



**FI.CENTER**

Финансовые расследования и  
судебные экспертизы

# Применение специальных знаний в защите по уголовным делам с налоговым составом

Павлишина Елена

АНО Экспертно-правовой центр «Финансовые расследования и судебные экспертизы»

## Применение специальных знаний в защите по уголовным делам с налоговым составом

- ✓ **Материалы налоговой проверки** – основание для возбуждения УД с налоговым составом (п. 1.3. ст. 140 УПК РФ);
- ✓ На практике – **недоимка по ВВП** превышает min пороговое значение для привлечения к уголовной ответственности (*18,75 и 56,25 млн.*);
- ✓ Если при доказывании по УД требуется применение специальных знаний - назначение **судебной экспертизы** является обязательным (Пост. Пленума ВС РФ № 28 от 21.12.2010);
- ✓ С марта 2023 г. введена **гос. монополия** на производство налоговых экспертиз (Минюст, СК, МВД России).

## Применение специальных знаний в защите по уголовным делам с налоговым составом

Мероприятия и исследования для защиты по обвинению в налоговом преступлении:

1. Постановка корректных и правильных вопросов для эксперта по ходатайству стороны защиты,
2. Активное предоставление всей необходимой документации для исследования,
3. Работа с самим заключением эксперта, его изучение и рецензирование;
4. Проведение собственного «контр-расчета»;
5. Допрос эксперта в суде по логике исследования, его соответствию нормам налогового законодательства.

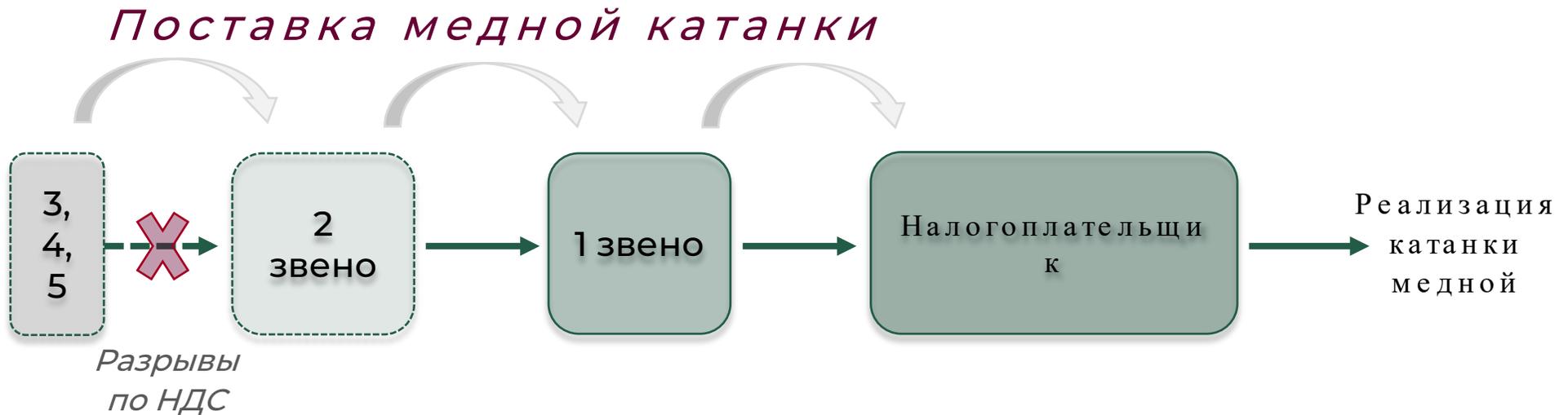
*Привлечение специалистов, обладающих знаниями в области налогообложения, понимающих методики исследования - позволяет эффективно и конструктивно оппонировать позиции обвинения.*

## Кейс: Налоговая реконструкция по «медному» делу

### Сведения о приобретении медной катанки по данным АСК НДС-2:

Налогоплательщик отражал в учете приобретение катанки медной, купленной у аффилированных поставщиков 1-го звена с целью ее дальнейшей перепродажи.

По данным АСК НДС-2 на уровне контрагентов 3-го и далее звена установлено отсутствие источника НДС.

