

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Уфимский юридический институт Министерства внутренних дел  
Российской Федерации»

Кафедра социально-гуманитарных и экономических дисциплин

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему «**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОТРУДНИКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ  
РАСКРЫТИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**»

Выполнил  
Максимов Александр Владимирович  
обучающийся по специальности  
40.05.02 Правоохранительная  
деятельность  
2019 года набора, 922 учебного взвода

Руководитель  
доцент кафедры социально-гуманитарных  
и экономических дисциплин, к. экон. н.  
Низамов Садык Сабирович

К защите \_\_\_\_\_  
*рекомендуется*  
рекомендуется / не рекомендуется

Начальник кафедры \_\_\_\_\_ А. А. Исаев  
*Исаев*  
подпись

Дата защиты « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г. Оценка \_\_\_\_\_

## ПЛАН

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	6
§1. Причины и условия совершения налоговых преступлений.....	6
§2. Типичные способы и обстоятельства уклонения от уплаты налогов и сборов.....	9
Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ТАКТИКА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ СОТРУДНИКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	21
§1. Особенности и направления работы сотрудников экономической безопасности и противодействия коррупции в сфере налоговых преступлений.....	21
§2. Взаимодействие органов исполнительной власти при выявлении, раскрытии и расследовании налоговых преступлений.....	27
Глава 3. ПРАКТИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАСКРЫТИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ СОТРУДНИКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ.....	32
§1. Основные приемы и методы выявления и раскрытия налоговых преступлений сотрудниками экономической безопасности и противодействия коррупции.....	32
§2. Рассмотрение статистики налоговой преступности в Российской Федерации.....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	46
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	49

## ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются основным средством дохода для государства. За счет взимания налогов становится возможным обеспечивать финансирование различных сфер деятельности. Именно поэтому государству с рыночной экономикой необходима надежная система по взиманию налогов. Для стабильной работы такой системы должны быть учтены интересы как государства, так и самих налогоплательщиков. Если для налогоплательщиков разрабатываются различные социальные гарантии, то для государства важно создание определенных контролирующих норм и предписаний для четкой работы всей налоговой системы. Также для государства необходима качественная работа правоохранительных органов, которые обеспечивают контроль за выполнением этих норм<sup>1</sup>. Налоговые преступления являются огромной проблемой для государства, потому как способны нанести значительный ущерб экономике страны и, как следствие, привести к проблемам в различных сферах деятельности.

Данное исследование направлено на изучение процессов использования экономической информации сотрудниками экономической безопасности и противодействия коррупции при раскрытии налоговых преступлений. Оно представляет собой комплексный анализ основных методик выявления и раскрытия преступлений в рассматриваемой области, а также процессы взаимодействия органов исполнительной власти для решения этих задач.

Следы совершения налоговых преступлений, в основном объеме, содержатся в экономической информации. Экономическая информация представляет собой совокупность сведений о хозяйственной деятельности организации и ее деловых отношениях. Она содержится в документах, которые используются для организации деятельности и ведения учета на предприятиях. Именно ее анализ позволяет установить способы совершения преступлений, а

---

<sup>1</sup> Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. 8-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 202.

также собрать доказательственную базу для дальнейшего привлечения виновных к ответственности. Анализ данного рода информации, безусловно, требует особой подготовки сотрудника, выполняющего работу в данном направлении. Для успешного ведения деятельности необходимы знания в области экономики, бухгалтерского учета, особенностях ведения бизнеса в различных отраслях.

С целью организации работы по выявлению, пресечению и раскрытию налоговых преступлений разработаны и применяются методы взаимодействия оперативных подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции с Федеральной налоговой службой. Такое взаимодействие обусловлено спецификой налоговой преступности, а также законодательства Российской Федерации.

Актуальность выбранной темы трудно переоценить потому как налоговые сборы являются важной частью экономического благополучия государства, а нарушения в данной области чрезвычайно опасны для всех сфер деятельности страны. Стоит отметить трансформацию налогового права и экономической политики в целом, а также активное развитие и распространение налоговой преступности.

Целью дипломной работы является комплексное изучение вопросов по использованию сотрудниками экономической безопасности и противодействия коррупции экономической информации при выявлении и раскрытии налоговых преступлений.

Указанная цель предопределяет некоторые задачи, а именно:

- рассмотрение экономических основ совершения налоговых преступлений, а также типичных способов их совершения, причин развития данного вида преступности;
- проведение анализа методов работы, связанных с раскрытием, предупреждением и выявлением рассматриваемого вида преступлений;
- анализ эффективности текущей деятельности ЭБ и ПК в сфере предупреждения, выявления и раскрытия налоговых преступлений.

Объектом исследования являются отношения в сфере налогообложения, а также методы работы подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции в данной сфере.

Предмет исследования – процессы выявления и раскрытия преступлений в сфере налогообложения, а также взаимодействия сотрудников экономической безопасности и противодействия коррупции с Федеральной налоговой службой.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, шести параграфов, заключения и списка использованной литературы.

## ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

### §1. Причины и условия совершения налоговых преступлений

Налоговые органы, в настоящее время, сталкиваются с проблемой уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов. В России развивается и укрепляется рыночная экономика, что подразумевает увеличение налоговой нагрузки на юридические и физические лица, что логичным образом привело к попыткам уклонения от налогов. Проблему неуплаты налогов не стоит недооценивать. Дело в том, что из-за подобных противоправных действий остаются недофинансированы многие государственные институты, что напрямую отражается на экономическом и социальном состоянии страны. Не маловажным остается факт высокого уровня девиантности в сфере налогообложения, в связи с которой проблема совершения правонарушения в данной сфере не возможна без внимания государства.

Преступления, связанные с неуплатой налогов, напрямую влияют на возможность обеспечения социальных гарантий от государства и финансирование некоторых сфер государственной деятельности. Так появляются проблемы с финансированием правоохранительной и медицинских систем, охраны окружающей среды, образовании, культуры. Что касается социальных гарантий, то возникает проблема с поддержкой малоимущего населения и разработкой новых программ по финансовой поддержке населения.

