

Научная статья

УДК 343.37

<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-3-26-31>

**Особенности взаимодействия подразделений ЭБиПК
со Следственным комитетом Российской Федерации
при расследовании преступлений,
ответственность за которые предусмотрена статьей 199.2
Уголовного кодекса Российской Федерации**

Воронов Сергей Сергеевич

Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия, raven.22@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются особенности принятия процессуального решения о возбуждении уголовных дел по налоговым преступлениям; особенности направления подразделениями ЭБиПК материалов в следственные органы; оперативно-розыскные мероприятия, проводимые с целью документирования действий налогоплательщика по сокрытию денежных средств либо имущества, за счет которых должна взыскиваться недоимка. Раскрываются основные этапы взаимодействия подразделений ЭБиПК и Следственного комитета Российской Федерации.

Ключевые слова: недоимка, взыскание налогов, сокрытие денежных средств, сокрытие имущества, Следственный комитет Российской Федерации, расследование преступлений, подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции, оперативно-розыскные мероприятия

Для цитирования

Воронов С. С. Особенности взаимодействия подразделений ЭБиПК со Следственным комитетом Российской Федерации при расследовании преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации // На страже экономики. 2024. № 3 (30). С. 26–31. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-3-26-31>.

Original article

**Features of the interaction of economic security and anti-corruption
units with the Investigative Committee of the Russian Federation
in the investigation of crimes, responsibility for which is provided
for in Article 199.2 of the Criminal Code of the Russian Federation**

Sergei S. Voronov

Nizhniy Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russia, Nizhny Novgorod, Russian Federation, raven.22@mail.ru

© Воронов С. С., 2024

Abstract

The article discusses the specifics of making a procedural decision on the initiation of criminal cases on tax crimes; are described the features of sending materials by economic security and anti-corruption units to investigative bodies; are described operational investigative measures, carried out in order to document the taxpayer's actions to conceal funds or property, at the expense of which arrears should be collected; are revealed the main stages of interaction between economic security and anti-corruption units and the Investigative Committee of the Russian Federation.

Keywords: arrears, tax collection, concealment of funds, concealment of property, Investigative Committee of the Russian Federation, investigation of crimes, economic security and anti-corruption units, operational investigative measures

For citation

Voronov S. S. Features of the interaction of economic security and anti-corruption units with the Investigative Committee of the Russian Federation in the investigation of crimes, responsibility for which is provided for in Article 199.2 of the Criminal Code of the Russian Federation. *The Economy under Guard*, 2024, no. 3 (30), pp. 26–31. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-3-26-31>.

Расследование уголовных дел, возбужденных по налоговым преступлениям, отнесено к компетенции Следственного комитета Российской Федерации. Для сбора доказательственной базы по уголовному делу указанный государственный орган использует оперативно-розыскные возможности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел.

Процесс взаимодействия подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее — ЭБиПК) со Следственным комитетом Российской Федерации можно условно разделить на несколько этапов.

На начальном этапе взаимодействия осуществляется предварительная оценка собранных материалов на предмет полноты и достаточности для принятия обоснованного решения о возбуждении уголовного дела по статье 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее — УК РФ) [1].

Предварительное ознакомление сотрудников Следственного комитета Российской Федерации с собранными материалами может осуществляться в рамках заседаний межведомственных рабочих групп, на которых обсуждаются ход и результаты совместно проведенных мероприятий.

Поскольку выявление сокрытия денежных средств или иного имущества, за счет которых должна взыскиваться недоимка по налогам или сборам, осуществляется без проведения налоговой проверки, объектом предварительного ознакомления, как правило, являются результаты оперативно-розыскной деятельности.

В частности, оперативные сотрудники подразделений ЭБиПК обращаются к сотрудникам Следственного комитета Российской Федерации на предмет правовой оценки собранных материалов, содержащих сведения о налоговых преступлениях. Это может выражаться в предоставлении в распоряжение органа предварительного следствия справки, содержащей обобщенные результаты проведенных мероприятий.

После изучения собранных материалов проводится совместное совещание, на котором по результатам обсуждения сотрудник следственного органа при необходимости дает рекомендации о дальнейшем сборе материалов, определяет перечень дополнительных мероприятий, которые целесообразно провести сотрудникам подразделений ЭБиПК и Федеральной налоговой службы России, также обсуждается вопрос о необходимости проведения исследования документов по материалу проверки.

На втором этапе взаимодействия осуществляется подготовка к принятию процессуального решения.

