

Автор:

Петросян Малвина Мовсесовна

студентка

Научный руководитель:

Шпак Нина Михайловна

преподаватель, соискатель

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

***Аннотация:** в статье рассмотрены формы использования специальных знаний при расследовании преступлений в сфере налогообложения, основания для назначения, порядок проведения.*

***Ключевые слова:** налоговый контроль, расследование, специальные знания, преступления в сфере налогообложения.*

Развитие рыночной экономики сопровождается ростом числа совершаемых экономических преступлений на территории РФ. Так, согласно официальным данным статистики, только за I квартал 2017 года было совершено более 37 тысяч преступлений экономической направленности [1]. С целью увеличения числа раскрываемых преступлений данной категории необходимо более широкое внедрение использования специальных знаний следователями при назначении судебно-экономической экспертизы, проведении проверок должностными лицами налоговых органов.

В уголовно-правовой науке налоговое преступление представляет собой виновное общественно опасное деяние в сфере налогообложения, за совершение которого Уголовным кодексом РФ предусмотрено наказание [2]. Объектом таких преступлений являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу

взимания налогов и сборов, а также осуществления контроля за своевременностью и полнотой их уплаты [3].

Специальные знания же в области налогообложения в общем виде включают в себя порядок исчисления и уплаты налогов (сборов), знания об осуществлении налогового контроля над организациями и физическими лицами, которые в совокупности необходимы для эффективного расследования правоохранительными органами данной категории преступлений. По мнению Л.Г. Шапиро, использование специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности осуществляется в следующих процессуальных формах:

- 1) привлечение специалиста к участию в процессуальных действиях;
- 2) назначение и производство судебной экспертизы;
- 3) допрос эксперта;
- 4) производство документальных проверок и ревизий;
- 5) заключение и показания специалиста [4].

Определенную правовую помощь при расследовании налоговых преступлений оказывает специалист налогового органа. Необходимо заметить, что, согласно УПК РФ, консультация специалиста и привлечение его к производству следственных действий является сугубо субъективным правом следователя. По мнению Ю.Д. Лившиц и А.В. Кудрявцевой, консультации сами по себе доказательственного значения не имеют, но они помогают следователю оценивать собственное доказательство и планировать предварительное расследование [5]. Мы разделяем данную точку зрения, поскольку участие специалиста компенсирует недостаточность специальных знаний следователя, в том числе за невозможностью последнего овладеть знаниями, являющимися предметом деятельности других компетентных органов. Специальные знания при расследовании экономических преступлений в сфере налогообложения используются в ходе судебно-экономической экспертизы и документальной ревизии.

Начиная с 1 января 2011 г. полномочия по расследованию налоговых преступлений Президентом РФ возложены на Следственный комитет РФ. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора, страховых взносов), налогоплательщик не уплатил в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы к следователю (согласно ч. 3 ст. 32 НК РФ) [6]. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений утвержден соответствующим приказом МВД России №495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 г [7].

Согласно данному приказу, выездные налоговые проверки проводятся должностными лицами налоговых органов с участием сотрудников органов внутренних дел по мотивированному запросу. Сотрудники органа внутренних дел привлекаются для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля (выемки документов, проведении исследования, опроса, осмотра помещений и т. д.).

Необходимость содействия сотрудников ОВД должностным лицам налогового органа при проведении проверки возникает в случаях воспрепятствования ее осуществлению со стороны проверяемой организации, необходимости обеспечения мер безопасности по защите жизни и здоровья работников налоговой службы.

Основанием для назначения проверки служит постановление следователя о характере, сроках и объеме с учетом ограничений, установленных НК РФ (п. 5, 5.1 ст. 89 НК РФ). В ходе проведения налоговой проверки могут быть использованы результаты оперативно-розыскной деятельности [8]. В этом случае налоговый орган должен предоставить отчет об использовании материалов, содержащих результаты ОРД, что отражается в одноименной справке.

По итогам мероприятий, проводимых при выездной налоговой проверке, органы ФНС направляют материалы в следственные органы, как Следственного

комитета РФ, так и МВД РФ для возбуждения уголовных дел. В 2017 году были разработаны методические рекомендации по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов), разработанные совместно с ФНС и СК РФ [9].

Для налогового, так и для следственного органа обстоятельства, свидетельствующие об умысле налогоплательщика на неуплату налогов (сборов) являются общими, но разница заключается лишь в процедуре, характере и виде действий, совершаемых для закрепления этих обстоятельств (для налогового органа – это действия по осуществлению налогового контроля, для следственного органа – это процессуальные действия при проверке сообщения о преступлении и следственные действия). Сотрудники следственных органов СК РФ в рамках представленных им полномочий могут проводить проверочные, следственные и иные процессуальные действия, направленные на закрепление доказательств, полученных налоговыми органами, и установление дополнительных.

Таким образом, установление в ходе проверки и отражение налоговыми органами в материалах налогового контроля доказательств совершения умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора) влечет не только увеличение размера штрафа по НК РФ, но и служит основанием для возбуждения уголовного дела.

При решении вопроса о направлении материалов в следственные органы налоговыми органами самостоятельно устанавливается виновность лица, которая прежде отражается в акте налоговой проверки, который затем направляется в правоохранительные органы. Использование специальных знаний в ходе проведения выездной налоговой проверки способствуют не только выявлению, но и расследованию налоговых преступлений.

Список литературы

1. Состояние преступности за январь – март 2017 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/folder/101762/item/9871454>

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – №25. – Ст. 2954.

3. Криминология: Учебник для вузов/ Под общ. ред. А.И. Долговой. – М., 2007. – С. 655.

4. Шапиро Л.Г. Специальные экономические знания при расследовании преступлений в сфере налогообложения. – Саратов: Изд-во ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2009.

5. Лившиц Ю.Д. Вопросы использования специальных познаний в уголовном процессе: научно-практическое пособие / Ю.Д. Лившиц, А.В. Кудрявцева // Челябинск: НТЦ-НИИОГР, 2001.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017) // Российская газета. – 06.08.1998. – №148–149.

7. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД России №495, ФНС России №ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. – 16.09.2009. – №173.

8. : Приказ МВД России №317, ФНС России №ММВ-7-2/481@ от 29.05.2017 «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу» (зарегистрировано в Минюсте России 15.08.2017 №47780) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.08.2017).

9. О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов): письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утв. СК России, ФНС России) // Официальные документы. – 26.09–02.10.2017. – №35.