



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 343.37:336.221(075.8)

ББК 65.402я73

P24

Авторы:

Карагодин 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. Вахмяниной); главы 4 и 6 (в соавторстве с Н. Б. Вахмяниной 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;

Вахмянина 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. Карагодиным); главы 4 и 6 (в соавторстве с В. Н. Карагодиным 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. Карагодиным и Н. Б. Вахмяниной);

Яшков 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. Карагодина. — 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, даются 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 посягательств, 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 343.37:336.221(075.8)

ББК 65.402я73

ISBN 978-5-905617-66-9

© Карагодин 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

Введение

За время, прошедшее с издания настоящего пособия, структура преступности в сфере налогообложения не подверглась значительным изменениям.

Одновременно следует отметить, что количество выявленных налоговых преступлений в 2015 году несколько увеличилось по сравнению с предыдущим годом¹. Несмотря на это, по мнению многих ученых и практиков, деяния рассматриваемой группы отличаются высокой степенью латентности. Кроме того, субъекты преступлений такого рода все чаще используют различные приемы противодействия расследованию, позволяющие им уклоняться от уголовной ответственности. Качество досудебного производства также не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям. По этим причинам было принято решение о переработке и переиздании данного пособия.

Прежде всего в него был добавлен раздел, содержащий необходимый для успешного расследования данной категории дел минимум сведений о налогообложении в России.

Внесены соответствующие изменения в главу, посвященную проблемам уголовно-правовой квалификации налоговых преступлений. Из нее исключены устаревшие данные и внесены новые, отражающие трансформацию норм уголовного права и практики их применения.

Наиболее значительной переработке подверглись главы, отведенные для изложения методики расследования налоговых преступлений. С учетом результатов обобщения следственно-судебной практики была уточнена и дополнена криминалистическая характеристика преступлений рассматриваемого вида.

¹ Доклад Председателя Следственного комитета Российской Федерации А. И. Бастрыкина на заседании коллегии СК России, посвященной итогам работы следственных органов за 2015 год и задачам на 2016 год. URL: <http://sledcom.ru/press/events/item/1019446/> (дата обращения 16.03.2016).

Существенно расширено содержание раздела о доследственной проверке сообщений о таких деяниях. В частности, более подробно в нем рассматриваются вопросы поиска и изучения документов, в которых отражаются признаки налоговых преступлений, анализируются вопросы оценки преюдициального значения судебных решений, состоявшихся по проверяемым фактам предполагаемых налоговых посягательств.

Глава о первоначальном этапе расследования структурирована, увеличена по объему за счет выделения параграфов, в которых более подробно, чем в прежнем издании, освещаются вопросы назначения и производства судебных экспертиз, допроса свидетелей и подозреваемого.

В заключительной главе излагаются рекомендации по решению задач последующих этапов расследования. Среди внесенных в нее изменений необходимо выделить дополнения, касающиеся особенностей предъявления обвинения в совершении налоговых преступлений. В первую очередь практическим работникам предлагаются рекомендации по формулированию обвинения в совершении деяний рассматриваемого вида. Затем описываются ситуационные особенности допроса обвиняемых.

В этом же разделе уделяется внимание и решению таких задач расследования, как выявление всех эпизодов и участников налоговых преступлений, возмещение ущерба, установление и устранение обстоятельств, способствовавших совершению расследованных посягательств.

Глава I. Налоги и налогообложение в Российской Федерации

§ 1. Понятие и элементы налоговой системы

В соответствии со ст. 57 Конституции РФ¹ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Данные платежи являются одним из основных источников поступления денежных средств в бюджеты различного уровня.

Обеспечение исполнения этой обязанности реализуется посредством создания и функционирования *налоговой системы*.

В широком смысле под *налоговой системой* понимается система государственных институтов (законов, правил, учреждений), а также общественных традиций и установок, целью функционирования которой является сбор денежных средств для наполнения государственных (федерального и региональных) бюджетов и бюджетов органов местного самоуправления².

В узком смысле *налоговая система* представляет собой совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке³.

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СПС «КонсультантПлюс».

² Экономико-математический словарь. URL: http://economic_mathematics.academic.ru/2735/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F (дата обращения 10.02.2016).

³ Большой юридический словарь. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/lower/16300/%D0%9D%D0%90%D0%9B%D0%9E%D0%93%D0%9E%D0%92%D0%90%D0%AF> (дата обращения 10.02.2016).

Учебное издание

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

РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Учебное пособие

α Универсальная Типография
«Альфа Принт»

