (Душанбе, 2021 г.);

- Республиканская научно-практическая конференция под названием «Эмомали Рахмон – один из основателей ШОС» на тему: «Некоторые проблемы уголовного законодательства государств-членов ШОС, связанные с уклонением от уплаты налогов или платежей» (Душанбе, 2021 г.);

- Республиканская научно-практическая конференция под названием «Развитие предпринимательского законодательства в период независимости в РТ» на тему: «Теоретические проблемы определения понятия и особенностей налога» (Душанбе, 2021 г.);

- Научно-практическая республиканская конференция под названием «Развитие международного общественного и частного права за 30 лет независимости Республики Таджикистан, посвященная 80-летию деятеля науки и техники Таджикистана, Заслуженного юриста Республики Таджикистан, д. ю. н., профессора Шомурата Менглиева» на тему: «Международные проблемы двойного налогообложения» (Душанбе, 2021 г.);

- Республиканская научно-практическая конференция под названием «Права человека в современном мире» на тему: «Теоретические вопросы определения непосредственного объекта преступлений в налоговой сфере» (Душанбе, 2021 г.);

- Международная научно-практическая конференция под названием «1-я международная научно-практическая конференция на тему: «Наука и практика правоведения», посвященная Дню таджикской науки, на тему: «Вопросы определения субъекта уклонения от уплаты налогов с юридических лиц в соответ-

ствии с уголовным законодательством Республики Таджикистан» (Душанбе, 2022 г.);

– Республиканская научно-практическая конференция под названием «Актуальные вопросы административного судопроизводства: проблемы, перспективы и пути решения» на тему: «Применение административной преюдиции по преступлениям в налоговой сфере» (Душанбе, 2022 г.).

Публикации по теме диссертации. По содержанию диссертации автором было опубликовано 9 научных статей, в том числе 4 статьи в рецензируемых изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Президенте РТ, и 5 статей в других изданиях на таджикском и русском языках.

Структура и объем диссертации. Диссертационное исследование состоит из введения, двух глав, 6 параграфов, заключения и списка использованной литературы. Общий объем диссертации составляет 203 страницы.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении автором обоснованы актуальность и степень исследования выбранной темы, ее связь с научными программами, планами и темами, определены цель, задачи, объект, предмет и методология исследования, раскрыты научная новизна работы и научные положения, выносимые на защиту, и практическое значение полученных результатов, приведены сведения по апробации результатов исследования, в которых изложены основные положения работы, определены личный вклад соискателя и структура диссертации.

Первая глава диссертации озаглавлена как «**Сравнительно-правовой анализ уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц**» и состоит из двух подразделов.

В первом подразделе настоящей главы «**Понятие преступлений в налоговой сфере и его особенности**» научному исследованию подлежат понятие и признаки преступлений в налоговой сфере.

Автор диссертации отмечает, что в научной литературе имеется множество исследований ученых, связанных с понятием и структурой преступлений в налоговой сфере, его уголовно-правовой характеристикой, его признаками и другими аспектами. Относительно понятия преступлений в налоговой сфере до настоящего времени нет единого общепризнанного мнения, однако среди ученых можно увидеть различные споры и дискуссии.

В диссертации отмечается, что правильным определением перечисленных преступлений является понятие «преступления в налоговой сфере», включающее в себя перечень преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов или платежей, преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, а также иных деяний, при совершении которых со стороны налогоплательщиков, наряду с нарушением норм других законов, нарушаются и нормы налогового законодательства.

Однако в зависимости от научного характера данную группу преступлений можно назвать «Преступления, связанные с налогами и налоговой политикой», где подразумевается две группы преступлений: преступления, связанные с налоговой сферой, и преступления, связанные с налоговой политикой. Под понятием

преступлений, связанных с налоговой сферой, понимается уклонение от уплаты налогов или платежей с физических и юридических лиц, уклонение от уплаты таможенных платежей, незаконная банковская деятельность, оформление незаконных сделок с землей, незаконный бизнес и т. п.

Под понятием преступлений, связанных с налоговой политикой, понимаются все преступные действия, совершаемые работниками уполномоченных государственных органов в сфере налоговой политики в целях личной выгоды, повлекшие за собой причинение материального ущерба налогоплательщикам или государству. Сюда могут входить: воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 258), а также иные преступления, связанные с налоговой сферой, совершенные уполномоченными государственными должностными лицами в сфере налогообложения и взимания налогов в целях личной выгоды. Эти две группы перечисленных преступлений различаются друг от друга в зависимости от субъекта, субъективной стороны и их объективной стороны.

Основной вопрос, который предстоит обсудить, – это определение преступлений в налоговой сфере. Среди ученых существует много мнений относительно этого понятия.

На основе анализа юридической литературы автор отмечает, что новое понятие преступлений в налоговой сфере можно определить следующим образом:

Преступления в налоговой сфере – это преступные и противоправные опасные для общества деяния, которые совершаются налогоплательщиками и уполномоченными должностными лицами в целях личной выгоды в этом направлении, в результате чего наносится финансовый ущерб в очень крупных размерах государственному бюджету, а в некоторых случаях и налогоплательщику.

Еще один вопрос, который следует здесь обсудить, – это признаки преступлений в налоговой сфере. Разумеется, при признании этого деяния в качестве преступления оно должно отвечать всем признакам преступления, то есть:

1. Должно быть опасным для общества, т. е. должно посягать на охраняемые уголовным законодательством интересы и в конечном итоге причинять им ущерб;

2. Быть незаконным, т. е. законодателем оно полностью запрещено;

3. Быть преступным, т. е. должно быть совершено в форме прямого умысла;

4. Уголовный кодекс устанавливает тот или иной вид наказания за это деяние.

Уклонение от уплаты налогов и (или) платежей является деянием, имеющим все указанные признаки.

По мнению автора диссертации, преступления в налоговой сфере делятся на следующие группы:

– Преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов или платежей, предусмотренные статьями 292-293 УК РФ, непосредственным объектом которых являются налоги или платежи.

– Преступления, связанные с налогом. То есть при их совершении, наряду с нарушением других законов, нарушается и налоговое законодательство. К тако-

вым могут быть отнесены преступления, предусмотренные в ст. ст. 259, 262, 263, 276 УК РТ и т. д.