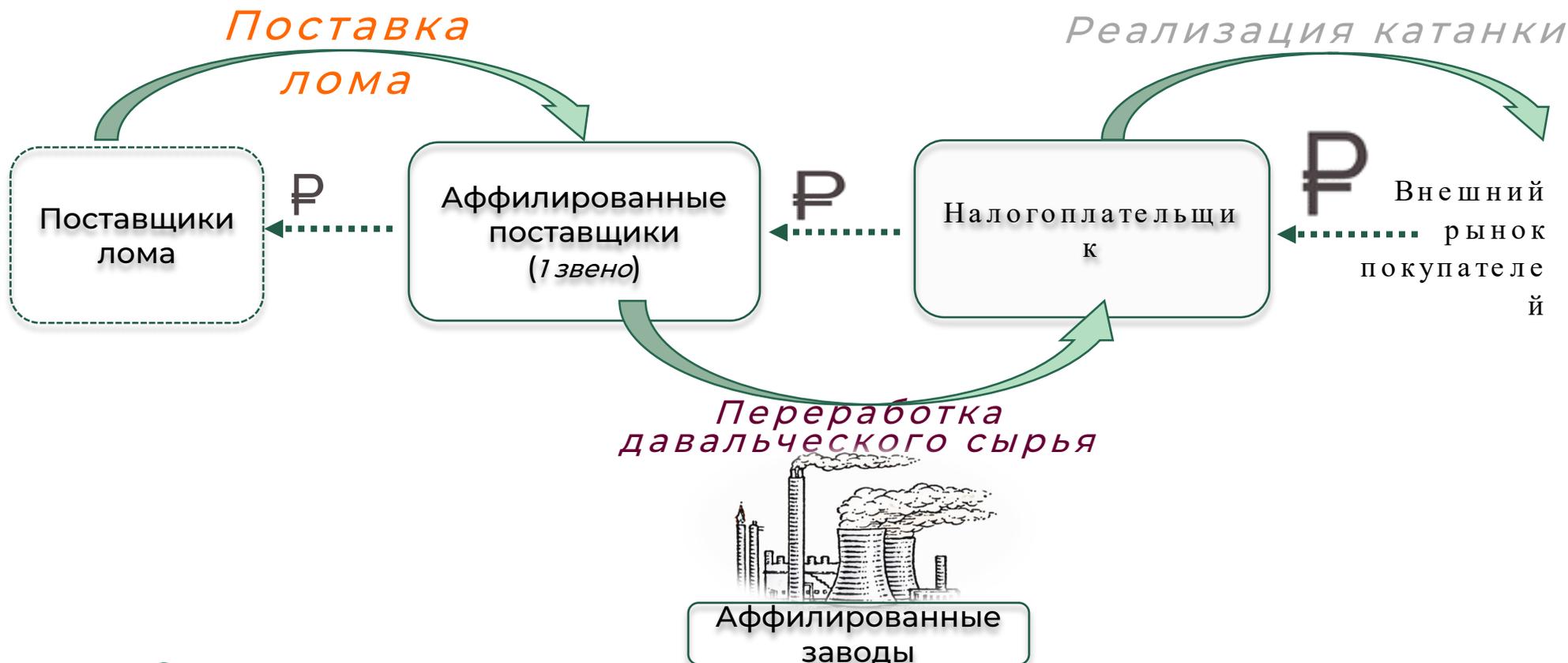


## Кейс: Налоговая реконструкция по «медному» делу

### Фактические обстоятельства дела:

Денежные средства налогоплательщика, перечисленные аффилированным поставщикам, фактически направлялись на приобретение лома меди, являющегося основным сырьем для производства катанки.

Процесс переработки сырья в готовую продукцию осуществлялся на заводах, входящих к ГК.



## Кейс: Налоговая реконструкция по «медному» делу

Этапы исследования в рамках налоговой реконструкции

Специалистами установлено:

1. Норма **потребности сырья** - соотношение расхода медного сырья на 1-цу готовой продукции заводов;
2. Фактическая **стоимость 1 т. сырья** – рыночная цена на лом меди;
3. Минимальная потребность в сырье для производства **спорного объема продукции** в количественном и стоимостном выражении;
4. Сумма расходов на переработку сырья.

## Кейс: Налоговая реконструкция по «медному» делу

### Результаты исследования:



Расчеты показали, что сумма фактических расходов на обеспечение полного цикла производства продукции (**лом-катоды-катанка**) соответствует сумме расходов, отраженных Обществом по операциям с аффилированными поставщиками.



Исследованием подтверждено, что налоговой экономии по налогу на прибыль при реализации медной схемы у Общества не было.



Схема экономии была направлена исключительно на минимизацию налоговых обязательств по **НДС**.



В результате применения специальных знаний сумма недоимки по «медному» делу была уменьшена более чем в 2 раза.



**FI.CENTER**

Финансовые расследования и  
судебные экспертизы

**Спасибо за внимание!**

Елена Павлишина

Заместитель руководителя отдела налоговой реконструкции АНО Экспертно-правовой центр  
«Финансовые расследования и судебные экспертизы»

pavlishina@fi.center

+7 (916) 230 18 17