

УДК 34.096
ББК 67.408.1

DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.276

Butorov Alexey Nikolaevich,
Senior Lecturer of the Department of Forensic Accounting
and Record-Keeping,
Nizhny Novgorod Academy of the RF Ministry of Internal Affairs,
Russian Federation, Nizhny Novgorod,
e-mail: a_butorov@mail.ru

Leonov Aleksandr Ivanovich,
Candidate of Law, Associate Professor, Associate Professor of the
Department of Forensic Accounting
and Bookkeeping Accounting,
Nizhny Novgorod Academy of the RF Ministry of Internal Affairs,
Russian Federation, Nizhny Novgorod,
e-mail: lalwlm@rambler.ru

Miloserdova Anna Nikolaevna,
Candidate of Economic,
Associate Professor of the Department of Accounting,
Lobachevsky State University
of Nizhny Novgorod,
Russian Federation, Nizhny Novgorod,
e-mail: miloserdova_anna@mail.ru

Solovyov Oleg Demyanovich,
Candidate of Law, Associate Professor, Associate Professor
of the Department of Forensic Accounting and Record-Keeping.
Nizhny Novgorod Academy
of the RF Ministry of Internal Affairs;
Associate Professor of the Department
of Forensic Science of the Department of Law,
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,
Russian Federation, Nizhny Novgorod,
e-mail: solod-nn@rambler.ru

Sofyin Aleksandr Aleksandrovich,
Candidate of Economics,
Senior Lecturer of the Department
of Forensic Accounting and Record-Keeping,
Nizhny Novgorod Academy of the RF Ministry of Internal Affairs,
Russian Federation, Nizhny Novgorod,
e-mail: alsofyin@yandex.ru

Буторов Алексей Николаевич,
старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета,
Нижегородская академия МВД России,
Российская Федерация, г. Нижний Новгород,
e-mail: a_butorov@mail.ru

Леонов Александр Иванович,
канд. юрид. наук, доцент,
доцент кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета,
Нижегородская академия МВД России,
Российская Федерация, г. Нижний Новгород,
e-mail: lalwlm@rambler.ru

Милосердова Анна Николаевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
Нижегородский государственный университет
им. Н. И. Лобачевского.
Российская Федерация, г. Нижний Новгород,
e-mail: miloserdova_anna@mail.ru

Соловьев Олег Демьянович,
канд. юрид. наук, доцент,
доцент кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета,
Нижегородская академия МВД России;
доцент кафедры судебной экспертизы юридического факультета,
Нижегородский государственный университет
им. Н. И. Лобачевского,
Российская Федерация, г. Нижний Новгород,
e-mail: solod-nn@rambler.ru

Софьин Александр Александрович,
канд. экон. наук,
старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета,
Нижегородская академия МВД России,
Российская Федерация, г. Нижний Новгород,
e-mail: alsofyin@yandex.ru

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И ДОКУМЕНТИРОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ. 199.2 УК РФ

USING OF SPECIAL ECONOMIC KNOWLEDGE IN IDENTIFICATION AND DOCUMENTING OF CRIMES SPECIFIED IN ART. 199.2 OF THE RF CRIMINAL CODE

12.00.12 — Криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность
12.00.12 — Criminalistics; forensic activities; operational and investigative activities

В статье рассмотрены основные методики, а также приводится алгоритм действий при проведении исследований документов с целью документирования преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ. Рассматриваются вопросы определения объективной и субъективной стороны сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, а также описываются методические особенности исследования документов в зависимости от схемы преступного посягательства.

Особое внимание уделено описанию способов сокрытия денежных средств или иного имущества с отражением их в виде рисунков. По каждому из способов приведены основные документы, которые подлежат изучению для доказывания преступной деятельности. Также раскрыты особенности взаимодействия оперуполномоченных и специалистов-ревизоров подразделений ЭБиПК при проведении исследований документов с целью документирования преступлений, связанных с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, с указанием вопросов, которые должны быть поставлены перед специалистом-ревизором

для доказывания преступлений, связанных с сокрытием денежных средств или иного имущества. Рассмотрены другие вопросы, посвященные проблемам выявления и доказывания преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ, дающие возможность в совокупности создать понимание того, каким образом уголовно-процессуальная деятельность выступает в качестве правового средства экономической безопасности государства в сфере защиты его прав при взыскании неуплаченных сумм налогов.

Представленные методики предназначены для использования практическими сотрудниками МВД Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, преподавателями, а также обучающимися образовательных организаций системы МВД России.

