

## НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

Видоизменение структуры преступности, сопровождающее глобальные социально-экономические преобразования нашего общества, побуждает к поиску новых форм и методов противодействия ей. Все это является также объективными предпосылками повышения значимости исследования вещественных доказательств в судопроизводстве и инициирует развитие новых родов и видов судебной экспертизы, расширяющих доказательную базу путем установления ранее не учитываемых фактических данных на основе исследования различных объектов. Главной отличительной особенностью новых экспертных направлений являются наукоемкость и высокотехнологичная инструментальная оснащенность.

Современное состояние и перспективы развития судебной экспертизы отражают, в первую очередь, потребности судебно-следственной практики, обусловленные в основном характером преступлений, уровнем профессионализма следователя и суда, степенью развития института судебной экспертизы как профессиональной систематической деятельности. Реализация потенциальных возможностей СЭУ прямо зависит от подготовленности судебного эксперта, его опыта, условий работы, уровня научно-методического, информационного и технико-инструментального обеспечения.

Одним из главных принципов судебной экспертизы является принцип независимости эксперта, заключающийся в том, что эксперт не должен находиться в зависимости от органа или лица, назначивших судебную экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела.

Основным государственным инструментом регулирования экономических отношений и тенденций служит налоговая система. Налоги – необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государственности, поскольку основным источником формирования бюджета являются налоговые сборы и платежи, с учетом которых формируются государственные и социальные программы и фонды. Помимо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, объемы и качество потребления. Все это определяет исключительную значимость налоговой системы в структуре государства и общества, необходимость выполнения всеми членами общества налоговых обязанностей.

К числу основополагающих категорий, требующих теоретического осмысления, относится такой феномен общественного развития, как налоговая система, значение которой на современном этапе существенно возрастает. Развитая, отвечающая научным и практическим требованиям, она позволит ликвидировать социально-экономический кризис в нашем обществе.

Общие принципы построения налоговой системы, налоги, сборы и другие обязательные платежи определяются Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая и вторая) и законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации». Кроме них, вопросы применения налогов и налогообложения регулируются множеством указов, постановлений, приказов, распоряжений и инструкций. В одной лишь компьютерной информационно-справочной системе «Кодекс» содержится более 50 тыс. нормативно-правовых актов в сфере налогообложения. Вопросы уплаты налогов затрагивают каждое юридическое и физическое лицо, имеющее доход или имущество, поэтому они являются актуальными для гражданина, организации и государства.

Вместе с тем, несмотря на принимаемые органами государственной власти меры, собираемость налогов продолжает оставаться одной из самых острых проблем, стоящих сегодня перед государством. Неуплата организациями и гражданами налогов подрывает устойчивость бюджетной политики, провоцирует социальную напряженность и политическую нестабильность в обществе. Более того, сокрытые от налогообложения средства нередко уходят в «теневой» бизнес, начиная работать на криминальные структуры. Все это повышает общественную опасность преступлений против налоговой системы, требует принятия мер по их пресечению.

Между тем количество преступлений в сфере налогообложения неуклонно увеличивается и имеет устойчивую тенденцию роста. Более того, нарушения налогового

законодательства причиняют обществу огромный вред, угрожают его безопасности. По оценкам различных специалистов в результате массового уклонения от уплаты налогов государство ежегодно недополучает более 30 % причитающихся платежей.

Таким образом, необходимость и актуальность вопроса о совершенствовании стратегии борьбы с преступлениями против налоговой системы обуславливается значимостью его для государственных отношений, которым причиняется вред при их совершении.

В этой связи представляется, что первоочередными задачами в настоящий период являются как совершенствование уголовного законодательства, так и определение оптимального круга мер, применение которых могло бы наиболее эффективно сказаться на состоянии стратегий борьбы с рассматриваемыми преступлениями.

Таким образом, исследование преступлений против налоговой системы представляется актуальным как в социально-политическом, уголовно-правовом, так и в научно-теоретическом, методологическом и правоприменительном аспектах.

Рассматривая назначение судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых преступлениях, следует отметить, что процесс назначения данного вида экспертиз не имеет каких-либо принципиальных особенностей и отличий от назначения других видов судебных экспертиз. Во многом результаты назначенной экспертизы будут определяться грамотностью вопросов, поставленных на разрешение эксперта.

Приведем примерный перечень вопросов, которые могут быть поставлены на разрешение эксперта (еще раз подчеркнем, что круг вопросов зависит от сущности совершенного преступления):

- каким образом повлияло завышение себестоимости продукции в первом полугодии 200... г. на размеры налогооблагаемой прибыли и наличие собственных средств;

- правильно ли исчислена среднегодовая стоимость основных средств на предприятии за первый квартал 200... г. Как это повлияло на размер налога на имущество предприятия, размер прибыли, наличие оборотных средств и сумму налога на прибыль, уплаченную в бюджет;

- каково состояние платежеспособности предприятия на 01.09.200... г.;

- в какой степени повлияло укрытие от оприходования выручки и неотражение ее в учете в сумме «...» тыс. руб. на размер уплаты НДС и оборачиваемость собственного капитала этой фирмы;

- по целевому ли назначению на предприятии использован полученный кредит коммерческого банка в сумме «...» тыс. руб. во втором полугодии 200... г.; если он использован не по целевому назначению, каков размер налога на прибыль, НДС и другие налоги, подлежащие доначислению в доход бюджета?

Общими требованиями к методике судебно-экономической экспертизы являются:

- анализ и сопоставление фактов финансово-хозяйственной деятельности;

- объективность и полнота исследования финансово-хозяйственной деятельности организации;

- построение логических взаимосвязей, предполагающих юридическую оценку деяний в соответствии с нормами уголовного права;

- определение отрицательных материальных последствий.

В тексте заключения эксперт обязательно указывает, каким конкретно нормам налогового законодательства не соответствовали уплаченные налогоплательщиком суммы налогов.

Недопустимо использовать термины «занижение» или «сокрытие» объектов налога (налогооблагаемой базы, налогов), так как они используются для юридической оценки деяний конкретных лиц и означают вину в форме неосторожности или прямого умысла, что не входит в компетенцию эксперта.

Следует иметь в виду, что следователь должен правильно определить вид судебно-экономической экспертизы при ее назначении. В противном случае привлеченный эксперт не сможет полно и объективно ответить на вопросы, поставленные перед ним органами предварительного расследования.