

**ПРОБЛЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ,  
ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЯМИ 198 , 199 УК РФ**

*Аннотация : В данной статье рассказывается проблемы расследования  
налоговых преступлений , предусмотренных ст. 198, ст. 199 УК РФ.*

*Ключевые слова : налог, налоговые преступления , проблемы расследования*

**A. R. Fadeeva**  
**4th year student of SVGU,**  
**Magadan, Russia**

**PROBLEMS OF INVESTIGATION OF TAX CRIMES UNDER  
ARTICLES 198, 199 OF THE CRIMINAL CODE OF THE RUSSIAN  
FEDERATION**

*Abstract: This article describes the problems of investigation of tax crimes  
under Article 198, Article 199 of the Criminal Code of the Russian Federation.*

*Keywords: tax, tax crimes, problems of investigation*

В современных условиях политической и экономической нестабильности, неразвитости такой ниши экономики как среднее и малое предпринимательство, неустойчивости финансовой системы Российской Федерации, желания субъектов предпринимательской деятельности при минимальных затратах получать максимальную прибыль и частых изменений законодательства, повышается вероятность совершения преступлений в налоговой сфере.

Уклонение от уплаты налогов является самым распространенным и массовым проявлением преступности в данной сфере, характеризующееся множеством форм и сложностью организации, глубокой маскировкой данных преступлений.

Налоговые платежи - это одна из главных составных частей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а их неуплата приводит к недофинансированию таких социальнозначимых сфер, как здравоохранение, образование, правоохранительная деятельность, культура спорт и т.п., подрываются финансовые основы страны, нарушаются принципы правового государства и как следствие повышается социальная напряженность общества.

Причины совершения налоговых преступлений довольно разнообразны - это и сложность, объемность и нестабильность налогового законодательства, и высокие процентные ставки по налогам и сборам, низкий уровень налоговой, правовой культуры, а также корысть, все это, несомненно, приводит к возникновению налоговой преступности.

Первой и одной из самых главных, фундаментальных проблем является отсутствие закрепленных на законодательном уровне таких уголовно-правовых понятий как «налоговое преступление» и «уклонение от уплаты налогов». Безусловно, данные термины можно встретить в различных научных работах, учебных пособиях, но многозначность их трактовок, возникающая в силу существования различных взглядов авторов, порождает некую неопределенность, что же именно относить к налоговому преступлению (уклонению от уплаты налогов).

Современную систему налогообложения отличает достаточно большое количество специфических, своего рода уникальных конструкций, характеризующихся периодическими изменениями, в результате чего затрудняется процесс выявления в действиях налогоплательщиков налоговых деликтов.

Необходимо также отметить, что материалы, собранные налоговыми органами и направляемые в правоохранительные органы, для возбуждения уголовных дел по преступлениям, предусмотренным статьями 198 - 199.2 УК РФ, не всегда составляют предмет доказывания, в соответствии с требованиями статьи 73 УПК РФ. Сложившаяся ситуация обусловлена наличием существенных различий в методологии доказывания факта совершения преступления в налоговой и уголовной сферах.

Так, например, в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ в определенных законодательством случаях, налоговый орган вправе использовать расчетный метод исчисления налогов, подлежащих уплате, т.е. самостоятельно определять их размер, на основании данных о налогоплательщике. Но использование таких расчетов, их

результатов не могут быть положены в основу выводов следователя о наличии оснований для возбуждения уголовного дела, так как очевидно возникновение объективного вменения, прямо запрещенного положениями статьи 5 УК РФ.

Еще одной сложностью в расследовании налоговых преступлений является использование преступниками высокотехнологичного программного обеспечения, удаленного доступа и т.п., что позволяет субъектам налоговой преступности совершать и впоследствии скрывать свои деяния. Так, например, в процессе проведения обыска в офисе юридического лица, существует вероятность удаления необходимой информации из программных продуктов, используемых для осуществлений финансово-хозяйственной деятельности, ведения учета фактов хозяйственной жизни, лицом, местоположение которого может находиться за десятки километров от места проведения данного следственного действия.

Немаловажным является то, что при расследовании налоговых преступлений необходимо установить прямой умысел налогоплательщика в совершении преступных деяний. Для этого необходимо определить и доказать все обстоятельства, которые связаны с оформлением бухгалтерских, налоговых и иных учетных документов, в частности тех, документов, данные в которых подверглись искажению. Далее необходимо определить какие из нарушений являются умышленными, а какие возникли вследствие некомпетентности, невнимательности лиц, формирующих данные документы. Данный процесс также зачастую вызывает определенные трудности [12, с. 77].

Процессуальные сроки, установленные законодательством РФ в части передачи материалов в следственные органы для проведения предварительного следствия по делам о преступлениях, которые предусмотрены ст. 198 - 199.2 УК РФ, также являются одной из проблем при расследовании данных деяний. В соответствии с налоговым законодательством России, налоговые органы обязаны направить материалы в правоохранительные органы, если в двухмесячный период со дня истечения срока исполнения требования об уплате налоговых платежей не было выполнено (п. 3 ст. 32 НК РФ) 5.

Таким образом, когда следователь только фактически начинает знакомиться с обстоятельствами дела, участники данного налогового преступления уже имеют «фору» и соответственно являются более подготовленными, имеют возможность скрыть не только

доказательства, их преступной деятельности, но и имущество, за счет которого возможно возмещение ущерба бюджетной системе РФ.

Кроме того, уже на стадии проведения проверок налоговыми органами существует объективная возможность формирования доказательственной базы, но в силу отсутствия у данных субъектов специальных знаний и навыков, присущих сотрудникам следственных органов, в большинстве случаев обстоятельства, подлежащие доказыванию, выясняются не в полном объеме либо принимаются неверные процессуальные решения.

На сегодняшний день, наиболее важным является раскрытие сущности элементов налогообложения с юридической точки зрения, а также четкое структурирование процесса налогообложения, так как именно эти понятия служат фактическими данными для возбуждения уголовных дел в данной области экономики.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 5 июня 1996 г. // Собр. законодательства РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 года; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 года // Собр. законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 219 июля 2000 года; одобрен Советом Федерации Федер. собр. Рос. Федерации 26 июля 2000 года // Собр. законодательства РФ. - 2000. - № 32. - Ст. 3340.

4. Александров И.В. Налоговые преступления: криминалистические проблемы расследования / И.В. Александров. – СПб.: Сигма, 2016. – 150 с.

5. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений / И.В. Александров. - М.: Юрайт, 2017. - 258 с.

6. Амиралиева Д.М. Уклонение от уплаты налогов: причины, последствия и методы борьбы / Д.М. Амиралиева, С.А. Гамзатова // Наука среди нас. - 2019. - № 3. - С. 136-141.

7. Антонов В.А. Проблемы расследования налоговых преступлений в современных условиях / В.А. Антонов, В.С. Белохребтов // Деятельность правоохранительных органов в современных условиях: материалы XIX Междунар. науч.-практ. конф. - М., 2014. - С. 164-167.