

СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**КРИМИНАЛИСТИКА – ПРОШЛОЕ, НАСТОЯЩЕЕ, БУДУЩЕЕ:**  
**ДОСТИЖЕНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**  
материалы Международной научно-практической конференции

(Москва, 17 октября 2019 года)

Москва, 2019

УДК 343.9  
ББК 67.5  
К 82

К 82      **Криминалистика – прошлое, настоящее, будущее: достижение и перспективы развития:** материалы Международной научно-практической конференции (Москва, 17 октября 2019 года) / под общ. ред. А.М. Багмета. – М.: Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, 2019. – 707 с.

**ISBN 978-5-9909277-8-0**

*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.

*Скобелин С.Ю.* – заведующий кафедрой криминалистики Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, полковник юстиции.

*Саркисян А.Ж.* – руководитель редакционно-издательского отдела Московской академии СК России, кандидат юридических наук, капитан юстиции.

УДК 343.9  
ББК 67.5

Сборник сформирован по материалам, представленным на Международной научно-практической конференции, проведенной в Московской академии СК России 17 октября 2019 года.

Форум организован Московской академией СК России при участии ученых из ведущих вузов России, Белоруссии, Таджикистана и Вьетнама.

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.

**ISBN 978-5-9909277-8-0**

© Московская академия СК России, 2019

## Роль криминалистического исследования в квалификации налоговых преступлений

**Аннотация.** В статье приводится анализ норм НК РФ, УПК РФ и судебной практики относительно роли криминалистического исследования в квалификации налоговых преступлений без установления налоговым органом факта совершения налогоплательщиком нарушения законодательства о налогах и сборах.

**Ключевые слова:** налог, сбор, Следственный комитет, налоговый орган, экспертиза, исследование, правонарушение, преступление.

В соответствии с пп. «а» п. 1 ч. 2 ст. 151 УПК РФ расследование уголовных дел о налоговых преступлениях, предусмотренных ст.ст. 198-199.2 УК РФ отнесено к исключительной компетенции следователей Следственного комитета Российской Федерации (далее по тексту – СК России).

Вместе с тем, возбуждению уголовных дел о налоговых преступлениях должна предшествовать определенная процедура, направленная на установление факта совершения налогоплательщиком нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

Обязанность по осуществлению контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов возложена на налоговые органы (п.п. 2 п. 1 ст. 32 НК РФ).

Согласно ст. 106 НК РФ, налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

В соответствии с п. 3 ст. 108 НК РФ основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

Указанная норма НК РФ однозначно свидетельствует, что принятию решения о возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении, обязательно должно предшествовать установление факта совершения нарушения законодательства о налогах и сборах решением налогового органа, вступившим в силу.

Важно отметить, что для привлечения лица к уголовной ответственности за совершение налогового преступления необходимо чтобы решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения вступило в законную силу.

Судебная практика гласит, что при решении вопроса о наличии у лица умысла на совершение налогового преступления, надлежит учитывать обстоятельства, указанные в статье 111 НК РФ, исключаящие вину в налоговом правонарушении, связывая тем самым, основания наступления уголовной ответственности с обстоятельствами, подлежащими установлению налоговым органом при привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Пункт 8 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

<b>Бесчастная М.А.</b> Проблемы взаимодействия следователя с экспертным учреждением	64
<b>Бирюков В.В., Бирюкова Т.П.</b> Обстановка преступления – источник данных о неустановленном преступнике	68
<b>Боков С.Н.</b> Возможности отдельных видов психологических судебных экспертиз в раскрытии и расследовании преступлений	71
<b>Боровик П.Л.</b> Программно-техническое обеспечение установления сведений о лицах, совершающих преступления в скрытом сегменте сети интернет (DarkNet)	75
<b>Брянцев А.Ю.</b> Изучение закономерностей оценки и использования доказательств как современное направление развития криминалистики	78
<b>Буинцева Н.О.</b> Некоторые положения развития проверки показаний на месте	80
<b>Букур А.И.</b> К вопросу о технико-криминалистическом сопровождении раскрытия и расследования преступлений	83
<b>Бунова И.И.</b> О некоторых аспектах раскрытия преступлений, совершенных в сфере незаконного оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, с использованием современных информационных технологий	86
<b>Бурьнин С.С.</b> Роль криминалистического исследования в квалификации налоговых преступлений	89
<b>Бутырская А.В.</b> К вопросу об обязательной дактилоскопической регистрации в России	93
<b>Бычков В.В.</b> К вопросу о необходимости проведения специальных исследований при проверке сообщения о преступлении	97
<b>Вазюлин С.А.</b> Положительная следственная практика расследования преступлений, связанных с отравлением граждан медицинскими препаратами-нейролептиками и хищением их имущества. Тактические особенности предварительного следствия	101
<b>Валов С.В.</b> Модели организационно-структурного построения систем управления экспертно-криминалистическими подразделениями в системе МВД России	105
<b>Валькова Т.В., Бровкина Е.В.</b> Направления совершенствования процессуальных мер обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства	108
<b>Васильева М.А.</b> К вопросу о необходимости переосмысления подходов к установлению криминалистической характеристики личности экологического преступника	111
<b>Вафин Т.Э.</b> Становление, развитие криминалистической службы в стране и её перспектива	114
<b>Веренич И.В.</b> Понятие и содержание учения о преодолении противодействия расследованию преступлений	118
<b>Ветчинкин И.Д.</b> Реконструкция места пожара как один из эффективных методов установления очага и причины возникновения горения при расследовании преступлений	122
<b>Вехов В.Б.</b> Опыт подготовки специалистов в области электронной криминалистики	126
<b>Виноградов А.А.</b> К вопросу об использовании программного обеспечения для ЭВМ при расследовании угона автомобиля	129