

# **Специальные экономические знания**

# План лекции

1. Понятие и признаки СЭЗ
2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности
3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

# 1. Понятие и признаки СЭЗ

**СЭЗ** – это результат познавательного процесса, сформировавшего умения и навыки лица в области Э, используемые им для исследования *явлений Ф-Х деятельности э-их S* в целях выявления отклонений от учета, а также предупреждения и раскрытия преступлений в сфере Э.

## Признаки СЭЗ:

- 1) Это совокупность *сведений, информации*, которой обладает определенный S;
- 2) относятся к сфере *практического приложения*;
- 3) приобретаются в **процессе профессиональной и научной подготовки** и впоследствии формируются в **практической деятельности**;
- 4) используются в **установленном законом порядке**;
- 5) их применение осуществляется **специалистом или экспертом**

# 1. Понятие и признаки СЭЗ

**СЭЗ** включают **научные, технические и практические знания**, которые приобретены в *результате проф. обучения либо работы по специальности* лицом, привлекаемым к юр. деятельности в качестве специалиста либо эксперта.

**СЭЗ** используются в **ОРД, уголовном, гражданском и арбитражном процессах**.

## Организационные формы использования СЭЗ:

1. Применяемые в непроцессуальной сфере (до возбуждения УД)
2. Применяемые в процессуальной сфере (уголовное, гражданское и арбитражное судопроизводство)

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В непроцессуальной сфере

- 1) самостоятельное применение СЭЗ сотрудниками правоохранительных органов;
- 2) привлечение специалиста – бухгалтера, ревизора, аудитора.

### Цели применения СЭЗ:

- использовать полученные данные в решении ОР и следственных задач;
- оценить полноту инф-ии, характер нарушений с целью обнаружения признаков преступления
- определить интересующие бух. документы
- уяснить содержание отраженных операций, оценить их соответствие данным, отраженным в бух. документах, определить методы проверки документальных данных;
- определить последовательность проведения ОРМ, следственных действий и тактические приемы их реализации.

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В непроцессуальной сфере

Необходимая инф-ия для анализа м.б. получена сотрудником правоохранительного органа из *статистических сводок, бух. и учетных документов, материалов оперативно-технической документации.*



Получение отдельных сведений облегчается публичностью бухгалтерской отчетности.

Методы проверки документальных данных на первоначальном этапе:

- 1) Формальный (наличие учетных документов)
- 2) Арифметический (соответствие их итогам)
- 3) Встречная проверка (сопоставление различных документов, прямо или косвенно отражающих проведенную операцию).

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В непроцессуальной сфере

Распространенные и эффективные формы использования СЭЗ - производство:

- *Документальных ревизий*
- *Налоговых проверок*
- *Аудиторских проверок*

**Документальные ревизии.** Проводятся в непроцессуальной и процессуальной форме, **НО** до возбуждения УД.

**Инициаторы** – оперативные работники. **Цель** – собирание доказательств.

Ситуации назначения док. ревизий:

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В непроцессуальной сфере

#### Ситуации назначения док. ревизий:

- в бух. документах **установлены несоответствия**, которые могут рассматриваться как **подлог**, и необходимо *проверить достоверность* полученных сведений;
- при *инвентаризации* выявлены крупные **недостачи или излишки**, а её материалы ревизионным путем не проверены;
- выявлена **противоправная деятельность** проверяемых **должностных лиц**, связанных с аналогичными преступлениями на других предприятиях



## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В процессуальной сфере

Формы применения СЭЗ:

- 1) участие специалиста в *производстве следственных (судебных) действий* по собиранию доказательств (ст. 58, 251 УПК РФ);
- 2) *судебно-экономическая экспертиза* (ст. 195 УПК РФ).

**Специалист** (ст. 58 УПК РФ) – лицо, *обладающее СЗ*, которое привлекается к *участию в процессуальных действиях* в порядке, предусмотренным УПК РФ.

### Отличия специалиста от эксперта:

**Специалист** не выявляет доказательств, а лишь оказывает содействие следователю в обнаружении, закреплении и изъятии фактических данных, имеющих значение для дела.



Специалист не обладает процессуальной самостоятельностью.

