

## УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС

### ДОКУМЕНТЫ КАК ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ О НАЛОГОВОМ ПРЕСТУПЛЕНИИ ПРИ РЕШЕНИИ ВОПРОСА О ВОЗБУЖДЕНИИ УГОЛОВНОГО ДЕЛА

*Сальмаер Татьяна Эрвиновна*  
студент СибЮИ МВД России,  
РФ, г. Красноярск  
Email: [calmaer@yandex.ru](mailto:calmaer@yandex.ru)

*Иваньков Алексей Владимирович*  
студент СибЮИ МВД России,  
РФ, г. Красноярск

*Климович Лариса Петровна*  
д-р юрид. наук, проф. СибЮИ МВД РФ,  
РФ, г. Красноярск  
Email: [klimovichl@mail.ru](mailto:klimovichl@mail.ru)

### DOCUMENTS AS SOURCES OF INFORMATION ABOUT THE TAX CRIME WHEN DECIDING ON THE INITIATION OF CRIMINAL PROCEEDINGS

*Tatyana Salmaer*  
student of SibLI MIO  
Russia, Krasnoyarsk

*Alexei Ivankov*  
student of SibLI MIO  
Russia, Krasnoyarsk

*Larisa Klimovich*  
doctor of law, Professor of SFU,  
Russia, Krasnoyarsk

#### АННОТАЦИЯ

В данной статье рассмотрены проблемы выявления преступлений, связанных с неуплатой налогов. В статье подчеркивается особая роль документов в расследовании и доказывании данной категории преступлений.

#### ABSTRACT

This article deals with the problems of detection of crimes related to tax evasion. The article emphasizes the special role of documents in the investigation and proof of this category of crimes.

**Ключевые слова:** Налоги, уголовная ответственность, документы, законность.

**Keywords:** Taxes, criminal liability, documents, legality.

Каждый любит экономить деньги, особенно по налогам. Вообще уменьшение налоговой базы само по себе не является преступлением, при условии использования законных схем. НК РФ предусматривает множество исключений и вычетов для снижения налогового бремени. Например, продажа долевой квартиры дает право на налоговый вычет в размере 1 миллион рублей на всех продавцов. Однако, если доли квартиры будут проданы по двум договорам – это позволит получить вычет каждому про-

давцу. Это вполне легальная схема, которая в то же время позволит существенно сэкономить.

Однако, когда лицо использует незаконную тактику, чтобы сэкономить на налогах, оно рискует оказаться привлеченным к уголовной ответственности.

А.Н. Буторов отмечает, что «экономические (в том числе налоговые преступления) совершаются в процессе и под видом хозяйственных операций. Субъекты противоправной деятельности создают видимость документальной обоснованности мини-

мизации обязательств перед бюджетом [1]». А.Ю. Гордеев указывает, что «в расследовании налоговых преступлений основу доказательной базы оформляют материалы документальной проверки, которая проводится ИФНС либо службами оперативных документальных проверок и ревизий [2]».

При этом, данные преступления являются латентными, кроме того, запутанность, громоздкость и оценочность налогового законодательства затрудняет установление умысла лица. Например, письма Минфина указывают что оплата аренды квартиры, иногороднему сотруднику, является его доходом. Следовательно, работодатель, должен включить суммы оплаты аренды жилья в доход работника, облагаемый НДФЛ [3]. С другой стороны, п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации [4] гласит, что получение физлицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) не облагается НДФЛ, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом оплачивающего их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина. Таким образом, исходя из позиции ВС РФ, необходимо оценивать, насколько эта квартира роскошна, является ли она действительно необходимой и т.д. т.е. бухгалтер вполне может не включить НДФЛ на сумму арендованных квартир, посчитав, что это не требуется. В этом случае налоговые органы могут доначислить неуплаченный налог, но о привлечении человека к уголовной ответственности говорить нельзя.

Не случайно за 2017 г. судами Российской Федерации было рассмотрено всего 235 дел, по ст. 199 УК РФ [5]. Мы проанализировали 6 приговоров и постановлений в связи с чем можно сделать следующие выводы:

1. Все возбужденные дела связаны с уклонением от уплаты НДС;
2. Способ совершения преступлений – внесение сведений о фиктивных операциях с организациями, которые не осуществляли реальной хозяйственной деятельности, либо осуществляли в меньших объемах;
3. Во всех делах основанием для возбуждения дела послужили документальные несоответствия, выявленные в ходе налоговых проверок [6].

