

Издание зарегистрировано
в Федеральной службе
по надзору за соблюдением
законодательства в сфере массовых
коммуникаций и охраны культурного
наследия ПИ № ФС77-50213
от 15 июня 2006 г.

Учредитель:
Издательская группа «Юрист»

Главный редактор:
С.М. Шахрай,
президент Российского союза
налогоплательщиков,
д.ю.н., профессор

Редакционный совет:
Председатель:
С.В. Степашин, д.ю.н., профессор

Заместитель:
К.В. Сурков, д.ю.н., профессор

Члены совета:
И.И. Кучеров, заслуженный юрист РФ,
д.ю.н., профессор;
Г.Ф. Ручкина, почетный работник
высшего профессионального
образования РФ, д.ю.н., профессор;
Н.А. Саттарова, заведующая
кафедрой финансового
и экологического права
Института права Башкирского
государственного университета,
д.ю.н., профессор

Редакционная коллегия:
Н.Н. Бойко, к.ю.н., доцент;
В.А. Мачехин, к.ю.н., доцент;
А.И. Савицкий, к.ю.н., доцент;
И.А. Хаванова, д.ю.н.

Главный редактор ИГ «Юрист»:
В.В. Гриб, д.ю.н., профессор,
член-корреспондент РАО,
заслуженный юрист РФ

**Заместители главного редактора
ИГ «Юрист»:**
А.И. Бабкин, В.С. Белых,
Э.Н. Ренов, О.Ф. Платонова,
Ю.В. Трунцевский

Научное редактирование и корректура:
О.А. Швечкова, к.ю.н.

Адрес редакции / издателя:
115035, г. Москва,
Космодамианская наб.,
д. 26/55, стр. 7.
Тел.: (495) 953-91-08
E-mail: avtor@lawinfo.ru

Центр редакционной подписки:
Тел.: (495) 617-18-88 (многоканальный)

Подписные индексы:
Объединенный каталог
Пресса России — 29609.

Отпечатано в типографии
«Национальная полиграфическая группа».
248031, г. Калуга, ул. Светлая, д. 2.
Тел.: (4842) 70-03-37

Формат 60x90/8. Печать офсетная.
Физ. печ. л. 6. Усл. печ. л. 6.
ISSN 1999-4796. Тираж 1000 экз.
Цена свободная.

Номер подписан в печать 16.12.2020.
Номер вышел в свет 24.12.2020.

ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

- Красюков А.В.** Понятие и виды неосновательного
налогового обогащения 3
- Хайруллина О.И., Снигирева О.Ю.**
Развитие методического инструментария оценки
налоговой нагрузки 8

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- Напсо М.Б.** Установление факта добросовестности
налогоплательщика: к вопросу о последствиях 15
- Сергеев С.В.** Применение общих средств
противодействия злоупотреблениям
при налогообложении выплат
иностранным организациям 19

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- Горбунова Е.Н.** Налог на дополнительный доход
от добычи углеводородного сырья:
актуальные проблемы применения 23
- Прокаев М.В.** Криптовалюта как предмет
налогообложения 26
- Савицкий А.И.** Налогообложение
научно-исследовательской деятельности (часть 1) 31

НАЛОГОВЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- Бурнин С.С.** Особенности
организационного обеспечения расследования
налоговых преступлений 37

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

- Андреева А.Н.** Евразийское экономическое
пространство: налоговые риски государства
и способы их устранения 42

Журнал рекомендован Высшей аттестационной комиссией при Министерстве
науки и высшего образования Российской Федерации для публикации основных
результатов диссертаций на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук.

Полная или частичная перепечатка материалов без письменного разрешения авторов статей
или редакции преследуется по закону. Плата с авторов за публикацию не взимается.

Журнал включен в базу данных Российского индекса научного цитирования (РИНЦ)

**FEDERAL RESEARCH
AND PRACTICE JOURNAL
“TAXES”**

No. 6 / 2020

The journal is registered at the Federal Service for the Monitoring of Compliance with Law in the Sphere of Mass Communications and Protection of Cultural Heritage
PI No. FC77-50213 of June, 15. 2006.

