

УДК 343.985.7:343.359  
ББК 67.52  
Б14

**Авторы:**

*Багмет А.М.* – кандидат юридических наук, доцент, и.о. ректора Академии Следственного комитета Российской Федерации;

*Перов В.А.* – преподаватель лаборатории по управлению профессиональными знаниями Академии Следственного комитета Российской Федерации.

**Рецензенты:**

*Кадовик Е.И.* – кандидат юридических наук, адвокат Московской городской коллегии адвокатов;

*Сокуров Ю.С.* – кандидат экономических наук, методолог ООО «Бюджетные и финансовые технологии».

*Багмет А.М., Перов В.А.*

**Б14** **Расследование преступлений о хищении бюджетных денежных средств и злоупотреблении должностными полномочиями в сфере налогообложения: учеб.-практ. пособие.** – М.: Юрлитинформ, 2015. – 280 с.

ISBN 978-5-4396-0932-1

Учебно-практическое пособие подготовлено на основе всестороннего анализа служебных отчетов, статистических данных, материалов уголовных дел, что позволило рассмотреть криминалистические и процессуальные аспекты расследования преступлений о хищении бюджетных денежных средств и злоупотреблениях должностными полномочиями в сфере налогообложения, определить значимые для раскрытия указанных преступлений обстоятельства, разработать рекомендации по совершенствованию деятельности следственных подразделений СК России.

Пособие предназначено следователям, следователям-криминалистам, руководителям следственных подразделений СК России, а также преподавателям, слушателям Академии СК России и сотрудникам других правоохранительных органов.

УДК 343.985.7:343.359  
ББК 67.52

ISBN 978-5-4396-0932-1

© Багмет А.М., Перов В.А., 2015  
© Издательство «Юрлитинформ», 2015

## Оглавление

Введение .....	3
Глава 1. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩЕЕ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	8
Глава 2. ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ОСОБЕННОСТИ КВАЛИФИКАЦИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	32
Глава 3. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	72
Глава 4. ТИПИЧНЫЕ СХЕМЫ МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ ВОЗМЕЩЕНИИ НДС .....	85
Глава 5. ТИПИЧНЫЕ СХЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ С ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ.....	101
Глава 6. МЕТОДИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	113
Глава 7. МЕТОДИКА АНАЛИТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	152
Глава 8. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	155
Глава 9. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ РАССМОТРЕНИЯ СООБЩЕНИЙ И РАССЛЕДОВАНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ О НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СЛЕДСТВЕННЫХ ОРГАНАХ СК РФ, ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И СПОСОБЫ ИХ УСТРАНЕНИЯ .....	203
Заключение .....	218
Приложения .....	220
Библиографический список.....	274

**Багмет Анатолий Михайлович  
Перов Валерий Александрович**

**РАССЛЕДОВАНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ О ХИЩЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯХ ДОЛЖНОСТНЫМИ  
ПОЛНОМОЧИЯМИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Учебно-практическое пособие**

*Компьютерная верстка – Горонец Н.Е.*

Лицензия ЛР № 066272 от 14 января 1999 г.  
Сдано в набор 19.03.2015. Подписано в печать 03.04.2015  
Формат 60X88/16. Бумага офсетная. Усл. печ. л. 17,5  
Тираж 3000 экз. (1-й завод — 1000 экз.) Заказ № 184

ООО Издательство «Юрлитинформ»  
119019, г. Москва, ул. Волхонка, д. 6.  
<http://www.urlit.ru>; e-mail: [post@urlit.ru](mailto:post@urlit.ru)

Отпечатано в типографии ООО «Галлея-Принт»  
111024, г. Москва, ул. 5-я Кабельная, д. 2Б  
<http://galleyaprint.ru>