Существует несколько причин увеличения количества правонарушений в рассматриваемой сфере. Правовым аспектом, в данном случае, становится нестабильность налогового права. Как уже было сказано, происходит постоянная трансформация норм данного института. Данная тенденция обусловлена как изменением экономической системы государства, так и самой налоговой системы в частности. К тому же, несовершенство налоговой системы позволяет злоумышленникам находить новые схемы, способы уклонения от уплаты налогов.

Огромное значение для контроля за уплатой налогов имеет высокий уровень взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. Только при наличии такого взаимодействия возможно сдерживание и нейтрализация налоговых преступлений.

Налоговые правонарушения можно разделить на полную неуплату, частичную неуплату, несвоевременную уплату налогов. Субъектами правонарушений могут быть как физические, так и юридические лица. Физические лица уклоняются от уплаты налогов сокрытием своих доходов различными способами. Указанное может выражаться в непредставлении или искажении деклараций о доходах, неофициальном заработке денежных средств, а также сокрытии имущества. Что касается юридических лиц, то происходит неправомерное изменение, искажение бухгалтерского учета. Так же происходит сокрытие части или всего дохода предприятия, возможно сокрытие некоторых объектов налогообложения. Имеет место быть и непредставление или же несвоевременное предоставление различных документов налоговым органам для исчисления сумм налогообложения<sup>1</sup>.

Особое внимание стоит уделить на налоговые преступления, связанные с получением незаконных налоговых вычетов. Так представитель юридического лица или же физическое лицо старается подать документы на предоставлении ему налогового вычета необоснованного. Для получения такого рода вычета необходимо соблюдение ряда условий. На этом моменте и происходит правонарушение, то есть происходит процесс введения налогового органа в заблуждение и подача документов на получение налогового вычета при фактическом отсутствии на то оснований.

Причинами совершения налоговых преступлений может быть множество обстоятельств и причин. Основными являются:

- ухудшение финансового положения граждан, предприятий и бизнеса;

---

<sup>1</sup> Ручкина Г. Ф. Правовое регулирование экономической деятельности: учебник для вузов; 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 124.

- не совершенствование налогового законодательства в отдельных вопросах, наличие спорных моментов;
- низкий уровень правовой грамотности и дисциплинированности отдельных граждан;
- недостаточное развитие стимулирующих факторов.

Налогообложение является способом пополнения бюджета государства. Поэтому при разработке новых механизмов по взиманию налогов, увеличении сумм для уплаты и организации более высокого уровня контроля в рассматриваемой сфере появляется повышенное внимание граждан на деятельность государственных структур и обеспеченность социальными гарантиями. Появляется повод для недовольства населения, что также может являться причиной попыток уклонения от уплаты налогов<sup>1</sup>.

К экономическим причинам совершения налоговых правонарушений можно отнести попытки уменьшения количества расходов юридическими и физическими лицами. Такое желание может возникнуть как из-за банальной «жадности», так и недостаточной материальной обеспеченности. Для юридических лиц уменьшение количества расходов путем уклонения от уплаты налогов может быть вызвано большим уровнем конкуренции на рынке. Так, с целью снижения стоимости готовой продукции и попыток таким образом привлечь большее количество потребителей, у руководителя предприятия и может возникнуть умысел на уклонение от уплаты налогов.

Что касается моральных причин совершения налоговых правонарушений, то стоит отметить высокую девиантность в данной сфере. Дело в том, что имеет место быть недостаточное понимание сути налогообложения некоторыми гражданами. Неплательщик налогов непосредственно не видит последствий своих правонарушений. Так же имеет место и латентность данного вида преступлений. В большинстве случаев сообщение о неуплате налогов поступает от конкурентов юридического лица или же, если это касается

---

<sup>1</sup> Агабекян О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 97.



физического лица, то недоброжелателями. Сообщение в правоохранительные органы о неуплате налогов по морально-нравственным причинам с целью помощи установления правопорядка происходит в чрезвычайно редких случаях или не происходит вовсе.

Стоит отметить высокую роль контролирующих органов. Только за счет их эффективной работы имеется возможность добиться нейтрализации или сведения к минимуму налоговых преступлений. Дело в том, что, при отсутствии должного контроля в данной сфере, количество рассматриваемых правонарушений будет только расти. Физические лица полностью потеряют интерес к уплате налогов. Для юридических же исчезнет возможность составлять конкуренцию на рынке при уплате налогов, потому как будут нести дополнительные издержки, которые невозможно будет компенсировать качественным ведением бизнеса<sup>1</sup>.

Важность контроля в сфере налогообложения диктуется значимостью налоговых платежей для государства так как составляют основную часть дохода. Если налоговый контроль будет развит слабо, то налоговая преступность в быстром темпе наберет обороты и превратится в массовое явление. Из-за чего в разы сократиться бюджет страны и пострадает большое количество направлений государственной деятельности. В настоящее время, развитие страны без эффективной системы налогообложения невозможна.

## **§2. Типичные способы и обстоятельства уклонения от уплаты налогов и сборов.**

Налоговые преступления отличаются высокой степенью латентности. Именно по этой причине существует острая необходимость постоянной разработки новых эффективных методов их выявления сотрудниками правоохранительных органов. Из анализа практики становится понятным, что

---

<sup>1</sup> Ручкина Г. Ф. Указ. соч. С. 133.

налоговое преступление выявить несколько сложнее чем прочие противоправные деяния<sup>1</sup>.

Дело в том, что налоговые преступления имеют специфический характер. Если в прочих преступлениях обычно имеется информация о потерпевшей стороне, времени и месте совершения деяния, то про налоговые преступления такой информации нет. Большое количество предпринимателей пытается сократить размер своих издержек и, к сожалению, в довольно частых случаях это приводит к попыткам уклонения от уплаты налогов. Из-за высокой латентности данного вида преступности, не представляется возможным определить сколько в действительности существует случаев неуплаты налогов.

