

Сухорукова Е.С.

Студент 5 курса

факультет экономической безопасности

Ульяновский государственный университет

Нуретдинов Д.И.

Студент 2 курса

медицинский факультет

Ульяновский государственный университет

Нуретдинова Ю.В.

Кандидат экономических наук, доцент

Ульяновский государственный университет

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

***Аннотация:** В данной статье рассмотрены особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений.*

***Ключевые слова:** Судебно-экономическая экспертиза, налоговые преступления, правовая основа, эксперт, заключение эксперта.*

***Annotation:** This article discusses the features of conducting forensic economic examinations in the investigation of tax crimes.*

***Key words:** Forensic economic expertise, tax crimes, legal basis, expert, expert opinion.*

На практике часто возникают проблемы с назначением экспертизы по вопросам правильности исчисления налогов, в особенности с определением круга задач и постановкой вопросов. Статистика показывает, что у 36% следователей при назначении судебной налоговой экспертизы возникают сложности с определением задач и формулировкой вопросов, у 21%

следователей возникают сложности при определении рода назначаемой экономической экспертизы по вопросам налогообложения, так как до сих пор отсутствует единый подход в том, какого рода экономическую экспертизу следует назначать по вопросам правильности исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Криминалисты считают, что при расследовании налоговых преступлений могут быть произведены следующие экспертизы:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Одни специалисты определяют судебно-бухгалтерскую экспертизу как процессуально-правовую форму применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным (арбитражным) делам, другие – как исследование материала дела специалистом-бухгалтером и дача им в соответствии с его специальными знаниями заключения по поставленным следователем или судом вопросам, которые относятся к явлениям хозяйственной жизни, получившим отражение в бухгалтерском учете.
2. Судебно-товароведческая экспертиза. Данная экспертиза проводится с целью исследования продукции, решения вопросов о её качестве, сортности и возможной стоимости.
3. Криминалистическая экспертиза документов. Данный вид экспертизы включает почерковедческие, графические экспертизы, исследование машинописных и принтерных текстов, оттисков печатей и штампов.
4. Комплексная (техническая и бухгалтерская) экспертиза. Эта экспертиза проводится для исследования соответствия конкретных компьютерных программ правилам ведения бухгалтерского учета и отчетности.
5. Судебно-экономическая экспертиза. Данная экспертиза назначается, если необходимо использовать специальные познания в области экономической теории и практики (науки).

Остро дискуссионный характер имеет проблема, связанная с выделением судебно-налоговой экспертизы в отдельный род (вид) судебно-экономической экспертизы. Все позиции ученых по данному вопросу можно разделить на две

группы: одни авторы поддерживают и обосновывают необходимость существования судебно-налоговой экспертизы в качестве самостоятельного рода (вида), другие считают возможным решать вопросы, связанные с налогообложением, в рамках уже существующих судебно-бухгалтерской или финансово-экономической экспертиз.

Так, ученые отмечают, что специфика вопросов, возникающих у следователя в процессе расследования налоговых преступлений, а также особенности экспертных исследований, позволяющих ответить на них, побуждает вести речь о самостоятельном виде экономических экспертиз - налоговой экспертизе. По их мнению, налоговая экспертиза непременно должна получить свое теоретическое и практическое развитие, поскольку судебно-экономическая, судебно-бухгалтерская и иные судебные экспертизы, назначаемые при расследовании преступлений в области налогообложения, не решают всех задач, стоящих при расследовании данной категории уголовных дел.

Судебная налоговая экспертиза относится к числу новых родов экспертиз в общей системе классификации судебной экономической экспертизы и поэтому согласно теории судебной экспертизы.

Судебная налоговая экспертиза – это исследование первичных учётных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учёта и отчётности, направленное на установление правильности исчисления и полноты уплаты налогов (сборов) и выявление нарушений требований налогового законодательства.

Судебно-налоговая экспертиза проводится экспертами-экономистами экспертно-криминалистических подразделений ОВД. Включение в класс судебно-экономических экспертиз судебно-налоговой экспертизы было предусмотрено Методическими основами производства судебно-экономических экспертиз в ФСНП России, разработанными Экспертным управлением ФСНП России. Судебные эксперты-экономисты упраздненной ФСНП России согласно Приказу МВД России от 11 июня 2003 г. № 400 переведены в экспертно-криминалистические подразделения органов внутренних дел.

