

СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ
материалы Всероссийской научно-практической конференции

(Москва, 31 мая 2018 года)

Под общей редакцией исполняющего обязанности ректора
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации,
Почётного сотрудника Следственного комитета Российской Федерации,
кандидата юридических наук, доцента, генерал-майора юстиции

Багмета Анатолия Михайловича

Москва, 2018

- Розовская Т.И.** Об определении преступных последствий сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание
149
- Савин П.Т.** Уклонение от уплаты налогов: общественная опасность и ее причины
84
- Савченко М.М.** Актуальные вопросы выявления признаков налоговых преступлений на стадии принятия решения о возбуждении уголовного дела
90
- Тишутина И.В.** Признаки противодействия расследованию налоговых преступлений и источники информации о них
94
- Шестаков В.А.** Проблемные вопросы квалификации налоговых преступлений в современных условиях
97
- Шувалов М.Н.** Криминологическая характеристика налоговой преступности в РФ
100
- Раздел 3. Уголовно-процессуальные аспекты расследования налоговых преступлений**
104
- Булырская А.В.** Некоторые аспекты расследования неуплаты налогов, совершенных путем создания «фирм-однодневок»
108
- Вдовцев П.В., Каркошко Ю.С.** Проблемные вопросы применения временного отстранения от должности при расследовании налоговых преступлений
108
- Грубчик И.С., Галкин Д.В.** Основания для принятия следователем мер к возмещению вреда, причиненного налоговыми преступлениями
111
- Казачек Е.Ю.** Вопросы планирования расследования налоговых преступлений
113
- Кучин О.С.** О некоторых проблемах установления обстоятельств совершенных налоговых преступлений
115
- Мулдатовская Л.Р.** Некоторые проблемы возврата прокурором уголовных дел о налоговых преступлениях для дополнительного следствия
119
- Ронинова Ю.В.** Особенности возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях: применение преюдиции
123
- Савина Л.А.** Проблемы получения объяснений в ходе предварительной проверки налоговых преступлений
127
- Саньков В.И.** Проверка доводов стороны защиты о незаконном возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении
131
- Седелкина В.В.** Сравнительно-правовой анализ прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях в России и зарубежных странах (на примере Республики Беларусь и Германии)
134
- Яшков С.А.** Реализация заложенного в банке недвижимого имущества как способ совершения преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ
137
- Раздел 4. Криминалистические проблемы расследования налоговых преступлений**
140
- Акимова И.С., Кузьмина М.Ю., Семенова Е.А.** Особенности применения судебно-кадастровых и судебно-оценочных экспертиз при расследовании налоговых преступлений
145
- Алекхин Д.В.** Систематизация доказательств по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 199.2 УК РФ
149
- Белнев М.В.** К вопросу об изменении маркировочных обозначений транспортных средств как способу снижения налоговой базы
152
- Вахмянина Н.В.** Некоторые аспекты подготовки допроса налогового инспектора
155
- Голникова В.В.** Особенности оценки заключения эксперта и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы
158
- Демин К.Е.** О криминалистической характеристике налоговых преступлений, совершаемых членами организованных преступных групп
162
- Костенко К.А.** К вопросу об особенностях изъятия электронных носителей информации при расследовании налоговых преступлений
165
- Лущин Е.А.** Некоторые особенности использования электронно-цифровых следов при расследовании налоговых преступлений
169
- Перевергин В.А.** Некоторые особенности назначения судебных экономических экспертиз по преступлениям, совершенным в налоговой сфере
171
- Сажав А.М.** О тактике допроса подозреваемых (обвиняемых) при расследовании налоговых преступлений
175
- Хмыз А.И.** Установление исполнителя электронного документа при расследовании налоговых преступлений
179
- Раздел 5. Взаимодействие правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений**
183
- Бурякин С.С.** Проблемы межведомственного взаимодействия при выявлении и расследовании налоговых преступлений
183
- Гушев М.Е., Изосимов В.С.** Роль субъектов оперативно-розыскной деятельности в профилактике налоговых правонарушений
187
- Дити Д.А.** О месте и роли правоохранительного комитета Всемирной таможенной организации в сфере противодействия налоговой преступности в Европейском союзе
189
- Мушанилов М.М.** Взаимодействие правоохранительных органов при раскрытии и расследовании налоговых преступлений
193
- Нелоскова Е.С.** Полномочия таможенных органов РФ по осуществлению налогового контроля и их взаимодействие с налоговыми органами в целях противодействия налоговой преступности
195
- Перов В.А.** К вопросу результативности и эффективности выявления и расследования преступлений в сфере налогообложения
201
- Пастоголов О.А.** Взаимодействие правоохранительных и контролирурующих органов при осуществлении налогового контроля, раскрытии и расследовании налоговых преступлений
204
- Румянцева Е.И., Шетинин Н.А.** Взаимодействие налоговых органов, следственных органов и оперативно-розыскных подразделений при выявлении и расследовании налоговых преступлений
210
- Смирнова Е.Е.** Актуальные вопросы взаимодействия следственных органов и налоговых органов при осуществлении налогового контроля
214

