

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

Щетинин Никита Альбертович – студент 2 курса юридического факультета Российской таможенной академии.

Яшков Сергей Александрович – заведующий кафедрой уголовного права второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации», капитан юстиции, 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
Головкоков 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 Кузнецов Л.Д. Принципиальные отличия и сходства налоговых систем России и США	30
Мизева О.О. Проблемы противодействия получению необоснованной налоговой выгоды	33
Мороз В.В. Налоговый контроль и необходимость его совершенствования	39
Порвич В.А. О ценных 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 сокрытия преступления	67
Галдин М.В. Характер полномочий по освобождению от уголовной ответственности обвиняемых и подозреваемых в совершении налоговых преступлений	70
Киранина 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
Мишенкина А.А. Процессуальные особенности освобождения от уголовной ответственности по налоговым преступлениям	81

Розовская Т.И. Об определении преступных последствий сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должны произойдуться взимание недоимки по налогам, и освобождения от уголовной ответственности Савина П.Т. Уклонение от уплаты налогов: общественная опасность и ее причины	84
Савченко М.М. Актуальные вопросы выявления признаков налоговых преступлений на стадии принятия решения о возбуждении уголовного дела	90
Тишуткина И.В. Признаки противодействия расследованию налоговых преступлений и источники информации о них	94
Шестаев В.А. Проблемные вопросы квалификации налоговых преступлений в современных условиях	97
Шувалов М.Н. Криминологическая характеристика налоговой преступности в РФ	100
Раздел 3. Уголовно-процессуальные аспекты расследования налоговых преступлений	104
Бутыркаев А.В. Некоторые аспекты расследования неуплаты налогов, совершенных путем создания «фирм-однодневок»	108
Дювцев П.В., Каркошко Ю.С. Проблемные вопросы применения временного отстранения от должности при расследовании налоговых преступлений	108
Трубчик И.С., Галкин Д.В. Основания для принятия следователем мер к возмещению вреда, причиненного налоговыми преступлениями	111
Казачек Е.Ю. Вопросы планирования расследования налоговых преступлений	113
Кучин О.С. О некоторых проблемах установления обстоятельств совершенных налоговых преступлений	115
Мулдагалиева Л.Р. Некоторые проблемы возвращение прокурором уголовных дел о налоговых преступлениях для дополнительного следствия	119
Родионова Ю.В. Особенность возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях: применение преюдици	123
Савина Л.А. Проблемы получения объяснений в ходе предварительной проверки налоговых преступлений	127
Саньков В.И. Проверка доводов стороны защиты о незаконном возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении	131
Седякина В.В. Сравнительно-правовой анализ прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях в России и зарубежных странах (на примере Республики Беларусь и Германии)	134
Яшков С.А. Реализация заложеного в банке недвижимого имущества как способ совершения преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ	137
Раздел 4. Криминалистические проблемы расследования налоговых преступлений	140
Акимова И.С., Кузьмина М.Ю., Семенова Е.А. Особенности применения судебно-кадастровых и судебно-оценочных экспертиз при расследовании налоговых преступлений	145

Алехин Д.В. Систематизация доказательств по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 199.2 УК РФ	149
Бегиев М.В. К вопросу об изменении маркировочных обозначений транспортных средств как способу снижения налоговой базы	152
Вахминина Н.Б. Некоторые аспекты подготовки допроса налогового инспектора	155
Голікова В.В. Особенности оценки заключения эксперта и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы	158
Демин К.Е. О криминалистической характеристике налоговых преступлений, совершаемых членами организованных преступных групп	162
Костенко К.А. К вопросу об особенностях изъятия электронных носителей информации при расследовании налоговых преступлений	165
Душин Е.А. Некоторые особенности использования электронно-цифровых следов при расследовании налоговых преступлений	169
Черчерий В.А. Некоторые особенности назначения судебных экономических экспертиз по преступлениям, совершенным в налоговой сфере	171
Сажаев А.М. О тактике допроса подозреваемых (обвиняемых) при расследовании налоговых преступлений	175
Хмыз А.И. Установление исполнителя электронного документа при расследовании налоговых преступлений	179
Раздел 5. Взаимодействие правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений	183
Бурьянин С.С. Проблемы межведомственного взаимодействия при выявлении и расследовании налоговых преступлений	183
Гущев М.Е., Изосимов В.С. Роль субъектов оперативно-розыскной деятельности в профилактике налоговых правонарушений	187
Дитя Д.А. О месте и роли правоохранительного комитета Всемирной таможенной организации в сфере противодействия налоговой преступности в Европейском союзе	189
Мушангов М.М. Взаимодействие правоохранительных органов при раскрытии и расследовании налоговых преступлений	193
Недосекова Е.С. Полномочия таможенных органов РФ по осуществлению налогового контроля и их взаимодействие с налоговыми органами в целях противодействия налоговой преступности	195
Перов В.А. К вопросу результативности и эффективности выявления и расследования преступлений в сфере налогообложения и контролирующих органов О.А. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при осуществлении налогового контроля, раскрытии и расследовании налоговых преступлений	201
Румянцева Е.И., Щетинина Н.А. Взаимодействие налоговых органов, следственных органов и оперативно-розыскных подразделений при расследовании налоговых преступлений	204
Смирнова Е.Е. Актуальные вопросы взаимодействия следственных органов и налоговых органов при осуществлении налогового контроля	210
	214

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

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ
материалы Всероссийской научно-практической конференции

(Москва, 31 мая 2018 года)

Редакционная коллегия обращает внимание, что статьи представлены в авторской редакции. Ответственность за достоверность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов.

Подписано в печать 05.07.2018

Формат 60x90 1/16
Усл. печ. л. 14,93
Тираж 500 экз.
Печать офсетная
Заказ № 194

Отпечатано в типографии Московской академии
Следственного комитета Российской Федерации,
ул. Врубеля, д. 12

Шетинин Никита Альбертович – студент 2 курса юридического факультета
Российской таможенной академии.

Яшков Сергей Александрович – заведующий кафедрой уголовного права второго
факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург)
Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Московская академия
Следственного комитета Российской Федерации», капитан юстиции, 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
Голосков 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 Кузнецов Д.Д. Принципиальные отличия и сходства налоговых систем России и США	30
Мизева О.О. Проблемы противодействия получению необоснованной налоговой выгоды	33
Мороз В.В. Налоговый контроль и необходимость его совершенствования	39
Порович В.А. О ценных реакциях правонарушений при выполнении государственной кадастровой оценки недвижимости, приводящих к налоговым и иным преступлениям в сфере экономики	43
Сабельфельд Т.Ю. Совершенствование налогового законодательства в области регулирования отношений с участием иностранных организаций	47
Суленко В.Е. Борьба с налоговыми преступлениями в зарубежных странах	53
Фиошин А.В. К вопросу об использовании термина «налоговое обязательство» в налоговом праве	57
Шамакова А.В. Особенности налогового контроля крупнейших налогоплательщиков	60
Раздел 2. Проблемы квалификации налоговых преступлений	62
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
Кирилина 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