

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

**Сидорова Н.П., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** судебно-экономическая экспертиза, налоговые преступления, судебно-налоговая экспертиза, налоги, мошенничество, бухгалтерская отчетность, нарушение.*

В данной статье рассмотрены особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений.

Актуальность проблемы исследования заключается в том, что судебно-экономические экспертизы всё чаще используются как в судебной практике, так и различными негосударственными органами.

В существующей экономической обстановке в настоящее время (кризис, антироссийские санкции) важнейшее значение приобретает эффективность функционирования экономических механизмов, обнаружение и своевременное устранение преступлений в сфере экономики. Одной из главных задач государства является выявление экономических преступлений. Безусловно, экономические преступления представляют собой особо опасные деяния, ущемляющие экономические интересы государства, но не только. Они затрагивают и различные категории граждан. Миллионы людей ежедневно совершают сделки, пользуются услугами банков, проводят банковские операции онлайн. Именно в этих случаях злоумышленники пытаются получить материальную выгоду с помощью различных противозаконных действий.

Для того чтобы государство могло эффективно предотвращать этот вид преступлений, необходимо активно использовать специальные экономические знания для выявления и раскрытия экономических преступлений. Судебно-экономическая экспертиза играет важную роль в определении признаков экономических преступлений.

Главной целью судебной экономической экспертизы является оказание помощи следствию и суду, которая заключается в выявлении фактов умышленного искажения экономической информации. Основным законом, регламентирующим деятельность экспертов-экономистов, является Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» №73 от 31.05.2001, в котором указаны права и обязанности эксперта, принципы составления заключения эксперта и пр.

На сегодняшний день преступления экономической направленности представляют серьезную угрозу для всей экономики страны в целом.

В последние годы в России происходит снижение количества преступлений. За первый квартал 2022 года на 3,2% относительно прошлогоднего показателя снизилось количество преступлений экономической направленности. Это следует из опубликованной статистики на сайте МВД. Можно предположить, что причинами незначительного снижения явились совершенствования методов работы надзорных органов, доработка нормативно-правовых актов, нацеленных на определение и классификацию видов экономических правонарушений. Однако данное явление никогда не может быть полностью искоренено, и на сегодняшний день мы сталкиваемся с возрастающей ролью судебно-экономической экспертизы.

Основные экспертизы по делам о налоговых преступлениях — это судебно-экономические, судебно-почерковедческие и судебно-технические экспертизы документов. Причем среди судебно-экономических необходимо выделить судебно-налоговую экспертизу.

Проведение экспертных исследований в рамках судебной налоговой экспертизы требует специальных знаний, прежде всего, в

области налогов и налогообложения как самостоятельной области экономики. Общеэкономических знаний эксперту будет явно недостаточно, поскольку для привлечения к ответственности за совершение налогового преступления юридически значимым будет установление факта неисполнения или ненадлежащего исполнения налогоплательщиком юридической обязанности по уплате налога (сбора).

Судебная налоговая экспертиза является одним из новых видов экспертиз в общей системе классификации судебно-экономических экспертиз, а значит, и в теории судебной экспертизы. Судебная налоговая экспертиза – это исследование первичных учетных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учета и отчетности, с целью установления правильности исчисления и полноты уплаты налогов (сборов) и выявления нарушений требований законодательства.

Судебно-налоговая экспертиза в основном проводится экспертами-экономистами экспертно-криминалистических подразделений ОВД.

Для признания документа объектом налоговой экспертизы необходимо наличие в нем экономически значимой информации о характеристиках объектов налогообложения, о применяемой налогоплательщиком системе обобщения информации для налогообложения, а также о состоянии расчетов по исполнению налогового обязательства. К таким документам относятся: первичные учетные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерская и налоговая отчетность (налоговые декларации), организационно-распорядительные документы, акты налоговых проверок.

Исследования судебно-экспертной практики показали, что наиболее часто преступления связаны с налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость, поэтому при производстве налоговой экспертизы документы налогового учета имеют первостепенное значение.

Важным аспектом противодействия процессов мошенничества в налогообложении субъектов бизнеса путем искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического

субъекта является использование различных методов судебной экономической бухгалтерской экспертизы по их выявлению. Основными проблемами проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при определении нарушений в сфере налогового законодательства Российской Федерации выступают трудоемкость и сложность процесса, излишняя краткость или излишняя подробность изложения, а также отсутствие определения суммы материального ущерба.

В целях решения и устранения основных проблем, возникающих в российской практике судебно-экономических экспертиз при установлении нарушений в сфере налогового законодательства, необходимо совершенствование законодательства в данной сфере, а также повышение эффективности системы подготовки специалистов в области судебно-экономической экспертизы.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»
2. Навасардян, А.А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем образовании». 2016. – С. 99-103.
3. Навасардян, А.А. Деловая игра как элемент образовательного процесса студентов при изучении дисциплин «Судебно-бухгалтерская экспертиза» и «Судебная экономическая экспертиза» / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава «Инновационные технологии в высшем образовании». УлГАУ. 2018. С. 181-186.
4. Навасардян, А.А. Формирование навыков эксперта при изучении дисциплины «судебно-бухгалтерская экспертиза» / А.А. Навасардян, Д.В. Навасардян // Материалы Национальной научно-

методической конференции профессорско-преподавательского состава «Инновационные технологии в высшем образовании». УлГАУ. – 2018. – С. 194-197.

5. Навасардян, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». 2016. – С. 76-84.

6. Горельшева, М.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность и место среди других сфер человеческой деятельности / М.А. Горельшева, А.А. Навасардян // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 11. С. 2836.

FEATURES OF CONDUCTING FORENSIC ECONOMIC EXAMINATIONS IN THE INVESTIGATION OF TAX CRIMES

Sidorova N.P.

Keywords: *forensic economic expertise, tax crimes, forensic tax expertise, taxes, fraud, accounting, violation.*

This article discusses the features of conducting forensic economic examinations in the investigation of tax crimes.