The article examines the main methods and provides an algorithm of actions when conducting research on documents in order to document crimes under article 199.2 of the criminal code of the Russian Federation. The issues of determining the objective and subjective side of hiding money or property of an organization or individual entrepreneur, at the expense of which taxes, fees, and insurance premiums should be collected, are considered, and the methodological features of the study of documents depending on the scheme of criminal encroachment are described.

Special attention is paid to the description of ways to hide money or other property with their reflection in the form of drawings. For each of the methods, the main documents that are subject to study to prove criminal activity are given. The article also reveals the features of interaction between operatives and specialists-auditors of Ebpik divisions when conducting research on documents for the purpose of documenting crimes related to violations of the legislation of the Russian Federation on taxes and fees, indicating the issues that should be put to the specialist-auditor to prove crimes related to the concealment of funds or other property. Other considerations on the problems of detecting and proving the crime under article 199.2 of the RF Criminal Code, giving the opportunity together to create an understanding of how criminal procedure acts as a legal means of economic security of the state in protection of its rights for the recovery of unpaid taxes.

The presented method is intended for use by practitioners of the RF Ministry of Internal Affairs, Federal tax service, teachers and students of educational institutions of the Rf Ministry of Internal Affairs.

Ключевые слова: экономические преступления, правоохранительные органы, документальные исследования, налоговые преступления, налоговый агент, сокрытие денежных средств или имущества, специалист-ревизор, предпринимательская деятельность, уголовная ответственность, взыскание налоговой задолженности.

Keywords: economic crimes, law enforcement agencies, documentary research, tax crimes, tax agent, concealment of funds or property, specialist auditor, business activity, criminal liability, collection of tax debts.

Введение

Актуальность темы объясняется тем, что борьба с сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, является тенденцией последних лет.

В условиях усиления роли налогового контроля и существенной автоматизации данного процесса налогоплательщики все чаще применяют разнообразные методы сокрытия имущества от взыскания налоговой задолженности.

Цель работы состоит в определении методики проведения документальных исследований, позволяющих доказать факт совершения преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ.

Задачи исследования заключаются в анализе существующих проблем в области проведения документальных исследований при выявлении и доказывании преступлений, предусмотренных ст. 199.2 УК РФ, и определении перечня мероприятий, необходимых для их эффективного раскрытия.

Целесообразность научной разработки темы исследования обоснована необходимостью выявления проблем расследования рассматриваемых преступлений с целью дальнейшего совершенствования методологической базы проведения документальных исследований.

Новизна данной работы заключается в комплексном подходе к изучению существующих проблем выявления и доказывания рассматриваемого вида преступлений с помощью методологии документальных исследований.

Малая изученность темы, недостаточная методическая регламентация проведения исследований в данной сфере обуславливают **теоретическую и практическую значимость работы.**

Теоретическая значимость работы состоит в выявлении проблем расследования рассматриваемого вида преступлений, а практическая значимость — в возможности дальнейшей адаптации исследования как предпосылки для модернизации методической базы.

В основу исследования положены общенаучные и частные методы: сравнительно-правовой, функциональный, системный и др.

Основная часть

Под сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, следует понимать деяние, направленное на воспрепятствование принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам в крупном размере или в особо крупном размере [1, 2].

Привлечение к уголовной ответственности по ст. 199.2 УК РФ возможно при выполнении условий:

1) сокрытие имущества в целях уклонения от погашения налоговой недоимки в крупном размере, который составляет сумму свыше 2250 тыс. руб. При подсчете недоимки не учитываются пени и штрафы (п. 22 постановления Пленума Верховного суда РФ № 48 от 26.11.2019);

2) срок уплаты, указанный в требовании об уплате налогов и сборов, пропущен налогоплательщиком. Уголовное преследование по ст. 199.2 УК РФ неправомерно до истечения срока уплаты налога (сбора) (п. 21 постановления Пленума Верховного суда РФ № 48 от 26.11.2019);

3) наличие прямого умысла (имущество сокрыто налогоплательщиком с целью воспрепятствования взысканию недоимки за счет имущества). Наличие налоговой недоимки, не погашенной за счет имеющегося у компании имущества, не приводит к уголовной ответственности по ст. 199.2 УК РФ, если налогоплательщик не скрывает данное имущество от налоговых органов;

4) с целью уклонения от погашения недоимки сокрыто следующее имущество (п. 21 постановления Пленума Верховного суда РФ № 48 от 26.11.2019) [3, 4]:

- денежные средства на банковских счетах;
- наличные денежные средства;
- имущество, не участвующее непосредственно в производстве продукции;
- готовая продукция, а также иные материальные ценности;
- сырье и материалы, а также станки, оборудование, здания, сооружения и другие основные средства;
- имущество, переданное по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными;
- другое имущество, за исключением предназначенного для личного пользования ИП или членами его семьи.