Для успешной разработки методов выявления, пресечения и раскрытия налоговых преступлений необходимо детально изучить основные способы совершения данного рода преступлений.

Наказание за уклонение от уплаты налогов юридическим лицом предусмотрено статьей 199 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), что касается физических лиц, то в данном случае стоит рассматривать ст. 198 УК РФ. Так же при рассмотрении данного рода преступной деятельности стоит обратить внимание на ст. 199.1 и 199.2 УК РФ. В ходе анализа судебной практики относительно указанной статьи видны некоторые способы, схемы, которые помогают злоумышленникам в реализации своих противоправных деяний<sup>2</sup>.

Одним из способов совершения рассматриваемых противоправных деяний является использование фиктивных сделок. Данный способ широко распространен и считается даже одним из основных видов поведения недобросовестного налогоплательщика. При помощи данной схемы происходит искусственное уменьшение сумм прибыли и соответственно увеличение сумм расходов предприятия. Происходит это путем завышения стоимости

---

<sup>1</sup> Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник для вузов; под редакцией Н. И. Малис. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 351.

<sup>2</sup> Наумов А. В. Уголовное право. Особенная часть: учебник для вузов; 6-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 401.

покупаемой продукции или же услуг. Интересен тот факт, что продукция в конечном счете может не поставляться вовсе так же как не будут оказываться и услуги по договору. Данные сделки заключаются только лишь документально, а фактически не выполняются. Необходимо это для документального закрепления ложных расходов предприятия. Так может быть занижена стоимость продукции или услуг, которые продает само добросовестное предприятие. В таком случае скрывается часть суммы прибыли, которая по закону обременяется налоговыми платежами. При использовании указанной схемы не редки случаи использования так называемых фирм-однодневок. Эти фирмы могут быть и вовсе подконтрольны самому недобросовестному налогоплательщику. Таким образом в действительности все денежные средства или товары остаются у злоумышленника, хотя по всем имеющимся документам деньги или материальные ценности были переданы другой фирме<sup>1</sup>.

Основной сложностью для работников правоохранительных органов в данном случае становится именно доказывание противоправной деятельности. Дело в том, что обнаружить признаки фиктивной сделки не так сложно, как доказать саму ее фиктивность. Стоит отметить, что и само по себе проведение фиктивных сделок является незаконной деятельностью. При обнаружении подобной сделки она будет считаться недействительной, что указано в статье 170 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), а запрет о занижении налоговой базы предусмотрен статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Однако задачей является не только лишь привлечение к ответственности за совершение одной или нескольких фиктивных сделок, а выявление и доказывание именно налоговых преступлений в сфере налогообложения, совершаемых с помощью применения фиктивных сделок.

Для доказывания фиктивности производится проверки действительного выполнения условий сделки. Для этого проводится комплексный анализ документации предприятия, а также допрос ответственных за исполнение лиц и

---

<sup>1</sup> Наумов А. В. Указ. соч. С. 422.

лиц, участвующих в приемке товаров. Необходимо изучить как деятельность самой фирмы, в действиях которой содержатся признаки правонарушения так и ее контрагентов. При наличии в составе контрагентов фирм-однодневок можно говорить о том, что возможно проведение фиктивных сделок. Сами же фирмы-однодневки характеризуются отсутствием фактически проводимой хозяйственной деятельности<sup>1</sup>.

Налоговые органы очень часто выявляют сделки, которые оказываются фиктивными. Это происходит либо по сообщению третьих лиц, либо по анализу платежных операций. Для уточнения данных производится опрос лиц, которые непосредственно или косвенно причастны к реализации сделки. К таким лицам можно отнести руководителей фирм, бухгалтеров, непосредственных исполнительных, материально ответственных лиц и других сотрудников фирм, которые попадают под подозрение или же могут иметь информацию о противоправности действий других лиц. В ходе подобных опросов у сотрудников налоговой службы или правоохранительных органов появляется информация о проводимых фирмой сомнительных операциях или же выявляются нестыковки, которые требуют дополнительного внимания. Имеет смысл опрос и бывших сотрудников фирм потому как они также могут владеть некоторой информацией, возможно даже иметь копии некоторых документов учета хозяйственной деятельности, а самое главное, что бывшие сотрудники уже не находятся в зависимости от состояния фирмы и отношения к ним руководителя этой фирмы.

По мимо непосредственного опроса лиц, представляющих интерес для налоговых и правоохранительных органов, обязательным моментом является истребование документации. В данном случае требуется документация, которая подтверждает заключение сделки и выполнение ее условий, в том числе подтверждающих оплату договоренности. При этом интерес могут

---

<sup>1</sup> Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 95.

представлять только документация, которая находится непосредственно в распоряжении изучаемых фирм, но и документация, предоставляемая ими в контролирующие органы. Тем самым, при получении документации от проверяемой фирмы, ее контрагента, а также документов, поданных ими в контролирующие органы есть возможность проведения встречной проверки. В ходе изучения истребованных документов проверяется и возможность фирм осуществлять хозяйственную деятельность в целом<sup>1</sup>.

Помимо документальных проверок проводится и ряд технических мероприятий. Это необходимо для установления фактического местоположения из которого велась работа фирм. Есть возможность сопоставления IP-адресов, которые могут предоставлять банки по судебному решению, с IP-адресами техники налогоплательщика и его контрагентов. Так можно определить действительно ли деятельность ведется из указанного в официальных документах мест. С помощью анализа IP-адресов также можно определить местонахождение офиса фирм-однодневок путем отправки запроса провайдеру, предоставляющему услуги связи интересующему лицу.

Если налоговый орган подтверждает факт фиктивности сделки, то подразумевается и прямой умысел лиц, которые участвовали в данной сделке.

