

*Елисеев Ю.С.,  
студент магистратуры  
2 курс, Институт права  
ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет»  
Россия, г. Челябинск*

## **ОСОБЕННОСТИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ЭТАПА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ОБ УКЛОНЕНИИ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ И (ИЛИ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

***Аннотация:** В статье рассматривается совокупность норм законодательства Российской Федерации, регулирующих отношения, связанные с возбуждением уголовных дел по налоговым преступлениям. Рассматриваются поводы и основания возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Исследуется совокупность обстоятельств, необходимых для принятия решения о возбуждении уголовного дела по материалам, поступившим из налоговых органов.*

***Ключевые слова:** налоговое преступление, поводы возбуждения уголовного дела, основания возбуждения уголовного дела, порядок возбуждения уголовного дела, материалы налогового органа, уголовно-правовая вина.*

***Annotation:** The article discusses the totality of the laws of the Russian Federation governing relations related to the initiation of criminal cases of tax crimes. The reasons and grounds for initiating criminal cases of tax crimes are considered. The set of circumstances necessary for making a decision on initiating a criminal case based on materials received from the tax authorities is investigated.*

***Key words:** tax crime, the reasons for initiating a criminal case, the grounds for initiating a criminal case, the procedure for initiating a criminal case, materials of the tax authority, criminal law guilt.*

При поступлении из органа дознания сообщения о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198 и 199 УК РФ, следователь при отсутствии оснований для отказа в возбуждении уголовного дела в срок не позднее трех суток с момента поступления такого сообщения направляет в вышестоящий налоговый орган по отношению к налоговому органу, в котором состоит на налоговом учете налогоплательщик, копию такого сообщения с приложением соответствующих документов и предварительного расчета предполагаемой суммы недоимки по налогам, сборам и (или) страховым взносам.

По результатам рассмотрения материалов, направленных следователем, налоговый орган в срок не позднее 15 суток с момента получения таких материалов:

1) направляет следователю заключение о нарушении законодательства РФ о налогах и сборах и о правильности предварительного расчета суммы предполагаемой недоимки по налогам, сборам и (или) страховым взносам в случае, если обстоятельства, указанные в сообщении о преступлении, были предметом исследования при проведении ранее назначенной налоговой проверки, по результатам которых вынесено вступившее в силу решение налогового органа, а также информацию об обжаловании или о приостановлении исполнения такого решения;

2) информирует следователя о том, что в отношении налогоплательщика проводится налоговая проверка, по результатам которой решение еще не принято либо не вступило в законную силу;

3) информирует следователя об отсутствии сведений о нарушении законодательства РФ о налогах и сборах, если указанные в сообщении о преступлении обстоятельства не были предметом исследования при проведении налоговой проверки.

После получения заключения налогового органа, но не позднее 30 суток с момента поступления сообщения о преступлении по результатам рассмотрения этого заключения следователем должно быть принято процессуальное решение.

После того как следователь получает в свое распоряжение заключение или иную информацию от налогового органа, в которых содержатся обстоятельства и факты совершения налогового правонарушения, он обязан совершить ряд проверочных мероприятий в соответствии с гл. 19 УПК РФ в целях установления или опровержения наличия признаков состава налогового преступления в действиях (бездействиях) налогоплательщика [1]. В таком случае, главным направлением уголовно-процессуального и криминалистического исследования будет являться анализ материалов налогового органа.

Сам по себе факт направления следственным органам материалов налоговых проверок подразумевает наличие конкретно определенного нарушения налогового законодательства со стороны налогоплательщика (или его представителя). Таким образом, в них уже содержится ряд существенных обстоятельств, позволяющие говорить о совершении преступления об уклонении от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов – ввиду соотношения признаков налогового правонарушения и налогового преступления, о которых будет сказано далее.

В таких материалах, по общему правилу, содержатся результаты налоговых проверок в отношении налогоплательщика, совокупность решений арбитражных судов и судов общей юрисдикции по налоговому спору, которые вступили в законную силу, а также в обязательном порядке имеются сведения о фактах нарушения налогового законодательства [2, с. 230].

