

**ЮРИДИКАЛЫК ИЛИМДЕР**  
**ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**  
**LEGAL SCIENCES**

*Абдухалыкова Г., Темирбекова М.*

**САЛЫК САЛУУ ЧӨЙРӨСҮНДӨГҮ КЫЛМЫШТАРДЫ  
ИЛИКТӨӨДӨ КӨЙГӨЙЛӨРҮ**

*Абдухалыкова Г., Темирбекова М.*

**ПРОБЛЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ  
В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*G. Abdukhalykova, M. Temirbekova*

**PROBLEMS OF INVESTIGATION OF CRIMES  
IN THE FIELD OF TAXATION**

УДК: 343.1

Бул макалада салык салуу чөйрөсүндө кылмыштарды квалификациялоодогу орун алган көйгөйлөр, аталган кылмыштарды иликтөө көйгөйлөрү, ошондой эле түшүнүктүк аппараты түзүүнүн актуалдуу маселелери каралган. Ошондой эле, авторлор салык салуу чөйрөсүндөгү кылмыштарды иликтөө боюнча алдын ала тергөө стадиясында практикалык ишинде айрым маселелерди жана кемичиликтерин чыгылдырган. Кыргыз Республикасынын мурунку колдонулган жана жаны кабыл алынган жазык мыйзамдарына, атап айтканда, Кылмыш-жаза кодексинде айрым беренелеринде көрсөтүлгөн экономикалык кылмыштардын түрлөрүнө талдоо жүргүзүлгөн. Салык салуу чөйрөсүндөгү кылмыштарды тергөөдө бир гана Кылмыш мыйзамы менен колдонбостон, криминалистика колдонмо илим катары, кылмыштуулукка каршы күрөшүүдө олуттуу салымын кошуп, бир гана теоретикалык абалын эмес, кылмыш иликтөөдө конкреттүү сунуштарды иштеп чыккан, криминалистика илиминин жаны ыкмаларын да эске алуу зарыл. Демек, криминалистика илиминин теориялык негиздери кылмыш жазык илими менен тыгыз байланышта, аларды жалпы максат - айкындоо, бөгөт коюу, ачуу жана кылмыш иликтөө бириктирет. Авторлор, бул макалада теманын актуалдуулугун негиздеп, аталган көйгөйлөргө илимий ойлордун кыскача талдоосун көргөзүп, өзүнүн жыйынтыктарын жана сунуштарын келтирет.

**Негизги сөздөр:** жазык укугу, кылмыш-жазык процесс, криминалистика, криминалистикалык мүнөздөмө, кылмыш-жазык мүнөздөмөсү, далилдерди жыйноо, маалымат топтоо, сотко чейинки териштирүү, атайын билим, илимий-техникалык каражаттар.

В данной статье рассматриваются существующие проблемы квалификации преступлений в сфере налогообложения, проблемы расследования данных преступлений, а также актуальные вопросы формирования понятийного аппарата. Также автором были отражены некоторые

проблемы и недостатки в практической деятельности в стадии досудебного производства при расследовании преступлений в сфере налогообложения. Проведен анализ ранее действовавшего и ныне принятого уголовного законодательства Кыргызской Республики, в частности ряда статей уголовного кодекса, предусматривающих некоторые виды экономических преступлений. При расследовании преступлений в сфере налогообложения необходимо руководствоваться не только нормами уголовного права, но и учитывать новые методы криминалистической науки, так как криминалистика, являясь прикладной наукой, вносит огромный вклад в общее дело по борьбе с преступностью, которая разрабатывает не только теоретические положения, но и рекомендации по расследованию конкретных видов преступлений. Следовательно, теоретические основы криминалистики тесно взаимосвязаны с наукой уголовного права, их объединяет общая задача – выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступлений. Автор обосновывает актуальность темы данной статьи, приводит краткий анализ научной мысли по рассматриваемой проблеме, в конце делает свои выводы и предложения.

**Ключевые слова:** уголовное право, уголовный процесс, криминалистика, криминалистическая характеристика, уголовно-правовая характеристика, сбор доказательств, сбор информации, досудебное производство, специальные знания, научно-технические средства.

