

О работе следственного управления по расследованию уголовных дел о совершении налоговых преступлений



Обязанность каждого физического и юридического лица по уплате налогов установлена статьей 57 Конституции Российской Федерации. Уголовным кодексом Российской Федерации предусмотрена ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов, неисполнение налоговым агентом обязанностей по их исчислению, удержанию или перечислению в соответствующий бюджет, за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам ([статьи 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ](#)). Налоговое преступление - это общественно опасное деяние, которое посягает на финансовые интересы государства в сфере налогообложения.

В 2019 году в следственных подразделениях следственного управления СК России по Республике Алтай зарегистрировано 7 сообщений о налоговых преступлениях (АППГ-14), по результатам рассмотрения которых возбуждено 5 уголовных дел (АППГ-11). Подавляющее большинство уголовных дел возбуждено за уклонение от уплаты налогов и сборов с

организаций (ст. 199 УК РФ). 1 уголовное дело было возбуждено по факту уклонения от уплаты налогов физическим лицом (ст. 198 УК РФ). Следователями следственного управления в 2019 году расследовано 9 уголовных дел анализируемой категории (АППГ-6), одно из них окончено путем направления с обвинительным заключением в суд. В августе 2019 года указанное уголовное дело рассмотрено судом, по нему постановлен обвинительный приговор.

Так, житель города Горно-Алтайск, 1982 года рождения, состоящий на налоговом учете в УФНС по Республике Алтай, совершив в 2017 году сделку купли-продажи принадлежащих ему земельных участков, расположенных на территории Турочакского района Республики Алтай, на общую сумму порядка 68 млн рублей, в 2018 году умышленно уклонился от уплаты налогов на доходы физического лица за 2017 год в особо крупном размере в сумме 8 745 750 рублей путем непредставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (№ 3-НДФЛ) в налоговый орган в установленный законодательством срок (за 2017 год до 03.05.2018).

Органом предварительного следствия была проведена значительная работа по сбору и закреплению доказательственной базы по данному уголовному делу о преступлении в сфере экономической деятельности: допрошено значительное количество свидетелей и специалистов, в том числе проживающих в других субъектах РФ, осмотрено большое количество финансовых документов, по изъятым документам назначена и проведена судебная бухгалтерская экспертиза с целью установления суммы неуплаченного налога в бюджет Российской Федерации.

Приговором суда предприниматель признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ (уклонение физического лица от уплаты налогов путем непредставления налоговой декларации, совершенное в особо крупном размере), ему назначено наказание в виде штрафа в размере 350 000 рублей. Кроме того, судом удовлетворен заявленный по уголовному делу гражданский иск, с осужденного взыскано в доход федерального бюджета 8 719 750 рублей в счет возмещения ущерба, причиненного преступлением.

Кроме того, в 2019 году следователями следственного управления по нереабилитирующим основаниям, в связи с полным возмещением причиненного преступлением ущерба, прекращено 5 уголовных дел о налоговых преступлениях. Благодаря эффективной работе следственных органов следственного управления по данным уголовным делам организациями в федеральный бюджет возмещен ущерб на общую сумму порядка 165 631 тыс.рублей (что составило 100%).

Расследование налоговых преступлений отличается существенной сложностью в доказывании. От следователя требуется быть не только специалистом в области права, но и иметь экономические (бухгалтерские) познания. В связи с этим в следственном управлении на постоянной основе проводится обучение следователей, специализирующихся на

расследовании уголовных дел о налоговых преступлениях. На учебные семинары приглашаются представители судебных органов и органов прокуратуры, сотрудники МВД по Республике Алтай и УФНС России по Республике Алтай.

Деятельность следственного управления по повышению эффективности работы в данном направлении будет продолжена и в дальнейшем.

10 Марта 2020

Адрес страницы: <https://altai.sledcom.ru/news/item/1447131>