Исходя из этого, определяются документы, предоставляемые специалисту-ревизору, вопросы, поставленные перед ним, и структура схем, применяемых налогоплательщиками при сокрытии денежных средств либо имущества.

Целью проведения исследования документов специалистом-ревизором отдела документальных исследований является установление суммы сокрытых денежных средств либо стоимости имущества организации или предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов [5].

Далее можно определить редакцию вопросов, которые могут быть поставлены перед специалистом-ревизором по данной категории дел:

1. Какова сумма недоимки, образовавшаяся у организации, согласно требованиям налогового органа?
2. На какую сумму налоговым органом были выставлены инкассовые поручения и приняты решения о приостановлении операций по счетам в банке по неисполненным организацией требованиям об уплате налога, сбора, пени, штрафа за исследуемый период?
3. На какую сумму была погашена недоимка по требованиям об уплате налога (сбора), направленным ИФНС в адрес организации за исследуемый период?
4. С какой даты сумма недоимки по налогам и сборам организации, в отношении которой ИФНС были приняты меры принудительного взыскания, превысила 2,25 млн руб.?
5. По состоянию на какую дату организация не имела возможности осуществлять ведение своей финансово-

хозяйственной деятельности, не оплатив выставленные на расчетные счета инкассовые поручения и решения о приостановлении операций на счетах?

6. Какая сумма денежных средств была перечислена контрагентам организации, минуя расчетные счета указанной организации, с даты выставленных на расчетный счет инкассовых поручений и решений о приостановлении операций на счетах по основному платежу (налогу)?

7. На какую сумму были перечислены денежные средства подотчетным лицам по ведомости о переводе денежных средств на счета сотрудников с даты превышения недоимки, в отношении которой были приняты меры принудительного взыскания, свыше 2,25 млн руб.?

На основании документов, представленных специалисту-ревизору, необходимо определить способ сокрытия и размер сокрытого имущества [6, 7]. С учетом сложившейся практики можно обозначить способы сокрытия:

- оплата кредиторам со счетов третьих лиц путем дачи финансовых поручений дебиторам произвести оплату на счета кредиторов, минуя расчетные счета организации-налогоплательщика [8, 9]. В рамках доказывания применения данной схемы важным является анализ выписок со счетов контрагентов исследуемого лица и регистров бухгалтерского учета по счетам 60 и 62;

- использование беспроцентного займа для расчетов с контрагентами [10]. При выявлении схемы важно проанализировать финансовые вложения и предоставление займов организацией, порядок их финансирования и возврата. Анализируются договоры займа и регистры бухгалтерского учета по счетам 60 и 62;

- расчеты наличными денежными средствами. Виновный, имея возможность частичного погашения недоимки по налогам и сборам, умышленно скрывает денежные средства, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов [11, 12].

Заключение

Указанными способами не исчерпываются все возможные схемы совершения рассматриваемого преступления. Однако, как показывает практика, рассмотренные варианты сокрытия имущества являются наиболее применяемыми на территории РФ. Основные документы, приведенные в данной статье, следует использовать сотруднику отдела документальных исследований при исследовании документов по преступлениям, предусмотренным ст. 199.2 УК РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Буторов А. Н. Экономическая информация и оперативно-разыскная характеристика налоговых преступлений // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2016. № 1 (33). С. 227—233.
2. Стенькин А. И. Как определить крупный и особо крупный размер налоговых преступлений // Уголовный процесс. 2019. № 4(172). С. 56—59.
3. Мамкин А. Н., Соловьев О. Д., Тимченко В. А. Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчетности: учеб. пособие. Н. Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2016. 56 с.
4. Расулова Н. С. Особенности назначения и производства судебной экспертизы по преступлениям в сфере экономики // Вестник Уральского юридического института МВД России. 2018. № 4. С. 85—89.
5. Буторов А. Н. Проблемы использования специальных экономических знаний в свете реформирования системы борьбы с налоговой преступностью // Актуальные проблемы судебно-экономической экспертизы: материалы межвузовской науч.-практич. конф. 2017. С. 32—39.
6. Алехин Д. В. Систематизация доказательств по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ // Противодействие налоговой преступности: материалы Всероссийской науч.-практич. конф. / под общ. ред. А. М. Багмета. 2018. С. 149—152.

