

Возбуждение уголовных дел о налоговых преступлениях: прошлое и настоящее.

Должиков Максим Николаевич

Студент (магистр)

Северо-Кавказский федеральный университет, Юридический институт, Кафедра уголовного права и процесса, Ставрополь, Россия

E-mail: mn01dolzhikov@gmail.com

Налоговые преступления представляют серьезную угрозу для устойчивого экономического развития страны. В связи с этим, внимание законодателя не раз было направлено на вопросы совершенствования мер противодействия преступлениям, предусмотренным ст. ст. 198-199.2 УК РФ.

Сложно не согласиться, что эффективность противодействия тому или иному виду преступности, во многом зависит от того, насколько полная и достаточная информация о совершенных преступлениях поступает в следственные органы. Порядок возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях реформировался уже не раз. Данные изменения были обусловлены рядом экономических, а также политических причин.

В 2011 году в рамках так называемой «либерализации» уголовного и уголовно-процессуального законодательства, в целях снижения административного давления на малый и средний бизнес Федеральным законом № 407-ФЗ статья 140 УПК РФ была дополнена частью 1.1., согласно которой, единственным поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 УК РФ, служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Таким образом материалы, собранные органами МВД в ходе проведения оперативно-розыскной деятельности, которые являлись преобладающим поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях были исключены из данной цепи. А как известно, основной задачей налоговых органов являются налоговый контроль и администрирование, иными словами, ФНС следит за правильным исчислением и уплатой налогов и сборов, а в случае нарушений привлекает нарушителей к налоговой ответственности. Также стоит отметить, что Федеральная налоговая служба в соответствии со ст. 13 Федерального закона № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» не наделена правом на проведение оперативно-розыскной деятельности, а именно в рамках ОРД, раскрывалась большая часть налоговых преступлений, поскольку поисково-познавательный потенциал данной деятельности во много раз превосходит возможности налогового контроля и администрирования в рамках выявления преступлений. Оправданы ли были данные изменения с точки зрения борьбы с преступностью? Едва ли, закономерным результатом данных изменений, стало многократное снижение числа возбужденных уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198-199.2 УК РФ, и думается, что данный показатель связан отнюдь не с уменьшением числа совершенных налоговых преступлений, а с ростом их латентности, высокая степень которой и без того присуща преступлениям экономической направленности.

Однако уже в 2014 году, Государственной думой РФ был рассмотрен и принят Федеральный закон № 308-ФЗ от 22.10.2014, который вновь изменил порядок возбуждения уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198-199.2 УК РФ. Данные изменения в Уголовно-процессуальном кодексе были закономерны и предсказуемы. Председатель СКР - Александр Иванович Бастрыкин, не раз высказывался о низкой эффективности действующего порядка возбуждения уголовных дел о преступлениях, предусмотренных

ст. ст. 198-199.2 УК РФ и необходимости его реформирования. С принятием и вступлением в силу Федерального закона № 308-ФЗ, часть 1.1. ст.140 УПК РФ была признана утратившей силу. В связи с этим следователи, получили возможность возбуждать уголовные дела не только на основании материалов, поступивших от налоговых органов, но и других источников, в частности по материалам органов внутренних дел. Также был изменен порядок принятия следователем, процессуального решения о возбуждении уголовного дела, что связано прежде всего с установлением дополнительных гарантий, направленных на избежание ошибок и злоупотреблений при расчете злоупотреблений при расчете сумм недоимок по налогам и сборам в случае, когда материалы о налоговых преступлениях, формируются органами внутренних дел. В частности, при получении следователем материалов, собранных органами внутренних дел, при отсутствии оснований для отказа в возбуждении уголовного дела, следователь не позднее 3 суток направляет в вышестоящий налоговый орган по отношению к налоговому органу, в котором состоит на налоговом учете налогоплательщик с приложением копий соответствующих документов и предварительного расчета предполагаемой суммы недоимки по налогам и сборам. В свою очередь налоговый орган не позднее 15 суток, с момента получения таких материалов, направляет следователю заключение о правильности предварительного расчета суммы предполагаемой недоимки по налогам и сборам, в том случае, когда обстоятельства, указанные в сообщении о преступлении, были предметом исследования при проведении ранее назначенной налоговой проверки, либо информирует следователя об обжаловании или о приостановлении исполнения такого решения либо о том, что в отношении налогоплательщика проводится налоговая проверка, по результатам которой решение еще не принято или не вступило в законную силу. Стоит также учитывать, что в соответствии со ст. 144 УПК РФ, следователем должно быть принято процессуальное решение о возбуждении уголовного дела или об отказе в его возбуждении не позднее 30 суток со дня поступления сообщения о преступлении по результатам рассмотрения указанных заключения или информации налогового органа. Тем не менее, уголовное дело о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198-199.2 УК РФ, может быть возбуждено следователем и до получения заключения из налогового органа, в том случае, когда по усмотрению следователя имеются достаточные причины, указывающие на признаки этих преступлений. И ввиду этого необходимо проведение неотложных следственных действий, с целью предотвращения важных для доказывания документов и предметов. Однако заключение налогового органа, имеет важное значение и после возбуждения уголовного дела, в частности на основании которого, следователь может скорректировать сумму недоимки или вовсе прекратить уголовное дело.

Последние изменения в Уголовно-процессуальном кодексе в части порядка возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях, по мнению ряда ученых и практикующих юристов, кажутся несколько неоправданно суровыми, однако они принесли уже ряд положительных результатов, количество возбужденных уголовных дел о налоговых преступлениях, возросло в несколько раз, значительно возросло и количество денежных средств, возвращенных в бюджет РФ правоохранительными органами. Тем не менее, данная сфера правоотношений требует дальнейшего совершенствования.