

И. Н. Соловьев

НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

Специфика выявления
и расследования

2-е издание



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



УДК 343.359.2
ББК 67.408.122.40
С60

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Соловьев И. Н.

С60 Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2016. — 160 с.

ISBN 978-5-392-20029-0

В данном втором переработанном и дополненном издании книги с учетом последних изменений законодательства и направлений государственной политики в налоговой и уголовной сферах рассматривается уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений, исследуется современное состояние противодействия налоговой преступности.

Кроме того, затрагиваются отдельные аспекты организации оперативно-разыскной деятельности в сфере экономики и налогообложения, межведомственного взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов.

В заключении автор проанализировал имеющиеся законодательные инициативы в данной сфере.

Законодательство приводится по состоянию на февраль 2015 г.

Книга рассчитана на широкий круг читателей: налогоплательщиков, ученых, сотрудников налоговых и правоохранительных органов, Следственного комитета Российской Федерации, аудиторов, адвокатов, аспирантов и студентов юридических и экономических высших учебных заведений, специалистов, интересующихся данной проблематикой.

УДК 343.359.2
ББК 67.408.122.40

Соловьев Иван Николаевич

НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ. СПЕЦИФИКА ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ

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 02.11.2015. Формат 60×90^{1/16}.
Печать цифровая. Печ. л. 10,0. Тираж 200 экз. Заказ №

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-20029-0

© И. Н. Соловьев, 2011
© И. Н. Соловьев, 2015, с изменениями
© ООО «Проспект», 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

Вступление	3
-------------------------	----------

Глава 1

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИИ

1.1. Особенности налоговых преступлений в современной России	5
1.2. Уголовно-правовая характеристика ст. 198 УК РФ	12
1.3. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов с организации	29
1.4. Правовые основы противодействия неисполнению обязанностей налогового агента	43
1.5. Правовые основы противодействия сокрытию денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов	57

Глава 2

ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе	72
2.2. Комментарий к приказу МВД России от 1 апреля 2014 г. № 199 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и Перечня должностных лиц органов внутренних дел Российской Федерации, уполномоченных издавать распоряжения о проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств»	78

Глава 3

О ПРОБЛЕМНЫХ ВОПРОСАХ РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

3.1. О некоторых проблемах возмещения имущественного ущерба, причиненного в результате совершения налоговых преступлений	100
3.2. Возвращение к прежнему порядку возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям	103

- 3.3. Преюдиция по делам о налоговых преступлениях.
Спасение или ловушка для предпринимателей? 107
- 3.4. О возможности привлечения к двум видам ответственности
за совершение одного налогового проступка 117

Глава 4

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ, ПРЕСЕЧЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

- 4.1. Комментарий к приказу МВД России и ФНС от 30 июня 2009 г.
№ 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия
органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению,
выявлению и пресечению налоговых правонарушений
и преступлений» в редакции приказа МВД РФ и Федеральной
налоговой службы от 14 ноября 2011 г. № 1144/ММВ-7-2/774 121
- 4.2. Комментарий к Соглашению о взаимодействии
между Министерством внутренних дел России и Федеральной
налоговой службой 137
- 4.3. О некоторых вопросах правомерности обмена информацией
между налоговыми органами и органами внутренних дел 143

Глава 5

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ: НОВЕЛЛЫ, ПРОБЛЕМЫ, ПРОЕКТЫ

- 5.1. О возврате налоговых преступлений в число предикатных
к легализации преступно полученных доходов 146
- 5.2. Актуальные вопросы противодействия налоговым преступлениям
на современном этапе 151
- 5.3. Инициативы по корректировке составов налоговых преступлений 153
- Заключение** 157