

УДК 34.343

Путренкова Татьяна Александровна

Магистрант

Ульяновский Государственный Университет

РФ, г. Ульяновск

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАССМОТРЕНИЯ СООБЩЕНИЯ О НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

***Аннотация:** Статья посвящена изучению комплекса проблем с которыми сталкиваются следственные органы при расследовании уголовных дел связанных с уклонением от уплаты налогов и (или) сборов. Причина ситуации состоит в незначительном контроле предпринимателей и компаний со стороны уполномоченных органов. Власти предпринимают разные шаги, направленные на устранение такой проблемы, а также привлечении виновных лиц к ответственности. В данной статье будут предложены варианты решения указанных проблем.*

***Ключевые слова:** уклонение от уплаты налогов, проблемы, преступления, решения, налоговые преступления, ущерб.*

***Annotation:** The article is devoted to the study of a complex of problems that the investigating authorities face when investigating criminal cases related to tax and (or) tax evasion. The reason for the situation is the insignificant control of entrepreneurs and companies by the authorized bodies. The authorities are taking various steps to eliminate this problem, as well as to bring the perpetrators to justice. This article will offer solutions to these problems.*

***Keywords:** tax evasion, problems, crimes, decisions, tax crimes, damage.*

Основным источником бюджетных доходов России, как и многих других государств, являются налоги. В условиях мирового финансового кризиса повышение уровня их собираемости и обеспечение наполнения бюджета

являются важной гарантией стабильности экономики. К сожалению, уклонение от уплаты налогов продолжает оставаться весьма распространенным явлением. Масштабы налоговой преступности в России сегодня представляют реальную угрозу экономической безопасности государства. Это обусловлено и количеством совершенных преступлений, и возрастающим проникновением в сферу налогообложения организованной преступности и коррупции.

Проведенный анализ эффективности механизмов выявления, пресечения преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и (или) сборов, свидетельствует о наличии ряда проблем, с которыми сталкиваются следственные органы при расследовании уголовных дел данной категории.

В УПК РФ¹ лишь налоговые преступления выделяются на фоне других регламентацией специального порядка принятия решений по ним (включая и преступления в сфере экономической деятельности - поскольку и иным деяниям в данной сфере настолько подробного внимания в УПК РФ не уделено). Насколько это позволяет обеспечить эффективность деятельности органов дознания и предварительного следствия, законность принятия процессуальных решений - вопрос спорный, но загроможденность кодекса подобными нормами представляется очевидной. К так называемым налоговым преступлениям отнесены четыре статьи, входящие в 22 главу УК РФ² о преступлениях в сфере экономической деятельности, упоминающиеся в тексте УПК РФ со ссылками на номера статей УК РФ (ст.198-199.4). Эксперименты в уголовном судопроизводстве с регламентацией принятия процессуальных решений по ним

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 06.03.2019) // Собрание законодательства РФ. 24.12.2001. N 52 (ч. I). Ст. 4921.

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. N 25. Ст. 2954.

начались с внесения изменений в УПК РФ Федеральным законом от 29.12.2009 № 383 з :

-отнесением с 01.01.2011 этих деяний к подследственности следователей Следственного комитета РФ;

-указанием в ч.4 ст.213 УПК РФ обязанности следователя направить копию постановления о прекращении уголовного дела опреступлении, предусмотренном ст.ст.198 - 199.1 УК РФ в налоговый орган,направивший в соответствии с п.3 ст.32 НК РФ ⁴ материалы для принятия решения о возбуждении уголовного дела;

-дополнением УПК РФ ст.28.1, предусматривающей специальное основание для прекращения уголовного преследования «по делам, связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах» - возмещение до окончания предварительного следствия ущерба, причинённого бюджетной системе РФ, включая уплату в полном объеме недоимки в размере,установленном налоговым органом в решении о привлечении к ответственности, вступившем в силу, соответствующих пеней и штрафов в размере, определяемом в соответствии с НК РФ;

-установлением запрета (ч.1.1 ст.108 УПК) заключения под стражу подозреваемых и обвиняемых в совершении налоговых преступлений при отсутствии обстоятельств, указанных в пунктах 1 - 4 ч.1 ст.108 УПК РФ.

³ Алехин Д.В. Проблемы расследования преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ и пути их решения // Налоги и налогообложение. 2017. № 11. С. 48-53.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. N 31. 03.08.1998. Ст. 3824.

Федеральным законом от 06.12.2011⁵ № 407-ФЗ введён специальный повод для возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях: только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (ч.1.1 ст.140 УПК РФ). Однако такой порядок непросуществовал и трёх лет. После того, как данное нововведение в разы сократило число возбуждаемых уголовных дел этой категории, в числе других и по причинам, приводившим к проблемам использования результатов оперативно-розыскной деятельности в данной сфере, небольшого срока давности привлечения к уголовной ответственности (пост.ст.198, 199 ч.1, 199.1 ч.1 УК РФ он составляет всего 2 года), Федеральным законом от 22.10.2014 № 308-ФЗ ч.1.1 ст.140 УПК РФ была признана утратившей силу.

