

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.

- Галкин Денис Викторович** – заведующий кафедрой криминалистики пятого факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Хабаровск) института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, подполковник юстиции.
- Голикова Виктория Владимировна** – старший преподаватель кафедры судебных экспертиз Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), кандидат юридических наук.
- Голоскоков Леонид Викторович** – заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, доктор юридических наук, доцент, капитан юстиции.
- Григорьев Владимир Владимирович** – начальник Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4.
- Гущев Максим Евгеньевич** – заведующий кафедрой уголовного права четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, капитан юстиции.
- Дёмин Константин Евгеньевич** – доцент 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, доцент, полковник полиции в отставке.
- Дитц Дмитрий Александрович** – преподаватель, аспирант кафедры управления Российской таможенной академии.
- Изосимов Вадим Сергеевич** – старший преподаватель кафедры уголовного права четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, капитан юстиции.
- Ильина Ирина Юрьевна** – доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, лейтенант юстиции.
- Казачек Елена Юрьевна** – старший преподаватель кафедры криминалистики пятого факультета повышения квалификации Института повышения квалификации (с дислокацией в г. Хабаровск) Федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», полковник юстиции.
- Каркошко Юрий Сергеевич** – доцент кафедры уголовного процесса второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», подполковник юстиции.
- Кирянина Ирина Алексеевна** – старший преподаватель кафедры уголовного процесса четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО

Алехин Д.В. Систематизация доказательств по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 199.2 УК РФ	149
Беляев М.В. К вопросу об изменении маркировочных обозначений транспортных средств как способу снижения налоговой базы	152
Вахьянина Н.Б. Некоторые аспекты подготовки допроса налогового инспектора	155
Голикова В.В. Особенности оценки заключения эксперта и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы	158
Дёмин 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
Лушин Е.А. Некоторые особенности использования электронно-цифровых следов при расследовании налоговых преступлений	169
Передерий В.А. Некоторые особенности назначения судебных экономических экспертиз по преступлениям, совершенным в налоговой сфере	171
Сажаев 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
Бурянин С.С. Проблемы межведомственного взаимодействия при выявлении и расследовании налоговых преступлений	183
Гущев М.Е., Изосимов В.С. Роль субъектов оперативно-розыскной деятельности в профилактике налоговых правонарушений	187
Дитц Д.А. О месте и роли правоохранительного комитета Всемирной таможенной организации в сфере противодействия налоговой преступности в Европейском союзе	189
Мушаилов М.М. Взаимодействие правоохранительных органов при раскрытии и расследовании налоговых преступлений	193
Недосекова 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
Пястолов О.А. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при осуществлении налогового контроля, раскрытии и расследовании налоговых преступлений	204
Румянцева Е.И., Щетинин 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

рассматривать возможность обмена с налоговым органом информацией, полученной в ходе следствия для использования ее в процессе доказывания в рамках арбитражного судопроизводства.

Учитывая, что долгая процедура рассмотрения акта налоговой проверки и обжалования решения налогового органа может привести к истечению срока давности привлечения лиц к уголовной ответственности, предложенный механизм межведомственного взаимодействия правоохранительных и налоговых органов, а также качественное расследование уголовного дела и разъяснение подозреваемому права на возмещение ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации и корреспондирующую обязанность следствия прекратить уголовное преследование, смогут существенно уменьшить шансы на уход от ответственности и невозмещение ущерба недобросовестными налогоплательщиками.

Литература

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ // Российская газета. № 249. 22 декабря 2001 г.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 17 июня 1996 г. № 25. Ст. 2954.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета, № 148–149, 6 августа 1998 г.

**М.Е. Гушев,
В.С. Изосимов**

Роль субъектов оперативно-розыскной деятельности в профилактике налоговых правонарушений

Аннотация. В настоящей статье авторы обращают свое внимание на существующие угрозы экономической безопасности страны. Проводят анализ динамики налоговой преступности. Рассматривают вопрос профилактики налоговых правонарушений, делая акцент на роли субъектов оперативно-розыскной деятельности. Высказывают собственное мнение о ведомственном нормативно-правовом урегулировании вопросов взаимодействия в области профилактики налоговых правонарушений.

Ключевые слова: налоговое преступление, налоговое правонарушение, оперативно-розыскная деятельность, профилактика.

Противодействие налоговым правонарушениям и налоговым преступлениям является непременным условием успешного развития экономики страны.

По данным Федеральной налоговой службы совокупная задолженность в бюджетную систему Российской Федерации (включая пени и налоговые санкции) на 01.01.2018 г. составила 1576,6 млрд. рублей.¹ Колоссальная сумма свидетельствует, среди прочего и о недостаточной дисциплине налогоплательщиков, допускающих налоговые правонарушения.

¹ Официальный интернет-портал ФНС России URL: https://analytic.nalog.ru/portal/analytical_information.ru-RU.htm