

УДК 343.3/7

**ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУБЪЕКТА ПРЕСТУПЛЕНИЯ,  
ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТАТЬЕЙ 243 УГОЛОВНОГО  
КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Красавин Егор Сергеевич, Полянский Владислав Вячеславович,  
Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова  
(г. Могилев, Республика Беларусь)**

*Уклонение от уплаты налогов и сборов обладает общественной опасностью, поскольку создает препятствие для правильного финансирования государством социальных программ.*

*Поэтому внимание уделяется проблемам, которые сохраняются при определении субъекта преступления, предусмотренного ст. 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь.*

*Особое внимание уделяется ситуациям, когда фактическое лицо, на которое возложены обязанности по исчислению и уплате налогов и сборов, и лицо, дающее такие указания, не совпадают.*

Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности граждан и организаций платить законно установленные обязательные платежи, что приводит к непоступлению средств в бюджетную систему Республики Беларусь, осложняет финансирование государственных расходов и своевременную реализацию социальных программ. Такое поведение подрывает фискальную дисциплину, усиливает нагрузку на добросовестных плательщиков и искажает конкурентную среду, создавая экономические стимулы для недобросовестного поведения.

Характеризуя субъект преступления, предусмотренного статьей 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь, можно прийти к выводу, что он является специальным. Уголовный закон не закрепляет исчерпывающий перечень признаков данного субъекта, поэтому их определение требует обращения к налоговому законодательству, где фактически раскрывается объем обязанностей и пределы ответственности лиц, участвующих в налоговых отношениях.

Пленум Верховного Суда Республики Беларусь также относит субъекта уклонения от уплаты сумм налогов и сборов к специальным, что подтверждается пунктом 6 Постановления Пленума Верховного суда Республики Беларусь от 26 марта 2015 г. № 1 «О практике применения судами законодательства об уклонении от уплаты налогов, сборов (статья 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь)». Подчеркивается, что субъектом выступают лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь возложены обязанности по исчислению и уплате сумм налогов и сборов в соответствующий бюджет, по представлению документов налогового учета и (или) отчетности, а также их представители. Следовательно, для корректного определения субъекта необходимо обращаться к нормам налогового права [2].

Согласно ст. 14 Налогового кодекса Республики Беларусь, плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым или таможенным законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины). В соответствии со ст. ст. 24–27 Налогового кодекса плательщик вправе участвовать в соответствующих отношениях через законного или упол-

номоченного представителя, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом [2].

Иногда возникают ситуации, когда организация имеет титульного руководителя, а параллельно действует «теневая» фигура, фактически управляющая решениями, и все они состоят в сговоре. Совместными действиями они уклоняются от уплаты налогов: теневая фигура выступает организатором преступления, а директор, подписывающий документы, – исполнителем. Поэтому в ситуациях осведомленности всех участников таких отношений в уклонении от уплаты налогов, сборов налицо соучастие, что требует тщательной фиксации роли каждого и степени их осведомленности для корректной квалификации.

Проблему юридической оценки действий лица, не обладающего признаками специального субъекта и использовавшего иных лиц, наделенных такими признаками и не осознающих своего участия в преступлении, Пленум Верховного Суда Республики Беларусь попытался решить через разъяснение. В пункте 7 Постановления № 1 предусмотрено, что «лицо, фактически осуществлявшее руководство организацией-плательщиком, может признаваться исполнителем преступления, предусмотренного статьей 243 Уголовного кодекса, при условии, что уполномоченное лицо данной организации, в обязанности которого входило подписание документов налогового учета и (или) отчетности, не было осведомлено о своем участии в уклонении от уплаты сумм налогов, сборов» [3].

Вместе с тем, исходя из толкования Налогового кодекса, субъектом данного преступления может быть только специальный субъект – лицо, имеющее статус плательщика или его представителя. Если практика налоговых отношений выявляет подмену участника налоговых правоотношений лицами, не обладающими соответствующим статусом, и это причиняет ущерб бюджету, то привлечение таких лиц к уголовной ответственности нельзя решать посредством аналогии уголовного закона, поскольку, согласно ст. 3 Уголовного кодекса, применение уголовного закона по аналогии не допускается. Соблюдение запрета аналогии обеспечивает правовую определенность и предотвращает произвольное расширение уголовной ответственности [1, с. 4–6, 4].

Законным способом реагирования на такое общественно опасное поведение является изменение признаков состава преступления, предусмотренного статьей 243 Уголовного кодекса, а не обращение к аналогии уголовного закона. В частности, задача может быть решена путем перевода субъекта данного преступления из специального в общий статус. Это позволит охватить фактически участников противоправных действий, не имеющих формального статуса плательщика или представителя, снизить

риски ухода от ответственности через формальные конструкции и обеспечить единообразие правоприменительной практики.

### Список использованных источников

1. Лукашов, А. И. Уклонение от уплаты налогов, сборов и аналогия закона / А. И. Лукашов // КонсультантПлюс: Беларусь. – URL: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/150456/1.pdf> (дата обращения: 25.11.2025).
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2022 г. : одобрен Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : с изм. и доп. от 23 дек. 2024 г. – Мн. : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2025. – 992 с.
3. О практике применения судами законодательства по делам об уклонении от уплаты сумм налогов, сборов (статья 243 УК) : Постановление Пленума Верхов. Суда Респ. Беларусь от 26 марта 2015 г. № 1: с изм. и доп. от 23 дек. 2021 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 24.11.2025).
4. Уголовный кодекс Республики Беларусь: 9 июля 1999 г. № 275-З : принят Палатой представителей 2 июня. 1999 г. : одоб. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. от 17 фев. 2025 г. № 61-З. – Мн. : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2024. – 352 с.