This article considers problems of exiting criminal qualification in tax area, investigation problems in this kind of crimes, and important questions on forming conceptual framework. The author also reflected some problems and shortcomings in the practice of pre-trial proceedings in the investigation of crimes in the sphere of tax concession. The analysis of acting and newly adopted criminal law of the Kyrgyz Republic, particularly several articles on criminal code that considers few types of economic crimes. During crime investigations in the area of taxation, it is necessary to be guided not only by rules of criminal law, but also take into account new methods of forensic

science, since forensic contributes a lot in crime control and implementation of theory, also gives recommendations on certain crimes investigation. Hence, theoretical basis of forensic is closely interconnected with science of criminal law. Both sciences are integrated with common task-crime investigation, suppression, disclosure. The author proves the importance of this article, makes a short analysis of scientific idea on considered problem, and at the makes his/her conclusions and suggestions.

**Key words:** criminal law, criminal procedure, criminology, criminal characteristic, taking evidence, collection of information, pre-trial proceedings, special knowledge, scientific and technical means.

Налоговые преступления – это один из видов экономических преступлений и предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, которые совершаются в любой форме собственности и посягают на общественные экономические отношения.

Расследование налоговых преступлений должно начинаться с выявления признаков налогового преступления, а также с изучения налогового законодательства и инструкций по его применению, предусмотренных Кыргызской Республикой, в частности Налоговый Кодекс КР, Положение о Государственной налоговой службе. В подавляющем большинстве случаев, при расследовании преступлений в сфере налогообложения, основанием для досудебного производства служат сообщения контролирующих органов государственной налоговой службы Кыргызской Республики.

Налоговые преступления входят в категорию преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности и предусматриваются Уголовным Кодексом Кыргызской Республики.

При всем различии уголовно-правовых характеристик и квалификации преступных нарушений правил экономической деятельности, налоговые преступления входят в одну родственную в криминалистическом отношении группу преступлений. Они имеют сходство не только в части ряда важных признаков их криминалистических характеристик, но и принципов, подходов, средств их выявления и расследования. Также они имеют некоторые особенности в уголовно-правовом и криминалистическом аспектах, то есть в его механизме, видах и способах совершения, предметах и объектах преступного посягательства, субъектах совершения и т.д.

В качестве внешних факторов способствующих возникновению преступлений в сфере налоговой деятельности в Кыргызской Республике особое значение

имеют: макроэкономическая ситуация в стране; институциональные условия, регламентирующее экономические отношения между субъектами: юридическими и физическими лицами.

В качестве яркого примера влияния внешних факторов на противоправные действия можно привести возрастающее количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов. В этом есть немаловажная причина несовершенства и несоответствия различных отраслей законодательства Кыргызской Республики реальной экономической обстановке в государстве, однако, хотелось бы отметить совершенство вновь принятого уголовного кодекса Кыргызской Республики, где наконец законодателем были устранены все погрешности.

Существующие проблемы квалификации преступлений в сфере налогообложения связаны с определением момента окончания таких преступлений, установлением размера уголовно-наказуемого уклонения от уплаты налогов, сборов; сокрытия денежных средств и иного имущества. Не решен вопрос о возможности применения ответственности за уклонение от уплаты налогов в случае, если налог получен в результате противоправных действий.

Данным исследованием были выявлены следующие проблемы и недостатки в практической деятельности в стадии досудебного производства при расследовании преступлений в сфере налогообложения:

- несоответствие действующего законодательства реальному положению и экономической обстановке в стране;
- необоснованное прекращение следствия по причине того, что виновные лица скрывались от уголовного преследования задолго до обнаружения налогового преступления;
- несвоевременное выявление признаков налогового преступления органами следствия и запоздалое расследование;
- необоснованное приостановление и прекращение уголовных дел, связанных с налоговыми преступлениями;
- несвоевременное направление уголовных дел, связанных с налоговыми расследованиями следственному судье, либо вообще ненаправление этих дел в судебные органы;
- наличие грубейших нарушений в сфере кредитно-финансовой деятельности государства;

- наличие грубейших нарушений государственной и финансовой дисциплины в государственных и правоохранительных органах;

- нарушение налогового законодательства в отдельных отраслях промышленности;

- выявление не более одной трети реального материального ущерба, причиняемых, налоговыми преступлениями государству, из-за большой латентности незаконной экономической деятельности;

- подделка таможенных и налоговых документов (подложные декларации, лицензии, сертификаты происхождения товаров, фальшивые печати и штампы Государственной таможенной службы, Государственной налоговой службы);

Задачи успешного расследования налоговых преступлений, как показывает следственный опыт, не могут быть решены достаточно полно, быстро и методически правильно только с помощью правовых средств. Профессионально раскрыть налоговое преступление, решить все остальные задачи расследования, определенные уголовным и уголовно-процессуальным законом, в установленные им сроки практически невозможно, не руководствуясь при этом специальными научно разработанными криминалистическими системами методов ведения следствия, использования специальных научных познаний, а также технико-криминалистических средств и методов.

