

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.

профилактической деятельности;

– мониторинг, анализ и оценка эффективности деятельности субъектов профилактики правонарушений в сфере потребительского рынка.

Необходимо обозначить, что опрошенные в ходе исследования респонденты в целом осознают важность деятельности по предупреждению правонарушений – более 75% из них указали, что контроль за исполнением административного законодательства включает профилактическую деятельность. Из этого следует, что предупреждение правонарушений в сфере потребительского рынка осознается правоприменителями как одна из оперативно-служебных задач.

Резюмируя изложенное, следует особо отметить, что меры, предпринимаемые правоохранительными органами, органами государственной власти и институтами гражданского общества в данный момент еще не привели к систематическому пресечению и недопущению правонарушений в сфере потребительского рынка. Вследствие этого совершенствование правового обеспечения деятельности органов внутренних дел по предупреждению правонарушений в сфере потребительского рынка является насущной проблемой, требующей незамедлительного решения.

Однако разрешение проблем предупреждения преступлений экономической направленности в целом и, в том числе, в сфере потребительского рынка не возможно исключительно организационно-правовыми мерами. Это проблема многоаспектного характера и ее решение возможно исключительно путем реализации комплекса взаимосвязанных социально-политических, социально-экономических, правовых, организационно-предупредительных, организационно-управленческих и других государственных мер.

На сегодняшний день необходимо сосредоточить усилия территориальных органов МВД России и органов государственной власти по предупреждению правонарушений в сфере потребительского рынка на установление причин и условий совершаемых деяний; изменение выявленных условий, способствующих формированию криминальных структур и их функционированию в экономической деятельности; координации деятельности по предупреждению правонарушений в сфере потребительского рынка и мониторинга ее осуществления.

**Ю.Л. Шепелева**

### **К вопросу о взаимодействии следователей СК России с территориальными органами ФНС России при расследовании налоговых преступлений**

*Аннотация.* Статья посвящена вопросам повышения эффективности взаимодействия следственных органов с территориальными органами ФНС России. Обозначены основные направления взаимодействия и механизм их реализации. Автором предпринята попытка анализа существующих проблем на материалах региональной практики.

*Ключевые слова:* налоговые преступления, возмещение ущерба, налоговые органы, неуплата налогов (сборов), уголовное преследование.

На расширенном заседании коллегии СК России 6 февраля 2018 года по итогам деятельности за 2017 год и задачам на 2018 год особое внимание было уделено проблемным вопросам расследования налоговых преступлений, в том числе

## Сведения об авторах

- Багмет Анатолий Михайлович** – и.о. ректора Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, Почетный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, генерал-майор юстиции.
- Новоселов Константин Викторович** – заместитель начальника Контрольного управления ФНС России, кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.
- Акимова Ирина Станиславовна** – генеральный директор Некоммерческого партнерства «Коллегия судебных экспертов», кандидат технических наук.
- Алехин Дмитрий Владимирович** – заведующий кафедрой криминалистики Московской академии СК России, кандидат юридических наук, доцент, подполковник юстиции
- Архипова Ирина Александровна** – заместитель начальника кафедры криминалистики Московского университета имени В.Я. Кикотя, кандидат юридических наук, доцент, полковник полиции.
- Беляев Михаил Вячеславович** – старший преподаватель 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, подполковник полиции.
- Бурынин Сергей Сергеевич** – аспирант Московской Академии Следственного комитета Российской Федерации, инспектор второго отдела процессуального контроля следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области, старший лейтенант юстиции.
- Бутырская Анна Валерьевна** – заведующий кафедрой криминалистики четвертого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации» кандидат юридических наук полковник юстиции.
- Вахмянина Наталья Борисовна** – кандидат юридических наук, доцент, заведующий кафедрой криминалистики второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации».
- Вдовцев Павел Викторович** – старший преподаватель кафедры уголовного процесса второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, старший лейтенант юстиции.
- Галдин Максим Владимирович** – доцент кафедры уголовного процесса третьего факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Новосибирск) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», полковник юстиции.

- Семенова Евгения Александровна** – эксперт Некоммерческого партнерства «Коллегия судебных экспертов», доктор экономических наук.
- Смирнова Елена Евгеньевна** – доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, кандидат экономических наук, доцент, советник налоговой службы II ранга.
- Суденко Владимир Егорович** – доцент кафедры «Уголовное право, уголовный процесс и криминалистика» Юридического института Российского университета транспорта (МИИТ).
- Тишутина Инна Валериевна** – профессор кафедры криминалистики Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор юридических наук, полковник полиции.
- Трубчик Ирина Степановна** – заместитель директора института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации» – декан пятого факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Хабаровск), Заслуженный юрист Российской Федерации, полковник юстиции.
- Фиошин Александр Владимирович** – профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин ФГКОУ ВО «Московская академия следственного комитета Российской Федерации», кандидат юридических наук, доцент.
- Хмыз Алексей Иванович** – старший преподаватель кафедры оружейведения и трасологии учебно-научного комплекса судебной экспертизы Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат юридических наук, подполковник полиции.
- Чигаев Ильяс Аликович** – адъюнкт кафедры организации деятельности органов внутренних дел Центра командно-штабных учений Академии управления МВД России, майор полиции.
- Шепелева Юлия Леонидовна** – старший преподаватель кафедры уголовного процесса первого факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Ростов-на-Дону) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», кандидат политических наук.
- Шестак Виктор Анатольевич** – профессор кафедры уголовного права, уголовного процесса и криминалистики МГИМО МИД России доктор юридических наук, доцент.
- Шмакова Александра Викторовна** – соискатель Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ.
- Шохин Сергей Олегович** – профессор кафедры административного и финансового права Международно-правового факультета МГИМО МИД России, доктор юридических наук, профессор, Заслуженный юрист Российской Федерации, действительный член РАЕН, генерал-лейтенант таможенной службы.
- Шувалов Михаил Николаевич** – старший преподаватель кафедры криминалистики 4 факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Нижний Новгород) Института повышения квалификации Московской академии Следственного комитета Российской Федерации; аспирант Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, подполковник юстиции.

## 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

<b>Чигаев И.А.</b> Особенности организации деятельности территориальных органов МВД России по предупреждению правонарушений в сфере потребительского рынка	217
<b>Шепелева Ю.Л.</b> К вопросу о взаимодействии следователей СК России с территориальными органами ФНС России при расследовании налоговых преступлений	220
<b>Шохин С.О.</b> Взаимодействие таможенных и правоохранительных органов при расследовании и раскрытии налоговых преступлений	223
<b>Сведения об авторах</b>	229