

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.

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

3) вопреки своей обязанности, пропускает или сокращает использование налоговых знаков или налоговых марок с целью получения необоснованных налоговых льгот для себя или иного лица.

Предусмотрено наказание и за попытку совершить перечисленные действия (покушение на налоговое преступление).

Пункт 3 этой статьи содержит 4 квалифицированные формы уклонения от налогов: «Наказание от 6 месяцев до 10 лет лишения свободы назначается лицу, которое:

а) в грубых корыстных целях в большом объёме занижает налоги или получает необоснованные налоговые льготы;

б) как должностное лицо злоупотребляет своими полномочиями или своим положением;

в) прибегает к помощи какого-либо должностного лица, которое злоупотребляет своими полномочиями или своим положением;

г) и, используя фальсифицированные или поддельные доказательства, постоянно занижает налоги или получает налоговые привилегии».

Вслед за уголовными налоговыми правонарушениями в законодательстве Германии следуют налоговые административные проступки (*Ordnungswidrigkeiten*), то есть нарушение налогового законодательства.

Таковы краткие сведения о борьбе с налоговыми преступлениями в некоторых западных государствах.

Литература

1. *Кучеров И.И., Соловьёв И.Н.* Уголовная ответственность за налоговые преступления. М., 2004.
2. *Лапшин В.* Эволюция составов налоговых преступлений: вопросы законодательной техники // Уголовное право. 2006. № 4.
3. *Рагозина И.* Проблемы уголовной ответственности за неисполнение обязанностей налогового агента // Уголовное право. 2006. № 2.
4. *Сумин М.* Ответственность за налоговые правонарушения и преступления в Финляндии // Налоговая полиция. 1999. № 7.

А.В. Фиошин

К вопросу об использовании термина «налоговое обязательство» в налоговом праве

Аннотация. Статья посвящена исследованию вопроса об использовании в налоговом праве такой цивилистической конструкции как «обязательство». Проанализированы соответствующие доктринальные воззрения. Высказана авторская точка зрения.

Ключевые слова: обязательство; налоговое право; цивилистическая конструкция; доктрина

Несмотря на то что термин «налоговое обязательство» в настоящее время не имеет прямого законодательного закрепления, тем не менее он присутствует в различных