

СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ**  
материалы Всероссийской научно-практической конференции

(Москва, 31 мая 2018 года)

Москва  
2018

УДК 343.2  
ББК 67.408  
П 78

**Противодействие налоговой преступности:** материалы Всероссийской научно-практической конференции (Москва, 31 мая 2018 года) / под общ. ред. А.М. Багмета. М.: Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, 2018. – 239 с.

*Редакционная коллегия:*

*Багмет А.М.* – исполняющий обязанности ректора Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, Почётный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, генерал-майор юстиции.

*Бычков В.В.* – проректор Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, Почётный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, полковник юстиции.

*Дмитриева Л.А.* – ученый секретарь Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат психологических наук, доцент, полковник юстиции.

*Саркисян А.Ж.* – руководитель редакционно-издательского отдела Московской академии СК России, кандидат юридических наук, капитан юстиции.

Сборник сформирован по материалам, представленным на Международную научно-практическую конференцию в Московской академии Следственного комитета Российской Федерации 31 мая 2018 года.

Сборник представляет интерес для юристов – учёных и практиков.

Редакционная коллегия обращает внимание на то, что научные подходы и идейные взгляды, изложенные в статьях сборника, отражают субъективные оценки их авторов.

## Сведения об авторах

- Багмет Анатолий Михайлович** – и.о. ректора Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, Почетный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, генерал-майор юстиции.
- Новоселов Константин Викторович** – заместитель начальника Контрольного управления ФНС России, кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.
- Акимова Ирина Станиславовна** – генеральный директор Некоммерческого партнерства «Коллегия судебных экспертов», кандидат технических наук.
- Алехин Дмитрий Владимирович** – заведующий кафедрой криминалистики Московской академии СК России, кандидат юридических наук, доцент, подполковник юстиции
- Архипова Ирина Александровна** – заместитель начальника кафедры криминалистики Московского университета имени В.Я. Кикотя, кандидат юридических наук, доцент, полковник полиции.
- Беляев Михаил Вячеславович** – старший преподаватель кафедры оружейведения и трасологии учебно-научного комплекса судебной экспертизы Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доцент кафедры «Уголовное право, уголовный процесс и криминалистика Юридического института Российского университета транспорта (МИИТ), кандидат юридических наук, подполковник полиции.
- Бурнин Сергей Сергеевич** – аспирант Московской Академии Следственного комитета Российской Федерации, инспектор второго отдела процессуального контроля следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области, старший лейтенант юстиции.
- Бутырская Анна Валерьевна** – заведующий кафедрой криминалистики четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации» кандидат юридических наук полковник юстиции.
- Вахянина Наталья Борисовна** – кандидат юридических наук, доцент, заведующий кафедрой криминалистики второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации».
- Вдовцев Павел Викторович** – старший преподаватель кафедры уголовного процесса второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, старший лейтенант юстиции.
- Галдин Максим Владимирович** – доцент кафедры уголовного процесса третьего факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Новосибирск) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», полковник юстиции.