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В процессуальной сфере

Специалист оказывает существенную помощь следователю в подготовке к **допросу обвиняемых или свидетелей**, являющихся учетными работниками или материально ответственными лицами.

Расходы на привлечение специалистов называются процессуальными издержками и возмещаются за счет средств федерального бюджета либо средств участников уголовного судопроизводства (ч. 1 ст. 131 УПК РФ).

**В УД** – БЕЗВОЗМЕЗДНО.

**В гражданском и арбитражном процессах** – платное производство экспертиз (ст. 37 Федерального закона "О ГСЭД в РФ").



Заключение и показания специалиста являются доказательством по УД (ч. 2 ст. 74 УПК РФ).

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В процессуальной сфере

#### Участие специалиста в следственных и судебных действиях по сбору доказательств:

- Осмотр документов и помещений (ст. 176, 177, 284, 286 УПК РФ)
- Выемка и обыск (ст. 182-184 УПК РФ)
- Контроль и запись переговоров (ст. 186 УПК РФ)
- Наложение ареста на почтово-телеграфные отправления, их осмотр и выемка (ст. 185 УПК РФ)
- Допрос и очная ставка (ст. 74, 76-79, 187-192 УПК РФ)
- Следственный эксперимент (ст. 181, 288 УПК РФ)

#### Требования и процессуальные условия правомерности деятельности специалиста:

1) **компетентность**, т. е. наличие у лица СЭЗ в какой-либо ограниченной области человеческой деятельности и навыков их практического применения (сертификаты, лицензии)

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В процессуальной сфере

Требования и процессуальные условия правомерности деятельности  
специалиста:

- 2) **установление достоверности личности специалиста** – паспортные данные, служебное удостоверение
- 3) **соблюдение процедуры вызова** (привлечения) **специалиста** в соответствии с требованиями УПК РФ;
- 4) **незаинтересованность в исходе дела** – выяснение отношений специалиста к подозреваемому, обвиняемому, потерпевшему и др., установление или исключение факта служебной или иной зависимости от них или от их представителей;
- 5) **ознакомление специалиста с правами, обязанностями и ответственностью**
- 6) **соблюдение процессуальной формы** и порядка осуществления специалистом своих функций;

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В процессуальной сфере

Требования и процессуальные условия правомерности деятельности  
специалиста:

- 7) **составление протокола** как единственной процессуальной формы оформления результатов следственного действия, в том числе результатов работы специалиста;
- 8) **ознакомление с протоколом и подпись** специалистом **протокола** следственного действия;
- 9) **исключение опасности для жизни и здоровья, уважение чести и достоинства** и соблюдение процессуальных прав других участников следственного действия.

## 2. Формы использования СЭЭ в правоприменительной деятельности

### В процессуальной сфере

Предварительный анализ документов и дача консультаций:

- Дает возможность назначения СЭЭ по конкретным вопросам
- Содействие в отборе исходных данных и материалов для экспертного исследования
- Подготовка рекомендаций
- Привлечение для содействия в применении технических средств ведения бух. (налогового) учета
- Рекомендации по использованию наиболее эффективных методов и методик изучения материалов

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В гражданском процессе

Ст. 55 ГПК РФ перечисляет исчерпывающий перечень видов доказательств в гражданском судопроизводстве, исходя из которого показания специалиста не являются доказательством по ГД



**НО Пояснения и консультации специалистов играют важную роль при рассмотрении материалов дела (ст. 157 ГПК РФ)**

Ст. 188 ГПК РФ **Участие специалиста:**

#### 1. В процессуальных действиях:

- a) Получение образцов почерка (ст. 81 ГПК РФ)
- b) Исследование письменных документов (ст. 181 ГПК РФ)
- c) Исследование вещественных доказательств (ст. 183 ГПК РФ)
- d) Осмотр на месте (ст. 184 ГПК РФ)
- e) Воспроизведение аудио- или видеозаписи и ее исследование (ст. 185 ГПК РФ)
- f) Осмотр и исследование доказательств по месту их нахождения (ст. 58 ГПК РФ)