Всю эту совокупность материалов следователь должен проанализировать путем уголовно-правовой квалификации деяний налогоплательщика в рамках уголовно-процессуальных требований к процессу доказывания – то есть с соблюдением всех правил к собиранию, проверке и оценке доказательств.

Что в итоге позволит сделать объективные и достаточные выводы о наличии (или отсутствии) в деяниях налогоплательщика признаков состава налогового преступления с последующим принятием решения о возбуждении, либо об отказе в возбуждении уголовного дела.

Так, сравнивая совокупность признаков составов налоговых правонарушений и преступлений, необходимо обратить свое внимание на то, что:

- во-первых, основным объектом посягательства, как первого, так и второго, являются общественные отношения, возникающее по поводу формирования бюджетов разного уровня в области налогообложения, а предметом выступают денежные средства, которые подлежат уплате в соответствующий бюджет;

- во-вторых, объективная сторона сравниваемых составов выражается в совершении действий, которые выражаются во включении в налоговую декларацию (расчет) или иные документы заведомо ложных сведений, либо бездействий, которые выражаются в непредставлении налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с налоговым законодательством РФ является обязательным.

- и в-третьих, субъектами налоговых правонарушений и налоговых преступлений являются налогоплательщики (или их представители).

Из этого следует, что на этапе проверки сообщения о преступлении об уклонении от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов, следователь уже имеет документальное подтверждение вышеназванных элементов состава налогового правонарушения, что будет являться материально-правовой основой для последующей квалификации деяний налогоплательщика уже в рамках уголовно-правового законодательства.

Учитывая вышерассмотренное, на этапе проверки сообщения о преступлении об уклонении от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов, следователь, руководствуясь положениями гл. 19 УПК РФ должен направить свои усилия на установление уголовно-правовой вины налогоплательщика (или его представителя), поскольку при совершении налогового правонарушения, которое послужило поводом и основанием для проведения проверки со стороны налогового органа, имеет место быть неосторожная форма вины в соответствии с ч. ч. 1 и 3 ст. 110 НК РФ [3].

Когда как налоговые преступления, предусмотренные ст. ст. 198 и 199 УК РФ могут совершаться только умышленно и только с прямым умыслом с целью полного или частичного избегания от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов в соответствующий бюджет РФ [4].

Также это обусловлено тем, что арбитражные суды и суды общей юрисдикции при рассмотрении жалоб налогоплательщика на решения налогового органа относительно результатов налоговых проверок и привлечения к налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства РФ исходят из налогового и гражданско-правового понимания вины налогоплательщика (или его представителя) в соответствии со ст. ст. 110 НК РФ и 401 ГК РФ [3, 5]. Ввиду этого в материалах налогового органа содержится именно такая формулировка вины налогоплательщика (или его представителя) в совершении налогового правонарушения.

Таким образом, установление уголовно-правовой вины налогоплательщика (или его представителя) будет являться достаточным основанием для возбуждения уголовного дела об уклонении от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов, наряду с предварительным уголовно-процессуальным анализом материалов налогового органа на этапе проверки сообщения о налоговом преступлении.

В связи с этим, принимая во внимание специфику стадийности расследования преступлений об уклонении от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов, а также то, что большей частью сведений и данных об обстоятельствах, подлежащих установлению и доказыванию по налоговым преступлениям в соответствии с ч. 1 ст. 73 УПК РФ следователь уже обладает, главными целями первоначального этапа расследования рассматриваемых преступлений являются:

- 1) переоформление имеющихся документов налогового органа в доказательства с соблюдением требований и правил, установленных уголовно-процессуальным законодательством;

2) установление уголовно-правовой вины налогоплательщика в совершении преступления.

#### **Использованные источники:**

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 52 (часть I). – Ст. 4921.

2. Александров, И.В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров / И.В. Александров. – М.: Издательство Юрайт, 2016. С. 230. URL: <https://urait.ru/bcode/426317> (дата обращения: 10.12.2019).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998 г. – № 31. – Ст. 3824.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.