

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.

«Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», майор юстиции.

Колосков Константин Юрьевич – заместитель руководителя отдела по расследованию особо важных дел следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ульяновской области, полковник юстиции.

Костенко Константин Анатольевич – заведующий кафедрой уголовного процесса пятого факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Хабаровск) ИПК ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», полковник юстиции.

Кузьмина Мария Юрьевна – эксперт Некоммерческого партнерства «Коллегия судебных экспертов», кандидат юридических наук.

Кузнецов Леонид Дмитриевич – профессор кафедры административного права Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат юридических наук.

Курнышева Елена Александровна – заместитель директора Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации» – декан четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород), Почетный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, кандидат педагогических наук, полковник юстиции.

Кучин Олег Стасьевич – профессор кафедры криминалистики Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова, доктор юридических наук, доцент, член-корреспондент РАН.

Лушин Евгений Александрович – доцент кафедры криминалистики четвертого факультета (с дислокацией в городе Нижний Новгород) института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, полковник юстиции.

Мизева Ольга Олеговна – магистрант Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Мишенина Алла Александровна – заведующий кафедрой уголовного процесса четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», подполковник юстиции.

Мороз Виктор Владимирович – профессор департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, кандидат экономических наук, доцент.

Муллагалеева Лилия Рамилевна – заместитель руководителя Абуллинского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Оренбургской области, старший лейтенант юстиции, аспирант Московской академии Следственного комитета Российской Федерации.

Мушаилов Михаил Маратович – адвокат коллегии адвокатов Чеченской Республики «НИЗАМ».

Недосекова Елена Станиславовна – доцент кафедры административного и финансового права Российской таможенной академии, кандидат юридических наук, доцент.

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

Теоретико-правовые вопросы определения элементов и признаков налоговых преступлений

Аннотация. В статье проанализированы положения теории уголовного права относительно состава преступления. Раскрыта точка зрения автора на структуру состава преступления и дано его определение. Рассмотрены обязательные составляющие состава налоговых преступлений.

Ключевые слова: уголовное право, налоговые преступления, состав преступления, признаки, элементы.

В соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Исполнение этой важнейшей конституционной обязанности во многом обеспечивается силой государственного принуждения, которое осуществляется специально уполномоченными на то органами посредством применения различных средств, в том числе и мер юридической ответственности.

На сегодняшний день проблема исполнения налогоплательщиками своей конституционной обязанности по уплате налогов и сборов остается в России острой. Все еще велико число тех, для кого эта обязанность не является обязательной.

Переход к рыночной экономике в России обусловил возникновение двух тесно связанных между собой явлений: реально действующей налоговой системы и уклонения от налогов организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан.

Опыт борьбы с налоговыми правонарушениями других стран показывает, что без применения уголовно-правовых мер, задача не решается. Обязанность налогоплательщиков в государственной налоговой системе будет мертвой буквой, если не опирается на угрозу применения репрессивных санкций.

Уголовное право есть основная форма выражения, закрепления и практической реализации уголовно-правовой политики государства. В налоговой сфере эта политика определяет предназначение, содержание и структуру норм уголовного права по налоговым преступлениям.

Рассматривая вопрос об элементах и признаках налоговых преступлений необходимо обратиться к положениям теории уголовного права относительно состава преступления.

В практике категория «состав преступления» применяется широко с давних пор, но уголовный закон – это понятие никогда не использовал. Впервые в истории отечественного уголовного законодательства роль состава преступления как единственного основания уголовной ответственности, нашла правовое закрепление в Уголовном кодексе Российской Федерации (ст. 8) однако, четкое определение этого понятия дано так и не было. Этот пробел восполнила теория уголовного права.

Ряд авторов считают, что состав преступления – это система объективных и субъективных элементов (признаков) деяния, предусмотренных как в гипотезе, так и в диспозиции уголовно-правовых норм и характеризующих конкретное общественно опасное деяние в качестве преступления¹.

¹URL: <http://www.grandars.ru>