Founder: Jurist Publishing Group

Editor in Chief:

Shakhray S.M.,

President of the Russian Union of Taxpayers,
LL.D., Professor

Editorial Board:

Chairman:

Stepashin S.V., LL.D., Professor

Deputy:

Surkov K.V., LL.D., Professor

Members of the Board:

**Kuchero I.I., Honored Lawyer of the RF,
LL.D., Professor;**

**Ruchkina G.F., Honored Worker of Professional
Education of the RF, LL.D., Professor;**

**Sattarova N.A., Head of the Department
of Financial and Environmental Law
in the Institute of Law of Bashkir State University,
LL.D., Professor**

Editorial Staff:

Boyko N.N., Ph.D (Law), Associate Professor;

Machekhin V.A., PhD (Law), Associate Professor;

Savitskiy A.I., Ph.D (Law), Associate Professor;

Khavanova I.A., LL.D.

Editor in Chief of Jurist Publishing Group:

Grib V.V.,

LL.D., Professor,

Corresponding Member of the RAE,

Honored Lawyer of the RF

Deputy Editors in Chief

of Jurist Publishing Group:

Babkin A.I., Bely'kh V.S.,

Renov E'.N., Platonova O.F.,

Truntsevskij Yu.V.

Scientific editing and proofreading:

Shvechkova O.A., PhD (Law)

Editorial / Publisher Office Address:

Bldg. 7, 26/55, Kosmodamianskaya Emb.,

Moscow, 115035.

Tel.: (495) 953-91-08

E-mail: avtor@lawinfo.ru

Editorial Subscription Centre:

Tel.: (495) 617-18-88 (multichannel)

Subscription:

Unified Catalogue.

Russian Press — 29609.

Printed by National Polygraphic Group Ltd.

Bldg. 2, street Svetlaya, Kaluga, 248031.

Tel.: (4842) 70-03-37

Size 60x90/8. Offset printing.

Printer's sheet 6.

Conventional printing sheet. 6.

ISSN 1999-4796.

Circulation 1000 copies.

Free price.

Passed for printing 16.12.2020.

Issue published 24.12.2020.

TAX LAW APPLICATION: THEORY AND PRACTICE

Krasyukov A.V. The Concept and Types of Unjustified Tax Enrichment	3
Khayrullina O.I., Snigireva O.Yu. The Development of Methodological Instruments of Tax Burden Evaluation.....	8

TAX CONTROL

Napso M.B. Verification of a Taxpayer's Good Faith: On Consequences	15
Sergeev S.V. Application of General Means of Combating Violations in Taxation of Payments to Foreign Organizations.....	19

LAW IMPROVEMENT

Gorbunova E.N. The Tax on Additional Income from Hydrocarbon Production: Relevant Application Issues	23
Prokaev M.V. Cryptocurrency as a Subject of Taxation	26
Savitskiy A.I. Taxation of Scientific Research (Part 1)	31

TAX AND FINANCIAL OFFENSES

Burynin S.S. Peculiarities of the Organizational Support of Tax Crime Investigation.....	37
--	----

FOREIGN EXPERIENCE

Andreeva A.N. The Eurasian Economic Area: State Tax Risks and Means of Elimination Thereof	42
--	----

Recommended by the Higher Attestation Commission under the Ministry of Science and Higher Education of the Russian Federation for publication of basic results of PhD and doctoral theses.

Complete and partial reproduction of materials without a prior, written permission of authors or the editorial office shall be prosecuted in accordance with law. Authors shall not pay for publication of their articles.

The Journal is included in the database of the Russian Science Citation Index

Особенности организационного обеспечения расследования налоговых преступлений

Бурынин Сергей Сергеевич,
научный сотрудник научно-исследовательского отдела
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации
prockontr2@yandex.ru

В статье с учетом новейшей нормативной базы, практики организации следственной деятельности, результатов научных исследований и практического опыта автора определены понятие и специфика налоговых преступлений, обуславливающие особенности организационного обеспечения их расследования, а также непосредственно понятие, цели, задачи, формы и субъекты данной деятельности.

Ключевые слова: налоговые преступления, организационное обеспечение, межведомственное взаимодействие, специализация следователей, ведомственный контроль, Следственный комитет.

