

АДВОКАТСКОЕ БЮРО «ЗАБЕЙДА И ПАРТНЕРЫ»



Расследование неуплаты налогов.  
Всегда ли нужна экспертиза?

Руслан Зафесов, адвокат  
01.06.2022

# Зачем нужна экспертиза по уголовным делам о налоговых преступлениях ?

---



Основная цель экспертизы –  
установление реальной суммы ущерба  
с учетом всех обстоятельств  
хозяйственной деятельности

# Как следователь может использовать заключение эксперта в интересах обвинения ?

---



- Следователь может сформулировать экспертную задачу в интересах следствия
- Заключение эксперта можно использовать для искусственного завышения суммы реально причиненного ущерба
- Заключение эксперта можно использовать для расчёта дополнительных периодов и вменения их в вину с соблюдением нового порядка возбуждения уголовных дел

# Как экспертное заключение помогает стороне защиты ?

---



- Возможность установления действительного размера неуплаченных налогов
- Использование заключения эксперта в арбитражном процессе
- Помогает исключить из обвинения неуплату налога на прибыль
- При отсутствии ряда документов следствие не сможет доказать наступление общественно опасных последствий преступления и повлечет прекращение уголовного дела

# Контакты

---



## Руслан Зафесов

Адвокат, старший юрист  
АБ «Забейда и партнеры»

+7 999 072-21-29

[zafesov@zabeyda.ru](mailto:zafesov@zabeyda.ru)

123610, Москва,  
Краснопресненская набережная,  
д.12, подъезд 6, этаж 13, офис 1347  
Центр Международной Торговли

+7 (495) 649-82-44

[www.zabeyda.ru](http://www.zabeyda.ru)

ZABEYDA  
& PARTNERS  
Law Office



Спасибо за  
внимание!