

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
<b>Багмет А.М.</b> Актуальные вопросы досудебного производства по уголовным делам о налоговых преступлениях	7
<b>Новоселов К.В.</b> Взаимодействие налоговых и следственных органов при выявлении и пресечении налоговых преступлений	12
<b>Раздел 1. Российский и зарубежный опыт развития налогового права, законодательства и формирования цифровой экономики</b>	18
<b>Голоскоков Л.В.</b> Модернизация налогового права и законодательства в ходе построения цифровой экономики	18
<b>Григорьев В.В.</b> Новые законодательные инструменты по борьбе против уклонения от уплаты налогов в России	26
<b>Ильина И.Ю.</b> Отдельные коллизии налогового законодательства	30
<b>Кузнецов Л.Д.</b> Принципиальные отличия и сходства налоговых систем России и США	33
<b>Мизева О.О.</b> Проблемы противодействия получению необоснованной налоговой выгоды	39
<b>Мороз В.В.</b> Налоговый контроль и необходимость его совершенствования	43
<b>Прорвич В.А.</b> О цепных реакциях правонарушений при выполнении государственной кадастровой оценки недвижимости, приводящих к налоговым и иным преступлениям в сфере экономики	47
<b>Сабельфельд Т.Ю.</b> Совершенствование налогового законодательства в области регулирования отношений с участием иностранных организаций	53
<b>Суденко В. Е.</b> Борьба с налоговыми преступлениями в зарубежных странах	57
<b>Фиошин А.В.</b> К вопросу об использовании термина «налоговое обязательство» в налоговом праве	60
<b>Шмакова А.В.</b> Особенности налогового контроля крупнейших налогоплательщиков	62
<b>Раздел 2. Проблемы квалификации налоговых преступлений</b>	67
<b>Архипова И.А.</b> Противодействие расследованию преступлений и его соотношение с понятием сокрытие преступления	67
<b>Галдин М.В.</b> Характер полномочий по освобождению от уголовной ответственности обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений	70
<b>Кирынина И.А., Колосков К.Ю.</b> Вопросы освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в налоговой сфере	73
<b>Курнышева Е.А.</b> Теоретико-правовые вопросы определения элементов и признаков налоговых преступлений	77
<b>Мишенина А.А.</b> Процессуальные особенности освобождения от уголовной ответственности по налоговым преступлениям	81



### Процессуальные особенности освобождения от уголовной ответственности по налоговым преступлениям

**Аннотация.** В настоящей статье освещаются отдельные общие и специальные основания освобождения от уголовной ответственности за преступления, совершенные в сфере налогообложения. Соблюдение всех условий освобождения позволяет лицу, совершившему налоговое преступление, избежать осуждения и назначения судом наказания за содеянное. Государству, которому преступлением причинен вред, законом гарантируется возмещение вреда.

**Ключевые слова:** налоговое преступление, следователь (дознатель), освобождение от уголовной ответственности, прекращение уголовного дела (преследования), ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации, деятельное раскаяние, назначение судебного штрафа.

Нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства направлены не только на привлечение к уголовной ответственности лиц, совершивших преступления, но и на оказание предупредительного (профилактического) воздействия на неопределённый круг лиц с целью недопущения с их стороны совершения общественно-опасных деяний.

Действующим законом предусмотрена возможность освобождения от уголовной ответственности лиц, совершивших преступления в налоговой сфере. Рассмотрим некоторые из них.

Большинство составов, предусмотренных статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) относятся к категории преступлений небольшой и (или) средней тяжести. Соответственно, на них распространяются как общие основания освобождения от уголовной ответственности, к примеру, в связи с деятельным раскаянием (ст.75 УК РФ), так и специальные, по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности, предусмотренные положениями ст. 76.1 УК РФ, 28.1 УПК РФ.

Помимо названных, специальные основания освобождения виновного лица от уголовной ответственности предусмотрены примечаниями статей 198, 199, 199.1, 199.3, 199.4 УК РФ.

С июля 2016 года у органов предварительного расследования появилась возможность инициировать перед судом освобождение лица, совершившего преступление небольшой и (или) средней тяжести, от уголовной ответственности с назначением судебного штрафа.

Обязательным условием их применения как общих, так и специальных оснований для освобождения от уголовной ответственности по налоговым преступлениям является совершение преступления, предусмотренного соответствующей статьей, впервые.

Согласно разъяснениям постановления Пленума Верховного Суда РФ "О применении судами законодательства, регламентирующего основания и порядок освобождения от уголовной ответственности" от 27.06.2013 № 19 (с изменениями и дополнениями от 15, 29 ноября 2016 г.), лицо будет считаться впервые совершившим преступление, если он ранее не был осужден, либо был осужден, но преступление