

И. Н. СОЛОВЬЕВ

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ФИНАНСЫ

УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2016

УДК 336(075.8)
ББК 65.261я73
С60

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Автор:

Соловьев И. Н. — доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист РФ, действительный государственный советник РФ 3 класса. Главный научный сотрудник Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ, профессор кафедры уголовной политики и организации предупреждения преступлений Академии управления МВД России, профессор кафедры налогового и финансового права Финансового университета при Правительстве РФ. С 2014 г. является членом Научно-консультативного совета Следственного комитета РФ.

Соловьев И. Н.

С60 Государственные финансы: уголовно-правовая защита : учебное пособие. — Москва : Проспект, 2016. — 240 с.

ISBN 978-5-392-19583-1

В книге рассматриваются вопросы уголовно-правовой и криминологической характеристики преступлений в финансово-бюджетной сфере, а также налоговых преступлений, дается оценка их системности и достаточности. Подробно анализируются законодательные основы противодействия незаконным финансовым операциям, в том числе незаконному обналичиванию денежных средств и созданию фирм-однодневок.

В работе учтены последние комплексные законодательные новеллы, направленные на недопущение представления в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах. Изучены и систематизированы механизмы амнистии в экономической и налоговой сферах, дан комментарий основным параметрам амнистии капиталов, проводившейся во второй половине 2015 г.

Законодательство приводится по состоянию на сентябрь 2015 г.

Книга предназначена для широкого круга читателей, интересующихся данной проблематикой, в том числе ученых, аспирантов и соискателей ученых степеней, преподавателей и студентов вузов, сотрудников финансовых, контролирующих и правоохранительных органов, прокуратуры, Следственного комитета РФ, адвокатуры, экспертов и журналистов.

УДК 336(075.8)
ББК 65.261я73

Изображение на обложке Cigdem/Shutterstock.com.

Учебное издание

Соловьев Иван Николаевич

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ФИНАНСЫ УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА

Учебное пособие

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»
www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 20.11.2015. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 15,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-19583-1

© Соловьев И. Н., 2015
© ООО «Проспект», 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
-----------------------	---

1. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ, СОВЕРШАЕМЫМ В ФИНАНСОВО- БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

1.1. Объект преступного посягательства и особенности квалификации преступлений в финансово-бюджетной сфере	5
1.2. Криминологическая характеристика преступлений в финансово-бюджетной сфере	15
1.3. Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных ст. 285.1, ч. 2 ст. 176 и 285.2 УК РФ	20
1.4. Предупреждение преступлений, совершаемых в финансово-бюджетной сфере	28

2. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НЕЗАКОННЫМ ФИНАНСОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

2.1. Новеллы Федерального закона от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» в контрольной, правоохранительной и уголовно-правовой сферах.....	37
2.2. Возвращение налоговых преступлений в число предикатных	44
2.3. Ответственность курьеров наличных.....	48

3. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ СОЗДАНИЮ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК И ПРОТИВОПРАВНОМУ ОБНАЛИЧИВАНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Криминогенная обстановка в сфере использования фирм-однодневок и некоторые вопросы противодействия их созданию.....	53
3.2. Изменение законодательства в связи со вступлением в силу Федерального закона от 30 марта 2015 г. № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	69
3.3. Противодействие противоправному обналичиванию денежных средств.....	84

3.4. Уголовно-правовая характеристика незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.1 УК РФ)	98
3.5. Уголовно-правовая характеристика ст. 173.2 УК РФ	113

4. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

4.1. Общие вопросы характеристики и квалификации налоговых преступлений	128
4.2. Противодействие уклонению от уплаты налогов с физических лиц	137
4.3. Противодействие уклонению от уплаты налогов с организаций	154
4.4. Противодействие неисполнению обязанностей налогового агента	168
4.5. Противодействие сокрытию денежных средств, за счет которых производится взыскание налогов	178

5. АМНИСТИРОВАНИЕ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ

5.1. Налоговая амнистия	193
5.2. Экономическая амнистия 2013 г.	210
5.3. Амнистия капиталов 2015 г.	217

Заключение	237
------------------	-----