

И. Н. Соловьев

Преступные налоговые схемы и их выявление

Учебное пособие

*Издание второе,
переработанное и дополненное*



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2015

УДК 343.359.2(075.8)
ББК 67.408.122.40я73
С60

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Соловьев И. Н.

С60 Преступные налоговые схемы и их выявление: учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2015. — 160 с.
ISBN 978-5-392-19249-6

Второе издание данной книги, значительно переработанное и дополненное, посвящено анализу судебной практики по двум наименее исследованным налоговым составам УК России — ст. 199¹, предусматривающей ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента, и ст. 199², которая карает за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Вниманию читателей представлены 17 наиболее интересных и характерных приговоров по данным составам, из которых вычлняются конкретные противоправные налоговые схемы, а также показывается механизм их выявления.

Кроме того, на примере судебно-следственной практики затронуты вопросы совокупности ст. 199¹ и 199² УК России, а также противоправных деяний, облегчающих совершение налоговых преступлений.

В исследовании учтены последние изменения законодательства, вернувшие налоговые преступления в число предикатных к легализации преступно полученных доходов и изменившие процессуальный порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.

Актуальность данного издания обусловлена тем, что в условиях происходящей в течение 2014–2015 гг. санкционной антироссийской кампании полнота и своевременность поступления налогов в государственную казну становится одним из элементов стабильности отечественной экономики и гарантией стабильности уровня жизни наших граждан.

Законодательство приведено по состоянию на февраль 2015 г.

Книга рассчитана на широкий круг читателей: налогоплательщиков, ученых, сотрудников налоговых и правоохранительных органов, аудиторов, адвокатов, аспирантов и студентов юридических и экономических высших учебных заведений, специалистов, интересующихся данной проблематикой.

УДК 343.359.2(075.8)
ББК 67.408.122.40я73

Учебное издание

Соловьев Иван Николаевич

ПРЕСТУПНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СХЕМЫ И ИХ ВЫЯВЛЕНИЕ

Учебное пособие

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»
www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 20.06.2015. Формат 60×90 1/16.
Печать цифровая. Печ. л. 10,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

© И. Н. Соловьев, 2010
© И. Н. Соловьев, 2015, с изменениями
© ООО «Проспект», 2015

ISBN 978-5-392-19249-6

СОДЕРЖАНИЕ:

Вступление	4
Глава 1. Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199¹ УК РФ).....	9
1. Место и роль налоговых агентов в налоговых правоотношениях	9
2. Уголовно-правовая характеристика неисполнения обязанностей налогового агента	11
3. Статистические данные по выявлению преступлений, предусмотренных ст. 199 ¹ УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента).....	15
4. Судебная практика по ст. 199 ¹ УК РФ	16
4.1. Криминальный ЖКХ	16
4.2. Недоканализованный энтузиазм	19
4.3. Бескорыстный акционер	20
4.4. Пивной завод в залоге	23
4.5. Когда у двух перевозчиков один хозяин	24
4.6. О том, как «Ауди» и «Нокиа» могут привести на скамью подсудимых	25
4.7. Когда Дед Мороз не помог	33
4.8. С бухгалтерами лучше дружить	38
5. Результаты анализа судебных приговоров	44
Глава 2. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199² УК РФ).....	53
1. Правовые основы взыскания недоимки по налогам и сборам	53
2. Уголовно-правовая характеристика сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов	57
3. Статистические данные по выявлению преступлений, предусмотренных ст. 199 ² УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов)	61
4. Судебная практика по ст. 199 ² УК РФ	62
4.1. Непрозрачный КРИСТАЛЛ	63
4.2. Два года — два преступления	71
4.3. О том, как адвокат купил здание не глядя и что из этого вышло ...	75
4.4. Нехитрая комбинация	85
4.5. Три схемы — один срок	89

4.6. Бюджетный счет не панацея	95
4.7. Соккрытие районного масштаба	99
4.8. Когда семена дают не те всходы.....	103
4.9. Когда писем лучше не писать	112
5. Преступные налоговые схемы как результат анализа судебных приговоров	115
6. Практика обжалования обвинительных приговоров по ст. 199 ² УК РФ.....	117
7. Выводы и рекомендации правоприменителям	121
Глава 3. Совокупность ст. 199¹ и 199² УК РФ на примере судебно-следственной практики	125
Глава 4. Проблемы криминализации уклонения от уплаты страховых взносов	137
Глава 5. О возврате налоговых преступлений в число предикатных к легализации преступно полученных доходов	143
Глава 6. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе	148
Глава 7. К вопросу о создании финансовой полиции	154
Заключение	157