– Преступления, связанные с налоговой политикой, установленные в ст. ст. 258 и 261 УК РТ, а также другие преступления, связанные с налогом, совершенные с использованием служебного положения сотрудниками уполномоченных органов по взиманию налогов и налогообложению, а также с предварительным согласованием с сотрудниками налоговых органов. Эти случаи чаще всего встречаются в уголовном законодательстве зарубежных стран отдельными статьями, о которых мы и будем далее говорить.

Во втором подразделе первой главы – «Сравнительно-правовой анализ уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц по уголовному законодательству зарубежных государств» автор пытается анализировать уголовное законодательство зарубежных государств, связанное с исследуемым видом преступлений, и предоставляет полезные научные выводы.

Автор отмечает, что необходимость и важность изучения зарубежной законодательной системы открывает перед правоведами новые направления, и дает им возможность совершенствовать правовую систему своей страны, конкретнее и яснее изучить особенности зарубежной правовой системы при сравнении её с другими правовыми системами, получить новые подтверждающие факты, которые невозможно получить иначе, даже хорошо зная правовую систему своей страны. Успешное развитие современной науки уголовного права в Республике Таджикистан невозможно без изучения и исследования уголовного законодательства зарубежных стран.

В некоторых странах нормы об уплате налогов закрепляются в главах конституций, определяющих правовое положение человека и гражданина. Конституционные положения зарубежных стран, связанные с уплатой налогов или платежей, можно классифицировать на следующие группы:

1. К первой группе относятся государства, в конституциях которых предусмотрены лишь положения публичного характера об уплате и уклонении от уплаты налогов, например, РФ, КНР, Грузия, Казахстан.

2. Конституционные положения второй группы государств определяют виды налогов и платежей на уровне конституции и даже выражают отдельные элементы их правового устройства, например, Республики Армения.

В регулировании данного вопроса примечательно законодательство стран романо-германской правовой системы. Для этой группы стран характерно то, что преступления налоговой сферы занимают большую долю в системе экономических преступлений. В этом случае отличительная черта уголовной ответственности за преступления налоговой сферы выражается в том, что она устанавливается как в уголовном кодексе, так и в специализированном законодательстве.

Следует отметить, что нормы Уголовного кодекса Республики Таджикистан и Уголовных кодексов стран СНГ во многом схожи. Такое сходство обосновывается, прежде всего, близостью социально-экономических, политических и правовых условий, а также существованием в недалеком про-

плом единой правовой системы. Принятие Модельного уголовного кодекса государств-участников СНГ⁴³, который имеет рекомендательный характер, усилило это сходство. Статья 280 этого документа предусматривает ответственность юридических лиц за уклонение от уплаты налогов и относит данное деяние к группе преступлений средней тяжести; вместе с тем уголовное законодательство каждого государства-участника СНГ имеет свои характерные особенности.

Анализируя законодательство зарубежных государств в исследуемой сфере, автор приходит к выводу, что в этих странах используются различные способы уклонения от уплаты пошлин и налогов, в частности, нарушение порядка учета налогоплательщиков, нарушение порядка введения документов бухгалтерского учета, декларирования, исчисления и уплаты налогов, использования налоговых льгот и др. Вместе с тем общим для законодательства указанных стран является то, что налоговые платежи обязательны для всех и обеспечиваются мерами государственного принуждения.

На основании анализа уголовного законодательства зарубежных стран и научной литературы автор диссертации в данном подразделе приходит к следующим выводам:

- в одной группе стран (Великобритания, США и др.) уголовная ответственность, наряду с Уголовным Кодексом, установлена и в других нормативно-правовых документах. Эти документы в зависимости от своих правовых последствий приравниваются к уголовно-правовым нормам. В зависимости от этого признака все изучаемые в данной работе государства можно разделить на две группы:

1. Государства, в которых за уклонение от уплаты налогов или платежей уголовная ответственность конкретно указана в Уголовном Кодексе (Российская Федерация, Республики Казахстан, Узбекистан, Украина и др.);

2. Государства, наряду с Уголовным кодексом предусматривающие также другие нормативно-правовые документы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей (США, Великобритания и др.).

Ещё одной особенностью уголовных законодательств зарубежных стран, связанной с установлением уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей, является то, что в них предусмотрена административная преюдиция (Республика Узбекистан и др.).

В законодательстве некоторых стран субъектами рассматриваемого преступления наряду с физическими лицами выступают и юридические лица (на примере Франции, Великобритании, Германии и др.). Характер привлечения к уголовной ответственности юридических лиц в этих странах заключается в том, что к ним применяются наказания в виде штрафов или лишения права заниматься определенной деятельностью, конфискации имущества, ликвидации, запрета на продолжение такой деятельности.

⁴³ См.: Модельный Уголовный кодекс государств-участников СНГ от 17 февраля 1996 г. [Захираи электрон]. – Манбаи дастраш: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30074120&pos=6;-106#pos=6;-106 (санаи мурочиат: 13.02.2022 с.).

В большинстве стран за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета по отношению к бухгалтеру отдельной статьей предусмотрена уголовная ответственность (КНР, Болгария, Латвия, Германия и др.).

В большинстве западных стран ответственность за преступления в налоговой сфере носит материальный характер. Более того, в некоторых странах, таких как Франция и Швейцария, не установлен минимальный размер ущерба, причиняемого государству.

Основанием уголовной ответственности в уголовном законодательстве зарубежных государств является сумма неуплаченного налога, размер которой определяется как крупный или особо крупный, а в некоторых других странах, наряду с крупным и особенно крупным, – также и значительный размер (Республики Узбекистан, Азербайджан, Армения и др.).

В целом анализ всех вышеперечисленных обстоятельств позволяет автору сделать вывод о том, что отношения по установлению уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) платежей в разных странах по их правовой структуре неодинаковы, и имеют существенную разницу.

Вторая глава озаглавлена **«Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц»** и состоит из четырех подразделов.

Первый подраздел второй главы называется **«Объект и предмет уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц»**, где анализируются объект и предмет преступления с точки зрения науки уголовного права.

В диссертации отмечается, что проблема объекта преступления не менее важна, чем проблема вины и причинения вреда, и является более глубокой проблемой с философской точки зрения, однако она мало исследована и разработана в юридической литературе. Совокупность объектов преступлений по уклонению от уплаты налогов или платежей можно разделить на три группы в зависимости от их иерархии: типовой объект; визуальный (образный) объект; прямой объект.