<b>Розовская Т.И.</b> Об определении преступных последствий сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам, и освобождении от уголовной ответственности	84
<b>Савин П.Т.</b> Уклонение от уплаты налогов: общественная опасность и ее причины	90
<b>Савченко М.М.</b> Актуальные вопросы выявления признаков налоговых преступлений на стадии принятия решения о возбуждении уголовного дела	94
<b>Тишутина И.В.</b> Признаки противодействия расследованию налоговых преступлений и источники информации о них	97
<b>Шестак В.А.</b> Проблемные вопросы квалификации налоговых преступлений в современных условиях	100
<b>Шувалов М.Н.</b> Криминологическая характеристика налоговой преступности в РФ	104
<b>Раздел 3. Уголовно-процессуальные аспекты расследования налоговых преступлений</b>	108
<b>Бутырская А.В.</b> Некоторые аспекты расследования неуплаты налогов, совершенных путем создания «фирм-однодневок»	108
<b>Вдовцев П.В., Каркошко Ю.С.</b> Проблемные вопросы применения временного отстранения от должности при расследовании налоговых преступлений	111
<b>Трубчик И.С., Галкин Д.В.</b> Основания для принятия следователем мер к возмещению вреда, причиненного налоговыми преступлениями	113
<b>Казачек Е.Ю.</b> Вопросы планирования расследования налоговых преступлений	115
<b>Кучин О.С.</b> О некоторых проблемах установления обстоятельств совершённых налоговых преступлений	119
<b>Муллагалеева Л.Р.</b> Некоторые проблемы возвращение прокурором уголовных дел о налоговых преступлениях для дополнительного следствия	123
<b>Родионова Ю.В.</b> Особенность возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях: применение преюдиции	127
<b>Савина Л.А.</b> Проблемы получения объяснений в ходе предварительной проверки налоговых преступлений	131
<b>Саньков В.И.</b> Проверка доводов стороны защиты о незаконном возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении	134
<b>Седелкина В.В.</b> Сравнительно-правовой анализ прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях в России и зарубежных странах (на примере Республики Беларусь и Германии)	137
<b>Яшков С.А.</b> Реализация заложенного в банке недвижимого имущества как способ совершения преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ	140
<b>Раздел 4. Криминалистические проблемы расследования налоговых преступлений</b>	145
<b>Акимова И.С., Кузьмина М.Ю., Семенова Е.А.</b> Особенности применения судебно-кадастровых и судебно-оценочных экспертиз при расследовании налоговых преступлений	145

**Некоторые аспекты расследования неуплаты налогов, совершенных путем создания «фирм-однодневок»**

**Аннотация.** В статье рассматриваются проблемные и сложные вопросы с которыми следователь сталкивается при производстве предварительного расследования неуплаты налогов, совершенных способом создания «фирм-однодневок». Отсутствие законодательного регулирования, понятия «фирм-однодневок» вызывает затруднение в их определении и выявлении признаков, позволяющих с уверенностью сказать о существовании и противоправной деятельности этих искусственно созданных хозяйствующих субъектов.

**Ключевые слова:** «фирмы-однодневки», налоговая инспекция, массовой учредитель, хозяйственная деятельность.

В соответствии со ст. 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить установленные законом налоги и сборы, порядок их взимания устанавливается законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В результате совершения налоговых преступлений постоянно увеличивается задолженность в бюджетную систему Российской Федерации. Расследование налоговых преступлений сопряжено с производством значительного количества процессуальных и иных следственных действий, а также с большим объемом сведений об исследуемом событии.

Исследования ученых свидетельствуют, о том, что 38% налоговых преступлений совершаются путем сокрытия доходов от налогообложения с использованием специально созданных подотчетных (финансово-зависимых) организаций<sup>1</sup>. Об этом же говорится и в письме Федеральной налоговой службы РФ на обращение Российского союза промышленников и предпринимателей: «Умышленное использование в хозяйственной деятельности «фирм-однодневок» является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения»<sup>2</sup>.

Проблемы с которыми следователь сталкивается при расследовании налоговых преступлений. Начинаются с момента возбуждения и иногда не заканчиваются и на стадии судебного разбирательства, где по прежнему заинтересованные лица могут оказать действенное противодействие уголовному преследованию. В настоящей статье не будут затронуты вопросы возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям, так как этот вопрос достаточно подробно освещен в юридической литературе, в частности, в работе Курнышевой Е.А. и Кирияниной И.А. «Проблемы, возникающие при возбуждении уголовных дел по признакам составов преступлений,

<sup>1</sup> Кужужет Т.К. Особенности методики расследования налоговых преступлений: дисс.... канд. юрид. наук: Томск, 2010. С.13; Сваиенко Д.С. Планирование расследования налоговых преступлений: дис ... канд. юрид. наук. Краснодар, 2017. С. 16.

<sup>2</sup> Письмо ФНС РФ от 11.02.2010 № 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения»  
URL: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_98034](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98034)