

*Габрахманова Р.Б.,
студент, 3 курс,
Белгородский государственный национальный
исследовательский университет, Россия, г. Белгород*

АСПЕКТЫ РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

***Аннотация:** Статья посвящена исследованию особенностей и процесса расследования налоговых правонарушений. Рассмотрены основные источники криминалистической информации, необходимой при расследовании преступлений в налоговой сфере, а также обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовному делу о налоговом преступлении.*

***Ключевые слова:** налоговое преступление, налоговое правонарушение, расследование, следственные действия.*

***Annotation:** The article is devoted to the study of the features and process of investigation of tax offenses. The main sources of forensic information necessary in the investigation of crimes in the tax sphere, as well as the circumstances to be proved in a criminal case of a tax crime, are considered.*

***Key words:** tax crime, tax offense, investigation, investigative actions.*

В связи с тем, что налоговые поступления являются основным источником финансирования социальной и военной защиты государства, противоправные действия по уклонению от их уплаты становятся угрозой для экономической и общественной безопасности [1].

Однако, недостаточная разработанность криминалистических методик их расследования, сложность выявления и доказывания преступлений в сфере налогообложения затрудняют выполнение задач по выявлению, предупреждению и раскрытию налоговых преступлений либо является

фактором, провоцирующим увеличение количества преступлений, совершаемых в сфере налогообложения. Это доказывает актуальность темы особенностей расследования налоговых преступлений.

К налоговым преступлениям принято относить все случаи сокрытия сумм обязательных налоговых платежей в бюджет в полном или частичном объеме.

С правовой точки зрения налоговые правонарушения характеризуют факт несоблюдения положений Налогового и Уголовного кодексов и других законодательных актов налоговой сферы.

Налоговые преступления могут быть совершены разными способами. В качестве наиболее распространенного способа следует выделить полное либо частичное сокрытие объектов налогообложения, при этом неуплата налогов происходит путем прямого (без использования подставных организаций) искажения документов бухгалтерского учета и налоговой отчетности, служащих основанием для их исчисления [2].

Налоговые преступления, в основном, совершаются в предпринимательской среде.

Можно отметить, что ключевой особенностью расследования налоговых преступлений является необходимость взаимодействия следственных и налоговых органов. И результат следствия косвенно зависит от эффективности этого взаимодействия.

Расследование налогового преступления начинается с информации о его возникновении, которая в правоохранительные органы чаще всего поступает от представителей налоговой службы. Именно сотрудники налоговых инспекций уполномочены представлять данную информацию. Уголовные дела по факту налоговых преступлений могут возбуждаться на основании заявлений представителей кредитных учреждений, любых независимых лиц или из средств массовой информации.

Непосредственно первичные источники информации содержат сведения о признаках состава преступления. Например, материалы налоговой службы представляют данные о результатах проводимых проверок, сведения о налогоплательщике, событии преступления, времени его совершения, способе и механизме преступных действий по неуплате налога, размере причинения ущерба.

При достаточном объеме доказательной базы и оснований на нарушителя налогового законодательства возбуждается уголовное дело. Следственному комитету при этом необходимо изучить дополнительные информационные источники, например, учредительные документы (на предмет уточнения данных о: наименовании, адресе, ИНН, размере уставного фонда, разрешенных и фактических видах деятельности, номерах расчетных счетов налогоплательщика, а также о лице совершившем преступление, месте совершения преступления как месте регистрации налогоплательщика, регистры бухгалтерского учета (на предмет уточнения данных о: времени совершения преступления как налоговом периоде, за который не оплачены налоговые платежи, датах искажения в бухгалтерских и налоговых документах, предмете налоговых преступлений, видах и сумме неуплаченных налогов).

Первым шагом в расследовании налогового преступления на этапе проверки становится изучение поступивших в следственные органы документов и информации. Основным предметом, выясняемым на данном этапе расследования налогового преступления, является установление сокрытого объекта налогообложения.

Для получения дополнительных данных могут быть использованы следующие источники: результаты наблюдений за объектом; отчеты об осмотрах офисов и транспортных средств; сведения, полученные от лиц, имеющих отношение к налогоплательщику; оценки внешних экспертов, уточняющие налоговый статус налогоплательщика, виды и масштаб сокрытых

объектов налогообложения, способ уклонения от уплаты налоговых платежей, степень искажения данных налоговых документов, время совершения налогового преступления, наличие прямого умысла, смягчающих или отягчающих обстоятельств совершения налогового преступления.