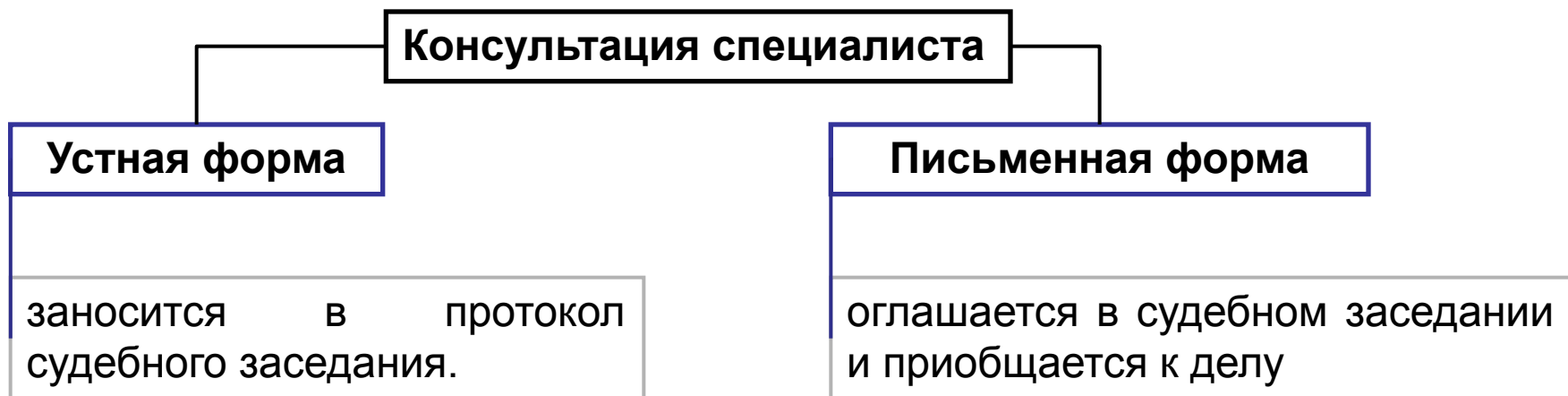
# 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

## В гражданском процессе

Ст. 188 ГПК РФ **Участие специалиста:**

### 2. Дача консультаций:

- a) При осмотре материалов дела и назначении экспертизы
- b) Формулировка вопросов и отбор материалов для проведения экспертизы
- c) Для дискредитации уже полученного экспертного заключения с целью назначения повторной и дополнительной экспертизы
- d) Для разрешения судом спора по существу без назначения экспертизы вообще





## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В гражданском процессе

Ст. 188 ГПК РФ **Участие специалиста:**

### 3. Справочная деятельность сведущих лиц

Выдача справок предполагает **использование информации:**

- а) концентрирующейся в картотеках, следотеках, коллекциях;
- б) находящейся в какой-либо отрасли знания;
- в) полученной путем умозаключения специалистов одной или различных областей знаний.

### 4. Специальные проверочные обследования (расследования)

должностными лицами. Полученные результаты не имеют доказательного значения, но они позволяют своевременно решить **вопрос о возбуждении уголовного дела.**

### 5. Ведомственные исследования

Это наиболее распространенная форма помощи специалиста оперативному составу. Проводятся исследования: *криминалистические, физические, химические, биологические, исследования пищевых продуктов.*

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В гражданском процессе

Ст. 188 ГПК РФ **Участие специалиста:**

Результаты исследования специалист излагает в справке (**наименование криминалистического подразделения**, где проводилось исследование; **перечень представленных объектов**; **вопросы**, поставленные на разрешение; краткое **изложение процесса исследования и выводы**)

### 6. Документальные ревизии

### 7. Судебно-экономические экспертизы

8. Оказание технической помощи. Проверка аппаратуры, технических устройств (магнитофона, видео- и фотокамеры, металлоискателя и др.). Неисправная аппаратура лишает следователя возможности фиксировать полученные данные.

## 2. Формы использования СЭЗ в правоприменительной деятельности

### В арбитражном процессе

Ст. 64 АПК РФ. В качестве доказательств допускаются письменные и вещественные доказательства, объяснения лиц, участвующих в деле, заключения экспертов, консультации специалистов, показания свидетелей, аудио- и видеозаписи, иные документы и материалы.