7. Алехин Д. В. Проблемы расследования преступлений, предусмотренных статьей 199.2 УК РФ, и пути их решения // *Налоги и налогообложение*. 2017. № 11. С. 48—53.
8. Кузнецов В. И. Ответственность по статьям 199—199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации // *Сибирский юридический вестник*. 2017. № 1(76). С. 88—94.
9. Яшков С. А. Реализация заложенного в банке недвижимого имущества как способ совершения преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ // *Противодействие налоговой преступности : материалы Всероссийской науч.-практич. конф. / под общ. ред. А. М. Багмета*. 2018. С. 140—145.
10. Кондраткова Н. В. Об уголовной ответственности за сокрытие денежных средств организации от принудительного взыскания недоимки по налогам, сборам, страховым взносам // *Расследование преступлений: проблемы и пути их решения*. 2019. № 1(23). С. 53—57.
11. Ярзуткина В. А. Применение меры пресечения в виде заключения под стражу в отношении подозреваемого (обвиняемого) в совершении налоговых преступлений (статьи 198—199.2 УК РФ) // *Юридическое образование и наука*. 2017. № 7. С. 32—36.
12. Герасина Ю. А. Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов и страховых взносов // *Закон и право*. 2019. № 11. С. 85—87.

REFERENCES

1. Butorov A. N. Economic information and operational search characteristics of tax crimes. *Legal science and practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Rf Ministry of Internal Affairs*, 2016, no. 1, pp. 227—233. (In Russ.)
2. Stenkin A. I. How to determine the large and very large size of tax crimes. *Criminal process*, 2019, no. 4, pp. 56—59. (In Russ.)
3. Mamkin A. N., Solovyov O. D., Timchenko V. A. *Financial and economic expertise: methods of research of accounting reports*. N. Novgorod, 2016. 56 p. (In Russ.)
4. Rasulova N. S. Features of appointment and production of forensic examination on crimes in the sphere of economy. *Bulletin of the Ural Law Institute of the RF Ministry of Internal Affairs*, 2018, no. 4, pp. 85—89. (In Russ.)
5. Butorov A. N. Problems of using special economic knowledge in the light of reforming the system of combating tax crime. *Actual problems of forensic economic expertise: materials of the interuniversity scientific and practical conference*, 2017. Pp. 32—39. (In Russ.)
6. Alyokhin D. V. Systematization of evidence in criminal cases of crimes under article 199.2 of the RF Criminal Code. In: Bagmet A. M. (ed.) *Counteraction to tax crime: materials of the all-Russian scientific and practical conference*. 2018. Pp. 149—152. (In Russ.)
7. Alyokhin D. V. Problems of investigation of crimes stipulated by article 199.2 of the RF Criminal Code, and ways of their solution. *Taxes and taxation*, 2017, no. 11, pp. 48—53. (In Russ.)
8. Kuznetsov V. I. Responsibility under articles 199-199. 2 of the RF Criminal Code. *Siberian legal bulletin*, 2017, no. 1, pp. 88—94. (In Russ.)
9. Yashkov S. A. Real estate mortgaged in a bank as a way of committing a crime under article 199.2 of the RF Criminal Code. In: Bagmet A. M. (ed.) *Counteraction to tax crime: materials of the all-Russian scientific and practical conference*. 2018. Pp. 140—145. (In Russ.)
10. Kondratkova N. V. On criminal liability for concealing the organization's funds from compulsory collection of arrears on taxes, fees, insurance premiums. *Investigation of crimes: problems and ways to solve them*, 2019, no. 1, pp. 53—57. (In Russ.)
11. Yarzutkina V. A. The use of a preventive measure in the form of detention against a suspect (accused) of committing tax crimes (articles 198-199. 2 of the RF Criminal Code). *Legal education and science*, 2017, no. 7, pp. 32—36. (In Russ.)
12. Gerasina Yu. A. Criminal liability for hiding money or property of an organization or individual entrepreneur, at the expense of which the collection of taxes, fees and insurance premiums should be made. *Legislation and law*, 2019, no. 11, pp. 85—87. (In Russ.)

Как цитировать статью: Буторов А. Н., Леонов А. И., Милосердова А. Н., Соловьев О. Д., Софьин А. А. Использование специальных экономических знаний при выявлении и документировании преступлений, предусмотренных ст. 199.2 УК РФ // *Бизнес. Образование. Право*. 2020. № 2 (51). С. 284—287. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.276.

For citation: Butorov A. N., Leonov A. I., Miloserdova A. N., Solovyov O. D., Sofyin A. A. Using of special economic knowledge in identification and documenting of crimes specified in art. 199.2 of the RF criminal code. *Business. Education. Law*, 2020, no. 2, pp. 284—287. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.276.