На основе всестороннего анализа научной литературы и судебной практики автор предлагает считать объектом преступлений в сфере экономической деятельности отношения, возникающие в ходе реализации экономических интересов между субъектами экономической деятельности (лицами, организациями, государством). В зависимости от объекта преступлений в сфере экономической деятельности (типовой объект уклонения от уплаты налогов или платежей) такое мнение является приемлемым, потому что в нем есть два термина – «реализация экономических интересов» и «со стороны субъектов экономической деятельности», которые в целом обозначают все отношения в сфере экономической деятельности. То есть понятие экономических интересов включает в себя все объекты экономической сферы, а субъекты экономических отношений (физические и юридические лица, государство) в целом предполагают всех.

Ещё одним вопросом, который был проанализирован в данном подразделе, является объект вида преступлений в сфере налогов или платежей.

Конкретный объект преступлений в налоговой сфере является составной частью типового объекта. Он объединяет, как правило, сравнительно ограни-

ченную группу отношений, которые устанавливают однородные интересы в этих отношениях. В главе 27 УК РТ определены налоговые преступления, однако это не означает, что данная глава выступает в качестве видového объекта данных преступлений. При совершении преступлений в налоговой сфере государству наносится материальный, в том числе финансовый ущерб. Иными словами, эти преступления наносят вред финансовой системе государства и подрывают её бюджетную систему. Следовательно, объектом вида преступлений в налоговой сфере является не совокупность отношений, предусмотренных главой 27 (преступления в сфере экономической деятельности), а те общественные отношения, которые охраняются УК РТ в целях защиты финансовой деятельности государства (ст. ст. 259; 261; 281; 284-285; 287; 289-294).

Относительно непосредственного объекта преступлений в налоговой сфере автор отмечает, что в научно-правовой литературе по этому вопросу существуют разные мнения.

В силу обстоятельств, изложенных в диссертации, взгляды ученых можно разделить на три основные группы.

Одна группа ученых (Н.В. Герасименко, А.А. Чекалин, В.Т. Томин, В.В. Сверков, Б.М. Леонтьев, А.П. Кузнецов и др.) к непосредственным объектам данного вида преступлений относят:

- финансовые интересы государства;
- общественные отношения в сфере формирования бюджета;
- внебюджетные государственные средства, формируемые за счет налогов или платежей.

Другая группа ученых (С. Козлов, А.И. Сотова, Е.Б. Кургузкина, Н.Н. Полянский и др.) непосредственным объектом преступлений в сфере налогов или платежей считают совокупность общественных отношений, связанных с порядком управления.

Третья группа ученых (Ш.М. Исмаилов, К.Х. Солиев, Я.И. Акимов, В.А. Егоров, А.М. Черняев и др.) непосредственным объектом преступлений в сфере налоговых платежей считают государственное регулирование налогообложения и регулирование взимания платежей, а также часть формирования бюджета за счет налогов или платежей.

По мнению автора, объектом преступлений в налоговой сфере является совокупность общественных отношений в сфере государственного регулирования налогов или платежей, государственного финансового интереса и формирования государственного бюджета за счет налогов и платежей.

Эти отношения в диссертации в целом разделены на две группы:

1. Совокупность охраняемых уголовным законодательством общественных отношений, связанных с исчислением, взиманием или сбором налогов, которые осуществляются работниками уполномоченных органов в этой сфере.

2. Совокупность охраняемых уголовным законодательством общественных отношений, связанных с уклонением от уплаты налогов или платежей, которые осуществляются лицами, уплачивающими налоги или другие платежи.

Еще одним вопросом, являющимся предметом научного исследования в рамках данного подраздела, является предмет преступлений в сфере налогов. Предметом преступления являются материальные ценности, поврежденные или измененные в результате совершения преступления. Уголовно-правовое значение предмета преступления складывается из следующих факторов:

- 1) повышает или снижает степень общественной опасности преступления;
- 2) затрагивает классификацию преступления;
- 3) является критерием отличия одного преступления от другого.

Автор отмечает, что, определяя предмет налоговых преступлений, должны быть отражены все его составные элементы, чтобы данное понятие было совершенным и содержательным. Будучи разновидностью обязательства, налоги исполняются в денежной форме (ст. 23 УК РТ). Это осуществляется путем перечисления наличных и безналичных денежных средств. Выплачиваемые денежные средства оплачиваются в национальной валюте.

Принимая во внимание все перечисленные налоговые элементы, под предметом преступлений по уклонению от уплаты налогов с юридических лиц следует понимать оплачиваемые наличные и безналичные средства, представленные в национальной валюте, на законных основаниях, и в размерах, установленных законодательством, в целях обеспечения исполнения фискальных обязательств, возложенных государством на налогоплательщика. Налоги не выступают предметом преступления в данной сфере. Ими являются денежные средства, которые его обеспечивают. Исходя из этого, автор считает целесообразным изменить содержание ст. 292 УК РТ и её диспозицию.

Второй подраздел второй главы озаглавлен «**Объективная сторона уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц**», где исследуются признаки объективной стороны уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц для классификации данного деяния и дальнейшего привлечения к уголовной ответственности лица, совершившего его.

Автор отмечает, что важное значение имеет установление признаков объективной стороны уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц для классификации данного деяния и дальнейшего привлечения к ответственности лица, его совершившего.

В правоприменительной практике способы уклонения от уплаты налогов не определяются должным образом. В результате изучения и анализа, проведенного в диссертации, следует, что способы уклонения от уплаты налогов или платежей заключаются в сокрытии источника налогообложения, занижении доходов в налоговой декларации путем вычета расходов, в которой не имеет места подтверждающий документ, во внесении искаженных сведений в налоговую декларацию, в непредставлении налоговой декларации в налоговые органы по налогу на прибыль, а также во внесении искаженных сведений в учетные документы, что установлено ст. 292 УК РТ.

В результате анализа взглядов ученых и положений УК РТ автор диссертации приходит к выводу, что объективную сторону уклонения от уплаты налогов

или платежей с юридических лиц можно увидеть в форме уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц в таких действиях:

- При внесении искаженных сведений о доходах и расходах в бухгалтерские документы или налоговую декларацию;
- При сокрытии объектов налогообложения другими способами (непредоставление иных обязательных по закону документов, либо внесение в эти документы искаженных сведений).

Автор отмечает, что указанные выше ситуации влекут за собой уголовную ответственность в том случае, если причиненный ущерб считается крупным или «особо крупным». Далее анализируется вопрос исчисления и признания крупного или особо крупного размера.

