

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.

Содержание

	Стр.
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 цепных 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 сокрытие преступления	67
Галдин М.В. Характер полномочий по освобождению от уголовной ответственности обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений	70
Кирянина И.А., Колосков К.Ю. Вопросы освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в налоговой сфере	73
Курнышева Е.А. Теоретико-правовые вопросы определения элементов и признаков налоговых преступлений	77
Мишенина А.А. Процессуальные особенности освобождения от уголовной ответственности по налоговым преступлениям	81

Раздел 1.

Российский и зарубежный опыт развития налогового права, законодательства и формирования цифровой экономики

Л.В. Голоскоков

Модернизация налогового права и законодательства в ходе построения цифровой экономики¹

Аннотация. В статье рассматриваются варианты модернизации налогового права и законодательства путём перехода к новому состоянию права, которое должно быть создано для обеспечения построения эффективной цифровой экономики. Предлагаются основанные на возможностях современных сетевых технологий новые подходы, принципы и методы, которые могут обеспечить максимальный сбор налогов и минимизировать или устранить налоговую ответственность юридических и физических лиц.

Ключевые слова: налоги, налоговое право, налоговое законодательство, принципы права, сетевое право, цифровая экономика.

Налоги в ходе строительства цифровой экономики должны быть вписаны в новый формат цифровой экономики, и это представляет собой значительную проблему. Учёные давно определили ряд общих для многих стран проблем налогового права: М. Граец предлагал для США «значительно упростить национальное налоговое право, для чего необходим фундаментальный пересмотр нашей налоговой системы»², в России Е.М. Ашмарина считает, что «налоговое законодательство должно быть доступным для восприятия; налоги должны взиматься таким образом, чтобы это было удобно налогоплательщику»³. Мы полагаем, что упрощение и удобство достигается автоматизацией, и это то, что нужно для перехода к цифровой экономике.

О возможностях взимания налогов в сети В. Веттер писал, что «нет сомнения, что проблемы установления налогов по проведённым через Интернет сделкам будут решены, однако есть существенная неопределённость в том, как и когда»⁴. О проблеме в этой области 20 лет назад писал С. Ашраф: «есть опасения, что межгосударственные продажи могут подорвать по Интернету финансы государства и местных органов власти, оставив их в руинах. Поскольку торговля движется от реального мира к виртуальному, государства должны найти способ обложить налогом продажи через Интернет»⁵. США и Канада подготовились к таким событиям и облагают налогами прибыль, полученную от оборота биткоинов⁶, а Россия считает

¹ Подготовлено при информационной поддержке СПС КонсультантПлюс.

² Graetz M.J. 100 Million Unnecessary Returns: A Fresh Start for the U.S. Tax System // The Yale Law Journal. November 2002. Vol. 112. № 2.

³ Ашмарина Е.М. Некоторые проблемы современного налогового права России // Государство и право. 2003. № 3. С. 57.

⁴ William V. Vetter Preying on the Web: Tax Collection in the Virtual World, 28 Fla. St. U. L. Rev. (2001). URL: <http://ir.law.fsu.edu/lr/vol28/iss3/3>

⁵ Saba Ashraf Virtual Taxation: State Taxation of Internet and On-Line Sales, 24 Fla. St. U. L. Rev. 605 (1997). URL: <http://ir.law.fsu.edu/lr/vol24/iss3/3>

⁶ Воловик Е. Чего не хватает биткоину. Особенности налогообложения криптовалют // Финансовая газета. 2018. № 5.