Таким образом, можно сделать вывод, что документы имеют основополагающую роль при рассмотрении дел о налоговых преступлениях.

Эта позиция подтверждается и п. 3 Постановления Пленума ВС РФ от 28.12.2006 N 64, согласно которому способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации или иных указанных документов [7].

В связи с этим, рассмотрим понятие «документ». В Федеральном законе «Об информации, информатизации и защите информации» закреплено следующее определение понятия: Документ — это зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать [8].

Согласно ч. 2 ст. 140 УПК РФ основанием для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления [9]. Законодатель не устанавливает определенный перечень данных, который может указывать на признаки преступления. А.С. Кузьмин отмечает, что для возбуждения дела необходимы лишь такие данные, которые свидетельствуют о наличии самого события преступления. С позиции уголовного-правового учения о составе преступления это означает, что основания к возбуждению уголовного дела образуют фактические данные, относящиеся к объекту и объективной стороне состава [10].

Таким образом, очевидно, что основанием для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям будут именно документы, поскольку именно на их основании делается вывод о наличии объективной стороны. При этом, анализ судебной практики показывает, что приниматься во внимание будут данные первичных документов, которые послужили источником для составления деклараций и иных документов. Это обусловлено тем, что сама по себе неверная декларация не свидетельствует о наличии признаков преступления, поскольку может быть заполнена с ошибками в силу технического сбоя, некомпетентности лица, его составлявшего или опечаток. Если же в первичных документах отражены неверные сведения о хозяйственных операциях, то сослаться на ошибку будет невозможно. Если, скажем, товар реально не был поставлен, то никаких иных причин для составления нескольких актов приемки, кроме налоговых махинаций – нет. При этом, именно на основании первичных документов устанавливается размер неуплаченных налогов и сборов, что является конструктивным элементом статей о налоговых преступлениях.

Это обусловлено тем, что документальные доказательства обычно считаются более надежными и убедительными, чем показания свидетелей. Очевидно, когда речь идет о налоговых преступлениях, вряд ли свидетель сможет достоверно назвать точную сумму всех операций, на основании которых была занижена налоговая база. Вместе с тем, чтобы использоваться как основание для возбуждения дела, документы должны быть:

- Относимыми;
- Содержать допустимые прямые или косвенные доказательства фактов;
- Аутентифицированными

Документ может быть «аутентифицирован» любым свидетелем, который может на основании своих прямых личных знаний утверждать, что документ на самом деле является тем, чем он является, т.е. то, что он является: точным оригиналом или

копией, а не подделкой или измененной версией и т.д. Это может быть автор, машинист, хранитель записей, получатель или кто-то другой, в зависимости от обстоятельств.

Таким образом, документы играют основополагающую роль для решения о возбуждении дела о

налогового преступления, при условии, что они соответствуют требованиям, предъявляемым уголовно-процессуальным законодательством к доказательствам.

#### Список литературы:

1. Буторов А.Н. Экономическая информация и оперативно-розыскная характеристика налоговых преступлений. // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2016. № 3.
2. Гордеев А.Ю., Хорьяков С.Н. Особенности доказывания при расследовании налоговых преступлений. // Вестник Белгородского юридического института МВД России. – 2017 г. № 2.
3. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 17 июля 2015 г. N 03-08-05/41253 О разъяснении российского законодательства о налогах и сборах.
4. "Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).
5. <https://bsr.sudrf.ru/bigs/portal.html>.
6. Постановление Советского районного суда г. Волгограда от 10.07.2017 г. по делу № 1-170/2017г., Приговор Советского районного суда г. Волгограда от 15.06.2017 г. по делу № 1-185/2017г., Постановление Нальчикского городского суда Кабардино-Балкарской Республики от 29.06.2017 г. по делу № 1-11/17 г., Постановление Бийского городского суда Алтайского края от 11.04.2017 г. по делу № 1-62/2017, Постановление Бийского городского суда Алтайского края от 29.09.2017 г. по делу № 1-63/2017, Приговор Советского районного суда г. Красноярск от 16.06.2017 г. по делу № 1-18/2017.
7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 "О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления".
8. Федеральный закон Российской Федерации «Об информации, информатизации и защите информации» от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ, ст.2.
9. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 11.10.2018).
10. Кузьмин А.С. Основание для возбуждения уголовного дела.