Следующим способом, применяемым недобросовестными налогоплательщиками, является дробление бизнеса. Стоит отметить, что прямого запрета на открытие нескольких фирм одним лицом не существует, однако наличие у одного лица нескольких малых фирм должно вызывать некоторые подозрения. Дело в том, для добросовестного предпринимателя нет препятствий для совершения всех необходимых действий в рамках одного предприятия. Наличие же нескольких подконтрольных фирм может быть вызвано проведением некоторых незаконных операций.

Путем дробления бизнеса уклонистами от уплаты налогов создаются искусственные ситуации, которые прикрывают действительную деятельность

---

<sup>1</sup> Малис Н. И. Указ. соч. С. 360.

предприятия. Наличие же нескольких подконтрольных фирм может быть вызвано проведением некоторых незаконных операций.

Путем дробления бизнеса уклонистами от уплаты налогов создаются искусственные ситуации, которые прикрывают действительную деятельность одного налогоплательщика. Таким образом происходит неправомерное снижение налоговых обязательств.

При дроблении бизнеса одним предпринимателем усматриваются признаки злоупотребления правом. Как уже было сказано ранее, прямого запрета на подобные действия не существует. Для привлечения такого лица к ответственности необходимо доказать именно получение лицом необоснованной выгоды или же умышленное искусственное снижение налоговой нагрузки. Лицом в данном случае выстраиваются экономические отношения с подконтрольными ему контрагентами. Данные отношения никаким образом не могут быть обусловлены экономическими или деловыми причинами.

Одним из самых распространенных видов дробления бизнеса предполагает разделение одной фирмы на малые торговые точки. Такие торговые точки реализуют товар от одного поставщика под разными учетными данными, и каждая точка при этом использует специальный налоговый режим.

Существуют определенные признаки, при наличии которых можно сделать вывод о дроблении бизнеса с целью уменьшения налоговой нагрузки и получения необоснованной выгоды. К таким признакам следует относить:

- выполнение малыми предприятиями схожих по своей сути операций, а также работа с одними и теми же контрагентами;
- оплата общих расходов разными фирмами;
- имеется наличие дружественных или же родственных связей между главами организаций;
- возможно использование общих складов для реализуемой продукции, одних и тех же банков для обеспечения деятельности;
- использование специальных систем налогообложения вместо налога на прибыль организации;

- малое или вовсе отсутствие кадровых ресурсов у подконтрольных организаций, а также собственных оборотных средств;

- все показатели по численности персонала, получаемой прибыли, площади и прочее стремятся к максимально возможной для получения возможности применения специальных видов налогообложения.

Интерес для недобросовестных налогоплательщиков представляют и различные способы применения льготных налоговых ставок. Так, на пример, происходит мнимое ведение деятельности с медицинскими организациями по тому как некоторые виды деятельности в данной сфере вовсе не облагаются налогом согласно статье 149 НК РФ. Данные схемы не представляют собой сложности при их раскрытии правоохранительными органами потому как в этом случае попросту происходит доказывание фактического отсутствия выполнения условий договоров<sup>1</sup>.

На сегодняшний день все большего внимания получают факты подмены гражданско-правовых отношений. Данный вид подмены заключается в том, чтобы выдать процесс купли-продажи материальных ценностей за иные договоры такие как договор лизинга, комиссии или же реализации долей<sup>2</sup>.

Суть данного метода уклонения от уплаты налогов заключается в том, что по налоговому законодательству получается так, что по указанным договорам у лица отсутствуют факты получения прибыли от купли-продажи, которые облагаются различными налоговыми платежами. Если рассматривать в качестве примера договор комиссии, то в данном случае происходит списание в расходы сумм вознаграждения от комитента к комиссионеру. Далее происходит процесс вычета НДС с данной суммы. При этом комиссионером происходит расчет налога на прибыль и НДС только лишь на сумму комиссионного вознаграждения.

---

<sup>1</sup> Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. 9-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 246.

<sup>2</sup> Там же С. 251.

налога на прибыль и НДС только лишь на сумму комиссионного вознаграждения.

Основным отличием фиктивного договора комиссии от реального является то, что именно комиссионер является фактическим потребителем услуги и оплата происходит от него. Данный фактор и помогает в выявлении данного деяния. Происходит анализ движения денежных средств между сторонами договора комиссии, который имеет признаки подлога. При движении денежных средств от комиссионера к комитенту, а не наоборот можно говорить о признаках противоправности сделки. В случае выявления противоречий появляется повод о признании сделки недействительной.

Так же интересно рассмотреть использование подмены договоров купли-продажи на договоры лизинга. Лизинг предполагает длительную аренду имущества с последующим его выкупом. В сумму платежей по договору лизинга лизингодатель включает амортизацию, которая является некоторым инструментом для снижения налоговой продукции. Однако в рассматриваемом случае будет происходить ускоренная амортизация, выходящая за пределы законодательно допустимого уровня. Платежи за реализацию товара в рассрочку подменяются лизинговыми платежами. Таким образом искусственно снижается налоговая нагрузка по налогу на прибыль. Признаками для раскрытия схемы в данном случае являются отсутствие в договоре лизинга основных условий, которые ему присущи. К таким условиям относят указание продавца, предмета, платы, срока. Сам же договор лизинга в данном случае заключается на меньший срок, чем срок фактического полезного использования. В случае выявления противоречий налоговый орган производит квалификацию договора фиктивного договора лизинга как договора купли-продажи в рассрочку.

Недобросовестные налогоплательщики также активно используют схемы для снижения налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС). Для этого злоумышленники либо занижают НДС к уплате в бюджет или же находят способы по увеличению выплат по возмещению НДС из бюджета.



С целью снижения НДС используются налоговые вычеты. Для получения налогового вычета недобросовестный налогоплательщик предоставляет искаженные, заполненные с нарушением законодательства документы, которые необходимо предоставлять в налоговый орган. Таким образом производится попытка к получению незаконной налоговой выгоды. Обычно реализация данной схемы предотвращается путем отказа налогового органа в предоставлении налогового вычета при выявлении несоответствия предоставленных документов законодательству.