Для определения объективной стороны уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц составные элементы диспозиции ст. 292 УК РФ, т. е. его основные черты, должны быть проанализированы, такие как: 1. Уклонение от уплаты налогов и (или) платежей; 2. Заведомое введение искаженных сведений о доходах и расходах в бухгалтерские документы или налоговую декларацию; 3. Сокрытие других объектов налогообложения иным способом; 4. Совершение таких деяний в крупном или особо крупном размере.

По мнению автора, уклонение представляет собой форму умышленного действия, которое осуществляется налогоплательщиком различными способами с целью уклонения от уплаты налогов и получения безвозмездной прибыли.

В качестве бухгалтерских документов понимаются первичные учетные документы: план счетов, финансовые отчеты, договоры и другие документы, связанные с финансовой отчетностью организаций.

Налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, доходах и расходах, источниках доходов, налоговых льготах, о суммах исчисленных налогов и (или) других сведений, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. Она представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту его учета по форме, определяемой уполномоченным государственным органом, в срок, установленный для уплаты налога.

Методы внесения искаженных сведений заключаются во внесении разными способами изменений в бухгалтерские документы или налоговую декларацию, а также в сокрытии другими способами иных объектов налогообложения, что приводит к уменьшению суммы налогового платежа.

Искаженная информация понимается как любая информация, которую налогоплательщик умышленно вносит в бухгалтерские документы или налоговую декларацию с целью показа занижения доходов или завышения расходов.

Также подтверждением совершения «поверхностных» и «фиктивных» сделок являются способы уклонения от уплаты налогов (платежей), при этом отличие налоговой корректировки от уклонения от уплаты налогов заключается в том, что при налоговой корректировке используются не запрещенные законом способы уменьшения налоговых платежей.

На основе научного анализа преступлений в налоговой сфере автор диссертации статью 292 УК РФ представляет в новой редакции.

Третий подраздел второй главы озаглавлен «**Субъект уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц**», где исследованы вопросы субъекта данного преступления и его признаков.

Субъект преступления в науке уголовного права признан одним из элементов состава преступления. По вопросу уклонения от уплаты налогов в уголовно-правовой науке существует множество мнений и взглядов, а единой и конкретной позиции нет, поэтому именно эти случаи и рассматриваются автором диссертации.

Автор отмечает, что в науке уголовного права позицию ученых по вопросу субъекта уклонения от уплаты налогов можно разделить на три группы. Первая группа, в частности, В.М. Лебедев, В.К. Дуюпов, В.И. Радченко, А.С. Михлин, Б.В. Волженкин утверждают, что наряду с субъектами уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц (руководители организаций) также могут привлекаться к уголовной ответственности: руководитель, главный бухгалтер и лица, фактически исполняющие обязанности главного бухгалтера и руководителя.

Вторая группа ученых (Д.А. Логунов, И.Е. Звечаровский и др.), учитывая Постановление № 8 Пленума Верховного Суда Российской Федерации, определяют субъект данного преступления в "широком смысле". Третья группа ученых (Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов и др.) считают, что субъектами данного вида преступления являются только руководители организаций или лица, на которых возложены их обязанности. По их мнению, такой подход связан с тем, что именно они в соответствии с законом или локальными актами организации действуют от имени её руководителя и считаются ответственными представителями организации по обеспечению уплаты налогов.

Автор считает, что к числу субъектов преступления, предусмотренного ст. 292 УК РФ, должны быть отнесены руководитель, главный бухгалтер (лица, фактически исполняющие их обязанности, лица, действующие по специальному полномочию), учредитель (участник), признаваемый в качестве собственника имущества организации, исполняющий обязанности налогового агента. Субъект предусмотренного ст. 292 УК РФ преступления особый, так как привлечь их к уголовной ответственности можно только в случае уклонения от уплаты налогов, а по ст. 293 УК РФ может быть привлечено только физическое лицо, в частности, индивидуальный предприниматель.

Уголовное законодательство признает субъекта данной статьи особенным, то есть признает в качестве налогоплательщика предприятие-резидента и иностранное предприятие, руководителя организации и предприятия, главного (старшего) бухгалтера, бухгалтера. Действующий Уголовный кодекс РФ не предусматривает понятие особенного субъекта. В связи с этим его признаки, как правило, предусмотрены в диспозициях норм УК РФ в его Особенной части. Вместе с тем, если положениями диспозиции статей не предусмотрены такие признаки, то они определяются посредством разных видов толкования.

Четвертый подраздел второй главы озаглавлен «**Субъективная сторона уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц**», где исследуются вопросы субъекта данного преступления и его признаки.

Автор диссертации отмечает, что субъективная сторона уклонения от уплаты налогов на предварительном следствии и в судебном разбирательстве является основным источником доказывания и вызывает спор между прокурором (обвинителем) и стороной защиты. Субъективная сторона преступления уклонения от уплаты налогов представляет собой совокупность внутренних (психических) признаков, характеризующих агрессивную сторону преступников. В качестве таких признаков выступают вина, мотив и цель.

В основном виновность в правонарушениях налоговой сферы зависит от отношения субъекта к тому факту, что он нарушил нормы налогового законодательства, то есть от осознания неправомерности своих действий. Налоговое преступление возникает непосредственно из налогового правонарушения и по существу является его продолжением, вследствие чего в нарушении законодательства о налогах и платежах должно быть предварительно установлено наличие вины.

При определении вины в совершении налогового преступления вновь возникает вопрос о понимании самого состояния нарушения законодательства о налогах и платежах, поскольку от этого зависит осознание общественной опасности совершенного деяния.

Установление вины лица, совершившего преступление в налоговой сфере, играет важную роль при анализе налоговых преступлений. Субъективную сторону рассматриваемого преступления характеризует умышленная форма вины. С учетом этого автор предлагает введение уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов также с косвенным умыслом, что может стать причиной для внесения изменений в положение ст. 292 УК РТ.

Хотя мотив и цель уклонения от уплаты налогов не являются обязательными признаками состава преступления, они могут в определенной степени повлиять на вынесение приговора. По мнению автора, суды должны до назначения наказания по отношению к руководителю или главному бухгалтеру организации при совершении преступления принять к сведению их главную мотивацию, согласно ст. 292 УК РТ. Если целью уклонения от уплаты налогов, совершенного директором, является выход из банкротства или выплата заработной платы работникам, суровость наказания должна быть меньше, а если это было с целью улучшения финансового положения компании или в интересах владельцев организации, наказание должно быть назначено более суровым.

