

DOI: 10.18572/1812-3783-2021-4-23-25

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ЦЕЛЯХ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Вахмянина Наталья Борисовна,
директор Екатеринбургского филиала
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации,
кандидат юридических наук, доцент
vakhm-natalya@narod.ru

В статье рассмотрены относительно новый способ сокрытия денежных средств организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, заключающийся в использовании положений ст. 855 ГК РФ, и основные направления его выявления и доказывания в ходе расследования.

Ключевые слова: налоговые преступления, сокрытие денежных средств, поиск доказательств.

THE USE OF CIVIL LAW PROVISION TO COMMIT TAX CRIMES

Vakhmyanina Natalya B.
Director of the Ekaterinburg Branch of the Moscow Academy
of the Investigative Committee of the Russian Federation
PhD (Law), Associate Professor

The article considers a relatively new way of concealing the funds of an organization or an individual entrepreneur, due to which taxes, fees, insurance premiums should be collected, consisting in the use of the provisions of art. 855 of the Civil Code of the Russian Federation and the main directions of its identification and evidence during the investigation.

Keywords: tax offences, concealment of funds, search for evidence.