Что касается увеличения сумм возмещения НДС из бюджета, то стоит рассмотреть деятельность организаций-производителей различной продукции. В данном случае используется применение различных ставок для входного НДС и НДС с продажи товаров. Суть заключается в том, что производитель, закупив материалы с полной уплатой НДС, может вернуть себе часть налоговых сумм налоговых платежей, если его произведенная продукция при продаже облагается пониженной ставкой. Этим и пользуются злоумышленники, документально изменяя наименования и назначение выпускаемой продукции, чтобы попадать под условия пониженного НДС с продаваемой продукции с целью попыток незаконного получения компенсации от государства<sup>1</sup>.

Существуют схемы для незаконного снижения налоговой нагрузки через оптимизацию налога на прибыль. Такие схемы могут быть связаны как с доходами, так и с расходами организаций.

Оптимизация в данном случае может происходить за счет сокрытия или значительного приуменьшения прибыли. Одна из популярных схем выглядит следующим образом. С фирмой-однодневкой заключается фиктивный договор на оказание различных услуг. На счет такой фирмы перечисляются определенные средства, которые в последствии обналичиваются. В дальнейшем фирмам, переводившим денежные средства фирме-однодневке, передаются их

---

<sup>1</sup> Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. 8-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 144.

же средства за вычетом комиссий, но уже в обход бухгалтерского учета. Фирма-однодневка при этом закрывается и налоги не уплачивает. Данный процесс происходит в максимально короткие сроки. Основной целью данной схемы является искусственное увеличение расходов предприятий.

При привлечении в схему фирм-однодневок имеет место быть неполное ведение бухгалтерского учета, а также искусственное увеличение документооборота. Это необходимо как для имитации деятельности фирмы-однодневки, так и для усложнения процесса проведения различных проверок в отношении организаций.

Так в г. Перми есть пример привлечения лица, которое являлось генеральным директором ООО «\*\*\*», к ответственности за действия, предусмотренные п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. Согласно данным из уголовного дела № 201\*\*\*\*414 по обвинению Г в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми С. 43. Обвиняемый, преследуя цель уклонения от уплаты налогов, использовал фирму-однодневку ООО «\*\*\*», которая фактически не вела никакой хозяйственной деятельности. Зарегистрирована данная фирма была на лицо, которое не имело никакого отношения к предпринимательской деятельности. Г. от лица номинального руководителя изготовил фиктивные документы в виде актов приемки работ и товаров, счетов-фактур, договоров и другие документы от подрядчика. Фактических связей между подрядчиком и фирмой-однодневкой, как было установлено, не было. Сфальсифицированные документы в дальнейшем были зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета фирмы Г. с целью исчисления НДС. Также были отражены данные в налоговых декларациях за ряд отчетных периодов, которые были предоставлены в налоговые органы. Общая сумма ущерба бюджету РФ составила 53 601 301 рубль, что является особо крупным размером<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Уголовное дело № 201\*\*\*\*414 по обвинению Г в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми С. 43

Большого внимания заслушивают схемы уклонения от уплаты налоговых платежей с использованием офшорных счетов. На сегодняшний день данные схемы получили значительное развитие, они являются максимально отлаженными, сложными и запутанными для проверяющих органов. За частую у контролирующих органов отсутствует сама возможность обвинить злоумышленников в их незаконных, сомнительных действиях.

Для проведения схем с офшорами используются страны с меньшим налогообложением, чем в России. Дело в том, что в некоторых странах налогообложение в разы меньше или же вовсе равняется нулю. В таких странах открываются фирмы и на их счета переводятся денежные средства. Налоги в РФ при этом не уплачиваются, так как денежные средства более не находятся внутри страны. Так происходит направка денежных потоков за рубеж. За рубежом же эти денежные средства без каких-либо трудностей обналичиваются. Фирма же на территории РФ, исключительно для прикрытия от налоговых органов, назначает формальную наценку тем самым показывая незначительную прибыль<sup>1</sup>.

Благодаря офшорным схемам злоумышленники способны вывести огромные денежные суммы за границу. Крупные же фирмы используют офшоры для защиты своей собственности. Как известно, изъять акции у офшорной компании представляется почти невозможным даже по решению суда.

Работа по противодействию офшорной деятельности требует фундаментального подхода. Для ее предотвращения и привлечения виновным необходим высокий уровень взаимодействия ряда правоохранительных органов таких как Федеральная служба по финансовому мониторингу (далее – Росфинмониторинг), ФНС, ЭБ и ПК.

Уклонение от уплаты налогов привлекает большое количество как юридических, так и физических лиц. Существует множество схем, которые помогают злоумышленникам в достижении своих противоправных целей. Не

---

<sup>1</sup> Тедеев А. А. Указ. соч. С. 260.

Сотрудники ЭБ и ПК проводят работу по раскрытию и документации противоправных действий в сфере налогообложения. Для успешной работы в данном направлении необходимо знать и понимать процессы внутри организаций, видеть признаки противоправных действий. С этой целью сотрудниками используется экономическая информация, производится ее анализ, проводятся комплексы оперативно-розыскных мероприятий (далее – ОРМ). С учетом опыта работы с рассматриваемым видом правонарушений разработаны методы и тактики по их выявлению и раскрытию, которые будут рассмотрены далее.

## **ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ТАКТИКА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ СОТРУДНИКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ**

### **§1. Особенности и направления работы сотрудников экономической безопасности и противодействия коррупции в сфере налоговых преступлений.**

Обеспечение бесперебойного и устойчивого процесса функционирования налоговой системы стала чрезвычайно необходима в связи с развитием рыночной экономики. Главными факторами, мешающими решить задачу четкой работы по сбору налогов и сборов, являются массовость такого явления как уклонение от уплаты налогов, а также появление множества новых схем для реализации преступных умыслов<sup>1</sup>.