Peculiarities of the Organizational Support of Tax Crime Investigation

Burynin Sergey S.
Research Scientist of the Research Department of the Moscow Academy
of the Investigative Committee of the Russian Federation

The article with the latest regulatory framework, practice of the organization of investigative activities, research results and practical experience the author defines the notion and the specifics of the tax crimes that lead to features of organizational support of their investigations, as well as the concept, goals and objectives of the activity.

Keywords: tax crimes, organizational support, interdepartmental interaction, specialization of investigators, departmental control, Investigative Committee.

Ранее проведено достаточно много уголовно-правовых¹, криминологических² и криминалистических³ исследований в сфере противодействия налоговой преступности, однако с точки зрения управления данная деятельность не рассматривалась.

В ходе проведения настоящего исследования для отбора и анализа эмпирического материала использовались следующие методы:

¹ Стаценко В.Г., Березин И.Г., Розовская Т.И. Налоговые преступления: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования. М., 2011. 242 с.; Дубровин В.В., Дубровина Е.Г. Налоговые преступления: уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. М., 2019. 286 с.; Гогин А.А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности / под общ. ред. Р.Л. Хачатурова. Тольятти, 2003. 167 с. и др.

² Карпухина К.И. Субъективный фактор уклонения от уплаты налогов и (или) сборов: уголовно-правовой и криминологический аспекты: дис. ... канд. юрид. наук. М.: Академия управления МВД Российской Федерации, 2010. 226 с.; Середа И.М. Преступления против налоговой системы: характеристика, ответственность, стратегии борьбы / Институт законодательства и правовой информации. Иркутск, 2006. 343 с.; Вальтер А.В., Абакумова О.А. Налоговые преступления и способы их совершения. Тюмень, 2015. 154 с.

³ Багмет А.М., Маликов С.В., Леншин С.И. Расследование налоговых преступлений. Часть 1. М.: Юрлитинформ, 2011. 317 с.; Багмет А.М., Маликов С.В., Леншин С.И. Расследование налоговых преступлений. Часть 2. М.: Юрлитинформ, 2011. 448 с.; Багмет А.М., Маликов С.В., Леншин С.И. Расследование налоговых преступлений. Часть 3. М.: Юрлитинформ, 2011. 372 с.; Расследование налоговых преступлений / под ред. А.М. Багмета. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. 591 с. и др.

– догматический (изучение и анализ законодательства и межведомственных нормативных правовых актов, соглашений, организационно-распорядительных документов в сфере противодействия налоговой преступности);

– исследование практики организации следственной деятельности (изучение и анализ материалов по организации деятельности по расследованию налоговых преступлений в следственных органах России);

– наблюдение (за работой следственных органов России по организации расследования налоговых преступлений);

– включенное наблюдение (личный опыт автора как следователя и сотрудника процессуального контроля в сфере расследования налоговых преступлений и организации данной деятельности в Следственном комитете Российской Федерации (далее – СК России)).

Эмпирической базой явились информационно-аналитические материалы практики организации расследования налоговых преступлений в СК России.

Обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы закреплена в ст. 57 Конституции РФ. Это призвано обеспечить наполняемость государственного бюджета. Основания, порядок и сроки их уплаты физическими и юридическими лицами определяются соответствующим налоговым законодательством.

Уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов ведет к дефициту бюджета и при массовом характере может привести к негативным последствиям для всей экономики страны.

Деятельность налоговых и правоохранительных органов по контролю за уплатой налогоплательщиками налогов, сборов и страховых взносов, а также пресечению фактов уклонения от их уплаты и возмещению ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации, является приоритетной для стабильного развития государства.

Общее число проверок (как камеральных, так и выездных)⁴, проведенных налоговыми органами в период с 2016 по 2019 г., выросло на 57% с 40 010 799 на 62 811 434. Однако установленная сумма недоимки по налогам, сборам и страховым взносам по результатам данных проверок сократилась на 29,2% с 327 380 934 тыс. руб. на 231 804 848 тыс. руб. соответственно⁵.

Количество выявляемых нарушений законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, имеющих признаки состава преступления, с 2016 г. неуклонно сокращается. В период с 2016 по 2018 г. количество зарегистрированных сообщений о налоговых преступлениях уменьшилось на 17,8% с 9283 на 7630⁶. После сокращения в 2019 г. перечня преступлений, подпадающих под категорию налоговых⁷, зарегистрировано только 4503 сообщения⁸.