Ст. 87.1 АПК РФ. В целях получения разъяснений, консультаций и выяснения профессионального мнения лиц, обладающих теоретическими и практическими познаниями по существу разрешаемого арбитражным судом спора, арбитражный суд может привлекать специалиста.

Консультация дается в устной форме без проведения специальных исследований, назначаемых на *основании определения суда*. (письменная форма допустима)

В качестве специалиста могут привлекаться **советники аппарата специализированного арбитражного суда**, обладающие квалификацией, соответствующей специализации суда.

Ст. 55.1, 153 АПК РФ. Арбитражный суд **не предупреждает** специалиста об **уголовной ответственности**.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

Право на проведение налоговых проверок предоставлено **ФНС России и ее территориальным подразделениям**. (ст. 87-89 НК РФ) Полномочиями налоговых органов наделены также **таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов** (ст. 30 НК РФ).

#### Объекты налоговых проверок:

- денежные документы,
- бухгалтерские регистры и отчетность,
- сметы,
- договоры,
- декларации и др.

связанные с исчислением и уплатой налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

ст. 87 НК РФ «Виды налоговых проверок»:

**Камеральная, выездная проверки** по законности и обоснованности расчета налогооблагаемой базы по налогам, формированию экономических показателей, суммы налога за  $\leq 3$  лет деятельности налогоплательщика, предшест. году проведения проверки.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

**Камеральная налоговая проверка** (ст. 88 НК РФ) – форма текущего контроля деятельности всех налогоплательщиков.

- **Не предусматривает выхода сотрудников** налоговых органов на проверяемый объект.
- Осуществляется **в день поступления налоговой отчетности** от налогоплательщиков либо в последующие периоды.
- На ее проведение какого-либо **специального разрешения руководителя** налогового органа **не требуется**.

#### Задачи камеральной проверки:

- **формальная проверка** правильности оформления бух. отчетов;
- предварительная **оценка достоверности** бух. отчетности и налоговых расчетов;
- **логический контроль и взаимная увязка** показателей, содержащихся в отчетности.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

#### Камеральная налоговая проверка

Предмет :

- а) **общий** – выявление фактов *неправильного исчисления или неуплаты (неполной уплаты) налогов;*
- б) **специальный** – *правильность применения налоговых льгот, исчисления налогов, связанных с использованием природных ресурсов, а также возмещения НДС.*

Налоговые органы имеют право истребования документов (ст. 93.1 НК РФ):

- 1) налоговые декларации с приложениями;
- 2) первичные документы;
- 3) бухгалтерские документы.

Акт камеральной проверки составляется при привлечении виновных лиц к налоговой, административной и уголовной ответственности в судебном порядке.

В НК РФ предусмотрена повторная камеральная проверка, осуществляемая с **целью контроля деятельности налогового органа**, проводившего проверку ранее. По ее результату могут *доначисляться налоги и пени и приниматься меры для их взыскания или снятия ранее сделанных начислений.*

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

**Выездная налоговая проверка** (ст. 89 НК РФ) проводится при **предъявлении служебного удостоверения** и на основании **решения** руководителя (заместителя) налоговой инспекции **не чаще 1 раза в год** и **не может продолжаться более 2 месяцев**.

Срок проверки м.б. продлен вышестоящим налоговым органом на 1 месяц.

Проведение повторной (контрольной) выездной проверки оформляется **мотивированным постановлением**.

**Должностное лицо налогового органа** при проведении выездной налоговой проверки **вправе истребовать** у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки **документы**, которые он обязан выдать налоговому органу **в пятидневный срок**:

- учредительные документы фирмы
- свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции;
- налоговые декларации;
- документы бух. отчетности;
- учетные регистры (Главная книга, журналы-ордера, ведомости и др.);

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

#### Выездная налоговая проверка

п. 8 ст. 23 НК РФ. Обязанность налогоплательщика обеспечивать в течение 4 лет сохранность данных бух. учета и других документов, необходимых для начисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы и уплаченные налоги.

ОДНАКО ч. 3 ст. 15 УК РФ **налоговые преступления**, предусмотренные ч. 2 ст. 199, отнесены к категории *средней тяжести*, по которым установлен срок давности 6 лет.