Целью исследуемого преступления является «уклонение от исполнения обязательств, присвоение денежных средств, не уплаченных в бюджет, или перевод денежных средств в собственность иных лиц. Цель – обязательный признак субъективной стороны исследуемого преступления. Мотив уклонения от уплаты налогов юридическими лицами чаще всего характеризуется, как неосновательное обогащение. В результате рассмотрения 150 проанализированных уголовных дел ни в одном из них не выявлено иного мотива, закончившемся обвинитель-

ным приговором. Некоторые ученые указывают, что основным фактором совершения уклонения от уплаты налогов является стремление предпринимателей улучшить финансовое положение предприятия, выплатить заработную плату работникам, расплатиться с кредиторами.

В конце данного подраздела автор приходит к следующим выводам:

1. Уклонение от уплаты налогов с юридических лиц всегда совершается в форме прямого умысла. Поэтому лицо осознает, что заведомо вносит ложные сведения в налоговую и бухгалтерскую документацию о доходах и расходах, скрывает иные объекты налогообложения с уклонением от уплаты налогов и (или) платежей в крупных размерах. Одним из основных условий данного преступления является неуплата налога в крупном или особо крупном размере.

2. Практические исследования и теория науки уголовного права показывают, что основной целью уклонения от уплаты налогов является, во-первых, личная выгода, т. е. улучшение финансового положения предприятия, во-вторых, возмещение затрат, связанных с производством продукции предприятия, в-третьих, выплата заработной платы работникам и заемных средств.

3. Цель и мотив уклонения от уплаты налогов не влияют на квалификацию преступления, но могут быть учтены судом при назначении наказания.

Заключение

Заключение исследования уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей с юридических лиц по уголовному законодательству Республики Таджикистан носит теоретический характер.

В результате диссертационного исследования автор приходит к следующим выводам.

По результатам научного анализа диссертационного исследования можно прийти к такому заключению, что преступления в налоговой сфере следует называть «Преступления, связанные с налоговой сферой и налоговой политикой». «Преступления, связанные с налоговой сферой и налоговой политикой» делятся на две группы: первую группу составляют преступления, связанные с налоговой сферой – уклонение от уплаты налогов или платежей с физических и юридических лиц, уклонение от уплаты таможенных платежей, незаконная банковская деятельность, регистрация незаконного договора с землей, незаконное предпринимательство и т. д.

Вторая группа преступлений, связанных с налоговой политикой, включает все преступные действия, совершаемые работниками уполномоченных государственных органов в сфере налоговой политики в целях личной выгоды, повлекшие за собой причинение материального ущерба налогоплательщикам или государству, а именно воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, регистрация незаконной сделки с землей и иные преступления, связанные с налоговой сферой, совершенные уполномоченными лицами государственной власти в области налогообложения и сбора налогов в целях личной выгоды.

Уклонение от уплаты налогов или платежей представляет большую опасность для общества. Их совершение ведет к разрушению государствен-

ного бюджета, возникновению конкуренции между предпринимателями-налогоплательщиками и предпринимателями, отказывающимися платить налоги, т. е. конкуренции на несвободном экономическом рынке, к возникновению нежелательных явлений в обществе, снижению общественной культуры уплаты налогов, увеличению совершения преступлений в сфере экономической деятельности, коррупционных и других преступлений. Основу общественной опасности этих преступлений составляет финансовый ущерб бюджету. Незаконность уклонения от уплаты налогов или платежей достаточно отражает его общественную опасность. Оценка общественной опасности уклонения от уплаты налогов или платежей по уголовному законодательству может быть достаточным основанием для признания его преступлением. [2-А]

В результате исследования научно-практической правоприменительной литературы автор приходит к выводу, что преступления в налоговой сфере можно разделить на три специфических вида преступлений:

- Преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов или платежей (статьи 292-293 УК РТ), непосредственный объект которых составляют налоги или платежи;

- Преступления, связанные с налогом, то есть при их совершении наряду с нарушением уголовного законодательства, нарушается и законодательство в налоговой сфере или платежей;

- К преступлениям, связанным с налоговой политикой, относятся: неправильное установление суммы налога, незаконный сбор налогов и иных платежей, недостаточное осуществление налогового контроля, вызывающее жалобы на действия или бездействие налоговых органов и их должностных лиц, воспрепятствование осуществлению предпринимательской деятельности (ст. 258 УК РТ), совершаемое должностными лицами, когда нарушается налоговое законодательство, а также иные преступления, связанные с налогом, совершенные с использованием служебного положения сотрудниками уполномоченных органов по сбору налогов и налогообложению, а также по предварительному сговору с сотрудниками налоговых органов.

В результате анализа законодательства зарубежных стран автор приходит к выводу, что преступление уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, их составную структуру и место можно увидеть в системе уголовного законодательства и иных нормативно-правовых актов в различных формах:

- В некоторых странах (Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Узбекистан, Республика Украина и др.) уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов или платежей установлена только в УК, а в других странах ответственность за уклонение от уплаты налогов или платежей с юридических лиц предусмотрена также и в иных законах (Великобритания, США и др.);

- В диспозиции уголовного законодательства Республики Узбекистан предусмотрена административная преюдиция, связанная с отказом от уплаты налогов или платежей;

- Вопрос о признании юридического лица в качестве субъекта преступления, по отношению к которому были применены наказания в виде штрафа или лишения права заниматься определенной деятельностью, конфискация имущества, ликвидация и запрет на дальнейшее занятие такой деятельностью, можно увидеть в уголовном законодательстве некоторых стран (Франции, Великобритании, Германии и др.);

- Вопрос правового регулирования преступлений в налоговой сфере неодинаков в уголовном законодательстве зарубежных стран. То есть некоторые государства (Украина, Белоруссия, Узбекистан, Казахстан) предусматривали его только в одной-двух статьях, а другие государства (Китайская Народная Республика, Болгария и др.) – в отдельной главе;

- Положение преступлений в налоговой сфере в системе Особенной части уголовного законодательства зарубежных стран в разных государствах рассматривается по-разному: в Литве и Грузии преступления в налоговой сфере определяются как преступления против государственных финансов, в Узбекистане, Казахстане, Азербайджане и др. – в составе преступлений в сфере экономической деятельности, в Украине, Эстонии и др. – в составе преступлений в сфере хозяйственной деятельности, в Дании, Норвегии, Швейцарии, Аргентине – в составе преступлений против собственности, в Испании, Сан-Марино, Польше, Республике Корея – в группе преступлений против общественного порядка и государственного управления и в Германии, Турции, Франции – в системе должностных преступлений; **[1-А] [3-А]**

- Существует также группа стран, в уголовном законодательстве которых предусмотрена специальная статья по отношению к бухгалтерам, как субъектам данного преступления (Болгария, Польша, Китайская Народная Республика, Германия и др.);

- В качестве основания уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей в уголовном законодательстве зарубежных государств сумма неуплаченного налога определяется как крупный или особо крупный размер, а в ряде стран – как существенный размер (Узбекистан, Азербайджан, Армения и др.).

