

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.

- Передерий Виктор Анатольевич** – доцент кафедры криминалистики первого факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Ростов-на-Дону) института повышения квалификации Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, полковник юстиции.
- Перов Валерий Александрович** – и.о. заведующего кафедрой предварительного расследования преступлений в сфере экономики Института повышения квалификации Московской академии Следственного комитета Российской Федерации.
- Прорвич Владимир Антонович** – профессор кафедры экономической безопасности ФГБОУ ВО «Московский технологический университет» (МИРЭА), доктор юридических наук, доктор технических наук, профессор.
- Пястолов Олег Александрович** – кандидат экономических наук, доцент кафедры, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (РАНХиГС), майор налоговой полиции в отставке.
- Родионова Юлия Викторовна** – доцент кафедры уголовного процесса 4 факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Нижний Новгород) ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат политических наук, майор юстиции
- Розовская Татьяна Игоревна** – директор института повышения квалификации Санкт-Петербургской академии Следственного комитета, кандидат юридических наук, доцент, подполковник юстиции.
- Румянцева Елена Игоревна** – студентка 2 курса юридического факультета Российской таможенной академии.
- Сабельфельд Татьяна Юрьевна** – заведующий кафедрой уголовного процесса третьего факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Новосибирск) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, подполковник юстиции.
- Савин Павел Тимурович** – доцент кафедры уголовного права и криминологии Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, старший лейтенант юстиции.
- Савина Любовь Анатольевна** – доцент кафедры криминалистики Московского университета имени В.Я. Кикотя, кандидат юридических наук, доцент, полковник полиции.
- Савченко Майя Михайловна** – доцент кафедры Учета, анализа и аудита в отраслях и комплексах Калининградского государственного технического университета, кандидат экономических наук, доцент.
- Сажаев Алексей Михайлович** – ст. преподаватель кафедры криминалистики третьего факультета (с дислокацией в г. Новосибирск) ИПК ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, доцент, полковник юстиции.
- Саньков Валерий Иванович** – старший инспектор управления научно-исследовательской деятельности Главного управления криминалистики СК России
- Седелкина Виктория Валерьевна** – аспирант Московской академии Следственного комитета РФ, старший следователь Южского МСО СУ СК России по Ивановской области, капитан юстиции



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



### Особенность возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях: применение преюдиции

**Аннотация.** В статье обсуждается проблемный вопрос возбуждения уголовного дела, который всплывает при исчислении суммы недоимки по налогам и сборам, а также вопросы применения преюдиции судебных актов в уголовном судопроизводстве.

**Ключевые слова:** возбуждение налогового преступления, преюдиция, уголовное судопроизводство, судебный акт, налоговые преступления.

Рассмотрение сообщений о преступлении, в т.ч. налоговых, является одним из важных направлений деятельности Следственного комитета России<sup>1</sup>. В силу трудности применения законодательства в сфере налогообложения в практической деятельности следственные органы сталкиваются с некоторой особенностью их возбуждения уголовного дела.

Поводом для возбуждения уголовного дела по налоговому преступлению является любой повод, указанный в ч.1 ст. 140 УПК РФ (чаще всего это сообщение о преступлении, полученное из налогового органа из органа дознания).

Так, согласно ст. 32 Налогового кодекса РФ<sup>2</sup> налоговый орган направляет налогоплательщику (на основании решения о привлечении к ответственности) требование об уплате налога. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения этого требования (п. 3 ст. 32 НК) налогоплательщик не оплатил недоимку, у налогового органа возникает обязанность произвести анализ суммы недоимки и определить: размер суммы неуплаты соответствует ли требованиям ст. 198-199.2 УК. В случае, если размер неуплаты является крупным или особо крупным, то в течение 10 дней со дня наступления срока оплаты дело направляется в следственные органы Следственного комитета РФ для проверки в порядке ст. 144 УПК РФ.

Также с ч.7-9 ст. 144 УПК РФ указана процедура рассмотрения сообщения о налоговом преступлении при поступлении из органа дознания.

Следователь при отсутствии оснований для отказа в возбуждении уголовного дела в срок не позднее 3 суток с момента поступления такого сообщения направляет в вышестоящий налоговый орган по отношению к налоговому органу, в котором состоит на налоговом учете налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сбора, плательщик страховых взносов).

По результатам рассмотрения материалов, налоговый орган в срок не позднее 15 суток с момента получения таких материалов принимает одно из 3-х решений: направляет следователю заключение о нарушении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, информирует следователя о том, что в отношении налогоплательщика, информирует следователя об отсутствии сведений о нарушении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

<sup>1</sup> Сатков В.И. Проблемные вопросы полноты доследственной проверки: организационные и криминалистические пути их решения // Расследование преступлений: проблемы и пути их решений. 2017. №3. С. 147.

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ Часть первая // СПС «Гарант»