

ФГКОУ ВО «Академия Следственного
комитета Российской Федерации»



Карагодин В. Н.,
Быкова Е. Г., Вахмянина Н. В.,
Казаков А. А., Яшков С. А.

РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Учебное пособие



Универсальная Типография
«Альфа Принт»

α



Следственный комитет Российской Федерации
ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации»

Карагодин В. Н.,
Быкова Е. Г., Вахмянина Н. Б.,
Казаков А. А., Яшков С. А.

Расследование налоговых преступлений

Учебное пособие

Екатеринбург
ООО Универсальная Типография «Альфа Принт»
2016

УДК 343.37:336.22(075.8)
ББК 65.402*73
Р24

Авторы:

Карголин Валерий Николаевич, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации, почетный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, заместитель директора Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации» — декан второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) — главы 3 и 5 (в соавторстве с Н. Б. Вахминой); главы 4 и 6 (в соавторстве с Н. Б. Вахминой и А. А. Казаковым);

Быкова Елена Георгиевна, кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры уголовного права второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации» — глава 1;

Вахмина Наталья Борисовна, кандидат юридических наук, заведующая кафедрой криминалистики второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации» — главы 3 и 5 (в соавторстве с В. Н. Карголиным); главы 4 и 6 (в соавторстве с В. Н. Карголиным и А. А. Казаковым);

Казаков Александр Алексеевич, кандидат юридических наук, заведующий кафедрой уголовного процесса второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации» — главы 4 и 6 (в соавторстве с В. Н. Карголиным и Н. Б. Вахминой);

Ишков Сергей Александрович, кандидат юридических наук, заведующий кафедрой уголовного права второго факультета повышения квалификации (с дислокацией в городе Екатеринбург) Института повышения квалификации ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации» — глава 2.

Расследование налоговых преступлений : учебное пособие / под общ. ред. В. Н. Карголина. — 2-е издание, дополненное и переработанное. — Екатеринбург : Универсальная Типография «Альфа Принт», 2016. — 256 с.

ISBN 978-5-905617-66-9

В предлагаемом издании на основе действующего законодательства и материалов следственно-судебной практики раскрываются особенности налогообложения, дается уголовно-правовая и криминалистическая характеристика налоговых преступлений, предусмотренных ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ, рассматривается специфика проверки сообщений о совершении данной группы правонарушений, первоначально и последующего этапов расследования.

Учебное пособие предназначено для широкого круга научных и практических работников, в том числе сотрудников Следственного комитета Российской Федерации, преподавателей, аспирантов и студентов юридических вузов.

УДК 343.37:336.22(075.8)
ББК 65.402*73

ISBN 978-5-905617-66-9

© Карголин В. Н., 2016
© Универсальная Типография
«Альфа Принт», 2016

Оглавление

Введение	4
Глава I. Налоги и налогообложение в Российской Федерации.....	6
§ 1. Понятие и элементы налоговой системы	6
§ 2. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов.....	19
§ 3. Общая характеристика некоторых видов налогов.....	35
Глава II. Квалификация налоговых преступлений	60
§ 1. Квалификация уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица или организаций (ст. 198 и 199 УК РФ).....	60
§ 2. Квалификация неисполнения обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).....	91
§ 3. Квалификация сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ).....	97
Глава III. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений	112
Глава IV. Проверка сообщений о совершении налоговых преступлений	144
Глава V. Первоначальный этап расследования налоговых преступлений	179
§ 1. Изъятие и осмотр документов.....	179
§ 2. Назначение и производство судебных экспертиз.....	199
§ 3. Особенности допроса свидетелей	209
§ 4. Организация и приемы допроса подозреваемого.....	219
Глава VI. Основные задачи последующего этапа расследования налоговых преступлений.....	231

Учебное издание

**Карагодин В. Н.,
Быкова Е. Г., Вахмянина Н. Б.,
Кизляков А. А., Яшков С. А.**

**РАССЛЕДОВАНИЕ
НАЛОГОВЫХ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Подписано в печать 25.05.2016. Формат 60×84/16.
Бумага офсетная. Усл. печ. л. 14,9. Тираж 500 экз.
Заказ 4596

Отпечатано в ООО Универсальная Типография «Альфа Принт»
Телефон: 8-800-300-16-00
Сайт: www.alfaprint24.ru

ФГКОУ ВО «Академия Следственного комитета Российской Федерации»

Карагодин В. Н.,
Выжова Е. Г., Вязомкина Н. Е.,
Казаков А. А., Яшков С. А.

РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Учебное пособие

α Универсальная Типография
«Альфа Принт»



9 785905 617676