

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

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.

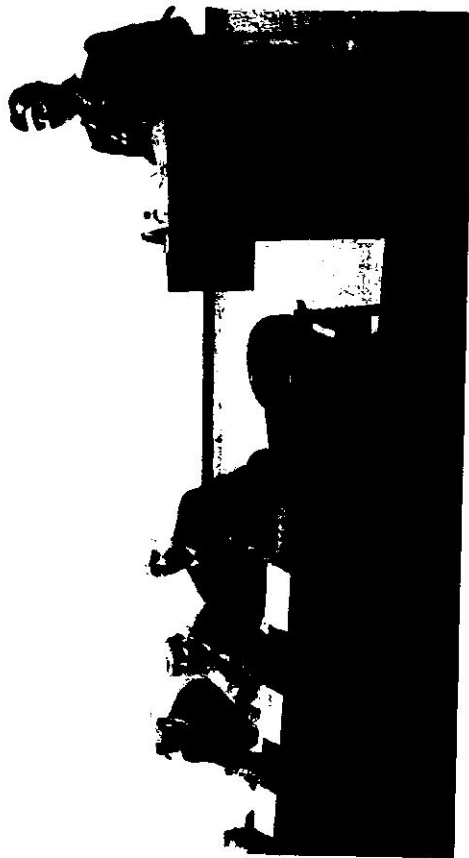
Редакционная коллегия обращает внимание на то, что научные подходы и идейные взгляды, изложенные в статьях сборника, отражают субъективные оценки их авторов.

© Московская академия СК России, 2018.

**Всероссийская научно-практическая конференция
«Противодействие налоговой преступности»
(31 мая 2018 г.)**

В Московской академии Следственного комитета России 31 мая 2018 г. состоялась Всероссийская научно-практическая конференция на тему «Противодействие налоговой преступности».

В работе конференции приняли участие Председатель Следственного комитета Российской Федерации *А.И. Бастрыкин*, и.о. ректора Московской академии Следственного комитета *А.М. Багмет*, заместитель начальника Контрольного управления ФНС России *К.В. Новоселов*, заместитель директора Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации *И.И. Кучеров*, сотрудники следственных органов Следственного комитета России, ученые, аспиранты ведущих российских вузов, профессорско-преподавательский состав и обучающиеся Юридического института и слушатели Института повышения квалификации Московской академии Следственного комитета.



Открывая конференцию, и.о. ректора Московской академии Следственного комитета *А.М. Багмет* выступил с приветственным словом к участникам и отметил, что профессорско-преподавательским составом Московской академии проделана значительная методическая работа, позволившая практикам работников следственных органов Следственного комитета Российской Федерации активно включиться в процесс рассмотрения сообщений и расследования уголовных дел о преступлениях в сфере налогообложения.

Характер полномочий по освобождению от уголовной ответственности обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений

Аннотация. В статье освещены существующие в теории и на практике подходы к обязательности прекращения уголовного преследования обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений. Проанализированы нормы действующего уголовного и уголовно-процессуального законодательства. Приведены позиции Верховного Суда РФ и Конституционного Суда РФ. Сформулирован вывод об императивном способе правового регулирования освобождения от уголовной ответственности обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений.

Ключевые слова: уголовная ответственность, освобождение от уголовной ответственности, преступления в сфере экономической деятельности, уголовное судопроизводство, правовое регулирование, способ правового регулирования, налоговые преступления, Следственный комитет РФ

Свобода предпринимательства провозглашена одним из важнейших условий по улучшению делового климата России. 03 декабря 2015 года Владимир Путин обратился к Федеральному Собранию с ежегодным Посланием, в котором обозначил текущее состояние результатов расследования уголовных дел о преступлениях, совершенных в сфере экономической деятельности. «За 2014 год следственными органами возбуждено почти 200 тысяч уголовных дел по так называемым экономическим составам. До суда дошли 46 тысяч из 200 тысяч, ещё 15 тысяч дел развалилось в суде. Получается, если посчитать, что приговором закончились лишь 15 процентов дел. При этом абсолютное большинство, около 80 процентов, 83 процента предпринимателей, на которых были заведены уголовные дела, полностью или частично потеряли бизнес. То есть их попрессовали, отобрали и отпустили»¹.

Среди субъектов предпринимательской деятельности есть немало освобожденных от уголовной ответственности. В последние годы со стороны государства предприняты беспрецедентные меры по либерализации уголовной политики в сфере экономической деятельности, предусматривающие альтернативные способы разрешения уголовного дела. Масштаб внесенных изменений позволил отдельным ученым-процессуалистам сделать вывод о попытках написать законодателем отдельные кодексы для предпринимателей².

Отладка порядка производства по уголовному делу в отношении субъектов экономической деятельности требует своего глубокого осмысления и изучения в целях дальнейшего совершенствования действующего законодательства. Одной из таких особенностей является прекращение уголовного преследования по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности, предусмотренное ст. 76.1 УК РФ и ст. 28.1 УПК РФ. Налоговые преступления являются частью этой категории преступлений.

¹ URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/50864> (Дата обращения: 21 мая 2018 года).

² Александров А.С. Письма отдельным УК для предпринимателей // Уголовное судопроизводство. 2012. № 4. С. 22–29.

Традиционно, борьба с налоговыми преступлениями признается малоэффективной. Количество выявляемых в сфере налогообложения преступлений с каждым годом неуклонно снижается. Совокупный ущерб, возмещаемый в системе РФ.