На данном этапе выполняются рекомендации сотрудника следственного органа о проведении дополнительных мероприятий, направленных на выявление в действиях налогоплательщика признаков состава налогового преступления и их документирование. В частности, могут проводиться оперативно-розыскные мероприятия в отношении номинальных учредителей, руководителей формально легитимных организаций, получение объяснений с представителей контрагентов проверяемой организации и т. д.

С точки зрения доказывания умысла налогоплательщика на совершение налогового преступления представляются важными выявление и фиксация совершения им действий, явно несовместимых с добровольным погашением недоимки по налогам или сборам.

В качестве примеров таких действий налогоплательщика можно назвать:

- ликвидацию (реорганизацию) экономического субъекта;
- преднамеренное банкротство экономического субъекта;
- противодействие налоговому контролю, сокрытие или искажение учетных документов;
- сокрытие денежных средств или обременение имущества экономического субъекта, за счет которых может быть погашена недоимка по налогам или сборам;
- сокрытие выручки от учета путем перевода на расчетные счета аффилированных лиц и т. п.

Не следует забывать и о проведении комплекса оперативно-розыскных мероприятий, направленных на выявление и пресечение возможных коррупционных действий со стороны сотрудников органов государственной власти, осуществляемых с целью помочь недобросовестному налогоплательщику избежать уголовной ответственности.

На третьем этапе взаимодействия материалы направляются в следственный орган и принимается процессуальное решение.

На данном этапе налоговый орган направляет материалы в Следственный комитет Российской Федерации для принятия решения о возбуждении уголовного дела по статье 199.2 УК РФ. При наличии дополнительной информации, свидетельствующей о фактах сокрытия денежных средств либо имущества экономического субъекта от процедуры принудительного взыскания недоимки по налогам или сборам, налоговый орган направляет указанные сведения в следственные органы с приложением подтверждающих документов.

Поступившие из ФНС России в следственный орган материалы, содержащие признаки состава налогового преступления, принимаются и регистрируются

в соответствии с частью 1.3 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее — УПК РФ) [2] в качестве повода для возбуждения уголовного дела. Далее поступившие материалы рассматриваются в порядке, предусмотренном статьями 144, 145 УПК РФ.

На данном этапе в следственные органы предоставляются результаты оперативно-розыскной деятельности, ранее предоставленные в налоговые органы, а также те материалы, которые ранее не были предоставлены в налоговые органы в силу ограничений конфиденциальности или исходя из интересов оперативно-служебной деятельности.

Также проводятся оперативно-розыскные мероприятия, направленные на установление места нахождения предметов и документов, имеющих значение для возбуждения и расследования уголовного дела; на установление имущества, на которое может быть наложен арест; на получение сведений о месте нахождения потенциальных свидетелей и подозреваемых.

Следует отметить, что проведение оперативно-розыскных мероприятий на данном этапе не является обязательным условием. Их проведение может быть продиктовано необходимостью:

- актуализации ранее полученных сведений;
- установления новых и дополнительных обстоятельств совершенного деяния;
- установления умысла виновного лица на совершение налогового преступления;
- обнаружения имущества, на которое может быть наложен арест, в целях возмещения ущерба;
- проведения исследования документов с целью определения суммы причиненного ущерба и т. п.

На последнем пункте хотелось бы остановиться чуть подробнее.

Во многих следственных органах перепроверка расчета суммы сокрытых денежных средств или имущества при принятии процессуального решения о возбуждении уголовного дела не проводится. Объясняется это тем, что расчет суммы сокрытых денежных средств или имущества уже содержится в представленных налоговым органом материалах. В некоторых случаях такая перепроверка не проводится в связи с длительными сроками проведения экспертиз, не укладывающимися в срок процессуальной проверки.

В иных органах предварительного следствия, напротив, перепроверка расчета суммы сокрытых денежных средств или имущества осуществляется в обязательном порядке путем проведения исследований документов силами подразделений ЭБиПК или экспертиз силами экспертных подразделений.

Практикуется и третий подход, согласно которому перепроверка расчета суммы сокрытых денежных средств или имущества осуществляется в отдельных случаях при наличии такой необходимости [3, с. 65].