Наличие данных факторов говорит о необходимости усиление работ налоговых и правоохранительных органов в сфере налогообложения, а также создания новых способов борьбы с рассматриваемыми видами правонарушений. Налоговая преступность – преступность экономической направленности, целью которой в первую очередь является полное уклонение от уплаты налогов или же неправомерное снижение ставок, которая совершается как физическими, так и юридическими лицами<sup>2</sup>.

На сегодняшний день преступления экономической направленности создают реальную угрозу для бюджетной системы государства, а также могут нарушить работу многих сфер жизни граждан. Для раскрытия, выявления, пресечения преступлений экономической направленности, в которые входят и налоговые преступления, сотрудник правоохранительных органов должен обладать некоторыми специальными знаниями, что подразумевает необходимость повышения квалификации сотрудников.

---

<sup>1</sup> Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 186.

<sup>2</sup> Там же С. 191.

В настоящее время замечается тенденция к увеличению организованности экономической преступности и в частности налоговой преступности. Актуальной задачей является совершенствование методов работы сотрудников правоохранительных органов, организации и тактики проведения мероприятий по выявлению правонарушений в сфере налогообложения<sup>1</sup>.

Особенностью работы по экономическим преступлениям является то, что на первый взгляд не имеется физического отображения следов этих преступлений. Если рассматривать большинство преступных деяний, предусмотренных уголовным кодексом, то в качестве следов преступления выступают, к примеру, отпечатки следов обуви, наличие повреждений на объекте или других местах, следы крови и тому подобное. Касаясь же преступлений экономической направленности, признаки совершения правонарушения, как правило, находят свое отражение в виде экономической информации, которая содержится в документации предприятий<sup>2</sup>.

Именно поэтому основным для раскрытия налоговых преступлений являются именно мыслительная и аналитическая деятельность сотрудника. Это необходимо для анализа данных, которые отражаются в документах организации и выявлении в них нелогичностей и нестыковок.

Однако следует понимать, что некоторая особенность специфика раскрытия налоговых преступлений не означает нецелесообразность общих методов оперативно-розыскной деятельности. Для достижения высокого уровня противодействия совершению налоговых преступлений необходимы комплексные методы в организации работы и наличие специальных экономических знаний у сотрудника.

Любая деятельность организации должна быть задокументирована. Именно этот аспект и помогает в раскрытии экономических преступлений и в

---

<sup>1</sup> Комаров С. А. Общая теория государства и права: учебник для вузов / С. А. Комаров. 10-е изд., испр. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 431.

<sup>2</sup> Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 166.

том числе налоговых правонарушений. Правильным, при работе с налоговыми преступлениями, является применение информационно-аналитического анализа с целью поиска оперативно-значимой информации.

Целью информационно-аналитической работы является создание новой обобщенной информации, которая раскрывает интересующие вопросы. Достижение данной цели обеспечивается сбором, анализом и систематизацией информации, которую сотрудник получает от организации или же контролирующих органов.

Использование информационно-аналитических методов позволят сотруднику выявить признаки свершаемого, совершенного или подготавливаемого преступления для осуществления правильной работы, более точной организации деятельности и эффективного применения сил и средств для сбора доказательственной базы. Рассматриваемый метод также помогает в выявлении и отборе подозрительных организаций с целью осуществления их непосредственного контроля.

Любое предприятие обязано вести документацию, для отражения в ней своей финансово-хозяйственной деятельности, что отражено в Федеральном законе № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года, а именно в статье 6 указанного закона. Данный аспект означает, что любое действие организации оставляет информационный след. При ведении же деятельности, которая выходит за рамки норм права в документации предприятий появляются нестыковки. Высокая же степень организованности экономической преступности приводит к тому, что логический порядок организации документооборота и информации в этих документах становится все запутаннее. Чем опытней злоумышленник, тем более запутанней будут схемы для сокрытия нестыковок в документации<sup>1</sup>.

В настоящее время противоречия в финансово-хозяйственной отчетности юридических лиц выявляются путем проведения проверок их бухгалтерской документации и налоговой отчетности. Данный процесс может быть

---

<sup>1</sup> Фархутдинов Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 51.

достаточно трудоемким и требующим выделения большого количества времени.

Современные же методы информационно-аналитической работы подразумевают выделение ключевых показателей, которые характеризуют деятельность организации. В случае выявления нарушений в указанных данных имеется возможность с высокой точностью определить сферу деятельности предприятия, в которой имеются нарушения, что позволяет более эффективно распределять силы и средства<sup>1</sup>.

Действительно, проведение комплексной, доскональной проверки деятельности организации может занять большое количество времени и быть достаточно трудоемким процессом. Выделение же основных критериев позволят действовать в определенном направлении, что сужает круг работы.

Одним из методов аналитической деятельности является анализ денежных потоков организации. Данный метод подразумевает расчет цены компании, а также сумм прибыли и убытков. В расчет следует брать не только лишь текущий период, но и предыдущие, а также перспективу деятельности предприятия. Далее производится сравнение фактических показателей, полученных при проверке и показателей, которые были поданы организацией в отчетных документах налоговому органу. При наличии серьезных расхождений в показателях можно делать вывод о наличии признаков правонарушений в сфере налогообложения. В дальнейшем такое предприятие следует взять на особый контроль с целью проведения оперативных проверок ее финансово-экономической деятельности. При проведении оперативных проверок уточняются наличия признаков противоправных действий, производится документирование преступной деятельности и сбор доказательственной базы<sup>2</sup>.

Величина прибыли организации отражает влияние всех факторов. На величину прибыли напрямую влияет вся финансово-экономическая

---

<sup>1</sup> . Васильев В. П. Государственное регулирование экономики: учебник и практикум для вузов / В. П. Васильев. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 113.

<sup>2</sup> Лыкова Л. Н. Указ. соч. С. 166.



