



Московская академия  
Следственного комитета  
Российской Федерации

# Расследование налоговых преступлений

---

Учебник

Московская академия  
Следственного комитета Российской Федерации

# Расследование налоговых преступлений

*Рекомендовано Научно-исследовательским институтом  
образования и науки в качестве учебника  
для студентов вузов, обучающихся по направлению  
«Юриспруденция», по специальностям  
«Правовое обеспечение национальной безопасности»,  
«Правоохранительная деятельность»*

*Рекомендовано Международным учебно-методическим центром  
«Профессиональный учебник» в качестве учебника  
для студентов вузов, обучающихся по направлению  
«Юриспруденция», по специальностям  
«Правовое обеспечение национальной безопасности»,  
«Правоохранительная деятельность»*



ЮНИТИ  
U N I T Y

Москва • 2020

## Коллектив авторов

---

*Д.В. Алехин*, директор Юридического института Московской академии СК России, кандидат юридических наук (раздел VI, глава 20).

*Н.Б. Арсеньева*, проректор Московской академии СК России (раздел II, главы 6 и 9).

*А.М. Багмет*, и.о. ректора Московской академии СК России, кандидат юридических наук, доцент (раздел II, главы 6 и 9; раздел IV, глава 15, § 1—5).

*Д.А. Бражников*, доцент кафедры судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности Московской академии СК России, кандидат юридических наук, доцент (раздел IV, глава 17, § 6).

*В.В. Бычков*, проректор Московской академии СК России, кандидат юридических наук, доцент (библиографический список);

*А.Л. Иванов*, заведующий кафедрой уголовного права и криминологии Московской академии СК России, кандидат юридических наук, доцент (раздел III, глава 14).

*Н.Н. Ильин*, заведующий кафедрой судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности Московской академии СК России, кандидат юридических наук (раздел IV, глава 19).

*А.М. Новиков*, заведующий кафедрой уголовного процесса Московской академии СК России (раздел IV, глава 15, § 1—5; глава 17, § 4—5).

*В.А. Перов*, заведующий кафедрой расследования экономической деятельности Московской академии СК России (раздел I; раздел II, главы 7 и 8).

УДК 343.359(470+571)(075.8)

ББК 67.402.23(2Рос)я73-1

Р24

Редакционная коллегия:

*А.М. Багмет* — и.о. ректора Московской академии СК России,  
кандидат юридических наук, доцент (председатель);

*В.В. Бычков* — проректор Московской академии СК России,  
кандидат юридических наук, доцент;

*Н.Б. Арсеньева* — проректор Московской академии СК России

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

**Р24** **Расследование налоговых преступлений: учебник**  
для студентов вузов, обучающихся по направлению под-  
готовки «Юриспруденция», по специальностям «Право-  
вое обеспечение национальной безопасности», «Правоох-  
ранительная деятельность» / Ред. кол.: [А.М. Багмет и  
др.]; Московская акад. Следственного комитета Россий-  
ской Федерации. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 591 с.  
**Г. Багмет, Анатолий Михайлович, ред.**

ISBN 978-5-238-03299-3

Агентство СІР РГБ

Учебник подготовлен в соответствии с дополнительной профессио-  
нальной программой — программой повышения квалификации «Рас-  
следование налоговых преступлений».

Для курсантов, слушателей, студентов, преподавателей образова-  
тельных учреждений высшего профессионального образования СК Рос-  
сии, а также для практических сотрудников СК России и других право-  
охранительных органов.

ББК 67.402.23(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-03299-3

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2020

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

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в  
какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного  
разрешения издательства.

*Т.Н. Петрова*, старший преподаватель кафедры уголовного права и криминологии Московской академии СК России (раздел III, глава 13).

*Я.Н. Ермолович*, профессор кафедры уголовного права и криминологии Московской академии СК России, доктор юридических наук (раздел III, главы 10 и 11).

*П.Т. Савин*, доцент кафедры уголовного права и криминологии Московской академии СК России, кандидат юридических наук (раздел III, глава 12).

*В.В. Сиделев*, доцент кафедры судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности Московской академии СК России (раздел IV, главы 13 и 18, глава 17, § 1 и 2).