**Судебная практика:** отсутствие налоговых документов при правильном ведении бух. учета **не образует состава налогового правонарушения**, предусмотренного ст. 120 НК РФ.

Способы проведения **выездной налоговой проверки:**

- 1) бухгалтерский (стандартный)
- 2) сравнительный (аналоговый), когда результаты проверяемого хоз. С сопоставляются с данными аналогичных предприятий по виду осуществляемой деятельности;
- 3) информационный, – на основании данных, полученных из заявлений, сообщений руководителей предприятий, сообщений в СМИ, показаний свидетелей, проходящих по экономическим и налоговым преступлениям, и др.



### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

#### Выездная налоговая проверка

ст. 100 НК РФ. По окончании проверки инспектор составляет *справку*. Впоследствии, не позднее чем через два месяца, составляется *акт выездной налоговой проверки*.

**Акт документальной проверки призван:**

- способствовать контролирующим и правоохранительным органам в *установлении и фиксации следов противоправной деятельности* налогоплательщика;
- помогать судам в *установлении истины по делу*;
- предоставлять *возможность* налогоплательщику *отстаивать свои права и законные интересы*.

**Решение по результатам выездной налоговой проверки :**

- о *привлечении* налогоплательщика к *налоговой ответственности* за совершение налогового правонарушения,
- об *отказе в привлечении* налогоплательщика к *ответственности* за совершение налогового правонарушения;
- о *проведении дополнительных мероприятий* налогового контроля.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

К налоговым правонарушениям относятся:

- неуплата или неполная уплата сумм налога (ст. 122 НК РФ);
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов с налогоплательщиков (ст. 123 НК РФ);
- отказ от предоставления документов и предметов по запросу налогового органа (ст. 127 НК РФ) и др.

Налогоплательщик может быть привлечен к **административной ответственности**:

- **Ст. 15.3.** Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе
- **Ст. 15.4.** Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации
- **Ст. 15.5.** Нарушение сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам)
- **Ст. 15.11.** Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности и др.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

#### Аудиторская проверка

ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности"

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Возмездный характер аудиторских услуг существенно снижает возможности их использования в правоприменительной практике.

Оформление результатов аудиторской проверки специфическим документом – аудиторским заключением (ст. 6 Закона № 307-ФЗ). Его нельзя приравнивать к заключению эксперта-бухгалтера.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

#### Аудиторская проверка

в ст. 74 УПК РФ, ст. 64 АПК РФ и ст. 55 ГПК РФ не содержится какого-либо упоминания об **аудиторском заключении**.

**Аудитор** – специалист в своей области знаний, но он не является экспертом в процессуальном значении этого понятия и **не входит в состав участников процессуальных правоотношений** (ст. 57, 199, 205 УПК РФ).



**Заключение аудитора**, как и акты документальных ревизий, будучи включенными в систему доказательств по уголовному делу, имеют значение только "**иных документов**" (ст. 84 УПК РФ).

**Аудиторское заключение** не должно заменять собой бухгалтерскую или иную экспертизу. **Факты нарушений**, даже если они выявлены аудиторами, **должны подтверждаться** дознавателем и следователем путем производства следственных действий.

### 3. Налоговая и аудиторская проверки как форма использования СЭЗ

#### Аудиторская проверка

При *расследовании экономических преступлений* аудиторы могут привлекаться в качестве **специалистов** для обнаружения, закрепления и изъятия доказательств как лица, обладающие СЭЗ . При этом в отношении них соблюдаются требования **ст. 71 УПК РФ**.

#### **Статья 5 ФЗ-307. Обязательный аудит:**

- 1) если **акционерное общество**;
- 2) если **ценные бумаги** организации допущены к **организованным торгам**;
- 3) если организация является **п.3 ст. 5** (кредитной организацией, страховой организацией, клиринговой организацией, негосударственным пенсионным или иным фондом и др.);
- 4) если **объем выручки** от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год **> 400 миллионов рублей** или **сумма активов ББ** по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года **> 60 миллионов рублей**;
- 5) если организация **представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бух. (финансовую) отчетность**;



Обязательный аудит проводится **ежегодно**.