



В Следственном управлении обобщена практика расследования сообщений о налоговых преступлениях и расследовании уголовных дел подобной категории

Организации расследования налоговых преступлений в Следственном управлении по республике уделяется особое внимание, вызванное как повышенной сложностью расследования уголовных дел о преступлениях данной категории, так и значительностью вреда, причиняемого данными преступлениями бюджетной системе Российской Федерации.

Все уголовные дела о налоговых преступлениях, совершенных на территории Республики Мордовия, с мая 2012 года расследуются исключительно в отделе по расследованию особо важных дел.

В 2012 году в следственные отделы Следственного управления по республике поступило 74 сообщения о налоговых преступлениях, по которым принято 60 процессуальных решений, возбуждено 10 уголовных дел о налоговых преступлениях: 1 уголовное дело возбуждено по признакам преступления, предусмотренного ст.198 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица); 7 – по ст.199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации); 1 – по ст.199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента) и 1 – ст.199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов). Все уголовные дела возбуждены по материалам налоговых органов. Также к производству принято 1 уголовное дело, возбужденное по признакам преступления, предусмотренного ст.199.2 УК РФ и переданное по подследственности из Следственного департамента МВД Российской Федерации.

В указанный период окончено производством 13 уголовных дел, в том числе 6 уголовных дел направлено в суд, 2 уголовных дела прекращены по основанию, предусмотренному ст.28.1 УПК РФ, в связи с полным возмещением недоимки, сумм пени и штрафа, 5 уголовных дел прекращено по основанию, предусмотренному п.2 ч.1 ст.24 УПК РФ.

Так, в суд было направлено уголовное дело по обвинению директора ООО «Веда» Лобанова Ю. в совершении преступления, предусмотренного ст.199.2 УК РФ. С учетом собранных по делу доказательств Лобанову было предъявлено обвинение в том, что он в период с января по май 2009 года, являясь руководителем ООО «Веда», заведомо зная о существующей у руководимого им общества недоимке по налогам и сборам, вынесенных постановлениях о приостановлении операций по счетам в банках, и выставленных на расчетные счета ООО «Веда» инкассовых поручениях, имея реальную возможность частично погасить указанную недоимку за счет денежных средств, находящихся в распоряжении ООО «Веда», осуществляя



расходование денежных средств с использованием вновь открываемых расчетных счетов, сокрыл денежные средства ООО «Веда», за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам в сумме свыше 175 млн. рублей, то есть в крупном размере. Приговором суда Лобанов был признан виновным в совершении указанного преступления и ему было назначено наказание в виде штрафа в размере 250 тысяч рублей.

Следователем отдела по расследованию особо важных дел Следственного управления по республике расследовалось уголовное дело по обвинению директора ООО «Сура лес» и учредителя данной организации в совершении преступлений, предусмотренных п. «а» ч.2 ст.199 УК РФ и 137 преступлений, предусмотренных ч.1 ст.187 УК РФ. В ходе предварительного следствия собрана совокупность доказательств, подтверждающих уклонение обвиняемых от уплаты налогов в размере свыше 2 млн.рублей и совершение подделок платежных документов с целью их сбыта. В ходе следствия от обвиняемых поступило ходатайство о рассмотрении уголовного дела в суде в порядке особого производства. В настоящее время уголовное дело рассматривается в суде.

Общая сумма ущерба по поступившим в 2012 году в Следственное управление по республике материалам налоговых проверок составила 580 303 000 рублей, из указанной суммы ущерб по возбужденным уголовным делам составил 68 649 000 рублей, по материалам проверок – 511 654 000 рублей.

Сумма возмещенного материального ущерба по поступившим сообщениям о налоговых преступлениях составила свыше 32 млн.рублей, из указанной суммы по окончанным производством уголовным делам ущерб возмещен в сумме свыше 4 млн.рублей, по материалам проверок – в сумме свыше 27 млн.рублей. Возместить причиненный бюджетной системе Российской Федерации материальный ущерб в полном объеме не представилось возможным в связи с введением процедур банкротства в отношении проверяемых юридических лиц, отсутствием у должников имущества, подлежащего аресту и денежных средств на расчетных счетах, на которые можно было бы обратить взыскание.

С целью возмещения ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, следователями Следственного управления по республике по каждому находящемуся в производстве уголовному делу принимается комплекс мер, направленных на установление у должников имущества, подлежащего аресту, налоговые органы признаются в качестве гражданских истцов, неплательщики налогов привлекаются в качестве гражданских ответчиков.

Работа Следственного управления по республике и в дальнейшем будет направлена на обеспечение полноты и качества предварительного следствия по уголовным делам о налоговых преступлениях, привлечение лиц, совершивших налоговые преступления, к уголовной ответственности и возмещение материального ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.



Официальный сайт

Следственное управление
Следственного комитета Российской Федерации
по Республике Мордовия

24 Января 2013

Адрес страницы: https://mordovia.sledcom.ru/about_active_work/item/875415