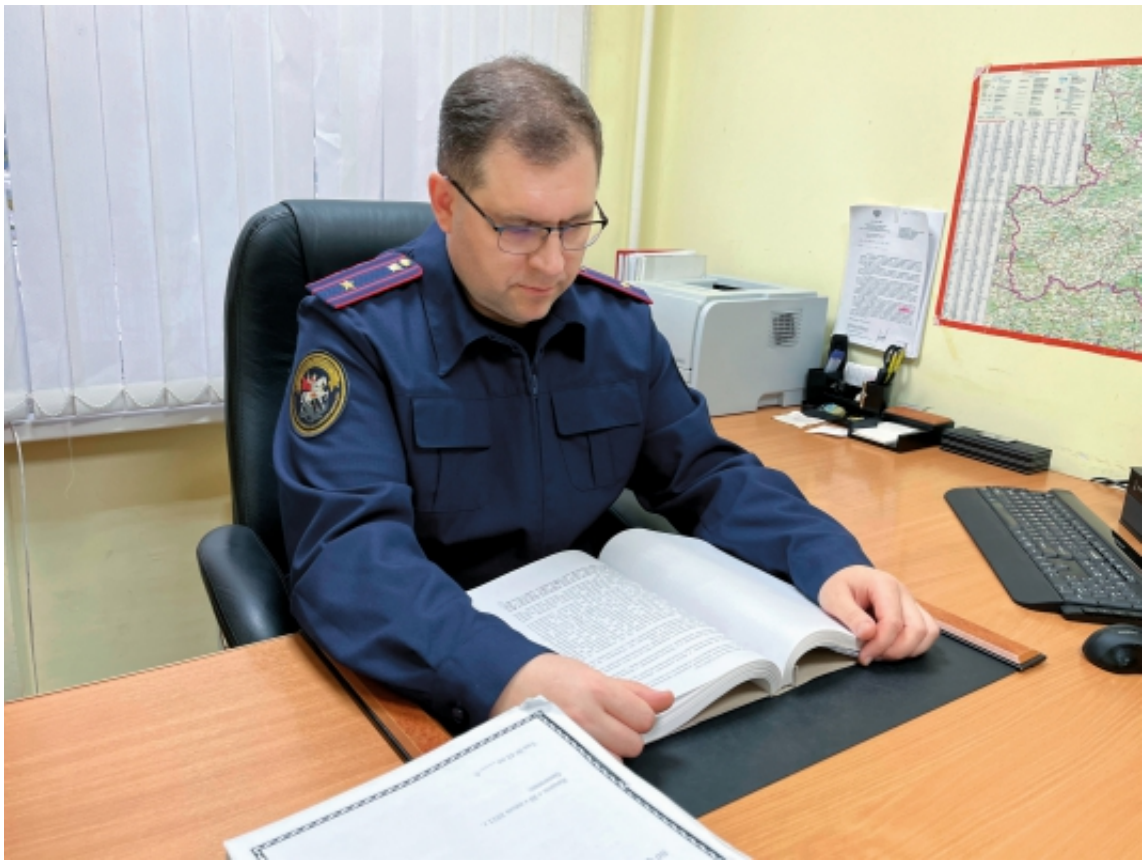
ИЗДАНИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА РОССИИ

СИЛА ЗАКОНА И УБЕЖДЕНИЯ



21 ноября отмечается День работника налоговых органов России. Между Федеральной налоговой службой и Следственным комитетом налажено эффективное взаимодействие. Начиная с 2011 года уголовные дела о налоговых преступлениях подследственны СК РФ. Нарабатываемая годами практика расследования таких преступлений в совокупности с качественным оперативным сопровождением и экспертным обеспечением, которое в большей степени осуществляется специалистами Судебно-экспертного центра СК РФ, позволяет в кратчайшие сроки оканчивать производством самые сложные дела.

С 2011 года следственными органами возбуждено почти 27 тыс. уголовных дел о налоговых преступлениях. Расследование по более чем 25 тыс. завершено. Подавляющее большинство из них направлено в суды или прекращено по нереабилитирующим основаниям, в том числе в связи с полным возмещением причиненного преступлением ущерба. Только на стадии

© 2024 Следственный комитет Российской Федерации

предварительного следствия под давлением собранных доказательств недобросовестными налогоплательщиками добровольно возмещено более 310 млрд рублей.

Учитывая возникающие сложности привлечения к уголовной ответственности за сокрытие имущества, за счет которого может быть взыскана недоимка по налоговым платежам, и постоянное совершенствование схем совершения таких деяний, подготовлен проект новой редакции ст. 199.2 УК РФ, диспозиция которой призвана исключить возможность недобросовестных налогоплательщиков избежать ответственности по данной статье и побудить их к добровольной уплате налогов, сборов и страховых взносов. Проект документа направлен для рассмотрения ответственному исполнителю – Федеральной налоговой службе РФ.

На стадии межведомственного согласования находятся разработанные в управлении процессуального контроля за расследованием отдельных видов преступлений методические рекомендации по доказыванию мнимости (притворности) сделок, направленных на вывод имущества из титульного владения недобросовестного налогоплательщика в целях избежать обращения на него взыскания. Данный документ фактически определяет новый стандарт работы следователей по установлению имущества, за счет которого возможно возмещение причиненного ущерба.

Сбежавший должник

В 2022 году старший следователь Жуковского межрайонного следственного отдела следственного управления СК России по Брянской области Александр Зотов раскрыл налоговое преступление, обеспечив полное возмещение крупного ущерба, причиненного бюджетной системе России.