деятельность. Необоснованное же изменение величины прибыли выступает признаком совершения налоговых правонарушений. Стоит понимать, что изменение налогооблагаемой базы подразумевает изменение и других показателей, для сокрытия факта неправомерной корректировки.

Существует некоторая общая схема, которая позволяет произвести анализ движения денежных потоков, а также фактическую величину прибыли и расходов предприятия. Анализ данных показателей в свою очередь позволяет определить реальную налоговую базу и сравнить ее с той, что предоставляет организация в налоговые органы<sup>1</sup>.

Большое значение для раскрытия экономических преступлений, в том числе и налоговых, представляет организация агентурной работы сотрудником оперативного подразделения. Важность обуславливается тем, что информация, данная лицом, состоящим на контакте, позволяет выявить экономическое преступления притом за частую с меньшими усилиями.

Для раскрытия налоговых преступлений может быть полезным анализ закупаемой и продаваемой продукции предприятием. Анализ данной информации может не только показать фактическую величину расходов и доходов путем расчета закупочных цен и цен при продажах. Также закупаемая продукция показывает на сферу деятельности предприятия. Объемы закупаемой продукции также отражают возможные объемы производства. Так, например, если организация закупила множество товаров у поставщика, но при этом сама документально реализовала малую их часть, то можно говорить о признаках сокрытия дохода и прибыли с целью уменьшения налоговой нагрузки.

Внимание требует и цены, за которые предприятие продает и закупает продукцию. Если говорить о налоговых преступлениях, то для них характерны завышение сумм закупочных цен и занижение цен при продажах товара. Таким

---

<sup>1</sup> Боброва О. С. Организация коммерческой деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. С. Боброва, С. И. Цыбуков, И. А. Бобров. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 307.

образом, при завышении закупочной цены увеличиваются расходы юридического лица, в свою очередь занижение цен при продаже товара документально уменьшает прибыль организации. Для выявления подобных махинаций производится анализ рынка, а также рекомендуемой цены для реализации товара от производителя. Наличие расхождений в показателях говорит о наличии признаков налоговых преступлений. Однако доказательством противоправной деятельности обнаружение такого факта не является. Данные факты лишь помогают определить вектор работы для обнаружения признаков противоправных деяний и документирования преступной деятельности<sup>1</sup>.

Аналізу подвержена и выручка организации. Выручкой являются все средства, полученные организацией без учета расходов. Производится соотношение сумм выручки к суммам прибыли. Наличие большого объема выручки и при этом малой прибыли может указывать на наличие искажения показателей в отчетности с целью уклонения от уплаты налогов.

Не маловажным является анализ затрат предприятия. Сотрудниками, для выявления налоговых преступлений, производится анализ затрат организации с целью выявления необоснованного их завышения. Завышение затрат производится путем искажения сумм цен закупок, наличием необоснованных закупок или же фиктивными закупками. Так предприятие может закупать продукцию с целью ухода от уплаты налогов<sup>2</sup>.

Для выявления налоговых преступлений следует проводить тщательный анализ доходов организации до уплаты налогов, различных вычетов, убытков, задолженностей и прочих издержек. Это помогает за коротких промежутков времени выявить признаки недобросовестной экономической политики. В дальнейшем имеет смысл проанализировать непосредственно прибыль

---

<sup>1</sup> Лагутина Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 110.

<sup>2</sup> Фархутдинов Р. Д. Указ. соч. С. 72.

С помощью анализа полученной информации появляется возможность рассчитать налоговую базу, которая действительно должна быть у организации. Полученное при расчете значение сравнивается с величиной налоговой базы, которая была представлена проверяемой организацией в налоговой декларации. Если при этом появляются не состыковки, то имеет место быть наличие признаков налоговых правонарушений.

Исходя из вышеизложенного понятно, что для успешной работы по раскрытию, выявлению и пресечению налоговых преступлений сотрудник экономической безопасности и противодействия коррупции должен обладать специальными познаниями в области экономической деятельности организаций и уметь анализировать экономическую информацию. Также большое значение имеет информационное обеспечение оперативных подразделений и взаимодействие с другими контролирующими органами.

## **§2. Взаимодействие органов исполнительной власти при выявлении, раскрытии и расследовании налоговых преступлений**

В деятельности по выявлению, раскрытию и пресечению налоговых преступлений большое значение играет взаимодействие органов исполнительной власти. Взаимодействие представляет собой обмен информацией имеющихся у подразделений по части налоговых преступлений с целью организации эффективной работы. Необходимость наличия качественного взаимодействия диктуется самой спецификой и порядком расследования налоговых преступлений.

Существенные изменения в организацию взаимодействия ОВД, налоговых органов и следственных органов внесли поправки в Уголовно-процессуальный кодекс РФ (далее – УПК РФ) от 2022-2023 годов.

Известно, что уголовные дела, связанные с расследованием уголовных дел по части налоговых преступлений, возбуждает Следственный комитет России по представлению материалов Федеральной налоговой службы (далее – ФНС).

Известно, что уголовные дела, связанные с расследованием уголовных дел по части налоговых преступлений, возбуждает Следственный комитет России по представлению материалов Федеральной налоговой службы (далее – ФНС). Данный аспект закреплен в статье 140 УПК РФ. Кроме того, в НК РФ в статье 32 закреплена прямая обязанность ФНС передать информацию о выявлении налогового преступления в следственный орган.

Что касается оперативных подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции, то стоит отметить, что в их компетенции находится сопроводительная функция по делам о налоговых преступлениях. В данную деятельность входит документирование преступной деятельности, выявление способов совершения незаконных действий.

Существует разделение форм взаимодействия. Первой формой принято считать процессуальную. Такая форма взаимодействия закреплена непосредственно в УПК РФ и отражает обязанности в проведении определенных действий<sup>1</sup>.

Второй формой взаимодействия принято считать организационную. Данная форма взаимодействия выработана долгосрочной практикой. Заключается она в видах связи между подразделениями и должностными лицами различных структур. Порядок подобного взаимодействия закрепляется в межведомственных и ведомственных документах, приказах.