На общее снижение указанных показателей во многом повлияла политика гуманизации уголовного законодательства по отношению к субъектам предпринимательской деятельности.

Однако только по оконченным и приостановленным уголовным делам о налоговых преступлениях установленный ущерб неуклонно рос: 2016 г. – 71 439 326 тыс. руб., 2017 г. – 71 569 338 тыс. руб., 2018 г. – 94 922 379 тыс. руб. В 2019 г., несмотря на существенное сокращение сообщений о преступлениях, данный показатель является значительным – 85 242 710 тыс. руб.⁹ При этом, по данным СК России, в 2016–2019 гг. возмещаемость ущерба не превысила 50,2%¹⁰.

⁴ Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (п. 1, 2 ст. 88 НК РФ). Выездная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, в ходе которой исследуются все документы финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика с целью проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ (п. 1, 4 ст. 89 НК РФ).

⁵ Отчеты о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок) за 2016–2019 годы. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

⁶ Состояние преступности в России за 2016–2018 годы : сборник. М. : МВД России, 2017, 2018, 2019.

⁷ Указание Генеральной прокуратуры Российской Федерации и МВД России от 12 июля 2019 г. № 487/11 // СПС «КонсультантПлюс».

⁸ Состояние преступности в России за 2019 год : сборник. М. : МВД России, 2020.

⁹ Состояние преступности в России за 2016–2018 годы.

¹⁰ Основные показатели работы следственных органов СК России по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений

Преступления налоговой направленности не ограничиваются только ст. 198–199⁴ УК РФ. Так, к категории данных преступлений относят:

- непосредственно ст. 198–199⁴ УК РФ;
- преступления, предусмотренные ч. 1–4 ст. 159 УК РФ, совершенные путем незаконного возмещения налогов из бюджета;
- преступления, предусмотренные ст. 170¹, 173¹, 173², 193, 193¹, 194, 195, 196, 197 УК РФ, совершенные с нарушением законодательства о налогах и сборах либо если они выявлены по материалам налоговых органов, а также в ходе расследования преступлений, предусмотренных ст. 198–199⁴ УК РФ¹¹.

Большинство налоговых преступлений совершаются по специально предусмотренным ст. 198–199⁴ УК РФ, которые подследственны следователям СК России. Однако иные указанные преступления в зависимости от установленной ст. 151 УПК РФ подследственности расследуются следователями МВД России и дознавателями данного ведомства, а также таможенных органов. Так, в 2019 г. налоговые преступления расследованы: следователями СК России – 2457, следователями и дознавателями МВД России – 806, таможенных органов – 115¹². Ввиду альтернативности некоторых составов налоговых преступлений они могут расследоваться также следователями следственных органов ФСБ России.

Вместе с тем все указанные преступления связаны с причинением ущерба бюджетной системе Российской Федерации. Соответственно от качества и оперативности деятельности правоохранительных органов по выявлению, пресечению и расследованию указанных преступлений зависит возмещение ущерба, а значит, наполняемость бюджетов всех уровней.

В соответствии со ст. 6 УПК РФ назначением уголовного судопроизводства в том числе является защита прав и законных интересов лиц и организаций, потерпевших от преступлений. Расследование налоговых преступлений имеет назначение в защите прав и законных интересов государства в наполнении бюджетной системы страны. Соответственно, основной задачей расследования является возмещение ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации¹³.

О сказанном может свидетельствовать наличие в УПК РФ ст. 28¹, предусматривающей прекращение уголовного преследования в отношении лица в случае, если до назначения судебного заседания ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме.

экономической направленности (налоговая сфера) за 2016–2019 годы. Документ опубликован не был.

¹¹ Указание Генеральной прокуратуры России № 35/11, МВД России № 1 от 24 января 2020 г. «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности» (перечни № 1, 2) // СПС «КонсультантПлюс».

¹² Состояние преступности в России за 2019 год.

¹³ Бурынин С.С. Роль криминалистического исследования в квалификации налоговых преступлений // Криминалистика — прошлое, настоящее, будущее: достижение и перспективы развития : материалы Международной научно-практической конференции (Москва, 17 октября 2019 г.) / под общ. ред. А.М. Багмета. М. : Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, 2019. С. 89–93.

