

УДК/UDC 343.98

## Тактико-методическое обеспечение расследования налоговых преступлений

Влезько Дмитрий Александрович

кандидат юридических наук, доцент кафедры криминалистики

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: tim01\_76@mail.ru

Скрипченко Степан Сергеевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Promariya97@yandex.ru

### Аннотация

В статье предпринята попытка подкрепить доказательствами существующую в реалиях сегодняшнего дня необходимость разработки начал методики расследования преступлений налоговой направленности. Дискуссия относительно разработанности научной концепции и правовой конструкции понятийного аппарата налога не прекращается давно и актуальна на современном этапе, что определяет научную значимость данной работы. Помимо этого, в рамках статьи рассматриваются обстоятельства, подлежащие установлению в ходе деятельности по расследованию преступлений налоговой направленности, которые во многом определяются на основе их криминалистической характеристики.

**Ключевые слова:** криминалистическая характеристика, налоговые преступления, расследование преступлений, налоги, уклонение от уплаты налогов, тактико-методическое обеспечение.

## Tactical and methodological support for the investigation of tax crimes

Vlezko Dmitriy Aleksandrovich

Candidate of Law, assistant professor of the Department of Criminalistics

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: tim01\_76@mail.ru

Skripchenko Stepan Sergeevich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

Promariya97@yandex.ru

### Abstract

The article attempts to substantiate the need to develop methods for investigating tax crimes with evidence. The discussion regarding the elaboration of the scientific concept and the legal structure of the conceptual apparatus of the tax has not stopped for a long time and is relevant at the present stage, which determines the scientific significance of this work. In addition, the article examines the circumstances to be established in the course of investigating tax crimes, which are largely determined on the basis of their forensic characteristics.

**Key words:** forensic characteristics, tax crimes, investigation of crimes, taxes, tax evasion, tactical and methodological support.

Главенствующим правительственным инструментом в области регулирования экономических отношений, подвергающихся давлению со стороны различного рода тенденций времени, считается налоговая система.

Налоги являются основным источником формирования бюджета государства, представляют собой необходимое звено экономических отношений в обществе, начиная с момента становления государственности в целом. Именно на основании этих средств складывается обеспечение

правительственных, а также социальных программ и фондов, которые, в свою очередь, обеспечивают существование и функционирование самого государства.

Среди всех налоговых преступлений, предусмотренных Уголовным кодексом Российской Федерации [1], преобладающими являются преступные деяния, конъюгированные с уклонением от уплаты налогов.

Действующая в реалиях сегодняшнего дня система налогообложения характеризуется наличием многочисленного числа специфических, присущих только ей конструкций, которые время от времени, путем адаптации к возникающим потребностям, претерпевают существенные изменения. Данный сложный и трудоемкий процесс требует серьезного подхода к изучению правильности действий налогоплательщика и выявлению в этих действиях налоговых деликтов.

Большинство налогоплательщиков стремится к минимизации своих налоговых платежей, и не всегда эти действия реализуются в рамках правового поля [2]. Несмотря на проводимые в лице государства мероприятия, преследующие цель снижения преступности в аспекте налоговых правонарушений, число возбужденных уголовных дел по данному виду деяний остается стабильно высоким.

Информационной базой методики расследования преступных деяний налоговой направленности является криминалистическая характеристика преступлений, в которую следует включать:

1. Личность преступника - неисполнителя налоговой обязанности. В частности, ее структурными элементами также будут выступать способ подготовки преступления налоговой направленности, способ сокрытия следов налогового преступного деяния, способ последующего за правонарушением поведения преступного лица - неплательщика налога [3].
2. Размер вреда - сумма неуплаченных отчислений.
3. Время совершения налогового преступления, в частности момент непосредственного его окончания.

#### 4. Виновность преступного лица (неисполнителя налоговой обязанности) в совершении преступного деяния.

Первоначальный этап предварительного расследования в подавляющем большинстве случаев предполагает в качестве повода для возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям наличие сообщений правоохранительных и контролирующих органов [4]. При наличии достаточных на то оснований, указывающих на признаки того или иного преступного деяния, возбуждается уголовное дело. В процессе предварительного расследования выдвигаются следственные версии общего характера, ориентированные на выяснение следующих обстоятельств:

- 1) налоговое преступление совершено при условиях, известных на основании уже имеющихся материалов;
- 2) налоговое преступление совершено организованной группой;
- 3) налогового преступления нет, но присутствуют признаки совершения иных уголовно наказуемых деяний и др.

Последующий этап предполагает анализ акта документальной проверки и истребованных документов в целях установления соответствия, а также выявления возможных подлогов с целью реализации задач, направленных на доказывание виновности обвиняемого лица.