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>5</b>
<b>РАЗДЕЛ I. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>13</b>
<b>Глава 1. Законодательство о налогах и сборах</b>	<b>14</b>
1.1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	14
1.2. Международное законодательство о налогах и сборах	33
<b>Глава 2. Налоговая система Российской Федерации</b>	<b>36</b>
2.1. Понятие налоговой системы	36
2.2. Принципы построения налоговой системы	37
<b>Глава 3. Элементы налогов и сборов в Российской Федерации</b>	<b>38</b>
3.1. Понятие налогов, сборов и других денежных взысканий, применяемых в Российской Федерации	38
3.2. Функции налогов в Российской Федерации	39
<b>Глава 4. Налоги и сборы в Российской Федерации</b>	<b>43</b>
4.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	43
4.2. Акцизы	46
4.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	48
4.4. Налог на прибыль организаций	49
4.5. Налог на добычу полезных ископаемых	50
4.6. Водный налог	51
4.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	53
4.8. Государственная пошлина	54
4.9. Налог на имущество организаций	55

4.10. Налог на игорный бизнес	58
4.11. Транспортный налог	60
4.12. Земельный налог	61
4.13. Налог на имущество физических лиц	64
<b>Глава 5. Специальные налоговые режимы и системы налогообложения</b>	<b>69</b>
5.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	69
5.2. Упрощенная система налогообложения (УСН)	70
5.3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности	74
5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	76
5.5. Страховые взносы	80
<b>РАЗДЕЛ II. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ</b>	<b>83</b>
<b>Глава 6. Правонарушения в налоговой сфере</b>	<b>84</b>
6.1. Понятие и признаки правонарушений в налоговой сфере	84
6.2. Классификация налоговых и административных правонарушений в налоговой сфере	87
6.3. Характеристика составов административных правонарушений, подведомственных налоговым органам	99
6.4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ	122
6.5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения и обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения	127
6.6. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения	128
6.7. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и налогового преступления	129
<b>Глава 7. Налоговые правоотношения</b>	<b>134</b>
7.1. Налоговый агент как участник налоговых правоотношений	134

7.2. Порядок постановки на налоговый учет юридических и физических лиц	136
7.3. Налоговая декларация	138
<b>Глава 8. Налоговые проверки</b>	<b>147</b>
8.1. Камеральная налоговая проверка	147
8.2. Выездная налоговая проверка	154
8.3. Процессуальные особенности налоговых проверок	160
8.4. Формы уклонения от уплаты налогов	170
8.5. Методы выявления и учет задолженности по налоговым обязательствам	173
8.6. Способы уклонения от уплаты налогов	177
8.7. Порядок проведения и оформления результатов налоговой проверки, проводимой ФНС России	187
<b>Глава 9. Предупреждение правонарушений в налоговой сфере</b>	<b>191</b>
9.1. Налоговый контроль: понятие, сущность	191
9.2. Виды, формы и методы налогового контроля	195
9.3. Нормативная основа полномочий налоговых органов	200
9.4. Ошибки налоговых органов при принятии решения о недобросовестности (виновности) налогоплательщика в случае его привлечения к налоговой ответственности	205
9.5. Критерии эффективности предупреждения и пресечения правонарушений в налоговой сфере	212
<b>РАЗДЕЛ III. КВАЛИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b>	<b>219</b>
<b>Глава 10. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица — плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов (ст. 198 УК РФ)</b>	<b>220</b>
10.1. Объективные признаки состава преступления	220
10.2. Субъективные признаки преступления	230
10.3. Проблемы квалификации преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ	246
10.4. Отграничение преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ, от смежных составов	259

<b>Глава 11. Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ)</b>	<b>278</b>
11.1. Объективные и субъективные признаки состава преступления	278
11.2. Проблемы квалификации преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, и отграничение от смежных составов преступлений	287
<b>Глава 12. Уголовно-правовая характеристика неисполнения обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ)</b>	<b>296</b>
12.1. Объективные признаки преступления	296
12.2. Субъективные признаки преступления	298
12.3. Квалифицированный состав преступления	302
12.4. Проблемы квалификации преступления	304
12.5. Отграничение налоговых преступлений от смежных составов	309
<b>Глава 13. Уголовно-правовая характеристика сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ)</b>	<b>325</b>
13.1. Объективные признаки преступления	325
13.2. Субъективные признаки преступления	343
13.3. Проблемы квалификации преступления	346
13.4. Отграничение от смежных составов налоговых преступлений	348
<b>Глава 14. Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.3, 199.4 УК РФ)</b>	<b>355</b>
14.1. Объективные признаки преступлений	355