Реализация указанного назначения уголовного судопроизводства по налоговым преступлениям и решение основной задачи расследования напрямую связаны с их выявлением. Большинство уголовных дел о налоговых преступлениях подсудны следователям СК России. Они не являются субъектами выявления преступлений. Однако в целях надлежащего противодействия налоговой преступности важно организовать надлежащее взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами, в чьи задачи входит непосредственное выявление налоговых правонарушений.

К указанным органам можно отнести ФНС России, МВД России, ФСБ России, прокуратуру, Росфинмониторинг, государственные внебюджетные фонды (в частности, Фонд социального страхования Российской Федерации) и др.

Кроме того, при реализации указанной задачи расследования налоговых преступлений следователям СК России важно знать, какими процессуальными действиями можно добиться ее скорейшего решения. Выполнение процессуальных действий, не связанных с обеспечением возмещения ущерба, может вовсе привести к утрате такой возможности.

При этом, как бы парадоксально это ни звучало, расследование уголовных дел о налоговых преступлениях должно начинаться задолго до регистрации сообщения о преступлении. Решить такую задачу следователям СК России возможно только путем постоянной работы в межведомственных группах по противодействию налоговым правонарушениям. В частности, необходимо инициативно знакомиться с материалами налоговых проверок и ориентировать налоговые органы и оперативные подразделения МВД России на установление фактических руководителей налогоплательщика, их конкретных действий по исполнению и нарушению законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, имущественного положения, принятия обеспечительных мер и т.д.¹⁴ Такое взаимодействие строится на основании ст. 82 НК РФ и межведомственных соглашений¹⁵.

Логично предположить, что наибольшая эффективность данной деятельности будет достигаться при закреплении за конкретными сотрудниками обязанности по участию в работе межведомственных групп.

Также учитывая, что диспозиции налоговых преступлений носят бланкетный характер, от следователей требуется знание норм законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

Все указанное образует специфику налоговых преступлений, обуславливающую особенности организационного обеспечения их расследования следователями СК России, а именно:

- специальная задача расследования – возмещение ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации;

- потребность в высококвалифицированных действиях должностных лиц на этапе налоговой проверки, принятия

¹⁴ Буринин С.С. Организационное обеспечение расследования налоговых преступлений : учеб.-метод. пособие / под ред. Ю.А. Цветкова. М. : Московская академия СК России, 2020. С. 11.

¹⁵ В частности, Протоколом № 1 к Соглашению о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 13 февраля 2012 г. № 101-162-12/ММВ-27-2/3 предусмотрен механизм предварительного ознакомления следователей СК России с материалами налоговых проверок.

решения о возбуждении уголовного дела и его расследования в целях достижения специального назначения уголовного судопроизводства;

- не свойственная следователям СК России потребность в участии в выявлении налоговых правонарушений для выполнения указанной задачи;

- необходимость организации и осуществления постоянного взаимодействия с правоохранительными, контрольными и надзорными органами в целях выявления и расследования налоговых преступлений;

- обязанность следователя, ввиду бланкетного характера диспозиций налоговых преступлений, знать сложное и динамично меняющееся законодательство о налогах, сборах и страховых взносах.

Организовать – значит основать, учредить, подготовить, объединить, упорядочить, устроить. Обеспечить – значить сделать вполне возможным, действительным, реально выполнимым¹⁶.

Применительно к социальным объектам термин «организация», как правило, употребляется в трех смыслах: 1) собственно социальный объект (объединение людей), связующее звено между предметами труда и руководством людьми, важнейшее вспомогательное средство последнего; 2) процесс создания объекта и предварительных условий воздействия на него; 3) атрибут объекта, характеристика степени упорядоченности его внутренних элементов¹⁷.

Приведенные дефиниции дают вполне ясное понимание указанных терминов. Вместе с тем вопрос трактовки организационного обеспечения расследования преступлений является достаточно дискуссионным¹⁸. Некоторые авторы считают его исключительно составной частью криминалистического обеспечения расследования преступлений¹⁹.

Появление термина «криминалистическое обеспечение» стало обусловлено назревшими потребностями в разработке, внедрении в практическую деятельность криминалистических методов, приемов и средств выявления, собирания, исследования и использования значимой для раскрытия и расследования преступлений информации²⁰. По мнению В.Г. Коломацкого, криминалистическое обеспечение представляет собой систему криминалистических знаний и основанных на них навыков и умений по использованию научных криминалистических рекомендаций и применению криминалистических средств, методов и технологий их использования в целях предотвращения, выявления,

¹⁶ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка : 80000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. М. : Азбуковник, 1999. 944 с.

