

УДК 341. 67. 412

## К ВОПРОСУ О КОНВЕНЦИОННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ БОРЬБЫ С ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

© 2020 г.

*Е. Ч. Мурзагалиев*

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, Казахстан, Нур-Султан

murzagaliev70@mail.ru

*Поступила в редакцию 19.09.2019*

Представляется разработанный автором статьи проект международной конвенции, направленный на повышение эффективности борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями. Доказывается, что принятие предлагаемой конвенции поможет решить проблему ответственности за подобные деяния на международном уровне, так как при разработке документа соблюден баланс между национальными и наднациональными интересами и приоритетами.

*Ключевые слова:* конвенция, транснациональные налоговые преступления, международные соглашения, борьба с преступлениями.

### Введение

Опираясь на современные теоретические исследования, можно предложить следующую классификацию международных договоров, которые затрагивают вопросы международного сотрудничества государств в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями:

– международные соглашения общего характера, к которым относятся соглашения, устанавливающие общие правила действия сторон в сфере налогообложения, и соглашения, касающиеся основ взаимоотношений между двумя государствами;

– общие налоговые соглашения, т.е. международные соглашения общего характера, к которым относятся соглашения, устанавливающие общие правила действий сторон в сфере налогообложения (двусторонние и многосторонние);

– ограниченные или специальные налоговые соглашения;

– соглашения об оказании административной помощи по налогообложению;

– условно налоговые соглашения, в которых наряду с другими решаются налоговые вопросы;

– соглашения о налоговых режимах и льготах;

– соглашения об установлении дипломатических и консульских отношений;

– таможенные соглашения;

– соглашения о гармонизации налогообложения;

– специфические соглашения международных организаций с государствами расположения их штаб-квартир.

Данная классификация способствует четко выделению основных проблем борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями,

требующих урегулирования на международном уровне, и позволяет выделить основные тенденции и усилия международного сообщества в сфере устранения налоговых барьеров для обеспечения тесной экономической и правовой интеграции как предпосылки становления собственных экономических систем.

### 1. Основные конвенции в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями

К основным конвенциям в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями в международной налоговой сфере относятся:

– Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности, принятая резолюцией 55/25 Генеральной Ассамблеи ООН от 15 ноября 2000 года (далее Конвенция ООН) [1];

– Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности, принятая в Страсбурге 8 ноября 1990 года [2] (Россия и Казахстан ратифицировали данную конвенцию);

– Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма от 9 декабря 1999 года [3].

Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 2000 года является первым международным договором ООН о борьбе с организованной преступностью. Целью Конвенции ООН является содействие и сотрудничество в сфере предупреждения, расследования и уголовного преследования таких преступлений, как коррупция и т.п. Предусмотрены контакты и эффективная координация действий правоохранительных органов стран – участниц совместных расследований. Конвенция также предусматривает для стран-участников

выдачу лиц, причастных к организованной преступности. Одним из положений Конвенции является унификация национальных законодательств по вопросам борьбы с организованной преступностью присоединившихся к ней государств [1].

Раньше уклонение от уплаты налогов, имевшее место в другой стране, не рассматривалось в качестве преступления. Поэтому считалось, что доходы, полученные в результате такого уклонения от уплаты налогов и вывезенные для хранения в банках оффшорных зон, были «чистыми». Данная ситуация была связана с тем, что законодательства большинства стран не предусматривали, что такого рода налоговые преступления, совершенные в стране происхождения денег, являются такими же преступлениями в стране хранения денег.

Таким образом, международные конвенции по борьбе с налоговыми преступлениями являются правовой основой для международного сотрудничества соответствующих государственных органов в целях предупреждения, выявления и пресечения транснационального уклонения от уплаты налогов. Данные соглашения предусматривают меры борьбы по трем направлениям сотрудничества: выдача преступников и оказание правовой помощи по борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями; научно-информационное обеспечение борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями; оказание профессионально-технической помощи в борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями. Международные соглашения по борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями характеризуются тем, что не определяют составов налоговых преступлений и ответственности за них. Кроме того, в настоящее время очевидна слабая эффективность правоприменительной практики данных соглашений. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности и Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности относят уклонение от уплаты налогов к «основным правонарушениям», в результате которых происходит отмывание преступных доходов.

