

Козлов В.А.

Научно-исследовательский институт Университета прокуратуры Российской Федерации (г. Москва)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

В современных условиях налоговые и связанные с ними иные экономические преступления приобретают все более массовый характер. Для экономической сферы в целом и системы налогообложения в частности в настоящее время характерны такие негативные явления, как: низкая правовая дисциплина; непрекращающееся умножение и усложнение схем сокрытия налогоплательщиками реально проводимых финансово-хозяйственных операций и других форм уклонения от уплаты налогов.

Анализ правоприменительной практики по расследованию налоговых преступлений свидетельствует о значительных трудностях и проблемах как объективного, так и субъективного характера, с которыми приходится сталкиваться следственным органам при проведении неотложных следственных действий. К основным объективным причинам на протяжении ряда лет следственная практика относит проблемы несовершенства действующего законодательства, регулирующего вопросы борьбы с налоговыми преступлениями. Многочисленные «пробелы» в уголовном, уголовно-процессуальном, налоговом законодательстве, неоднозначное толкование многих норм создают многочисленные трудности в их применении, самым негативным образом отражаются на качественных и количественных показателях следственной работы. Следственно-судебная практика нуждается в постоянном обобщении и анализе материалов по данной категории уголовных дел. Имеющихся рекомендаций и методик по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений в настоящее время явно недостаточно, требуется глубокий анализ причин и условий, отрицательно влияющих как на процесс расследования, так и судебного производства по налоговым и иным экономическим преступлениям.

В частности, мониторинг состояния законности в сфере налоговых правоотношений показывает, что состояние борьбы с налоговыми преступлениями, их выявление, раскрытие и пресечение в настоящее время

не в полной мере адекватны сложившейся ситуации, распространенности и масштабам преступлений в сфере налогообложения.

Практика показывает, что преступления в сфере экономической деятельности четко продуманы на всех стадиях их подготовки и совершения. Они совершаются с использованием изощренных схем и способов ухода от налогообложения, с учетом имеющихся «пробелов» в законодательстве, сложности норм налогового, гражданского, финансового законодательства, чрезмерного многообразия подзаконных правовых актов методико-нормативного характера, позволяющих недобросовестному налогоплательщику использовать «правомерную» лазейку для сокрытия своих доходов.

Данные обстоятельства рассматриваются в качестве оснований, объективно обуславливающих неотложную потребность в усилении эффективной борьбы с преступными уклонениями от уплаты налогов за счет придания этой борьбе комплексного, многоотраслевого характера, с использованием научных разработок и методик по выявлению и раскрытию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений.

Криминалистическое обеспечение деятельности субъектов налогового расследования, как составной части процесса борьбы с экономической преступностью в целом, в период развития рыночных отношений приобретает особую актуальность. Обучение и повышение квалификации специалистов в сфере борьбы с экономическими преступлениями в ряде случаев сдерживается отсутствием профильных методических разработок, дефицитом исследований криминалистической характеристики налоговых преступлений, через призму которой решаются проблемы построения версий и планирования расследований, производства следственных действий.

Проведенные исследования криминалистической характеристики налоговых преступлений свидетельствуют о тенденции роста преступных ухищрений по уходу от налогообложения и о смыкании налоговой с

общеуголовной преступностью. Для успешного выявления, раскрытия и расследования налоговых и, связанных с ними, иных экономических преступлений, важное прикладное значение имеет знание о криминалистической характеристике данной категории преступлений.

Анализ криминалистической характеристики и ее структурных элементов позволяет субъектам налогового расследования своевременно выявлять и пресекать преступные деяния в сфере налогообложения и совершенствовать механизм оперативно-розыскной и уголовно-процессуальной деятельности; повысить эффективность документально-проверочных мероприятий, существенно пополнить бюджет и казну государства.

Как показывает проведенный анализ правоприменительной практики, пока криминалистами не разработана исчерпывающая характеристика налоговых и, связанных с ними, иных экономических преступлений, которая бы позволила в настоящее время значительно повысить эффективность деятельности правоохранительных органов в борьбе с данной категорией преступлений. Субъекты, осуществляющие выявление, раскрытие, предупреждение, пресечение и расследование налоговых преступлений должны владеть комплексом знаний, умений и навыков. В связи с этим изучение проблем криминалистического обеспечения налогового расследования является актуальным как с точки зрения теории криминалистики, так и с позиции правоприменительной практики.

Как показывает мониторинг правоприменительной практики, к наиболее сложным вопросам раскрытия и расследования преступлений в налоговой сфере с учетом изменений, вносимых в статьи 140 и 144 УПК РФ, относятся, в частности: определение

порядка рассмотрения сообщений о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, поступивших из различных источников; каков порядок принятия процессуального решения в случае установления признаков преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, в рамках расследования уголовных дел по иным составам преступления; имеет ли значение для принятия процессуального решения соблюдение сроков вступления в силу решения налогового органа и соблюдение сроков добровольной оплаты недоимки, установленных статьей 32 НК РФ; по каким основаниям оценивается законность направления налоговыми органами материалов о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ; могут ли быть возвращены в налоговый орган без принятия процессуального решения материалы, поступившие в органы предварительного следствия о преступлениях и по каким критериям орган предварительного следствия должен оценивать участие органа дознания в выявлении налогового преступления. Имеется проблема территориальной подсудности уголовных дел о налоговых преступлениях, которая тесно связана с определением места их совершения и, соответственно, производства предварительного расследования.

Таким образом, как показывает проведенный анализ, на качество и эффективность уголовно-процессуальной деятельности негативное влияние оказывает отсутствие у правоприменителей необходимых методик по выявлению и расследованию налоговых и, связанных с ними, преступлений, которые формируются на основе криминалистических характеристик конкретных видов экономических преступлений.