¹⁷ Социология : учебник. М., 1995. С. 233–234 ; Щербина В.В. Социальные теории организации : словарь. М., 2000. С. 133–134.

¹⁸ Валов С.В. О содержании понятия «Организация расследования преступлений» // Вестник Московского университета МВД России. 2015. № 10. С. 38–41.

¹⁹ Криминалистика : учебник для студентов вузов / А.Ф. Волынский ; под ред. А.Ф. Волынского, В.П. Лаврова. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. С. 58.

²⁰ Чиненов Е.В., Щукин В.И. Современное состояние методико-криминалистического обеспечения расследования экономических преступлений, совершаемых на объектах железнодорожного транспорта // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2018. № 2-2. С. 138–149.

раскрытия и расследования преступлений²¹. Ю.Г. Корухов считает криминалистическим обеспечением систему внедрения в практическую деятельность должностных лиц, подразделений, служб и органов внутренних дел криминалистических знаний, воплощенных в умение работников использовать научные, методические и тактические криминалистические рекомендации, технико-криминалистические средства и технологии²².

В классическом понимании криминалистического обеспечения расследования преступлений его составными частями выступают: технико-криминалистическое обеспечение; тактико-криминалистическое обеспечение; методико-криминалистическое обеспечение, используемые в различных криминалистических операциях и ситуациях технического, тактического и методического характера²³.

Выделяя среди указанных частей также организационное обеспечение, ученые трактуют его как системный подход к изучению соответствующих потребностей практики, научно-технических и материальных возможностей их удовлетворения, организации внедрения и практического использования. По их мнению, оно выступает в качестве важнейшего элемента механизма реализации правовых предписаний по внедрению в практику и использованию криминалистических средств и рекомендаций в раскрытии и расследовании преступлений. Это особенно важно в части криминалистической техники, уровень развития которой во многом предопределяет систему организации ее освоения и применения на практике. Чем сложнее техника, тем совершеннее должна быть организация ее применения²⁴.

Представляется, что указанная точка зрения существенно сужает значение терминов «организовать» и «обеспечить» в расследовании преступлений. Криминалистическая трактовка организационного обеспечения ничего не основывает, не учреждает, не подготавливает, а только лишь объединяет и упорядочивает определенную систему знаний. Однако это не отменяет использования отдельных значений «организации» в криминалистическом обеспечении расследования преступлений в предложенной указанными авторами трактовке.

Таким образом, трактовка организационного обеспечения расследования преступлений исключительно как составной части криминалистического обеспечения представляется спорной.

Наиболее полное и правильное понятие организационного обеспечения расследования преступлений определяется в управленческом аспекте. В теории управления органами предварительного расследования преступлений организационное обеспечение понимают как осуществляемое в соответствии с облаченным в правовую форму управленческим решением создание новых или реорганизация уже существующих органов предварительного следствия, временных или постоянных организационно-штатных подразделений в их составе или определение категорий долж-

ностных лиц, уполномоченных на постоянной или временной основе осуществлять предварительное расследование уголовных дел о подследственных им преступлениях и иные возложенные на них функции²⁵.

При этом необходимо учитывать очевидную взаимосвязь организационно-управленческих функций с криминалистическим обеспечением как видом деятельности по раскрытию и расследованию преступлений. Так, криминалистическая практика, изучение и обобщение которой представляет собой наиболее веский аргумент в решении правовых проблем, в частности допустимости и порядка использования криминалистических методов, средств и рекомендаций в раскрытии и расследовании налоговых преступлений, позволяет создавать частные методики²⁶. В свою очередь, теория управления помогает осуществлять руководителям органов расследования свои внешние и внутренние управленческие функции. Внешние связаны с производством предварительного расследования и процессуальным контролем за его осуществлением, а внутренние — с организацией следственного подразделения в целом, подбором и профессиональной подготовкой кадров²⁷.

Однако, учитывая специфику расследования налоговых преступлений, неперенным атрибутом их организационного обеспечения будет также выступать межведомственное взаимодействие.

