

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ
Академия ФСИН России
Академия управления МВД России
Московская академия Следственного комитета
Российской Федерации

**УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС И КРИМИНАЛИСТИКА:
ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА, ДИДАКТИКА**

*Сборник материалов
VII Всероссийской научно-практической конференции
(Рязань, 16 декабря 2021 г.)*

Рязань
2022

СОДЕРЖАНИЕ

- 8 Вступительное слово
- 10 *Акчурина А. В.* О систематизации криминалистических методик расследования пенитенциарных преступлений
- 14 *Багмет А. М., Хмелева А. В.* Осмотр места происшествия по фактам массовых беспорядков
- 19 *Бессонов А. А.* О проблемах экспертно-криминалистической и судебно-экспертной деятельности Российской Федерации
- 25 *Бобрешова К. В.* Проблемные вопросы, возникающие в ходе расследования преступлений, совершенных в местах лишения свободы
- 29 *Божченко А. П., Якушев В. В.* Диагностические исследования папиллярных узоров в современной криминалистике
- 33 *Боков С. Н., Жданов М. И.* Психологическая судебная экспертиза в делах о сексуальных преступлениях
- 37 *Бондаренко А. А.* Существенный поворот правоприменительной практики в вопросе реагирования на новое преступление, выявленное в ходе предварительного расследования
- 40 *Бражников Д. А., Ковалева А. И.* Некоторые аспекты деятельности оперативных подразделений Федеральной таможенной службы по противодействию контрабанде наркотических средств
- 44 *Бухарина Н. П.* Ошибки в применении уголовного закона как объект междисциплинарных исследований
- 47 *Вахмянина Н. Б.* Проблемы выдвижения версий по налоговым преступлениям
- 50 *Вдовцев П. В.* Некоторые проблемы применения статьи 25.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации
- 54 *Владимиров В. Ю., Алиев М. М.* Судебная экспертиза как межотраслевой институт правосудия. Судебно-экспертная деятельность в свете укрупнения научных специальностей
- 58 *Воеводина И. В.* Информационные технологии в решении задач производства неотложных следственных действий на территории исправительного учреждения
- 61 *Вольнский А. Ф.* Цифровизация – раскрытие преступлений «нажатием кнопки»: прогнозы и реальность
- 66 *Выстропов В. Г.* Предъявление опознания по голосу: проблемы правоприменительной практики
- 69 *Гаврилин Ю. В.* Развитие методов цифровой криминалистики: пределы допустимости
- 76 *Гаврилов Б. Я.* Актуальные проблемы уголовного судопроизводства: законодательство, наука и практика
- 83 *Гаврилов Д. И.* К вопросу о назначении мер пресечения, не связанных с заключением под стражу
- 88 *Газиев Э. Э.* Проблемы возвращения судом уголовного дела для дополнительного расследования в свете состязательности

НАТАЛЬЯ БОРИСОВНА ВАХМЯНИНА,

кандидат юридических наук, доцент,
директор филиала, Екатеринбургский филиал ФГКОУ ВО
«Московская академия Следственного комитета Российской Федерации»,
г. Екатеринбург, Российская Федерация,
e-mail: uc.ural@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ВЫДВИЖЕНИЯ ВЕРСИЙ ПО НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

Аннотация: в статье затронута проблема выдвижения версий следователями и их проверке в ходе расследования налоговых преступлений. Автором предпринята попытка на конкретном примере продемонстрировать возможности эффективного использования теоретических знаний о частной методике расследования данного вида преступлений для результативного разрешения проблемно-конфликтных следственных ситуаций, нередко возникающих по уголовным делам такой категории, особенно при применении налогоплательщиками новых способов уклонения от уплаты налогов.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, версии, планирование расследования.

Своевременная уплата налогов является неотъемлемой частью экономической стабильности и развития Российской Федерации. Казалось бы, эта простая мысль должна быть понятна всем гражданам России. Однако достаточно большое количество предпринимателей ставят свою личную выгоду превыше всего и разрабатывают новые методы уклонения от уплаты налогов. Нередко практические работники, встречаясь с новыми способами совершения таких деяний, испытывают некоторые затруднения при выдвижении версий и их проверке. Вместе с тем следователю достаточно знать общие положения методики расследования рассматриваемого вида преступления для эффективного разрешения любых следственных ситуаций [1, с. 405].

В ходе расследования налоговых преступлений версионный процесс основан на теоретических знаниях следователя об особенностях формирования налоговой базы по каждому виду налогов, а также положений гражданского, банковского законодательства и иных нормативно-правовых актов. Дополняет этот информационный круг профессиональный опыт, не только личный, но и коллег. Такой уровень теоретических и практических знаний позволяет оперировать имеющейся информацией, выстраивать логические связи между элементами следственной ситуации и делать обоснованные предположения о способе уклонения от уплаты налогов даже в условиях проблемно-конфликтных ситуаций. Для проверки этих предположений на основе имеющихся данных состав-