В то же время в рамках специфических методов расследования разных видов экономических и налоговых преступлений практически реализуются все рекомендации. В силу этого проблемы расследования преступлений в сфере нарушения налогового законодательства, стала невыполнимой без использования научных и практических данных, без которых фактически невозможно профессионально вести расследование налоговых преступлений.

Вышеизложенное, позволяет охарактеризовать актуальность темы данной статьи, как важнейшего исследования, необходимого в теоретической и практической деятельности для полного, быстрого и объективного расследования отдельных категорий уголовных дел с их ситуационными и правовыми особенностями по фактам нарушения налогового законодательства.

Таким образом, применение системного подхода при исследовании уголовно-правовых и криминалистических аспектов налоговых преступлений позволяет комплексно охарактеризовать и проанализировать их.

Ранее действовавший уголовный кодекс Кыргызской Республики от 1997 года с изменениями и дополнениями на 18 февраля 2010 года содержал четыре статьи, предусматривавшие ответственность за совершение налоговых преступлений: ст. 211 (уклонение гражданина от уплаты налога), ст. 212 (уклонение частного предпринимателя от уплаты налогов и обязательных страховых взносов, ст.213 (уклонение должностных лиц и хозяйствующих субъектов) и ст.214 (неисполнение законных требований налоговых служб, органов Социального фонда и противодействие им). Рассматриваемые посяательства были отнесены к категории преступлений в сфере экономической деятельности, т.е. тех, которые посягают на основы экономической системы общества и рассматривались в объеме экономических преступлений» [1].

Действующим Уголовным кодексом Кыргызской Республики, который вступил в законную силу с 1 января 2019 года, налоговые преступления были выделены из главы, предусматривавшей все виды экономических преступлений и стали предусматриваться отдельно в главе 33, где рассматриваются преступления именно в сфере налогообложения, которые представлены в объеме шести статей – ст. 227 (подделка акцизных марок), ст. 228 (производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок), ст. 229 (незаконное производство спирта и спиртосодержащих напитков, ст. 230 (уклонение от уплаты таможенных платежей), ст.231 (уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет), ст. 232 (уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций) [2].

Таким образом, анализ ранее действовавшего, и ныне действующего уголовного законодательства, показал положительные тенденции в совершенствовании уголовного права, поскольку реальная экономическая обстановка свидетельствует о том, что налоговые преступления не могут рассматриваться в общем объеме экономических преступлений, потому что их слишком много и для каждого из них необходима специальная методика расследования, где внутренние факторы могут быть представлены в виде структурных элементов криминалистической характеристики преступлений именно в сфере налогообложения, которые позволят определить общие и специфические стороны преступления.

Уголовное право, уголовный процесс и криминалистика – это науки уголовно-правового цикла, которые имеют между собой тесную связь. Уголовное право предусматривает конкретные виды преступлений и устанавливает уголовную ответственность за их совершение. Уголовный процесс предусматривает стадии расследования преступлений, общие и специальные следственные действия и особенности их проведения, а криминалистика в свою очередь предусматривает тактику и методику расследования конкретных видов преступлений и разрабатывает рекомендации по применению познаний криминалистической техники и тактики.

Криминалистические методики расследования отдельных видов преступлений разрабатываются на основе познаний о составах преступлений и их юридических признаков - нужно понимать, в чем заключается преступление, чтобы его расследовать, а также знать элементы состава и какими признаками они характеризуются.

По этому вопросу очень важна точка зрения Р.С.Белкина, который считал, что криминалистика тесно связана с уголовным правом, поскольку уголовное право разрабатывает уголовно-правовую квалификацию преступления, а криминалистика разрабатывает криминалистическую характеристику этого преступления и предусматривает конкретные пути его расследования в методике расследования конкретных видов преступлений. «Без уголовно-правовой квалификации, - пишет Р.С. Белкин – совокупность частно-криминалистических методик утратила бы признаки системы, оказалось бы невозможным проследить связь между методиками из-за отсутствия основания их группировок» [3, с. 185-186].

М.П. Шаламов также указывал на связь криминалистики и уголовного права и придавал особое значение содержанию методики расследования отдельных групп и конкретных видов преступлений, который справедливо, на наш взгляд, высказывался о том что, «...методика расследования каждого преступления предполагает четкое определение задач расследования по конкретным делам, а эти задачи основываются на уголовно-правовом законе и учении о преступлении» [4, с. 382].