Таким образом, организационное обеспечение расследования налоговых преступлений — это упорядочение деятельности следственного органа по противодействию налоговой преступности путем принятия определенных управленческих решений, в том числе создания или реорганизации специализированных подразделений, рабочих и постоянно действующих следственных групп или выделения специализации следователей, осуществления ведомственного контроля, а также объединения и координации в указанных целях усилий правоохранительных, контрольных и надзорных органов в рамках межведомственного взаимодействия.

Указанной дефиниции представляется необходимым придерживаться при раскрытии вопроса об организационном обеспечении расследования налоговых преступлений.

Целью организационного обеспечения расследования налоговых преступлений является повышение эффективности противодействия налоговым преступлениям за счет рационального использования представленных следственным органам полномочий, а также реализации управленческих функций руководителями данных органов.

Задачами организационного обеспечения расследования налоговых преступлений являются:

- оперативное и качественное выявление и расследование налоговых преступлений;
- возмещение ущерба, причиненного налоговыми преступлениями;

²¹ Криминалистика : в 3 т. Т. 1 / под ред. Р.С. Белкина, В.Г. Коломацкого. М., 1995. С. 61.

²² Корухов Ю.Г. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений : науч.-практ. пособие. М. : Норма-ИНФРА, 1998. С. 146.

²³ Комаров И.М. Криминалистические операции и криминалистическая характеристика раскрытия, расследования и предотвращения преступлений // Известия Алтайского государственного университета. Барнаул, 2003. № 2. С. 56.

²⁴ Криминалистика / под ред. А.Ф. Волынского, В.П. Лаврова. С. 58.

²⁵ Валов С.В. Организация деятельности органов внутренних дел по расследованию преступлений : курс лекций. М. : Академия управления МВД России, 2014. С. 239.

²⁶ Посельская Л.Н. Правовое и организационное обеспечение расследования преступлений в сфере экономики // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2011. № 2-2. С. 170–174.

²⁷ Попова В.В., Сенчуков С.П., Яворский М.А. Организационные функции в деятельности руководителей следственных подразделений при горрайорганах внутренних дел : учеб.-практ. пособие. М. : ЦОКР МВД России. 2006. С. 9–11.

– эффективное межведомственное взаимодействие;
– осуществление процессуального контроля и обеспечение эффективности прокурорского надзора за расследованием налоговых преступлений²⁸.

Форма организационного обеспечения расследования налоговых преступлений – это внешнее выражение его реализации, заключающееся в способе организации деятельности субъектов по расследованию налоговых преступлений.

Как видно из понятия организационного обеспечения расследования налоговых преступлений, его субъектами

могут выступать только руководители соответствующих государственных органов и их подразделений. К их компетенции должно относиться принятие организационно-штатных и иных управленческих решений.

Учитывая, что производство предварительного следствия по большинству налоговых преступлений отнесено к компетенции следователей СК России, руководителям следственных подразделений данного ведомства должна быть отведена ключевая роль в организационном обеспечении расследования налоговых преступлений. Основным звеном таких руководителей являются руководители следственных органов СК России по субъектам Российской Федерации (региональных следственных органов).

²⁸ Бурынин С.С. Конкуренция процессуального контроля и прокурорского надзора за деятельностью следственных органов // Российский следователь. 2020. № 4. С. 25–28.