На основании проведенного исследования мы пришли к следующим выводам:

– выделяется два вида международных договоров о международном сотрудничестве в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями: 1) международные соглашения общего характера, к которым относятся соглашения, устанавливающие общие правила

действия сторон в сфере налогообложения; 2) соглашения, касающиеся основ взаимоотношений между двумя государствами;

– отсутствуют международные конвенции, которые были бы специально посвящены сотрудничеству в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями.

## *2. Разработка и подготовка конвенции по борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями*

В современных условиях международная борьба с налоговой преступностью не может находиться в компетенции отдельно взятых государств. В свою очередь, эффективная борьба с указанными преступлениями может быть достигнута только путем сотрудничества государств на основе международных соглашений. В связи с этим предлагается проект международной конвенции «Об установлении ответственности и сотрудничестве государств в борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями, совершаемыми физическими и юридическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории двух и более государств».

В предлагаемой международной конвенции по борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями предусматриваются различные меры наказания. В Мировом налоговом кодексе заложены более мягкие меры наказания в отношении применения института лишения свободы, выражающиеся в назначении малого срока лишения свободы. Предлагается ужесточить меры ответственности (то есть увеличить сроки тюремного заключения от 5 до 10 лет) и не определять штрафные санкции в условных единицах, а выработать единые правила определения шкалы штрафных санкций в зависимости от нанесенного государственному бюджету ущерба.

В связи с этим, при разработке универсальной конвенции по борьбе с налоговой преступностью и налоговыми правонарушениями и преступлениями, имеющими межгосударственный характер, можно заложить следующую статью.

*С целью обеспечения уплаты налогов применяются следующие меры: штрафы, санкции, удержание собственности как мера обеспечения сбора налога.*

*Меры к владельцу собственности с целью побудить уплату налога:*

*а) при недоплате в результате халатности или неправильной оценки налогов необходимо увеличить налоговое обязательство на 20% от недоплаты;*

*б) при недоплате в результате умышленного обмана – на 50%, либо в виде штрафа от 5000 до 500000 долларов, либо в виде тюремного заключения на срок от 5 до 10 лет, либо в виде*

комбинирования первого и второго наказания за неуплату налогов.

*Подобные санкции применяются за: непредставление налоговой декларации; сокрытие и уничтожение учетной документации; предоставление фальсифицированных документов, воспрепятствование сбору налога; предложение взятки должностному лицу; умышленное разглашение налоговой информации.*

Далее целесообразно рассмотреть опыт Великобритании, а именно санкции, применяемые за налоговые правонарушения, с тем чтобы отдельные нормы взять за основу при разработке международной универсальной конвенции.

В Великобритании лицо, оказывающее помощь в подготовке налогообложения и представляющее умышленно неверную информацию, наказывается штрафом до 3000 фунтов стерлингов. Об этом говорится в Акте об управлении налогами 1970 года, в статье 99. Широко применяются штрафные и уголовные санкции. На лицо, которое оказывает помощь в подготовке или получении любой информации, касающейся налогообложения, и при этом знает, что это неправомерно, налагается штраф, не превышающий 3000 фунтов стерлингов [4].

Таким образом, в тексте предлагаемой международной конвенции можно предусмотреть следующую статью: *лицо, оказывающее помощь в подготовке налогообложения и представляющее умышленно неверную информацию, наказывается штрафом до 3000 условных единиц, согласованных сторонами.*

Подготовленный проект в целом соответствует требованиям к международным договорам, предъявляемым Венской конвенцией о праве международных договоров 1986 года [5].

Предлагаемая Конвенция в качестве международно-правового акта призвана решить определенные задачи по взаимодействию государств-участников (далее – сторон) в борьбе с транснациональными налоговыми преступлениями.

В проекте Конвенции сформулированы следующие положения: проект Конвенции составлен на основе национальных и наднациональных правовых актов (в том числе ЕС и ЕАЭС, ОЭСР), устанавливающих основные способы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями; Конвенция призвана стать тем базовым документом, который закрепил бы платформу для взаимодействия правоохранительных органов ее государств-участников в сфере предупреждения, выявления, расследования транснациональных налоговых преступлений, влияние которых распространяется на экономику государств, затрагивает интересы хозяйствующих субъектов, ведущих свою дея-

тельность на территории более чем одного государства – участника; уклонение от уплаты налогов организаций, в том числе ТНК, которые ведут свою деятельность более чем в одном государстве – участнике данного документа, должно признаваться наиболее тяжелой формой налогового правонарушения; подобное правонарушение оказывает влияние на мировую экономику, а потому необходимо противодействовать ему максимально возможным набором инструментов, вплоть до установления уголовной ответственности; Конвенция призвана закрепить единообразный терминологический словарь для такого понятия, как «транснациональные налоговые преступления»; Конвенция направлена на обеспечение эффективного, своевременного, всестороннего обмена информацией между компетентными органами в целях выявления, расследования и преследования участников данных преступлений путем административного и судебного разбирательства; Конвенция не направлена на закрепление новых обязательств для ее государств-участников, в том числе противоречащих их национальным интересам; Конвенция содержит положения, касающиеся языка, порядка подписания, ратификации, присоединения, а также вступления в силу, расходов, урегулирования споров, внесения поправок и оговорок.

