

ТАКТИКА НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ И СУДЕБНО-ТОВАРОВЕДЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПНЫХ УКЛОНЕНИЯХ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Котенко С.М.

Котенко Сергей Максимович – магистрант,
институт магистратуры и аспирантуры
Саратовская государственная юридическая академия, г. Саратов

Аннотация: в статье анализируются актуальные вопросы использования специальных познаний при расследовании преступных уклонений от уплаты налогов с физических лиц. Особое внимание обращается на тактические аспекты назначения судебно-бухгалтерской и судебно-товароведческой экспертизы. Подчеркивается, что знание и умелое использование закономерностей образования следов, а также понимание особенностей тактики назначения судебно-бухгалтерской и судебно-товароведческой экспертизы – одно из важнейших условий эффективности расследования преступных уклонений от уплаты налогов с физических лиц.

Ключевые слова: экспертиза, уклонение, налоги, анализ, тактика, следствие, преступной, доказывание, судебно-товароведческая, почерковедческая.

Основной формой использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве была и остается судебная экспертиза. Качество судебных экспертиз зависит не только от методических и научных разработок по исследованию доказательств, но и от правовых норм, определяющих их организацию, назначение и производство [4, с. 143].

Назначение экспертиз в российском уголовном судопроизводстве осуществляется в порядке, предусмотренном ст.ст. 195-207, 269, 282 и 283 УПК России, Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности» № 73-ФЗ от 31 мая 2001 г. [2]. В то же время, порядок назначения и производства судебных экспертиз, права, обязанности, ответственность эксперта и разрешаемые им вопросы регламентированы ведомственными приказами, типовыми инструкциями и методическими рекомендациями.

Необходимое условие успешного экспертного исследования – правильная постановка вопросов. Возможность самостоятельной формулировки вопросов самим экспертом является преимуществом, так как ограничение активности эксперта только поставленными вопросами снижало бы эффективность судебно-экспертной деятельности вследствие неосведомленности следователя в той или иной области знаний.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это процессуально-правовая форма применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным делам [7, с. 6].

Конечно, судебно-бухгалтерская экспертиза, прежде всего, ориентирована на бухгалтерскую документацию, в которой отражаются как текущие операции, так и итоги финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя. Считаем, что В.А. Прорвич справедливо указал характерные для судебно-бухгалтерской экспертизы задачи. В частности, среди них основными являются:

- выявление фактов (признаков) искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета средствами и приемами;
- диагностика обнаруженных искажений, т.е. определение их вида (характера), механизма совершения, степени влияния этих искажений на показатели хозяйственно-финансовой предпринимательской деятельности, имеющие значение для уголовного дела;
- определение тождества или различия «черновых» записей с данными бухгалтерского учета по их смысловому и структурному содержанию [5, с. 65].

Наши исследования показывают, что по делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности судебно-бухгалтерская экспертиза назначается главным образом для устранения противоречий между выводами ревизии и материалами уголовного дела, установления размера и периода причинения материального ущерба, лиц к этому причастных. Вместе с тем, экспертам-бухгалтерам надлежит приложить усилия к поиску новых фактов злоупотреблений, что возможно только при наличии максимального перечня представленных бухгалтерских документов. Исходя из конкретных задач расследования и судебного разбирательства преступлений в сфере предпринимательства, в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы требуется установить:

- правильность документального оформления операций по приемке, хранению, транспортировке и реализации товаров, обоснованность расчетов между предпринимателями;
- соответствие отражения в бухгалтерских документах операций инструкциям и сходство или различие показаний проходящих по делу юридических или физических лиц данным учета;
- документальную обоснованность оприходования, отпуска, списания материальных ценностей, определяемых с учетом заключений специалистов других областей знаний (экономистов, товароведов и др.);

– соответствие отчетности данным первичного бухгалтерского учета, документальное подтверждение размера занижения налогооблагаемой прибыли или уклонения от уплаты налогов в бюджет;

– размер фактически образовавшихся недостатков, излишков материальных ценностей, денежных, валютных средств и суммы причиненного материального ущерба. Для постановки вопросов на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы, следовательно необходимо использовать помощь специалиста-бухгалтера (ст. 58 УПК РФ) [6, с. 61].

