

УДК 336.227.2
ББК 67.408.122.40
Б48

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Березин, Игорь Гарриевич.

Б48 Незаконное возмещение экспортного налога на добавленную стоимость (НДС). Особенности квалификации и расследования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Г. Березин, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко; под ред. А.М. Багмета. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 159 с.

И. Розовская, Татьяна Игоревна.

П. Стаценко, Вячеслав Георгиевич.

ISBN 978-5-238-02679-4

Агентство СІР РГБ

Проблема противодействия преступному возмещению налога на добавленную стоимость (НДС) в настоящее время сохраняет свою актуальность. Механизм уплаты и возмещения этого налога позволяет недобросовестным налогоплательщикам изымать из федерального бюджета значительные средства или уклоняться от выполнения обязанности по уплате НДС и иных федеральных налогов, а также погашению образовавшейся ранее задолженности по уплате налогов или сборов.

В пособии рассматриваются вопросы квалификации и предварительного расследования преступлений, связанных с незаконным возмещением экспортного НДС, раскрываются механизм совершения данных преступлений, характерные способы и схемы неправомерного возмещения НДС. Пособие содержит материалы судебной практики.

Пособие подготовлено с учетом изменений УК РФ, УПК РФ по состоянию на 19 декабря 2014 г.

Для студентов, преподавателей вузов юридического профиля, следователей, прокуроров, судей, повышающих свою квалификацию.

ББК 67.408.122.40

ISBN 978-5-238-02679-4

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2015

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ).

Оглавление

Введение	3
1. Уголовно-правовая характеристика деяний, связанных с незаконным возмещением экспортного НДС	7
1.1. Объективные признаки преступных посягательств на незаконное возмещение НДС из бюджета	10
1.2. Субъектный состав и субъективная сторона деяний, совершаемых в целях незаконного возмещения НДС	41
1.3. Применение уголовно-правовых норм при квалификации незаконного возмещения НДС	54
2. Особенности расследования преступлений, связанных с незаконным возмещением НДС при экспорте	60
Заключение	94
Библиографический список	98
Приложение	105

Учебное пособие

**Незаконное возмещение
экспортного налога
на добавленную стоимость (НДС)**

Особенности
квалификации и расследования

**Под редакцией
Анатолия Михайловича Багмета**

Авторская редакция

Корректор *Л.П. Кравченко*

Оригинал-макет *М.А. Бакаян*

Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 10.02.2015 (с готовых ps-файлов)

Изд. № 2466

Формат 60×90 1/16

Бумага офсетная

Гарнитура Univers

Усл. печ. л. 10,0. Уч.-изд. л. 8,0

Тираж 1000 экз. (1-й завод — 300)

Заказ 836.

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»

Генеральный директор *В.Н. Закаидзе*

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1

Тел.: 8-499-740-60-15

Тел./факс: 8-499-740-14

E-mail: unity@unity-dana.ru

www.unity-dana.ru

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»

105066, Москва, ул. Новорязанская, д. 38, стр. 1, пом. IV