В качестве факторов, обуславливающих необходимость проведения исследования документов по вопросу расчета суммы сокрытых денежных средств или имущества, можно указать:

- выявление ошибок в расчете налогового органа;
- недостаточность сведений в материалах налогового органа;

— «пограничная» сумма сокрытых денежных средств или стоимость сокрытого имущества, необходимая для привлечения налогоплательщика к уголовной ответственности;

— необходимость распределения указанной выше суммы (стоимости) между руководителями, поочередно осуществлявшими управление экономическим субъектом в проверяемом периоде времени.

Четвертый этап взаимодействия осуществляется после возбуждения уголовного дела в рамках его оперативного сопровождения.

На данном этапе оперативные сотрудники подразделений ЭБиПК принимают участие в проведении неотложных следственных действий, а также проводят оперативно-розыскные мероприятия, направленные на установление обстоятельств совершения преступления. Кроме того, оперативные сотрудники подразделений ЭБиПК могут проводить оперативно-розыскные мероприятия по проверке сопутствующей информации, получаемой при расследовании уголовного дела.

Как показывает следственно-судебная практика, довольно часто принятие следователем процессуального решения о возбуждении уголовного дела по налоговому преступлению напрямую зависит от решения арбитражного суда по жалобе налогоплательщика. В случаях, когда налогоплательщик обжалует в арбитражном суде решение налогового органа, следователи не принимают процессуальное решение о возбуждении уголовного дела до окончания судебного разбирательства. Если арбитражный суд в своем решении встает на сторону налогоплательщика, реализовать собранные материалы, содержащие признаки налогового преступления, путем возбуждения уголовного дела становится крайне затруднительно.

Отсюда обеспечение оперативным сотрудником подразделений ЭБиПК «положительного» решения арбитражного суда является одним из направлений оперативного сопровождения уголовного дела по налоговым преступлениям. Например, оперативный сотрудник может задокументировать или предотвратить фальсификацию налогоплательщиком доказательств, представляемых в арбитражный суд. Также могут осуществляться оперативно-розыскные мероприятия, направленные на выявление, документирование и пресечение возможных коррупционных взаимоотношений налогоплательщика с представителями судебных органов.

Еще одним направлением взаимодействия в рамках оперативного сопровождения уголовного дела является обеспечение возмещения ущерба, причиненного налоговым преступлением.

Оперативные сотрудники подразделений ЭБиПК осуществляют сбор информации о действиях налогоплательщика в отношении принадлежащих ему денежных средств или иного имущества. Основной задачей оперативного сотрудника является установление денежных средств или иного имущества, на которые может быть обращено взыскание. Оперативный сотрудник может выявить и задокументировать факты сокрытия и отчуждения имущества, действия по созданию фиктивных обременений на имущество со стороны третьих лиц и другие действия, препятствующие возмещению ущерба.

Таким образом, от грамотно организованного взаимодействия подразделений ЭБиПК и Следственного комитета Российской Федерации зависит успешное

документирование сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов и привлечение виновных лиц к уголовной ответственности.

Список источников

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 13.05.2024).
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 года № 174-ФЗ. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 13.05.2024).
3. Воронов С. С. Использование специальных знаний при выявлении и доказывании сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам всероссийской научно-практической конференции. Нижний Новгород, 12 декабря 2023 года. Нижний Новгород, 2024.

References

1. Criminal Code of the Russian Federation no. 63-FZ of dated June 13, 1996. Access from the reference legal system "ConsultantPlus" (accessed 13.05.2024). (In Russ.)
2. Criminal Procedure Code of the Russian Federation no. 174-FZ of dated December 18, 2001. Access from the reference legal system "ConsultantPlus" (accessed 13.05.2024). (In Russ.)
3. Voronov S. S. The use of special knowledge in identifying and proving the concealment of the availability of funds, at the expense of which it is possible to collect taxes, fees, insurance premiums. Actual problems of using special knowledge in identifying and proving economic crimes: a collection of scientific articles based on the results of the All-Russian Scientific and practical conference. Nizhny Novgorod, December 12, 2023. Nizhny Novgorod. 2024. (In Russ.)

Информация об авторе | Information about the author

С. С. Воронов — кандидат юридических наук, доцент, начальник кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям Нижегородской академии МВД России

S. S. Voronov — Candidate of Sciences (Law), Associate Professor, Head of the Department of Forensic Accounting and Accounting of the Educational and Scientific Complex for Combating Economic and Tax Crimes Nizhniy Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russia

Статья поступила в редакцию 01.07.2024, одобрена после рецензирования 08.08.2024, принята к публикации 24.09.2024.

The article was submitted 01.07.2024, approved after reviewing 08.08.2024, accepted for publication 24.09.2024.