

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.

Проблемные вопросы применения временного отстранения от должности при расследовании налоговых преступлений

Аннотация. В статье анализируются положения уголовно-процессуального закона, посвященные временному отстранению от должности, проблемы их применения при расследовании налоговых преступлений, предлагаются пути их решения.

Ключевые слова: предварительное расследование, процессуальное принуждение, временное отстранение, должность, налоговые преступления.

В случае совершения налогового преступления руководителем организации для нейтрализации его противодействия предварительному расследованию, а также предупреждения совершения им новых преступлений к нему возможно применить иную меру процессуального принуждения - временное отстранение от должности (ст. 111 УПК РФ).

Такая мера ограничивает гарантированное Конституцией Российской Федерации (ст. 37) право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию. Именно поэтому законодателем установлен судебный порядок ее применения.

В юридической литературе встречается мнение о том, что подозреваемый или обвиняемый отстраняется от должности только в том случае, если он является должностным лицом. С такой позицией согласиться нельзя, поскольку данная мера процессуального принуждения может быть применена к субъектам, выполняющим управленческие функции в коммерческих или иных организациях (руководителям акционерных обществ, банков и иных кредитных организаций, партий, благотворительных и других фондов). Что делает актуальной постановку вопроса о применении этой меры принуждения в ходе расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.

Временное отстранение от должности является длящейся мерой процессуального принуждения. Она считается примененной с момента провозглашения постановления судьи. Решение об отстранении от должности, принятое в ходе досудебного производства, может быть обжаловано в вышестоящий суд. Однако обжалование не приостанавливает действие данной меры принуждения, что, по мнению ряда правоприменителей, позволяет обвиняемому проигнорировать это судебное решение, поскольку оно не вступило в законную силу в связи с обжалованием в вышестоящий суд, и продолжить трудовую деятельность.

Законодатель, действительно, прямо не указал, что постановление о временном отстранении подозреваемого, обвиняемого от должности подлежит исполнению немедленно после оглашения, однако по смыслу закона очевидно, что всякое промедление с его исполнением не будет отвечать сущности данной меры процессуального принуждения.

В ч. 1 ст. 114 УПК РФ указано, что подозреваемый или обвиняемый может быть отстранен от должности «при необходимости». Поэтому на практике возникают сложности с определением оснований для применения данной меры принуждения.

- 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.
- Кирынина Ирина Алексеевна** – старший преподаватель кафедры уголовного процесса четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО

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