Одновременно этим же законом органы дознания лишились права возбуждать уголовные дела о налоговых преступлениях в порядке ст.157 УПК РФ и проводить по ним неотложные следственные действия. С учётом специфики выявления налоговых преступлений (когда зачастую с момента окончания деяния до его выявления проходят многие месяцы) говорить о необходимости проведения по делам именно неотложных следственных действий в порядке ст.157 УПК РФ не приходится. Но до сих пор данное ограничение органов дознания - органов внутренних дел - является единственным в п.1 ч.2 ст.157 УПК РФ, не принимая во внимание такое ограничение лишь компетенцией других органов дознания, упомянутых в пунктах 2-6 ч.2 ст.157 УПК РФ. Тем же законом в ст.144 УПК РФ введён специальный порядок взаимодействия следователя с налоговым органом при поступлении к следователю сообщения о налоговом преступлении из органа дознания. Результативность такого порядка в практическом плане крайне

⁵ Кондраткова Н.В. Об использовании специальных знаний на стадии рассмотрения сообщения о преступлении

сомнительна. Сейчас этот порядок заключается в том, что следователь, при отсутствии оснований для отказа в возбуждении уголовного дела не позднее трех суток с момента поступления сообщения из органа дознания 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 и (или) сборам⁶.

Вышестоящий налоговый орган рассматривает поступившие материалы и не позднее 15 суток направляет следователю либо заключение, либо информацию.

Если по обстоятельствам, указанным в сообщении о преступлении, уже проводилась налоговая проверка и по её результатам вынесено вступившее в силу решение налогового органа, налоговый орган направляет следователю заключение о нарушении законодательства о налогах и сборах и о правильности предварительного расчета суммы предполагаемой недоимки по налогам и (или) сборам.

Если же по этим обстоятельствам налоговая проверка проводится, но решение еще не принято или оно не вступило в законную силу, а также если проверка по интересующим фактам не проводилась, налоговый орган направляет информацию: в первом случае о том, что проверка проводится; во втором - об отсутствии сведений о нарушении законодательства о налогах и сборах. При этом ч.8 ст.144 УПК РФ не содержит указания на обязанность налогового органа провести налоговую проверку в случае, если она не проводилась. В установленные на ответ сроки (15 суток) налоговая проверка вообще вряд ли

⁶ Куликова О.Н. Проблемные вопросы при рассмотрении сообщений о налоговых преступлениях и расследовании уголовных дел данной категории // Российский следователь. 2015. № 1. С. 3-5.

может быть проведена, поскольку НК РФ предусматривает для этого время, явно превышающее сроки рассмотрения сообщений о преступлениях⁷.

Действия органов ФНС России носят гласный характер, что позволяет недобросовестным налогоплательщикам после объявления им о проведении мероприятий налогового контроля скрыть следы преступной деятельности либо придать им легальный характер посредством составления сфальсифицированной отчетности с реквизитами подставных юридических лиц. Также периодичность проверок, предписанная налоговым органам, и длительность проведения мероприятий налогового контроля, установленные главой 14 Налогового кодекса Российской Федерации, включая процедуру их обжалования, приводят к тому, что сообщения о налоговых преступлениях поступают в следственные органы уже по истечении срока давности привлечения виновных лиц к уголовной ответственности.

Так, ст.ст. 88, 89, 100, 101 НК РФ предусматривают 2 месяца на выездную проверку с возможностью продления срока её проведения до 6 месяцев, 3 месяца на камеральную проверку, с составлением акта налоговой проверки в первом случае в течение 2 месяцев со дня составления справки о проверке, во втором - 10 дней с момента окончания проверки; далее 1 месяц проверяемому лицу предоставлен для представления письменных возражений; затем месяц даётся руководителю налогового органа для принятия решения по акту и материалам проверки; ещё месяц отведён на вступление в силу принятого решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, если оно не было обжаловано. В ч.9 ст.144 УПК РФ указано, что после получения заключения налогового органа, но не позднее 30 суток со дня поступления

⁷ Куликова О.Н. Проблемные вопросы при рассмотрении сообщений о налоговых преступлениях и расследовании уголовных дел данной категории // Российский следователь. 2015. № 1. С. 3-5.

сообщения опреступлении по результатам рассмотрения этого заключения следователем должно быть принято процессуальное решение.

Данный срок может быть соблюден только в случае поступления заключения по результатам уже проведённой камеральной или выездной налоговой проверки, но какое решение должен принять следователь, если ни заключение, ни информация в этот срок не поступили, УПК РФ умалчивает, конкретизируя лишь, что уголовное дело может быть возбуждено следователем до получения из налогового органа заключения или информации при наличии повода и достаточных данных, указывающих на признаки преступления ⁸.