Сотрудники следственных органов формируют дополнительные данные для расследования на основе внезапных проверок, дополнительного запроса информационных источников от предприятия или налоговых органов, работников и контрагентов проверяемой компании, совершения проверочных сделок. Данные действия необходимы для успешного расследования налогового преступления, сбора доказательств и формирования их системы.

В соответствии с методическими рекомендациями Следственного комитета России «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)» от 25.07.2017 представителям следственной структуры на этапе проверки рекомендовано оформлять запросы для выемки документов, так как именно в них чаще всего содержится важная и значимая для следствия информация. В процессе раскрытия налогового преступления ценность представляют источники информации, содержащиеся в бухгалтерских документах, обоснования управленческих решений, архивные данные. В качестве дополнительных источников могут быть задействованы и запрошены документы из банковских организаций, головных компаний, внешних аудиторов, страховщиков и других партнеров предприятия. Каждый из полученных документов, собранные сведения и материалы подлежат всестороннему изучению и экспертизе.

Особым объектом изучения при проведении расследования по соблюдению налогового законодательства считается компьютерная техника и специализированное программное обеспечение (программы автоматизации бухгалтерского и налогового учета), содержащие базу данных о деятельности подозреваемого, целый комплекс экономических и других документов,

оригиналов первичных бухгалтерских регистров, расчетов и отчетов по налоговым платежам, налоговых деклараций, квитанций об уплате налоговых платежей, информацию об объемах деятельности, доходах и расходах и т.п.

Так, например, в результате проверки налоговых деклараций и счетов-

В процессе расследования налогового преступления по решению суда следователь может проводить обыск подозреваемого, как в рабочем офисе, так и в частных помещениях. Такая форма действия необходима для сбора дополнительных доказательств и информации по делу.

Важным следственным действием является допрос, предполагающий собеседование со свидетелями из числа лиц, выявивших нарушения во время проверки деятельности налогоплательщика: сотрудников налоговых органов, ревизоров, аудиторов. Полученные сведения позволят установить обстоятельства выявления уклонения от уплаты налогов, способ совершения преступления, а зачастую также возможные мотивы преступления. Ответы на допросе формируют единый комплекс показаний, используемый как доказательная база по делу о налоговом правонарушении. На допросе следователь может получить более подробную информацию о факте нарушения налогового законодательства подозреваемым.

В необходимых случаях при расследовании налогового преступления может быть проведена экспертиза как действие, осуществляемое с привлечением специалиста в экономической, технической или криминалистической сфере. Особенности экономической экспертизы определяются спецификой изучаемых экономико-финансовых документов, устанавливаемого соответствия рыночных параметров. Для детального и профессионального анализа налоговых документов, расчетов налоговых платежей и базы их исчисления зачастую необходимо привлечение в качестве эксперта налогового юриста. Именно такой специалист может помочь выявить и обосновать доказательства по делу [3]. При проведении

криминалистических экспертиз осуществляется проверка на возможные фальсификации документов, подписей на документах и др.

Особым этапом расследования налогового преступления можно считать экономический расчет величины ущерба, который злоумышленник причинил в стране. Сумма ущерба оценивается на основе собранных информационных источников и доказательной базы. Размер нанесенного ущерба устанавливается на этапе расследования уголовного дела по материалам, представленным налоговой инспекцией правоохранительным органам. Ущерб подсчитывается экономической экспертизой, в ходе которой исследуются материалы, собранные в рамках контрольных налоговых мероприятий.

Можно сделать вывод, что расследование налоговых преступлений имеет свою специфику проведения и особенности криминалистического сопровождения следственных действий, требует от следователей высокого уровня компетентности в экономических вопросах. При расследовании налоговых преступлений предпочтению отдается следующим следственным действиям: выемка документов, обыск, допрос, экспертиза. В качестве информативной и доказательной базы для получения сведений о наличии факта нарушения налогового законодательства могут быть использованы разнообразные источники (нормативные акты о правовом и финансово-хозяйственном положении налогоплательщика, материалы документальных проверок налоговой инспекции), необходима совместная работа с представителями налоговых служб и налоговых юристов.

Использованные источники:

1. Старухина К.Е., Рузанков А.В. Особенности расследования налоговых преступлений // Синергия Наук. – 2019. – №. 34. – С. 700-707.
2. Тарасов Е.С., Чумак В.А. Проблемы выявления и доказывания налоговых преступлений // Право и законность: вопросы теории и практики. – 2022. – С. 168-170.

3. Чистникова И.В. Управление рисками и нейтрализация угроз бюджетно-налоговой безопасности регионов России // Актуальные проблемы экономики в условиях реформирования современного общества: материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной 140-летию со дня основания НИУ «БелГУ». – Белгород, 2016. – С. 136-138.