"Прямая речь" инспектора отдела процессуального контроля следственного управления Юлии Чермашенцевой о нюансах и практике расследования уголовных дел о налоговых преступлениях

В Следственном комитете уже рассмотрены четыре дела о налоговых преступлениях

Инспектор отдела процессуального контроля следственного управления Следственного

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Алтайскому краю

комитета РФ по Алтайскому краю рассказала о нюансах и практике расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.

Юлия Чермашенцева, инспектор отдела процессуального контроля следственного управления Следственного комитета РФ по Алтайскому краю:

«16 сентября Президентом РФ в Госдуму внесены предложения об изменении уголовно-процессуального законодательства, согласно которым уголовные дела о налоговых преступлениях можно будет возбуждать только по инициативе налоговых органов. То есть только по материалам проверок, направляемым налоговой инспекцией в следственные органы.

Данный законопроект вызвал широкое обсуждение среди практикующих юристов и неоднозначные оценки. Однако следует отметить, что по уже находящимся в производстве уголовным делам материалы, представляемые налоговыми инспекциями, имеют первостепенное доказательственное значение. Причем как на стадии решения вопроса о возбуждении уголовного дела или об отказе в возбуждении, так и на стадии предварительного следствия и судебного рассмотрения, а также при прекращении уголовного дела при полном возмещении причиненного бюджету ущерба.

Напомню, что с 1 января 2011 года уголовные дела о налоговых преступлениях расследуются Следственным комитетом РФ. С начала года подразделениями следственного управления по Алтайскому краю возбуждено 42 уголовных дела о налоговых преступлениях. Из общего количества дел шесть направлены в суд. К настоящему времени судами рассмотрены четыре дела, по всем вынесены обвинительные приговоры.

Расследование уголовных дел о налоговых преступлениях имеет свои особенности, отличающие их от так называемых "общеуголовных" преступлений. От следователя требуется быть не только специалистом в области права, но и иметь экономические (бухгалтерские) познания.

Следует отметить также особенность, касающуюся своего рода льготного режима для лица, совершившего преступление в сфере налогообложения. Так, к примеру, в отношении подозреваемого или обвиняемого в совершении налоговых преступлений заключение под стражу в качестве меры пресечения может быть применено в исключительных случаях, прямо предусмотренных законом, только если лицо не имеет постоянного места жительства на территории России; либо его личность не установлена; либо лицо нарушило ранее избранную меру пресечения или скрылось от органов предварительного расследования или от суда. Поэтому все лица, в отношении которых расследовались такие уголовные дела следователями следственного управления, до окончания следствия и направления уголовного дела в суд находились (и находятся) на свободе. Следует отметить, что и при вынесении судом обвинительного приговора все виновные лица оставлены на свободе — на практике

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Алтайскому краю

судом назначается либо условное наказание в виде лишения свободы, либо штраф.

Кроме того, закон предусматривает дополнительные основания для прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях еще на стадии расследования. Данное основание предусмотрено ст. 28-1 УПК РФ — это полное возмещение ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации. По этому основанию уголовное дело прекращается в случае, если налогоплательщик полностью уплатил суммы недоимки по налогам и сборам, а также соответствующих пеней и штрафов (данные суммы определяются налоговым органом). При этом уголовное дело прекращено быть не может, если лицо, в отношении которого прекращается уголовное преследование, против этого возражает. Сразу отмечу, что таких случаев в нашей практике не было. Сейчас в производстве следственных подразделений управления находится более 30 уголовных дел о преступлениях в сфере налогообложения. По некоторым из находящихся в производстве уголовных дел также принимаются активные меры к погашению ущерба подозреваемыми, чтобы избежать осуждения.»

"Ваше дело" от 03.10.2011 г.

10 Января 2011

Адрес страницы: https://altai-krai.sledcom.ru/folder/878520/item/878526

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Алтайскому краю