Препятствует быстрому и эффективному привлечению к уголовной ответственности и высокая вероятность отмены арбитражным судом состоявшихся решений налоговых органов, что влечет за собой принятие решений об отказе в возбуждении уголовного дела или его прекращении. В связи с этим существенную сложность при расследовании уголовных дел рассматриваемой категории представляет практика применения ст. 90 УПК РФ - о преюдиции решений, вынесенных арбитражными судами. Так, по одному из уголовных дел о налоговых преступлениях в следственный орган поступило решение арбитражного суда о признании незаконным решения налогового органа о привлечении лица к налоговой ответственности. При этом содержание решения противоречило полученным в ходе следствия доказательствам. Впоследствии срок следствия вынужденно продлевался до получения результатов обжалования данного решения. Более того, в настоящее время арбитражными судами принимаются решения о приостановлении действия решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности и о признании незаконными действий налоговых органов по направлению в следственные органы материалов для решения вопроса о

⁸ Шлее И.П. О взаимодействии налоговых и следственных органов при расследовании налоговых преступлений

возбуждении уголовного дела, которые также препятствуют привлечению недобросовестных налогоплательщиков к уголовной ответственности.

Особенностью выявления преступных уклонений от уплаты налогов, затрудняющей в определенной мере деятельность правоохранительных органов, является то, что налоговое преступление находит свое отражение только в документах. Специфика выявления налоговых преступлений в том и состоит, что их выявление объективно возможно только путем исследования и анализа представленных налогоплательщиком документов. Сложность выявления заключается в необходимости исследования действий гражданско-правового характера и поиске нарушений там. Поэтому, на мой взгляд, одной из первоочередных задач, стоящих перед оперативными работниками и специалистами отделов документальных проверок полиции и СК РФ, является установление причинной связи между нарушениями в области гражданского права и права уголовного.

К числу особенностей выявления уклонений от уплаты налогов следует отнести и проблему несовершенства налогового законодательства России, аналогов которому по противоречивости, запутанности и некорректности найти практически невозможно. Ряд положений российского налогового законодательства прямо способствует совершению как налоговых, так и связанных с ними других экономических преступлений. Некоторые положения налогового законодательства являются препятствием к выявлению налоговых преступлений. Это является обстоятельством, максимально затрудняющим выявление фактов уклонения от уплаты налогов и способствует совершению налоговых преступлений. Оно наиболее характерно для оффшорных зон, где налогоплательщики или их деятельность исчезают из поля зрения налоговых и правоохранительных органов.

Применение оффшорным бизнесом методов ухода от уплаты налогов является следствием несовершенства правовой базы и нестабильности экономической системы. Правовой режим деятельности участников

оффшорного бизнеса регулируется прежде всего нормами гражданского права, так как их деятельность связана с предпринимательской деятельностью. Отсутствие полноценной законодательной базы приводит к тому, что участники оффшорного бизнеса устанавливают свои правила, находят те или иные схемы ухода от уплаты высоких налогов, подкупают чиновников для предоставления им преференций, создавая тем самым благоприятную почву для коррупции.

Не менее актуальным вопросом в настоящее время является состояние следственной работы по обеспечению возмещения ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, а также проблемы организации взаимодействия следственных органов с налоговыми органами и подразделениями МВД России, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность при возбуждении и расследовании уголовных дел о преступлениях данной категории. Так, зачастую после поступления материалов в установленном порядке из налоговых органов в следственные органы налогоплательщики умышленно предпринимают меры к сокрытию своего имущества, за счет которого возможно возместить ущерб, причиненный государству.

В 2014 году Президентом Российской Федерации в Государственную Думу Российской Федерации внесен законопроект о внесении изменений в ст. 140 УПК РФ, согласно которым часть 1.1 данной статьи утратил силу. В данном случае устанавливается общий порядок рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела по ст. 198 - 199.2 УК РФ, что может обеспечить комплексный подход к противодействию данным преступлениям. Внесение данных изменений, на наш взгляд, может положительно сказаться на возмещении ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, так как имущество, на которое может быть наложен арест в обеспечение гражданского иска, будет устанавливаться уже в ходе оперативно-розыскной деятельности. Установление общего порядка направления материалов о налоговых преступлениях в следственные органы, на наш взгляд, дополнительно будет стимулировать

органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, на розыск имущества налогоплательщика еще на стадии выявления преступления.

Список использованных источников

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) // Собрание законодательства РФ. 17.06.1996. N 25. Ст. 2954.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. N 31. 03.08.1998. Ст. 3824.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 06.03.2019) // Собрание законодательства РФ. 24.12.2001. N 52 (ч. I). Ст. 4921.
4. Алехин Д.В. Проблемы расследования преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ и пути их решения // Налоги и налогообложение. 2017. № 11. С. 48-53.
5. Кондраткова Н.В. Об использовании специальных знаний на стадии рассмотрения сообщения о преступлении // Вестник Академии Следственного комитета Российской Федерации. 2018. № 1 (15). С. 104-107.
6. Куликова О.Н. Проблемные вопросы при рассмотрении сообщений о налоговых преступлениях и расследовании уголовных дел данной категории // Российский следователь. 2015. № 1. С. 3-5.
7. Шлее И.П. О взаимодействии налоговых и следственных органов при расследовании налоговых преступлений // Социогуманитарный вестник. 2017. № 1 (17). С. 120-127.