

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.
- Гушев 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 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, 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

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
Кирынина 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

дело и (или) уголовное преследование по тому основанию, против которого оно не возражает».

В дополнение, уместно здесь привести правовую позицию Конституционного Суда РФ, согласно которой указание в законе на возможность освобождения от уголовной ответственности на право, а не на обязанность прекратить уголовное дело, не означает произвольное разрешение данного вопроса уполномоченным органом или должностным лицом, которые не просто констатируют наличие или отсутствие указанных в законе оснований для этого, а принимают соответствующее решение с учетом всей совокупности обстоятельств, включая вид уголовного преследования, особенности объекта преступного посягательства, наличие выраженного свободно, а не по принуждению волеизъявления потерпевшего, изменение степени общественной опасности деяния после заглаживания вреда, личность подозреваемого, обвиняемого, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность¹.

В заключение следует подчеркнуть, что императивный способ правового регулирования стимулирует субъекта налогового преступления к полной уплате в добровольном порядке всех определенных налоговым органом недоимок, сумм неисчисленных, неуплаченных или неперечисленных налогов и (или) сборов, а также пеней и штрафов. Тем самым закон гарантирует обвиняемому и подозреваемому безусловное выполнение полномочия по прекращению уголовного преследования и исключения уголовной ответственности в предусмотренных законом случаях.

**И.А. Кирынина
К.Ю. Колосков**

Вопросы освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в налоговой сфере

Аннотация. Авторами подводятся итоги работы следственных органов по реализации института освобождения от уголовной ответственности и назначении меры уголовного правового характера в виде судебного штрафа по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ. Анализируются проблемы, возникающие при реализации этого института в практической деятельности.

Ключевые слова: освобождение от уголовной ответственности с назначением штрафа, возмещение ущерба, налоговые преступления.

15 июля 2016 года в Российском правовом поле начал действовать новый институт освобождения от уголовной ответственности с назначением судебного штрафа. Необходимо отметить, что для налоговых преступлений – это преступления, предусмотренные статьями 198-199.1, 199.3-199.4 УК РФ, предусмотрен свой специальный механизм освобождения от уголовной ответственности, предусмотренный ч. 1 ст. 76.1 УК РФ: лицо освобождается от уголовной

¹ Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2011 № 860-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Зяблина Евгения Владимировича на нарушение его конституционных прав статьей 76 Уголовного кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».