Основой специальных знаний судебного налогового эксперта принято считать налоговый учет как установленную законодательством о налогах и сборах систему обобщения информации об объектах налогообложения для исчисления налоговой базы на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных.

Объекты судебной налоговой экспертизы классифицируют на: основные и вспомогательные. Основные объекты судебной налоговой экспертизы – это составленные по унифицированной и неунифицированной форме учётные документы, содержащие информацию о финансово-хозяйственных операциях для целей учёта расчётов по налогам. Объектами в первую очередь являются первичные учётные документы, используемые при определении элементов налогообложения, регистры учёта и налоговая отчетность в которых отражены данные о финансово-хозяйственных операциях по производству и реализации товаров, по реализации товаров, работ и услуг, поставке товаров, о доходах физических лиц, доходах и расходах юридических лиц и т.д., (первичные учётные документы, регистры бухгалтерского и налогового учёта, налоговая отчётность, бухгалтерская отчетность).

Вспомогательные объекты судебной налоговой экспертизы – это внеучётные документы, которые исследуются во взаимосвязи с учётными документами (учредительные документы, договоры, акт налоговой проверки, документы налоговых органов, заключение первичной судебной налоговой экспертизы, черновые записи).

Методы экспертного исследования, проводимого в рамках судебно-налоговой экспертизы, характеризуются, прежде всего, общностью с методами исследований, проводимых в рамках других родов (видов) судебно-экономической экспертизы.

При производстве судебно-налоговых экспертиз применяются приемы и способы исследований, разработанные и применяемые при производстве судебно-бухгалтерских и судебных финансово-экономических экспертиз, - приемы системного информационного анализа счетных записей и их элементов

с использованием структурного моделирования, расчетно-аналитические методы, графоаналитические методы, ряды логических моделей (гипотетическое моделирование), экономико-математические методы, структурно-функциональный анализ и т.д.

С учетом специфики предмета доказывания по делам о преступлениях в сфере налогообложения целесообразно назначать комплексную судебно-бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизу.

Подводя итог, можно выделить следующий алгоритм производства судебной налоговой экспертизы, основанный на стадиях экспертного диагностического исследования:

– *Подготовительная стадия*

На подготовительной стадии эксперт знакомится с постановлением о назначении экспертизы, уясняет диагностические задачи судебной налоговой экспертизы, производит предварительный экспертный осмотр объектов исследования. При изучении вопросов, эксперту необходимо уяснить соответствуют ли поставленные вопросы требованиям, предъявляемым к вопросам судебной налоговой экспертизы. В первую очередь эксперт должен обратить внимание на формулировку вопросов, предлагаемых на его разрешение. Далее эксперту необходимо установить, в полном ли объеме представлены объекты для решения вопросов судебной налоговой экспертизы. При предоставлении всех материалов дела эксперту необходимо из объема представленных материалов отобрать те объекты, которые относятся к предмету исследования.

– *Стадия раздельного исследования*

На данной стадии эксперт изучает каждый представленный учётный документ отдельно, обращая внимание на наличие в документах всех обязательных реквизитов, документальную обоснованность финансово-хозяйственных операций, правильность оформления документа.

– *Стадия сравнительного исследования*

Осуществляется изучение первичных учётных документов во взаимосвязи с учётными регистрами. Изучение регистров учёта во взаимосвязи с отчётными документами бухгалтерского и налогового учёта и установление соответствия исчисления и уплаты налогов требованиям налогового законодательства.

– Стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирование выводов.

Список литературы:

1. Голикова, В.В. Судебная налоговая экспертиза / В.В. Голикова; под ред. проф. Е.Р. Россинской. - М.: Издательство «Пресс Бюро», 2012. - 191с.– 12 п.л.
2. Дубонос, Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов по юрид. и экон. направлениям Е.С. Дубонос; Тул. гос. ун-т. - М.: Юрайт, 2014. - 267 с.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / [Е.Р. Россинская и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеварковой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 383 с.