- количество знаков ИМ меньше семнадцати;
- отсутствие на маркируемой панели рельефных элементов, ограничивающих с двух сторон ИМ;
- смещение от должного положения начертания рельефных элементов, ограничивающих ИМ;
- два рельефных элемента, ограничивающих с одной стороны ИМ;
- явные следы установки фрагмента маркируемой панели кузова, или измененные пропорции соотношения отдельных элементов их начертания друг к другу;
- слой ЛКП на рельефных знаках ИМ, нанесенный на окрашенную поверхность выполненной в соответствии с технологией предприятия-изготовителя;
- явные следы демонтажа маркируемой панели кузова (наличие не производственного герметика, следы сплошного сварочного шва в соединениях);
- наличие элементов разъемного крепежа маркируемой панели кузова;
- отличие формы маркируемой панели данной модели кузова от эталонных образцов;
- различие (видимое невооруженным глазом) в оттенках цвета окрашенных панелей кузова в зонах, прилегающих к маркируемой панели;
- существенные (свыше 0,1 мм) различия в толщине листа маркируемой панели;
- механические свойства маркируемой панели и других панелей кузова различны (магнитные свойства, следы механической обработки и пр.);
- следы маскировки неоднородности маркируемой панели, оставленные веществами, не используемыми на предприятии-изготовителе кузовов (шпатлевка, герметики, легкоплавкие металлы).

В заключении следует обратить внимание на обязательную фотофиксацию результатов осмотра и составление протокола осмотра транспортного средства.

Литература

1. *Четвергов М.А.* О некоторых аспектах преподавания дисциплины «Исследование маркировочных обозначений» происшествиях / *М.В. Беляев, М.А. Четвергов* // Вестник Московского университета МВД России. М., 2016. Вып. 5. С. 19–22.
2. *Хмыз А.И.* Использование специальных знаний в оперативно-розыскной деятельности: проблемные вопросы // Правовые проблемы укрепления российской государственности: сборник статей. Томск: Томский государственный университет. 2015. С. 160–162.
3. *Демин К.Е.* К вопросу об экспертном обеспечении как элементе противодействия организованной преступной деятельности // Энциклопедия судебной экспертизы. 2015. №1(5). URL: [www.proexpertizu.ru /archive/645/](http://www.proexpertizu.ru/archive/645/).

Н.Б. Вахмянина

Некоторые аспекты подготовки допроса налогового инспектора

Аннотация. В статье рассмотрены особенности подготовки допроса и получения объяснения от налогового инспектора, в том числе условиях мнимобесконфликтной следственной ситуации.

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 оружиеведения 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.
- Бурынин 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.
- Вахмянина 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.