

Процессуальные, организационные и научно-методические особенности налоговой судебной экспертизы

Заместитель руководителя отдела судебно-экономических исследований управления организации экспертно-криминалистической деятельности Главного управления криминалистики Следственного комитета Российской Федерации, подполковник юстиции

Старший преподаватель кафедры экономической безопасности института комплексной безопасности и специального приборостроения Московского технологического университета

кандидат экономических наук

К.Е. Сальников

Место судебной налоговой судебной ЭКСПЕРТИЗЫ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ КЛАССЕ ЭКСПЕРТИЗ

Перечень родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях **органов внутренних дел** Российской Федерации

(приказ МВД России от 29.06.2005 № 511)

- ▶ 6. Бухгалтерская:
 - ▶ 6.1. Исследование содержания записей бухгалтерского учета.
- ▶ 14. Налоговая:
 - ▶ 14.1. Исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов.
- ▶ 25. Финансово-аналитическая:
 - ▶ 25.1. Исследование финансового состояния.
- ▶ 26. Финансово-кредитная:
 - ▶ 26.1. Исследование соблюдения принципов кредитования.

Перечень родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях **Минюста России**

(приказ Минюста России от 27 декабря 2012 г. № 237)

- ▶ Бухгалтерская экспертиза
 - ▶ Исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных
- ▶ Финансово-экономическая экспертиза
 - ▶ Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта

Перечень родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых экспертами **СК России**

(не установлен)

- ▶ исследование записей бухгалтерского учета
 - ▶ определение в денежном выражении состояния имущества, обязательств и капитала организации и их изменений;
- ▶ исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов
 - ▶ определение состояния и изменения налоговых обязательств;
- ▶ исследование финансового состояния и финансовых результатов деятельности
 - ▶ определение состояния и изменения финансовых показателей;
- ▶ исследование стоимости
 - ▶ определение рыночной и иных видов стоимости, а также ее изменения.

Процессуальные особенности налогового и уголовного процессов

Основание сравнения	Налоговый процесс	Уголовный процесс
Форма вины	умышленно или по неосторожности	умышленно
Методы определения последствий деяния	прямые и косвенные	прямые
Обязанность представления документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов	вменяется налогоплательщику и обусловлена статусом налогоплательщика в налоговом процессе	отсутствует ввиду отсутствия статуса налогоплательщика в уголовном судопроизводстве

Формы применения специальных знаний в области экономики:

возбуждение уголовного дела:

- ▶ документальная проверка;
- ▶ ревизия;
- ▶ исследование документов;
- ▶ экспертиза;

на этапе предварительного расследования:

- ▶ участие специалиста в процессуальных действиях;
- ▶ дача заключения специалистом;
- ▶ экспертиза.

Типовые экспертные задачи и вопросы, разрешаемые судебной налоговой экспертизой

- ▶ **Экспертная задача:** исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов:
 - ▶ *определение налоговых обязательств исследуемого лица;*
 - ▶ *определение влияния включения в состав налоговых показателей недостоверных сведений на налоговые обязательства исследуемого лица;*
- ▶ **Типовые вопросы:**
 - ▶ *в каком размере должны быть исчислены налоги, сборы и страховые взносы*
 - ▶ *как повлияло на сумму обязательств по налогам, сборам и страховым взносам включение в состав показателей недостоверных сведений*

Универсальные вопросы при исследовании исполнения обязанностей по исчислению налогов и сборов :

- ▶ как повлияло на налоговые обязательства исследуемого лица по налогу на прибыль организаций включение в состав налоговых показателей неполных сведений о сумме доходов, полученных от определенных сделок?
- ▶ как повлияло на налоговые обязательства исследуемого лица по налогу на прибыль организаций включение в состав налоговых показателей сведений о сумме затрат по определенным сделкам?
- ▶ как повлияло на налоговые обязательства исследуемого лица по налогу на добавленную стоимость включение в состав налоговых показателей неполных сведений о сумме выручки, полученной от определенных сделок?
- ▶ как повлияло на налоговые обязательства исследуемого лица по налогу на добавленную стоимость включение в состав налоговых показателей сведений о сумме указанного налога, предъявленной определенными контрагентами?

Примеры **методической** неопределенности в системе налоговых расследований:

- ▶ отсутствие методик признания контрагентов (сделок) фиктивными налоговыми органами и органами предварительного расследования;
- ▶ отсутствие методик проведения судебных экономических экспертиз в уголовном судопроизводстве;

Виды экспертных выводов:

по качественному признаку:

- ▶ вероятные;
- ▶ условные;
- ▶ альтернативные;
- ▶ категоричные;

по количественному признаку:

- ▶ с поправками: «не менее», «не более» и др.;
- ▶ без поправок.

Направления совершенствования налоговых судебных экспертиз:

- ▶ Разработка ключевых элементов **методологии** экономических судебных исследований, включая предмет конкретных направлений и метод с соответствующей системой принципов, приемов и методов исследования.
- ▶ Создание **методической базы**, основанной на методологии экономических судебных исследований, включая единые формулировки содержания и описания экспертных доказательств, а также обоснования решения типовых задач.
- ▶ Разработка **системы рейтинговой оценки** сложности исследования. В условиях отсутствия данной системы не всегда представляется возможным объективно оценить результаты работы подразделений и конкретных сотрудников и, как следствие, реализация таких функций управления как стимулирование и контроль представляется весьма затруднительной.
- ▶ Разработка и внедрение **автоматизированной системы** сбора, регистрации и обобщения информации о состоянии экспертной системы путём сплошного и непрерывного отражения всех количественных и качественных показателей деятельности по назначению, организации и проведению исследований, а также участию специалистов в иных процессуальных действиях (с учетом недопустимости разглашения данных предварительного расследования).
- ▶ Разработка **технических и методических регламентов** применения автоматизированных систем в экономических исследованиях.

Сальников К.Е., Попонова Н.А.

Процессуальные, организационные и научно-методические особенности исследования исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов в налоговом и уголовном процессе

Налоги и налогообложение. — 2018. - № 10. - С.10-23.
DOI: 10.7256/2454-065X.2018.10.25956. URL: http://e-notabene.ru/pnn/article_25956.html

Контактная информация:

Сальников Константин Евгеньевич

fte@inbox.ru

Тел.: 8-926-198-14-62