Литература

1. Багмет А.М. Расследование налоговых преступлений : учебник / А.М. Багмет / под редакцией А.М. Багмета. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. 591 с.
2. Багмет А.М. Расследование налоговых преступлений. В 3 частях. Ч. 1 / А.М. Багмет, С.В. Маликов, С.И. Леншин. Москва : Юрлитинформ. 2011. 320 с.
3. Багмет А.М. Расследование налоговых преступлений. В 3 частях. Ч. 2 / А.М. Багмет, С.В. Маликов, С.И. Леншин. Москва : Юрлитинформ. 2011. 448 с.
4. Багмет А.М. Расследование налоговых преступлений. В 3 частях. Ч. 3 / А.М. Багмет, С.В. Маликов, С.И. Леншин. Москва : Юрлитинформ. 2011. 372 с.
5. Белкин Р.С. Криминалистика. В 3 томах. Т. 1. История, общая и частные теории : учебник / Р.С. Белкин ; под редакцией Р.С. Белкина, В.Г. Коломацкого. Москва : Академия МВД РФ, 1995. 280 с.
6. Бурынин С.С. Конкуренция процессуального контроля и прокурорского надзора за деятельностью следственных органов / С.С. Бурынин // Российский следователь. 2020. № 4. С. 25–28.
7. Бурынин С.С. Организационное обеспечение расследования налоговых преступлений : учебно-методическое пособие / С.С. Бурынин ; под редакцией Ю.А. Цветкова. Москва : Московская академия СК России, 2020. 78 с.
8. Бурынин С.С. Роль криминалистического исследования в квалификации налоговых преступлений / С.С. Бурынин // Криминалистика — прошлое, настоящее, будущее: достижение и перспективы развития : материалы Международной научно-практической конференции (г. Москва, 17 октября 2019 г.) : сборник научных статей / под общей редакцией А.М. Багмета. Москва : Московская академия Следственного комитета РФ, 2019. С. 89–93.
9. Валов С.В. О содержании понятия «Организация расследования преступлений» / С.В. Валов // Вестник Московского университета МВД России. 2015. № 10. С. 38–41.
10. Валов С.В. Организация деятельности органов внутренних дел по расследованию преступлений : курс лекций / С.В. Валов. Москва : Академия управления МВД России, 2014. 350 с.
11. Вальтер А.В. Налоговые преступления и способы их совершения / А.В. Вальтер, О.А. Абакумова. Тюмень : Экспресс, 2015. 154 с.
12. Волынский А.Ф. Криминалистика / А.Ф. Волынский ; под ред. А.Ф. Волынского, В.П. Лаврова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2012. 943 с.
13. Волынский А.Ф. Криминалистика : учебник для студентов вузов / А.Ф. Волынский ; под редакцией А.Ф. Волынского, В.П. Лаврова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2013. 983 с.
14. Гогин А.А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности / А.А. Гогин ; под общей редакцией Р.Л. Хачатурова. Тольятти : ВУиТ, 2003. 167 с.
15. Дубровин В.В. Налоговые преступления: уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты / В.В. Дубровин, Е.Г. Дубровина. Москва : МГИМО-Университет, 2019. 286 с.
16. Карпухина К.И. Субъективный фактор уклонения от уплаты налогов и (или) сборов: уголовно-правовой и криминологический аспекты : диссертация кандидата юридических наук / К.И. Карпухина. Москва, 2010. 226 с.
17. Комаров И.М. Криминалистические операции и криминалистическая характеристика раскрытия, расследования и предотвращения преступлений / И.М. Комаров // Известия Алтайского государственного университета. 2003. № 2 (28). С. 51–56.
18. Корухов Ю.Г. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений : научно-практическое пособие / Ю.Г. Корухов. Москва : Норма-ИНФРА, 1998. 288 с.
19. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка : 80000 слов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. 4-е изд., доп. Москва : А ТЕМП, 2006. 944 с.
20. Попова В.В. Организационные функции в деятельности руководителей следственных подразделений при горрайорганах внутренних дел : учебно-практическое пособие / В.В. Попова, С.П. Сенчуков, М.А. Яворский. Москва : ЦОКР МВД России. 2006. 54 с.
21. Посельская Л.Н. Правовое и организационное обеспечение расследования преступлений в сфере экономики / Л.Н. Посельская // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2011. № 2-2. С. 170–174.
22. Середа И.М. Преступления против налоговой системы: характеристика, ответственность, стратегии борьбы / И.М. Середа. Иркутск : Институт законодательства и правовой информации, 2006. 343 с.
23. Стаценко В.Г. Налоговые преступления: уголовно-правовая характеристика и особенности предварительного расследования / В.Г. Стаценко, И.Г. Березин, Т.И. Розовская. 2011. Москва : Кредо, 2011. 242 с.
24. Чиненов Е.В. Современное состояние методико-криминалистического обеспечения расследования экономических преступлений, совершаемых на объектах железнодорожного транспорта / Е.В. Чиненов, В.И. Щукин // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2018. № 2-2. С. 138–149.
25. Щербина В.В. Социальные теории организации : словарь / В.В. Щербина. Москва : ИНФРА-М, 2000. 264 с.