14.2. Субъективные признаки преступлений	362
<b>РАЗДЕЛ IV. РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b>	<b>367</b>
<b>Глава 15. Стадия возбуждения уголовного дела о налоговом преступлении</b>	<b>368</b>
15.1. Порядок возбуждения уголовного дела о налоговом преступлении	368
15.2. Порядок рассмотрения сообщений о налоговых преступлениях, поступающих из налоговых органов	370
15.3. Порядок рассмотрения сообщений о налоговых преступлениях, поступающих из органов дознания	376
15.4. Проверка сообщений о совершении налоговых преступлений	382
<b>Глава 16. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений</b>	<b>395</b>
16.1. Субъект налогового преступления	395
16.2. Место совершения налогового преступления	402
16.3. Время совершения налогового преступления	406
16.4. Условия совершения налогового преступления	407
16.5. Способы совершения налоговых преступлений	407
<b>Глава 17. Особенности расследования налоговых преступлений</b>	<b>425</b>
17.1. Следственные версии о налоговых преступлениях	425
17.2. Планирование расследования налогового преступления	430
17.3. Меры процессуального принуждения при расследовании налоговых преступлений	431
17.4. Освобождение от уголовной ответственности и прекращение уголовного преследования за налоговые преступления	437
17.5. Возмещение ущерба, причиненного налоговыми преступлениями	441
17.6. Взаимодействие следственных органов СК России с органами, осуществляющими оперативно- розыскную деятельность при расследовании налоговых преступлений	451

<b>Глава 18. Особенности производства отдельных следственных действий при расследовании налоговых преступлений</b>	<b>465</b>
18.1. Обыск	465
18.2. Выемка документов	471
18.3. Осмотр документов	475
18.4. Осмотр средств вычислительной техники	482
18.5. Допрос свидетелей	486
18.6. Допрос подозреваемых (обвиняемых)	491
<b>Глава 19. Подготовка и назначение судебных экспертиз</b>	<b>505</b>
19.1. Судебно-экономическая экспертиза	506
19.2. Судебно-финансовая экспертиза	512
19.3. Судебно-бухгалтерская экспертиза	514
19.4. Судебно-налоговая экспертиза	519
19.5. Судебно-товароведческая экспертиза	521
19.6. Техничко-криминалистическая экспертиза документов	523
19.7. Компьютерно-технические судебные экспертизы	525
<b>Глава 20. Расследование отдельных видов налоговых преступлений</b>	<b>529</b>
20.1. Расследование неисполнения обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ)	529
20.2. Расследование сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)	552
<b>Библиографический список</b>	<b>572</b>

Электронные версии книг  
издательства «ЮНИТИ-ДАНА»  
на сайте Международной электронной библиотеки  
«Образование. Наука. Научные кадры»  
[www.niion.org](http://www.niion.org)

*Учебник*

## **Расследование налоговых преступлений**

**Редактор**

Оригинал-макет *М.А. Бакаян*

Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 23.08.2019 (с готовых ps-файлов)

Изд. № 3255

Формат 60×90 1/16

Бумага офсетная

Гарнитура Microsoft Sans Serif

Усл. печ. л. 37,0. Уч.-изд. л. 33,0

Тираж 5000 экз. (1-й завод – 150)

Заказ 6715

**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](mailto:unity@unity-dana.ru)

[www.unity-dana.ru](http://www.unity-dana.ru)

Отпечатано в АО «Первая Образцовая типография»

Филиал «Чеховский Печатный Двор»

142300, Московская область, г. Чехов, ул. Полиграфистов, д. 1

[www.chpd.ru](http://www.chpd.ru), E-mail: [sales@chpd.ru](mailto:sales@chpd.ru), тел. 8(499) 270-73-59