Совокупность общественных отношений, составляющих объект преступлений в налоговой сфере, в целом разделена на две группы:

- Совокупность охраняемых уголовным законодательством общественных отношений, связанных с исчислением, взиманием или сбором налогов, которые осуществляются работниками уполномоченных органов в этой сфере;

- Совокупность охраняемых уголовным законодательством общественных отношений, связанных с уклонением от уплаты налогов или

платежей, которые осуществляются лицами, уплачивающими налоги или иные платежи. [7-А]

Предмет уклонения от уплаты налогов повышает или понижает уровень общественной опасности преступления, влияет на квалификацию преступления и является критерием отделения одного преступления от другого. Следовательно, предметом уклонения от уплаты налогов являются денежные средства, которые должны быть зачислены на налоговый счет государственного бюджета. [4-А]

Автор отмечает, что существует множество разнообразных способов уклонения от уплаты налогов и платежей, которые можно условно разделить на три основные группы:

- Путем внесения искаженных сведений в бухгалтерские документы;
- Путем внесения искаженных сведений в налоговую декларацию;
- Сокращение объектов налогообложения иными способами.

Рекомендации по практическому использованию результатов исследования

С учетом научно-практического анализа уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, представляем следующие предложения в законодательство Республики Таджикистан:

1. В целях усиления и корректировки системы и структуры УК РТ разделить главу 27 Уголовного кодекса Республики Таджикистан (Преступления в сфере экономической деятельности) на две отдельные главы:

Глава 27. Преступления в сфере экономической деятельности (статьи 258-260¹; 262-280; 282-283; 286; 288; 294-297 УК РТ);

Глава 27¹. Преступления в сфере государственных финансов (статьи 261; 281; 284-285; 287; 289-293 УК РТ). (То есть преступления, непосредственным объектом которых является финансовый ущерб государству).

2. С учетом всех указанных обстоятельств представляем редакцию ст. 292 УК РТ в новом виде и в следующем порядке:

Статья 292. Умышленная неуплата суммы налогов или платежей с юридических лиц

1) Умышленная неуплата налогов или платежей с юридических лиц путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным в соответствии с законодательством, либо путем иного внесения искаженных сведений, совершенная с причинением крупного ущерба,

подлежит наказанию в виде...

2) То же действие, если:

а) совершено группой лиц по предварительному сговору;

б) совершено с причинением особо крупного ущерба,

подлежит наказанию в виде...

Примечание:

1). Уголовная ответственность за неуплату суммы таможенных платежей, налогов и (или) платежей, предусмотренных статьями 291-293 настоящего Кодекса, наступает только в том случае, когда лицо совершает эти деяния в первый раз и в течение сорока восьми банковских дней со дня принятия соответствующего решения таможенных, налоговых и (или) иных соответствующих органов не уплачивает полностью сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей с пеней и процентами, а также совершает указанные действия повторно и в течение двадцати четырех банковских дней не уплачивает в полном объеме сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей) с пеней и процентами со дня принятия соответствующего решения таможенных, налоговых и (или) иных соответствующих органов.

2). Субъектами данного преступления являются: руководитель, главный (старший) бухгалтер, бухгалтер организации, филиала или её представительства; иные лица, фактически исполняющие их обязанности; лица, действующие по специальному полномочию; учредитель (участник), признаваемый в качестве собственника имущества организации; исполняющий обязанности налогового агента.

3). Если в отношении лица возбуждено уголовное дело в соответствии со статьями 291-293 настоящего Кодекса, и если во время предварительного следствия или судебного разбирательства уголовного дела лицо в полном объеме уплачивает сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей с пеней и процентами, то на основании ст. 72 настоящего Кодекса оно освобождается от уголовной ответственности.

4). В случае если после вынесения приговора судом осужденный уплачивает в полном объеме сумму таможенных платежей, налогов и (или) платежей с пеней и процентами, то по решению суда, постановившего приговор, либо местного исполнительного органа, или вышестоящего суда он освобождается от исполнения дальнейшего наказания.

5). Неуплата таможенных платежей, налогов и (или) платежей, предусмотренных статьями 291-293 настоящего Кодекса, считается совершенной при причинении крупного ущерба, если сумма неуплаченных таможенных платежей, налогов и (или) платежей превышает двадцать тысяч показателей для расчетов, и с причинением особо крупного ущерба – более тридцати семи тысяч пятисот показателей для расчетов.

3. В целях совершенствования регулирования преступлений в налоговой сфере или платежей в уголовном законодательстве, предлагается ввести в УК РТ новую статью следующего содержания:

Статья 292¹. Неисполнение обязанностей по оформлению документов бухгалтерского учета

1) Неисполнение или неисполнение в соответствующем виде обязанностей по ведению бухгалтерского учета главным (старшим) бухгалтером, бухгалтером или иными лицами, его замещающими, совершенное с причинением крупного ущерба,

подлежит наказанию в виде...

3) То же действие, если:

а) совершено с причинением особо крупного ущерба;

б) совершено группой лиц по предварительному сговору,

подлежит наказанию в виде...

ПЕРЕЧЕНЬ НАУЧНЫХ ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ НАУЧНОЙ СТЕПЕНИ

I. Научные статьи, опубликованные в рецензируемых журналах Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан:

[1-А]. Давлатов, Б.С. Ответственность за уклонение от уплаты налогов или платежей юридическими лицами по уголовному законодательству иностранных государств [Текст] / Б.С. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. – 2019. – № 7. – С. 206-211. ISSN 2413-5151.

[2-А]. Давлатов, Б.С. Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и платежей [Текст] / Б.С. Давлатов // Законодательство. – 2019. – № 2 (34). – С. 124-127. ISSN 2410-2903.

