

# К ВОПРОСУ О ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ЭТАПЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ УПЛАТЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, И (ИЛИ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ УПЛАТЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ – ПЛАТЕЛЬЩИКОМ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Клещенко Юрий Григорьевич,  
доцент кафедры права Гуманитарно-социального института,  
научный сотрудник Московского университета имени А.С. Грибоедова,  
кандидат экономических наук  
*iurii.kleshchenko@gmail.com*

В статье автором отмечено, что уголовно наказуемые нарушения налогового законодательства относятся к разряду трудно выявляемых, так как имеется множество способов избежать уплаты налогов, сборов и страховых взносов, при этом только некоторые из них перечислены в уголовном законодательстве Российской Федерации, и существует обилие различных приемов, о которых правоприменителю неизвестно, и законодательно они не раскрыты. Автором выявлена необходимость оптимизации первоначального этапа расследования, поскольку важность рассматриваемого этапа заключается в получении информации, которая создаст условия для последующего полного, всестороннего этапа расследования, и установлении всех криминалистически значимых обстоятельств преступления. Сформулирован вывод об эффективности деятельности следователя при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, сборов или страховых взносов, только в том случае, когда она соответствующим образом спланирована и все действия сведены к определенной системе. В результате изучения специфики первоначального этапа расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, сформулирован ряд научно обоснованных положений и рекомендаций, направленных на повышение эффективности расследования этих преступлений.

**Ключевые слова:** налоги, сборы, страховые взносы, налоговые преступления, уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, уголовное преследование, первоначальный этап расследования.

## ON THE INITIAL STAGE OF THE INVESTIGATION OF CRIMES INVOLVING EVASION OF TAXES, DUTIES PAYABLE BY AN ORGANIZATION AND/OR INSURANCE PREMIUMS PAYABLE BY AN ORGANIZATION BEING THE INSURANCE PREMIUM PAYER

Yury G. Kleshchenko  
Associate Professor of the Department of Law of the Humanitarian Social Institute  
Research Scientist of the A.S. Griboyedov Moscow University  
PhD (Economics)

In the article, the author noted that criminal violations of tax legislation are considered difficult to identify, since there are many ways to avoid paying taxes, fees and insurance premiums, while only some of them are listed in the criminal legislation of the Russian Federation, and there are an abundance of various techniques that the law enforcement officer is not aware of, and they are not legally disclosed. The author has identified the need to optimize the initial stage of the investigation, since the importance of the stage under consideration is to obtain information that will create conditions for the subsequent full, comprehensive stage of the investigation and the establishment of all criminally significant circumstances of the crime. It had been concluded that an investigator's activities in the investigation of tax evasion, fees or insurance premiums could be effective only when it was properly planned and all actions were reduced to a certain system. As a result of the study of the specifics of the initial stage of the investigation of a crime under Art. 199 of the Criminal Code of the Russian Federation, a number of scientifically justified provisions and recommendations were formulated aimed at increasing the effectiveness of the investigation of tax evasion, fees payable by the organization, and (or) insurance premiums payable by the organization paying insurance premiums.

**Keywords:** taxes, fees, insurance premiums, tax crimes, tax evasion, fees, insurance premiums, criminal prosecution, initial stage of investigation.