

Ахтямова Флорида Флоридовна, студент 2 курса юридического факультета

Стерлитамакского филиала БашГУ

Тарасов Александр Алексеевич, научный руководитель, профессор, д.ю.н.,

Стерлитамакского филиала БашГУ

СПЕЦИФИКА ВОЗБУЖДЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ УГОЛОВНОГО ДЕЛА С НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Аннотация: в представленной статье рассматривается специфика расследования уголовных дел, связанных с нарушением налогового законодательства. Рассматриваются особенности сотрудничества налоговых органов и следственных органов при изучении документации, свидетельствующей о совершении налогового преступления. Раскрываются сущность, особенности налогового преступления, рассматривается система уголовной ответственности. Также рассматриваются основные санкции за совершённые налоговые преступления.

Ключевые слова: налоговые преступления, налоговые органы, следственные органы, судебное решение, расследование, возбуждение уголовного дела, налоговые преступления.

Annotation: This article examines the specifics of the investigation of criminal cases related to violation of tax legislation. The article deals with the peculiarities of cooperation between tax authorities and investigative bodies in the study of documentation that testifies to the commission of a tax crime. The essence, features of the tax crime are revealed, the system of criminal liability is considered. The main sanctions for committed tax crimes are also considered.

Key words: tax crimes, tax authorities, investigative bodies, court decision, investigation, initiation of a criminal case, tax crimes.

Налоговая проверка представляет собой акт проверки, осуществляемый налоговыми органами, направленный на проверку корректности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов и прочих обязательных платежей, и сборов в государственный бюджет Российской Федерации [2, с. 22].

Посредством организации и проведения налоговых проверок фактические данные сопоставляются с данными налоговых деклараций, которые были направлены налогоплательщиком в налоговый орган.

Начиная с 2011 года уголовные дела по налоговым преступлениям могут быть возбуждены Следственным комитетом России. Налоговые преступления составляет пласт наиболее опасных преступных деяний, поскольку наносят колоссальный ущерб экономики Российской Федерации.

При расследовании уголовного дела сотрудники правоохранительных органов могут получать информацию из различных источников. Тем не менее, основной материал формируется именно налоговым органом, информация собирается в процессе осуществления налоговых проверок [3, с. 154].

В настоящее время система законодательства, предусматривающего специфику возбуждения и расследования уголовного дела, включает в себя различные нормативно-правовые акты, в том числе Налоговый кодекс РФ, Уголовный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, инструкции Федеральной Налоговой Службы РФ и органов МВД России, приказ МВД России № 495, приказ ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 года. Данные нормативно-правовые акты закрепляют порядок направления материалов, собранных в ходе налоговой проверки следственному органу для последующего возбуждения уголовного дела и его расследования.

Эффективность расследования возбуждаемого уголовного дела во многом зависит от полноты проведенной налоговой проверки. На практике, предоставляемые налоговым органом данные собираются не в полном объеме, отсутствуют различные документы, которые позволяют установить все

признаки, указывающие на факт совершения налогового преступления [4, с. 26].

Рассмотрим механизм оценки материалов налоговой проверки следственным органом. На первоначальном этапе исследуется законность проводимой налоговой проверки, корректность документального оформления. На данном этапе исследования поступающих материалов в следственные органы изучается наличие всей необходимой документации, которая является разрешительной для осуществления налоговой проверки, в том числе проверяется наличие решения соответствующего налогового органа, протоколов осмотра и изъятия первичных бухгалтерских документов, предоставляемых объяснений налогоплательщиков и их возражения, ответ на поступившие возражения от налогоплательщиков и прочие документы. Также на данном этапе проверяется полнота всех необходимых реквизитов в документах.

В последующем осуществляется проверка корректности использования норм законодательства при исследовании и наличии причинно-следственной связи между исследованием и выводами. На данной стадии изучаются какая организация подлежала проверке, изучаются все ее реквизиты, локальная документация, организационно-правовая форма, счета в коммерческих банках и операции по ним.

Окончательным этапом исследования материалов налоговой проверки является изучение фактических данных. Когда в акте налоговой проверки содержится информация, свидетельствующая о том, что сотрудник налогового органа не использовал необходимые методы документальной и фактической проверки, это может оказать негативное воздействие на обоснованность и достоверность сформулированных в ходе налоговых проверок выводов. В таких случаях может проводиться дополнительная аудиторская проверка. Акт налогового органа по результатам налоговой проверки должен содержать в себе ссылки на факт нарушения налогового законодательства. Особое внимание целесообразно уделять именно заключительные части акта, составленного по

результатам проводимой налоговой проверки. В заключительной части должны быть сформулированы все выводы и основания, которые непосредственно указывают на совершённые налоговые преступления [5, с. 51].

Таким образом, всестороннее и полное исследование материалов налоговой проверки и представленного акта является основополагающим и необходимым условием получения исчерпывающей информации по совершенному налогу преступлению, что позволит принять решение о возбуждении уголовного дела.

При наличии доказательства, непосредственно указывающих на совершенные налоговые преступления, на основании статьи 143 УПК РФ сотрудник следственного органа составляет рапорт об обнаружении признаков налогового преступления. Данный рапорт должен содержать в себе все данные о совершенном налоговом преступлении, полную информацию о факте уклонения от уплаты налогов и сборов, а также прочую существенную информацию.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Российская газета. – 1998. – № 198.
2. Пешкова Е.П., Королева Г.А. Оценка эффективности и направления развития налогового контроля // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2018. – № 27. – С. 22-29.
3. Смирнова А.Г. Актуальные проблемы, связанные с налоговыми преступлениями. – Текст: непосредственный, электронный // Молодой ученый. – 2018. – № 38 (224). – С. 154-156.
4. Саркисян Г.В. // Современные проблемы в организации налогового контроля и пути повышения эффективности налоговых проверок // Молодой ученый. – 2015. – №4. – С. 26-34.

5. Табакова Д.А. Особенности доследственных проверок и возбуждений уголовных дел по сообщениям о налоговых преступлениях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 18. – С. 51-64.