

Академия Следственного комитета Российской Федерации

И.Г. Березин, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко

# Незаконное возмещение экспортного налога на добавленную стоимость (НДС)

Особенности  
квалификации и расследования

Под редакцией  
генерал-майора юстиции  
кандидата юридических наук, доцента **А.М. Багмета**

*Рекомендовано Учебно-методическим центром  
«Профессиональный учебник» в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений, обучающихся  
по специальности «Юриспруденция»*

*Рекомендовано Научно-исследовательским институтом  
образования и науки в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений, обучающихся  
по специальности «Юриспруденция»*



Москва • 2015

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.**

**И. 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

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>1. Уголовно-правовая характеристика деяний, связанных с незаконным возмещением экспортного НДС</b>	<b>7</b>
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
<b>2. Особенности расследования преступлений, связанных с незаконным возмещением НДС при экспорте</b>	<b>60</b>
<b>Заключение</b>	<b>94</b>
<b>Библиографический список</b>	<b>98</b>
<b>Приложение</b>	<b>105</b>

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

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»  
105066, Москва, ул. Новорязанская, д. 38, стр. 1, пом. IV