Своеобразие этого этапа заключается в том, что к его началу субъект доказывания владеет достаточной доказательственной базой относительно причастности конкретного лица к совершению преступного деяния. Важно отметить, что между собой начальный и последующий этап расследования каких-либо весомых отличий не имеют.

Основы тактико-методического обеспечения расследования закладывают фундамент разработки методик расследования налоговых правонарушений частного характера, которые непосредственным образом создают условия для обеспечения экономической безопасности России [5].

В обозначенных условиях исследование и последующее разрешение криминалистических проблем, связанных с тактико-методическим обеспечением расследования преступлений налоговой направленности, ста-

новится актуальным и значимым. Криминалистическое обеспечение деятельности субъектов, направленное на реализацию всех сопряженных между собой процессов в аспекте налогового расследования как составной части комплексной борьбы с экономической преступностью приобретает особую ценность с позиции теории криминалистики и правоприменительной практики в целом.

Проанализировав мнения ученых-правоведов по данному вопросу, мы пришли к выводу, что криминалистическая характеристика исследуемых преступлений имеет ряд специфических черт и отличий от криминалистической характеристики иных преступных деяний, в т. ч. предусмотренных Уголовным кодексом Российской Федерации в области экономики [6].

Так, к основным криминалистическим особенностям преступных деяний, сопряженных с уклонением от уплаты налогов, относятся:

- 1) специфичность предмета преступления и своеобразие субъекта преступного посягательства;
- 2) обязательность отражения следов уклонения от уплаты налогов в документах либо отсутствие документов, подтверждающих выполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов;
- 3) многообразие возможных способов уклонения от уплаты налогов;
- 4) высокая латентность преступлений;
- 5) устойчивая связь с иными экономическими преступлениями.

Результативность и эффективность деятельности органов правоохранительной системы по борьбе с рассматриваемой группой преступлений сегодня напрямую зависят от наличия четкого представления сущностного и структурного понимания криминалистической характеристики, которая предстает в недостаточно полном формате.

Неясен вопрос о том, признавать ли уклонение от уплаты налогов и сборов, устанавливаемых муниципальными органами, преступле-

нием, отсутствует даже четкое понимание, как определять рыночную стоимость имущества физических лиц.

Таким образом, можно констатировать наличие исключительной значимости налоговой системы в структуре государства и общества, о чем однажды высказался Бенджамин Франклин: «В этом мире неизбежны только смерть и налоги» [7].

Так, согласно вышеизложенному материалу, важной представляется разработка основных, базовых положений, характеризующих налоговые преступные деяния, поскольку они:

- 1) могут стать фундаментом разработки криминалистической характеристики отдельных видов преступлений в дополнение к уже существующим;
- 2) будут способствовать процессу выявления новых актуально-проблемных вопросов;
- 3) будут содействовать разработке предложений по устранению законодательных «лазеек», которыми пользуются преступники.

### Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996.
2. Александров И. В. Расследование налоговых преступлений. М.: Юрайт, 2014.
3. Чухнина Г. Я., Мечетина Г. А. Налоговые расследования: расчет эффективности // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. № 1 (235). С. 40–48.
4. Козлов В. А. Борьба с преступностью в сфере экономики. М., 2005. 194 с.
5. Пирцхалава К. А. Выявление и первоначальный этап расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: автореф. дисс. . . . канд. юрид. наук. М., 1999. 24 с.
6. Тришкина Е. А. Методика расследования преступлений в сфере налогообложения: дисс. . . . канд. юрид. наук. Волгоград, 1999. 194 с.
7. Трунцевский Ю. В. Криминалистическая и иные виды характеристик налоговых преступлений. М., 2005. 95 с.

### References

1. The Criminal Code of the Russian Federation of 13.06.1996 No. 63-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation, 17.06.1996.
2. Alexandrov I. V. Investigation of tax crimes. - M.: Yurayt, 2014.
3. Chukhnina G. Ya., Mechetina G. A. Tax investigations: calculation of efficiency // Financial analytics: problems and solutions. - 2015. No. 1 (235). Pp. 40–48.
4. Kozlov V. A. Fight against crime in the economic sphere. - M., 2005. 194 p.
5. Pirtskhalava K. A. Revealing and the initial stage of investigation of tax evasion or insurance contributions to state non-budgetary funds: author. dis. Cand. jurid. sciences. - M., 1999. 24 p.
6. Trishkina E. A. Methods of investigating crimes in the sphere of taxation: dis. Cand. jurid. sciences. - Volgograd, 1999. 194 p.
7. Truntsevsky Yu. V. Criminalistic and other types of characteristics of tax crimes. - M., 2005. 95 p.