Уголовное право, отмечал А.Н. Колесниченко, имеет основополагающее значение в целом для криминалистики, а особенно для методики расследования отдельных видов преступлений. Основополагающую роль при расследовании преступлений в его

методике играет уголовно-правовая квалификация преступления, которая вырабатывает конкретные задачи в расследовании. В связи с этим А.Н.Колесниченко предлагал в общие положения методики расследования отдельных видов преступлений включить вопросы взаимосвязи уголовного права, уголовного процесса и методики расследования» [5, с. 11-13].

И.Ф. Герасимов раскрывал вопросы по разработке, развитию и совершенствованию методики расследования конкретных видов и отдельных групп преступлений, он предложил свою систему криминалистической классификации, которую нужно учитывать при разработке методики расследования преступлений конкретных видов [6, с.11-12].

А.Н. Васильев отмечал, что, «методика расследования отдельных видов преступлений, имеет важное значение, поскольку является последним разделом криминалистики, в котором положения криминалистической техники и тактики менее упорядочены, в меньшей степени подвергаются теоретической разработке и требуют большого внимания ученых» [7, с. 29].

С.П. Митричев подчеркивал, что «работы по методике расследования отдельных видов преступлений нуждаются в систематическом обновлении и совершенствовании на основе изучения и обобщения передового следственного опыта, использования новых тактических приемов, привлечения для целей расследования новейших достижений естественных и технических наук» [8, с. 5].

Таким образом, целью разработки методики расследования налоговых преступлений является обобщение и дальнейшее развитие теоретических представлений о понятии преступлений в сфере налоговой деятельности Кыргызской Республики и определение эффективных путей совершенствования тактики их расследования, изъятия и использования доказательств при расследовании преступлений.

Цели методики расследования налоговых преступлений направлены на решение следующих основных задач:

- раскрыть общую характеристику преступлений в сфере налоговой деятельности;
- рассмотреть технические средства и тактические приемы при расследовании преступлений в сфере налоговой деятельности;
- показать особенности проведения отдельных следственных действий при расследовании преступлений в сфере налоговой деятельности;

- провести анализ процессуальных действий и мероприятий, охватывающих содержание расследования налоговых преступлений;

- выявить проблемы налоговой и судебной практики по раскрытию дел, связанных с нарушением налогового законодательства;

- раскрыть способы совершения налоговых преступлений;

- представить рекомендации и пути совершенствования практической деятельности по расследованию налоговой преступности;

- раскрыть сущность взаимодействия налоговых и следственных органов с другими службами в целях выявления налоговых преступлений.

Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод о том, что методика расследования налоговых преступлений имеет своей основой и главной задачей вооружить следователей необходимым для их профессиональной деятельности научно-методическим комплексом знаний и навыков раскрытия, расследования и предупреждения конкретных видов преступлений в сфере нарушения налогового и уголовного законодательства, в разных следственных ситуациях, возникающих в процессе их расследования.

В будущем целесообразно было бы обновить методику расследования экономических преступлений,

в общем объеме которой рассматриваются и особенности расследования налоговых преступлений путем разработки отдельной методики расследования преступлений в сфере налогообложения и включения ее в систему четвертого раздела криминалистики как самостоятельной методики.

#### Литература:

1. Уголовный кодекс Кыргызской Республики. - Б., 1997. (с изменениями и дополнениями от 18 февраля 2010г).
2. Уголовный кодекс Кыргызской Республики от 2 февраля 2017 года. - №19 (введенный в действие Законом КР от 24 января 2017 года №10 с 1 января 2019 года). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: / <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/111530>.
3. Криминалистика: Учебник. Т.1 / под редакцией Р.С. Белкина. - М.: Академия МВД РФ, 1995. - С. 185-186.
4. Шаламов М.П. Криминалистика: Учебник. - М.: Юрид. литература, 1973. - С. 382.
5. Колесниченко А.Н. Руководство по расследованию убийств. - М.: Юрид. литература, 1977. - С. 11-13.
6. Герасимов И.Ф. Вопросы развития и совершенствования методики расследования отдельных видов преступлений. // Вопросы методики расследования преступлений: Труды Свердловского юрид. ин-та. - 1976 - №50. - С.11-12.
7. Васильев А.Н. Проблемы советской криминалистики. // Социалистическая законность. - 1973. - №3. - С. 29.
8. Митричев С.П. Методика расследования отдельных видов преступлений. - М., 1073. - С. 5.

Рецензент: к.ю.н., доцент Кубатов И.