Таким образом, принятие предлагаемой конвенции в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями позволит существенно решить проблему ответственности за подобного рода преступления на международном уровне.

Помимо этого требуется совершенствование национальных и региональных международных норм. Конвенцию можно рассматривать как основу для взаимодействия национальных органов, а также как правовую базу для работы Международного налогового суда, по причине того, что опыт всех государств мира и различных региональных объединений в этой сфере является одинаково ценным и его учет позволил бы смоделировать как возможные «дорожные карты» транснациональных налоговых преступлений, так и способы борьбы с ними. Но это, по нашему мнению, лишь один из альтернативных путей борьбы с правонарушениями подобного характера.

Однако все указанные нами в самом общем виде меры требуют также дополнения национального и регионального налогового законодательства.

## Заключение

На основании проведенного исследования мы пришли к следующим выводам. Для эффективного взаимодействия налоговых органов в

сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями требуется принятие специальной Конвенции, принятие предлагаемой конвенции в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями позволит существенно решить проблему ответственности за подобного рода преступления на международном уровне. Требуется улучшить национальное и региональное международное налоговое законодательство. Проект Конвенции можно рассматривать как основу для взаимодействия национальных органов в сфере борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями.

#### Список литературы

1. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15 ноября 2000

года. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_121543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121543/) (дата обращения: 03.09.2019).

2. Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности, принятая в Страсбурге 8 ноября 1990 г. // Собрание законодательства РФ. 2003. № 3. С. 203.

3. Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма (принята 9 декабря 1999 года Резолюцией 54/109 на 76-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН) // Бюллетень международных договоров. 2003. № 5. С. 10–23.

4. Калунц А.А. Ответственность за налоговые преступления по законодательству Великобритании // Бизнес. Образование. Право. 2014. № 3 (28). С. 279–281.

5. Венская конвенция о праве международных договоров (г. Вена, 23 мая 1969 года). URL: [http://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/law\\_treaties.shtml](http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/law_treaties.shtml) (дата обращения: 03.09.2019).

### ON THE ISSUE OF THE CONVENTIONAL REGULATION OF THE FIGHT AGAINST TRANSNATIONAL TAX CRIMES

*E.Ch. Murzagaliev*

The author of this article has devised a draft of an International Convention with the view to increase the effectiveness of the fight against transnational tax crimes. The adoption of the proposed convention in the field of combating transnational tax crimes will help to solve the problem of responsibility for such acts at the international level, since a balance was respected in the development of the convention between national and supranational interests and priorities.

*Keywords:* convention, transnational tax crimes, international agreements, fight against crimes.

#### References

1. Konvenciya OON protiv transnacional'noj organizovannoy prestupnosti ot 15 noyabrya 2000 goda. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_121543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121543/) (data obrashcheniya: 03.09.2019).

2. Konvenciya ob otmyvanii, vyyavlenii, iz'yatii i konfiskacii dohodov ot prestupnoj deyatel'nosti, prinyataya v Strasburge 8 noyabrya 1990 g. // Sobranie zakonodatel'stva RF. 2003. № 3. S. 203.

3. Mezhdunarodnaya konvenciya o bor'be s fi-

nansirovaniem terrorizma (prinyata 9 dekabrya 1999 goda Rezolyuciej 54/109 na 76-om plenarnom zasedanii General'noj Assamblei OON) // Byulleten' mezhdunarodnyh dogovorov. 2003. № 5. S. 10–23.

4. Kalunc A.A. Otvetstvennost' za nalogovye prestupleniya po zakonodatel'stvu Velikobritanii // Biznes. Obrazovanie. Pravo. 2014. № 3 (28). S. 279–281.

5. Venskaya konvenciya o prave mezhdunarodnyh dogovorov (g. Vena, 23 maya 1969 goda). URL: [http://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/law\\_treaties.shtml](http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/law_treaties.shtml) (data obrashcheniya: 03.09.2019).