Думается, что не только этими злободневными реалиями обусловлены предприниматели законодателем меры к расширению оснований для освобождения правонарушителей от ответственности в налоговом и уголовном отраслях.

В рамках настоящей статьи предлагается обсудить лишь одну из возникающих в связи с расследованием уголовных дел о налоговом преступлении. Анализ уголовного и уголовно-процессуального законодательства порождает вопрос о том, какой способ правового регулирования – императивный диспозитивный – следует брать за основу в решении вопроса о прекращении уголовного преследования обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений.

По мнению некоторых правоприменителей и ученых, орган расследования не обязан прекратить уголовное дело по нереабилитирующему основанию. Представляется, что такая позиция не согласуется с существующим правовым регулированием.

Буквальное толкование норм, регулирующих освобождение от уголовной ответственности таких лиц, свидетельствует об обязательности принятия такого решения. В соответствии с нормами Общей части УК РФ лицо «освобождается от уголовной ответственности» при наличии установленных оснований и условий (ст.ст. 76.1, 78 УК РФ). В соответствии с частью первой ст. 212 УПК РФ уголовное дело и уголовное преследование прекращаются при наличии оснований, предусмотренных статьями 24–28.1 УПК РФ. В ст. 28.1 УПК РФ также содержится императивная формулировка, обязывающая прекратить уголовное дело в отношении лица, подозреваемого или обвиняемого в совершении налогового преступления.

Таким образом, эти нормы являются вполне определенными и выражают свободу усмотрения властного участника уголовного судопроизводства, с чем, безусловно, согласен. Другими словами, суд или орган расследования не обсуждают возможность прекращения уголовного дела или нет, а принимают именно такое решение после проверки наличия к тому всех оснований.

Основанием для прекращения уголовных дел о впервые совершенных преступлениях, предусмотренных ст.ст. 198, 199, 199.1, 199.3, 199.4 УК РФ является возмещение в полном объеме ущерба, причиненного бюджетной системе РФ (ст. 76.1 УК РФ).

Для лица, обвиняемого или подозреваемого в совершении преступления преследования является не только возмещение ущерба, причиненного государству, организации или гражданину в результате совершения преступления, но и возмещение к этому.

перчисление в федеральный бюджет денежного возмещения в размере двукратной суммы причиненного ущерба;

Щетинин Никита Альбертович – студент 2 курса юридического факультета Российской таможенной академии.
Яшков Сергей Александрович – заведующий кафедрой уголовного права второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», капитан юстиции, кандидат юридических наук, доцент.

Содержание

Международная научно-практическая конференция «Противодействие налоговой преступности» (31 мая 2018 г.)	3
Багмет А.М. Актуальные вопросы досудебного производства по уголовным делам о налоговых преступлениях	7
Новоселов К.В. Взаимодействие налоговых и следственных органов при выявлении и пресечении налоговых преступлений	12
Раздел 1. Российский и зарубежный опыт развития налогового права, законодательства и формирования цифровой экономики	18
Голоскоков Л.В. Модернизация налогового права и законодательства в ходе построения цифровой экономики	18
Григорьев В.В. Новые законодательные инструменты по борьбе против уклонения от уплаты налогов в России	26
Ильина И.Ю. Отдельные коллизии налогового законодательства	30
Кузнецов Л.Д. Принципиальные отличия и сходства налоговых систем России и США	33
Мизева О.О. Проблемы противодействия получению необоснованной налоговой выгоды	39
Мороз В.В. Налоговый контроль и необходимость его совершенствования	43
Прорвич В.А. О ценных реакциях правонарушений при выполнении государственной кадастровой оценки недвижимости, приводящих к налоговым и иным преступлениям в сфере экономики	47
Сабельфельд Т.Ю. Совершенствование налогового законодательства в области регулирования отношений с участием иностранных организаций	53
Суденко В.Е. Борьба с налоговыми преступлениями в зарубежных странах	57
Фиошин А.В. К вопросу об использовании термина «налоговое обязательство» в налоговом праве	60
Шмакова А.В. Особенности налогового контроля крупнейших налогоплательщиков	62
Раздел 2. Проблемы квалификации налоговых преступлений	67
Архипова И.А. Противодействие расследованию преступлений и его соотношение с понятием сокрытия преступления	67
Галдин М.В. Характер полномочий по освобождению от уголовной ответственности обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений	70
Кирианина И.А., Колосков К.Ю. Вопросы освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в налоговой сфере	73
Курилышева Е.А. Теоретико-правовые вопросы определения элементов и признаков налоговых преступлений	77
Мишенкина А.А. Процессуальные особенности освобождения от уголовной ответственности по налоговым преступлениям	81

Чигаев И.А. Особенности организации деятельности территориальных органов МВД России по предупреждению правонарушений в сфере потребительского рынка	217
Шелева Ю.Л. К вопросу о взаимодействии следователей СК России с территориальными органами ФНС России при расследовании налоговых преступлений	220
Шохин С.О. Взаимодействие таможенных и правоохранительных органов при расследовании и раскрытии налоговых преступлений	223
Соединя об авторах	229

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

материалы Всероссийской научно-практической конференции

(Москва, 31 мая 2018 года)

Редакционная коллегия обращает внимание, что статьи представлены в авторской редакции. Ответственность за актуальность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов.

Подписано в печать 05.07.2018

Формат 60x90 1/16
Усл. печ. л. 14,93
Тираж 500 экз.
Печать офсетная
Заказ № 194

Отпечатано в типографии Московской академии
Следственного комитета Российской Федерации,
ул. Врубеля, д. 12