Установлено, что в 25% случаев при назначении судебных экспертиз недостатками были неполнота и недоброкачественность материалов, направляемых на исследование, направление эксперту документов учета, не относящихся к делу. Во многих случаях проблемы возникали из-за несвоевременности назначения экспертизы, необоснованности их проведения, безграмотной формулировки вопросов. Указанные недостатки порождали необоснованное увеличение сроков производства экспертиз и судебного разбирательства, непроизводительную затрату сил и времени на отыскание необходимых для исследования образцов, документов, утрату объектов и неполноту экспертных исследований, оспаривание выводов ранее произведенных инвентаризаций, аудиторских проверок, ревизий и т.д.

При назначении судебных экспертиз зачастую обнаруживаются и слабые знания следователями процессуального порядка сбора, подготовки и оформления материалов для исследования. Считаем, что им недостаточно хорошо знать материалы уголовного дела, по которому требуется производство экспертизы, нужно еще четко представлять себе ее возможности для решения необходимых задач.

Успех во многом будет зависеть от своевременной, правильной и полной консультации, полученной следователем от специалиста. По делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности довольно часто требуется исследование потребительских свойств товаров, продуктов, полуфабрикатов, тары и документов их учета, что представляется возможным с помощью судебно-товароведческой экспертизы, которую, к сожалению, следователи назначают весьма редко. Назначая данный вид экспертизы, эксперту-товароведу следует представить образцы для сравнительного исследования.

Исследования материалов уголовных дел в сфере предпринимательства показывают, что, в ходе судебной товароведческой экспертизы подлежат исследованию следующие четыре группы объектов:

- а) продовольственные и промышленные товары;
- б) сырье, полуфабрикаты, вспомогательные материалы;
- в) тара и иные упаковочные средства;
- г) документы по происхождению и учету товара.

Основываясь на этом, считаю, что предметом судебной товароведческой экспертизы является определение товарного вида, сорта, цены сырья, товаров и продукции. Более того, по справедливому мнению С.Г. Еремина, для качественного проведения товароведческого исследования эксперту-товароведу необходимо направить справки, акты, свидетельства санитарного врача, технолога, что позволяет определить состояние тары под товаром, наличие его маркировки, порядок складирования, соблюдение режима хранения [3, с. 374].

Изучение 87 заключений экспертов-товароведов дает основание констатировать, что в зависимости от сложившейся ситуации на разрешение рассматриваемой экспертизы можно поставить следующие вопросы:

- какими данными характеризуется сырье, используемое для изготовления конкретных видов товаров, продуктов;
- каковы наименование, артикул, вид предоставленных на исследование товаров;
- однородны ли предоставленные на исследование товары, пригодны ли они для реализации;
- под воздействием каких причин возникли дефекты на товаре, несут ли они производственный характер или образовались в результате повреждений при транспортировке и хранении;
- каковы качество, сорт товаров и соответствуют ли они требованиям технологических и санитарных инструкций;
- какова цена исследуемых товаров, соответствует ли она прейскуранту, ценникам;
- каков размер снижения качества, порчи или естественной убыли товаров и обоснована ли их уценка;
- правильно ли произведены затаривание, маркировка и упаковка товаров, соответствуют ли они действующим правилам;
- изготовлены исследуемые товары на промышленном производстве или кустарным способом?

По уголовным делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности заключение эксперта, как бухгалтера, так и товароведа помогает выяснить обстоятельства, необходимые для установления истины по уголовному делу.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Российская газета. № 237, 25.12.1993. СЗ РФ, 2014. № 31. Ст. 4398.

2. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) // СЗ РФ, 2001. № 23. Ст. 2291.
3. *Еремин С.Г.* Теоретические и практические проблемы использования специальных бухгалтерских познаний по делам о преступлениях в сфере экономики: дис. ... д.ю.н. Волгоград, 2016. С. 372-374.
4. *Каторгина Н.П.* Процессуальные и тактические особенности назначения и производства судебной экспертизы на предварительном следствии // Научные ведомости БелГУ. Серия: Философия. Социология. Право, 2014. № 22 (193). С. 143-144.
5. *Прорвич В.А.* Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы. М., 2016. 163 с.
6. *Стешенко Ю.С.* Проблемы назначения и производства судебно-бухгалтерской и товароведческой экспертиз при расследовании преступлений в сфере предпринимательской деятельности // Бизнес в законе, 2008. № 3. С. 60-63.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Справочник / Н.К. Болдова, А.А. Голубева, В.И. Гуреева и др. М., 1993.