

УДК 336.227.2  
ББК 67.408.122.40  
Б48

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

- Березин, Игорь Гарриевич.**  
**Б48** Незаконное возмещение экспортного налога на добавленную стоимость (НДС). Особенности квалификации и расследования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Г. Березин, Т.И. Розовская, В.Г. Стаценко; под ред. А.М. Багмета. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 159 с.  
**И. Розовская, Татьяна Игоревна.**  
**И. Стаценко, Вячеслав Георгиевич.**

ISBN 978-5-238-02679-4

Агентство СІР РГБ

Проблема противодействия преступному возмещению налога на добавленную стоимость (НДС) в настоящее время сохраняет свою актуальность. Механизм уплаты и возмещения этого налога позволяет недобросовестным налогоплательщикам изымать из федерального бюджета значительные средства или уклоняться от выполнения обязанности по уплате НДС и иных федеральных налогов, а также погашению образовавшейся ранее задолженности по уплате налогов или сборов.

В пособии рассматриваются вопросы квалификации и предварительного расследования преступлений, связанных с незаконным возмещением экспортного НДС, раскрываются механизм совершения данных преступлений, характерные способы и схемы неправомерного возмещения НДС. Пособие содержит материалы судебной практики.

Пособие подготовлено с учетом изменений УК РФ, УПК РФ по состоянию на 19 декабря 2014 г.

Для студентов, преподавателей вузов юридического профиля, следователей, прокуроров, судей, повышающих свою квалификацию.

**ББК 67.408.122.40**

ISBN 978-5-238-02679-4

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2015

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ).

## Оглавление

---

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>1. Уголовно-правовая характеристика деяний, связанных с незаконным возмещением экспортного НДС</b>	<b>7</b>
1.1. Объективные признаки преступных посягательств на незаконное возмещение НДС из бюджета	10
1.2. Субъектный состав и субъективная сторона деяний, совершаемых в целях незаконного возмещения НДС	41
1.3. Применение уголовно-правовых норм при квалификации незаконного возмещения НДС	54
<b>2. Особенности расследования преступлений, связанных с незаконным возмещением НДС при экспорте</b>	<b>60</b>
<b>Заключение</b>	<b>94</b>
<b>Библиографический список</b>	<b>98</b>
<b>Приложение</b>	<b>105</b>