[3-А]. Давлатов, Б.С. Сравнительно-правовой анализ уголовного законодательства зарубежных стран об ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) платежей [Текст] / Б.С. Давлатов // Государствоведение и права человека. – 2021. – № 1 (21). – С. 1152-1160. ISSN 2414– 9217.

[4-А]. Давлатов, Б.С. Проблемы определения предмета преступлений в налоговой сфере [Текст] / Б.С. Давлатов, А.К. Назаров // Законодательство. – 2021. – № 2 (42). – С. 85-89. ISSN 2410-2903.

II. Научные статьи, опубликованные в сборниках и других научно-практических изданиях:

[5-А]. Давлатов, Б.С. Взаимосвязь состава преступления незаконного предпринимательства и уклонения от уплаты налогов и платежей [Текст] / Б.С. Давлатов // Государствоведение и права человека. – 2019. – № 3(15). – С. 191-197. ISSN 2414– 9217.

[6-А]. Давлатов, Б.С. Характеристика преступлений в налоговой сфере [Текст] / Б.С. Давлатов // Международная научно-теоретическая конференция на тему: «Конституция Республики Таджикистан и национальная правовая система: основы развития и перспективы юридической науки», посвященная «25-летию принятия Конституции Республики Таджикистан» и «70-летию юридического факультета Таджикского национального университета». Душанбе, 2019 г. – Душанбе, 2019. – С. 655-662.

[7-А]. Давлатов, Б.С. Теоретические вопросы определения непосредственного объекта преступлений в налоговой сфере [Текст] / Б.С. Давлатов // Права человека в условиях глобализации. – Душанбе, 2021. – С. 244-254.

[8-А]. Давлатов, Б.С. Теоретические проблемы определения понятия налога и его характеристики [Текст] / Б.С. Давлатов // Актуальные проблемы предпринимательского права в суверенном Таджикистане: материалы Республиканской

научно-практической конференции на тему: «Развитие законодательства Республики Таджикистан по отдельным направлениям предпринимательства». Душанбе, 7 октября 2021 года. – Душанбе, 2021. – С. 230-238.

[9-А]. Давлатов, Б.С. Система налоговых преступлений по законодательству Республики Таджикистан и Германии [Текст] / Б.С. Давлатов // Законодательная деятельность. – 2021. – № 1 (1). – С. 95-101.

Аннотатсия

ба автореферати диссертатсияи Давлатов Бахтиёр Саидакбарович Дар мавзӯи “Ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тибқи қонунгузори ҷиноятӣи Ҷумҳурии Тоҷикистон” барои дарёфти дараҷаи илмӣи номзади илмҳои ҳуқуқшиносӣ аз рӯйи ихтисоси 12.00.08 – ҳуқуқи ҷиноятӣ ва криминология; ҳуқуқи иҷроӣи ҷазои ҷиноятӣ (илмҳои ҳуқуқшиносӣ)

Калидвожаҳо: ҷиноятҳо дар соҳаи андоз, андозҳо ва (ё) пардохтҳо, шахсони ҳуқуқӣ, ҷавобгарии ҷиноятӣ, қонунгузори ҷиноятӣ, объекти ҷиноят, саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо, асноди муҳосибавӣ, миқдори қалон ва маҳсусан қалон, субъекти саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо, муҳосиб, тарафи субъективии саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо, бучети давлатӣ, кирдори барои ҷамъият хавфнок, ҷиноятҳо дар соҳаи фаъолияти иқтисодӣ.

Мубраминати мавзӯ ба он алоқаманд аст, ки имрӯз муносибатҳои андоз ба марҳалаи нав ворид мешаванд. Агар дар аввал сиёсати андозбандӣ танҳо манфиатҳои давлатро ба назар гирифта, хусусияти экстенсивӣ дошта бошад, имрӯз манфиатҳои ҳамаи тарафҳо ба назар гирифта мешаванд. Саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ, ба монанди дигар ҷиноятҳои бо андоз алоқаманд, барои ҷамъият хатари бештарро ба вуҷуд оварда, он боиси ноустувории сиёсати бучети давлатӣ гардида, ба манфиатҳои миллии давлат таъсир мерасонад. Аз ҳисоби андозҳо ва пардохтҳои захираҳои молиявии давлатӣ ташкил карда мешаванд, ки низомии таъминоти иқтисодиву иҷтимоии мамлакати мо ба онҳо вобаста аст.

Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ ин омӯзиш ва муқаррар намудани унсурҳои таркиби ҷиноятӣ саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ, қорқарди пешниҳодҳо вобаста ба тақмили қонунгузори ҷиноятӣ ва дар амал тағбиқ намудани онҳо мебошад.

Навгони илмӣи таҳқиқоти мазкур аввалин таҳқиқоти диссертатсионии ватанӣ дар самти ҷавобгарии ҷиноятӣ барои саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо мебошад.

Бо дарназардошти хусусиятҳои умумӣ ва фарқиятҳои байни намудҳои гуногуни ҷиноятӣ саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ тартиби бандубасти ин кирдорҳо мурағтаб гардиданд, самтҳои тақмили қонунгузори ҷиноятӣ пешниҳод карда мешаванд, масъалаи консепсияи нави илми ҳуқуқи ҷиноятӣ мушаххас карда мешавад, меъёрҳои таҳлилий-муқоисавӣи ҳуқуқӣ-ҷиноятӣи саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ аз нав муайян карда шудаанд, объектҳо, аломатҳои объективӣ ва аломатҳои субъективӣи саркашӣ аз супоридани андозҳо ва (ё) пардохтҳо аз шахсони ҳуқуқӣ таҳлили ҳудро ёфтаанд, хусусиятҳои системавӣ-умумии қонунгузорӣ ва ниҳоди аломатҳои ин ҷиноят муқаррар карда шудаанд.

Муаллиф дар асоси равиши низомнок таҳлили ҳамаҷониба зикр мекунад, ки ҷиноятҳо дар соҳаи андоз ин кирдори барои ҷамъият хавфноки гунаҳгоруна ва зиддиҳуқуқие мебошад, ки аз тарафи андозсупорандагон ва шахсони мансабдори ваколатдор бо мақсади ғарази шахсӣ дар ин самт содир мешаванд ва дар натиҷа зарари молиявӣ ба миқдори қалон ба бучети давлат ва дар баъзе мавридҳо ба андозсупоранда расонида меша-

вад. Низоми чиноятҳо дар соҳаи андоз аз рӯйи объекти онҳо ба се гурӯҳи чиноятҳои нисбатан якхела, вале мустақил тақсим мешаванд: чиноятҳои саркашӣ аз супоридани андозҳо; дигар чиноятҳои бо андоз алоқаманд; чиноятҳо дар соҳаи сиёсати андоз.