В следственное управление из налоговой службы поступили материалы, согласно которым в период с 2016 по 2017 год генеральный директор общества с ограниченной ответственностью, занимающегося строительством и обслуживанием трубопроводов энергоносителей, с целью увеличения оборотных средств организации уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость в сумме более 266 млн рублей путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений.

Уголовное дело по факту уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость в особо крупном размере было возбуждено по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. Следователю предстояло провести большую работу. «На момент возбуждения уголовного дела руководитель ООО находился на постоянном месте жительства в Италии, а организация фактически прекратила свою некогда обширную производственную деятельность, связанную с возведением и обслуживанием трубопроводов и инженерных сооружений в условиях Крайнего Севера. На протяжении 2017–2021 годов активы предприятия выводились и преобразовывались в иные формы в интересах генерального директора», – рассказывает Александр Зотов.

© 2024 Следственный комитет Российской Федерации

Следователь досконально изучил все обстоятельства совершенного преступления и принялся по крупицам собирать доказательства, попутно устанавливая имущество обвиняемого, права на которое он предусмотрительно, для придания законного вида владения, передал другим лицам, не являющимся его родственниками. В розыске переписанного имущества следователю оказали помощь как сотрудники управления федеральной налоговой службы России по Брянской области, так и оперативники подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции брянской полиции.

В результате совместной работы удалось установить местонахождение, а также фактическое распоряжение имуществом обвиняемого на сумму более 700 млн рублей, на которое по ходатайству следователя судом наложен арест для обеспечения возмещения ущерба, причиненного преступлением. Однако даже после ареста имущества обвиняемый не приехал к следователю, а все обсуждения вел только через своего адвоката.

«Сложность расследования заключалась еще и в необходимости провести большой объем следственных действий почти во всех регионах страны, связанных с выемкой документации, обысками, допросами около 800 бывших вахтовых работников организации. И все это в условиях уже фактически прекратившейся деятельности организации, отсутствия документации общества с ограниченной ответственностью, нахождения руководителя юридического лица за границей Российской Федерации, без возможности прямого с ним контакта», – поясняет Зотов.

Следователь убедил представителя обвиняемого и его самого, что уплатить «сэкономленную» сумму налогов все равно придется: сейчас, в добровольном порядке, или после вынесения обвинительного приговора суда – в принудительном. В настоящее время в бюджет уже поступили денежные средства в размере более 405 млн рублей, из которых 266 млн – сумма основного долга по налогу на добавленную стоимость, остальная часть в качестве пени. Учитывая обстоятельства полного возмещения ущерба, причиненного налоговым преступлением, и совершение преступления впервые, уголовное преследование обвиняемого и уголовное дело в отношении него прекращены.

Подделка документов вышла боком

С начала 2021 года в следственном управлении СК России по ХМАО – Югре успешно функционирует и показывает высокие результаты второй отдел по расследованию особо важных дел, специализирующийся на расследовании налоговых преступлений. Только за 9 месяцев 2022 года по уголовным делам, оконченным следователями отдела, возмещен ущерб государству на сумму около 2 млрд рублей.

Из налоговых органов региона в следственное управление поступили материалы, согласно которым одно из нефтедобывающих предприятий уклонилось от уплаты в федеральный бюджет более 490 млн рублей налоговых отчислений. Следствию предстояло собрать прочную

© 2024 Следственный комитет Российской Федерации

доказательственную базу.

«Основой доказательственной базы по делам о налоговых преступлениях являются финансовые документы. Однако в связи с тем, что такие преступления изначально имеют давность более трех лет, поскольку размер не-
уплаченных налогов исчисляется за три финансовых года подряд, зачастую у следователя возникают сложности при отыскании финансовой документации, которая за прошедшее время может быть как добросовестно утрачена, так и умышленно уничтожена», – поясняет руководитель второго отдела по расследованию особо важных дел следственного управления СК РФ по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре Виталий Кузнецов.

Расследованием было установлено, что двое руководителей предприятия создали фиктивный документооборот с рядом организаций, которые фактически никакие работы не выполняли, услуги не оказывали, товарно-материальные ценности не поставляли. «Как и в большинстве случаев, уклонение от уплаты налогов осуществлялось путем финансовых махинаций и различных схем. Большинство контрагентов, участвовавших в этих схемах, являлись номинальными или фиктивными, компании оформлялись на подставных лиц, и это делало проблематичным отыскание следов преступления в виде финансовой документации, а также допроса руководителей этих организаций, – продолжает Кузнецов. – Восстановление финансовых операций следователем производилось путем проведения допросов, отыскания и изъятия документов на бумажных и электронных носителях не только в офисных помещениях, но и в местах проживания соучастников и их родственников, загородных, дачных домах, гаражах. Часть данных криминалисты следственного управления восстановили из удаленных записей и архивов».

В результате еще в ходе следствия предприятием возвращено в бюджет более 490 миллионов рублей недоимки, а также более 290 миллионов пеней и штрафов, всего – более 780 миллионов рублей.

Подготовлено по материалам, предоставленным управлением
процессуального контроля за расследованием отдельных видов преступлений
и региональными следственными управлениями

Изображения

© 2024 Следственный комитет Российской Федерации

30 Ноября 2022

Адрес страницы: https://pressa.sledcom.ru/Gazeta/-22-100-30-noyabrya-2022/item/1745285

© 2024 Следственный комитет Российской Федерации