Бо мақсади пурзӯр ва муқаммал гардонидани низоми қонунгузорию чиноятҳои ҚТ пешниҳод карда мешавад, ки дар номи м. 292 КҶ ҚТ тағйирот ворид гардад.

Аннотация

к автореферату диссертации Давлатова Бахтиёра Сайдакбаровича
на тему: «Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или)
платежей с юридических лиц по уголовному законодательству Республики
Таджикистан» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по
специальности 12.00.08 – Уголовное право и криминология; уголовно-
исполнительное право (юридические науки)

Ключевые слова: преступления в налоговой сфере, налогов и (или) платежей, юридические лица, уголовная ответственность, уголовное законодательство, объект преступления, уклонение от уплаты налогов и (или) платежей, документы бухгалтерского учета, крупный и особо крупный размер, субъект уклонения от уплаты налогов и (или) платежей, бухгалтер, субъективная сторона уклонения от уплаты налогов и (или) платежей, государственный бюджет, общественно опасное деяние, преступления в сфере экономической деятельности.

Актуальность темы связана с тем, что сегодня налоговые отношения вступают в новый этап своего развития. Если изначально налоговая политика учитывала только интересы государства и носила экстенсивный характер, то сегодня учитываются интересы всех сторон. Уклонение от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц, как и другие преступления, связанные с налогом, создает большую опасность для общества, становится причиной неустойчивости государственной бюджетной политики и затрагивает национальные интересы государства. За счет налогов и платежей формируются государственные финансовые ресурсы, от которых зависит система экономической и социальной безопасности нашей страны.

Целью диссертационного исследования является изучение и установление признаков состава преступления уклонения от уплаты налогов и (или) платежей с юридических лиц, разработка предложений, связанных с совершенствованием уголовного законодательства, и их реализацией на практике.

Научной новизной является то, что данное исследование является одним из первых отечественных диссертационных исследований в направлении уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или платежей.

С учетом общих особенностей и различий между разными видами преступления уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, составлен порядок классификации этих деяний, предложены направления совершенствования уголовного законодательства, уточнен вопрос о новой концепции науки уголовного права, определены аналитико-сравнительные и уголовно-правовые нормы уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, проанализированы объекты, объективные и субъективные признаки уклонения от уплаты налогов или платежей с юридических лиц, установлены общие системные особенности законодательства и института признаков данного преступления.

Диссертант на основе системного подхода и комплексного анализа утверждает, что преступления в налоговой сфере – это общественно опасные преступные и противоправные деяния, совершаемые налогоплательщиками и уполномоченными должностными лицами в целях получения личной выгоды, в результате чего наносится материальный ущерб в крупных размерах государственному бюджету, а в ряде случаев и налогоплательщику. Система преступлений в налоговой сфере по их объектам делится на три относительно схожие, но самостоятельные группы преступлений: преступления по уклонению от уплаты налогов; другие преступления налоговой направленности; преступления в сфере налоговой политики.

В целях укрепления и совершенствования системы уголовного законодательства РТ, предлагается внести изменения в название ст. 292 УК РТ.

Annotation

to the synopsis of the thesis of Davlatov Bakhtiyor Saidakbarovich on the topic of “Criminal liability for tax avoidance and (or) payments from legal entities under the criminal legal responsibility of the Republic of Tajikistan” for the degree of candidate of law sciences on specialty 12.00.08 – Criminal law and criminology; the right to put into effect criminal punishment (jurisprudence sciences)

Key words: crimes in the tax sphere, taxes and (or) payments, legal entities, criminal legal responsibility, criminal law, object of crime, tax and (or) payment evasion, accounting documents, large and especially large size, subject of tax and (or) payment evasion, accountant, subjective part of tax and (or) payment evasion, state budget, socially dangerous act, crimes in the field of economic activity.

The significance of the theme is due to the fact that today tax relations are incoming a new stage of their development. If primarily the tax policy took into account only the interests of the government and was of a wide-ranging personality, today the interests of all parties are taken into account. Evasion of taxes and (or) payments from legal entities, as well as other tax-related crimes, creates a great danger for society, causes instability of the state budget policy and affects the national interests of the state. Due to taxes and payments formed state financial resources, which depend on our country's system of economic and social security.

The purpose of the dissertation research is to learn and establish the signs of the offense of tax evasion and (or) payments from legal entities, the development of proposals related to the improvement of criminal legislation and their implementation in practice. The scientific innovation is that this research is considered one of the first domestic dissertation researches in the course of criminal liability for tax evasion or payments.

Taking into account the common features and differences between dissimilar types of crimes of tax evasion or payments from legal entities has been drawn up a classification procedure for these acts, have been proposed directions for improving criminal legislation, has been clarified the issue of a new concept of the science of criminal law and have been determined analytical and comparative and criminal law norms. Tax evasion or payments from legal entities, the objects, objective and subjective signs of tax evasion or payments from legal entities are analyzed; established system-wide features of the legislation and the institution of signs of this crime.

Disserting based on a systematic approach and comprehensive analysis, the thesis argues that tax crimes are socially dangerous criminal and illegal acts committed by taxpayers and authorized officials for personal gain, resulting in large material damage to the state budget, and in a number of cases and the taxpayer. The system of crimes in the tax sphere according to their objects is divided into three relatively similar, but independent groups of crimes: crimes of tax evasion; other crimes of tax orientation; crimes in the field of tax policy. In order to strengthen and improve the system of criminal legislation of the Republic of Tajikistan, it is proposed to amend the title of Article 292 of the Criminal Code of the Republic of Tajikistan.

Ба чоп 26.11.2022 ичозат дода шуд. Андозаи 60x84¹/₁₆.
Коғази офсет. Чопи офсет. Гарнитураи Times New Roman Tj.
Ўзъи чопии шартӣ 4,25.
Теъдоди нашр 100 нусха. Супориши №___.

ҶДММ “ЭР-граф”.
734036, ш. Душанбе, кӯчаи Р. Набиев, 218.
Тел: (+992 37) 227-39-92. E-mail: rgraph.tj@gmail.com