В последнее время активно развиваются цифровые технологии. В связи с этим создаются новые способы совершения преступлений, сокрытия следов, а также изменился темп преступности. Данный аспект приводит к тому, что взаимодействие исполнительных органов только набирает популярность, а передача имеющейся информации друг другу может быть чрезвычайно полезна для быстрого реагирования на совершенные противоправные деяния злоумышленников. Информационное обеспечение оперативно-розыскного,

---

<sup>1</sup> Резник Г. М. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации. Общая часть: учебник для вузов; под общей редакцией Г. М. Резника. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 256.

уголовно-процессуального и криминалистического обеспечения чрезвычайно важно для успешного раскрытия, выявления и расследования уголовных дел в сфере налогов.

Основой для работы с преступлениями налоговой направленности является взаимодействие ФНС и сотрудников ЭБ и ПК. Такое взаимодействие для МВД определяется Федеральным законом «О полиции», а именно статьей 10. Что касается ФНС, то их взаимодействие с ОВД определяется статьями 32 и 82 НК РФ. Таким образом происходит обмен имеющейся информацией между подразделениями для распределения обязанностей, более успешной работы по рассматриваемому направлению<sup>1</sup>.

Существует также совместный приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений». Данный приказ закрепляет инструкции и основные положения по взаимодействию двух органов исполнительной власти.

В указанном приказе строго определяются основные моменты взаимодействия. Особое внимание уделено срокам и порядку информирования о наличии информации о совершении налогового преступления, а также порядок передачи этой информации.

Стоит отметить, что сотрудники ЭБ и ПК могут и самостоятельно выявить совершение налоговых преступлений путем оперативной работы. В данном случае происходит сбор необходимой информации, которая передается в налоговый орган с просьбой включить сотрудника оперативного подразделения в состав выездной налоговой проверки. Не маловажным остается тот факт, что возбуждение дела по налоговым преступлениям возможна только после организации этой самой выездной налоговой проверки.

---

<sup>1</sup> Гончаренко Л. И. Налогообложение физических лиц: учебник для вузов; под редакцией Л. И. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 179.

Сотрудники ЭБ и ПК в основном выявляют именно факты необоснованного возмещения НДС. Данные преступные деяния хоть и затрагивают сферу налогов, но квалифицируются по статье 159 УК РФ так как самой сутью преступного деяния такого рода является обман налогового органа с целью приобретения выгоды. Данные факты также подлежат передаче в ФНС для проведения проверки<sup>1</sup>.

В случае же выявления преступного деяния налоговым органом, что и происходит чаще всего, сотрудники ЭБ и ПК организуют сопровождение материалов налогового органа в своей компетенции, что подразумевает выявление способов совершения деяния, а также документирование преступной деятельности. Сотрудники оперативных подразделений включаются в состав выездных налоговых проверок. Включение в состав комиссии происходит после отправки материалов в налоговый орган.

Установлен срок передачи, который составляет десять суток. Именно у ФНС имеются полномочия для организации налоговой проверки. После получения информации от оперативного подразделения налоговый орган анализирует полученный материал и выносит решение также в десятидневный срок. Решения могут быть различными и зависеть от определенных обстоятельств. ФНС может назначить выездную проверку или же запланировать данную проверку на определенную дату.

Налоговый орган может и отказать в проведении проверки, однако отказ должен быть мотивирован. Мотивацией для отказа может служить отсутствие достаточных обстоятельств для проведения проверки или же невозможность ее проведения. Для подтверждения отказа налоговый орган направляет материал в вышестоящий орган для проверки и уточнения<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Румянцева Е. Е. Экономический анализ: учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 347.

<sup>2</sup> Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. 9-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 305.

13 ФЗ № 144 «Об ОРД». Именно поэтому с целью проведения процедуры документирования преступной деятельности и выявления способов совершения преступления для успешного доказывания преступной деятельности ФНС информирует о выявленных фактах совершенного противоправного деяния оперативные подразделения МВД РФ, которые и оказывают содействие в данном вопросе. В свою очередь у подразделений ЭБ и ПК отсутствует доступ к некоторой информации, которая необходима для организации работы. Такая информация имеется в ФНС, и она предоставляется оперативным подразделениям по официальному запросу.

### ГЛАВА 3. ПРАКТИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАСКРЫТИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ СОТРУДНИКАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ

#### §1. Основные приемы и методы выявления и раскрытия налоговых преступлений сотрудниками экономической безопасности и противодействия коррупции.

Непосредственным источником юридической и экономической информации являются бухгалтерские документы. Выделено три вида таких документов:

- первичные бухгалтерские документы;
- документы бухгалтерской отчетности;
- регистры бухгалтерского учета.

Что касается первичных бухгалтерских документов, то это те документы, которые указывают на суть и факт хозяйственных операций. К таким документам относят счета-фактуры, платежные поручения, приходные ордера, отпуск материалов и многие другие документы. Весь перечень документов указан в ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»<sup>1</sup>.

Регистры же бухгалтерского учета необходимы для учета и регистрации первичных бухгалтерских документов. Такие регистры ведутся в журналах, ведомостях с необходимыми записями, которые представляют собой закрепление факта наличия того или иного первичного документа.

Бухгалтерская отчетность в свою очередь составляется на основании двух вышеназванных типов документов. Такие документы отражают содержание хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Проверка названных документов, особенно в совокупности, может быть крайне эффективна при обнаружении признаков экономических преступлений и в том числе налоговых преступлений. В случае с экономическими

---

<sup>1</sup> Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 269.



преступлениями, следы противоправной деятельности находят свое отражение именно в бухгалтерском документах.

Вся бухгалтерская документация должна соответствовать требованиям законодательства, быть полноценной, то есть в полной степени отражать всю хозяйственную деятельность. Основными критериями, по которым стоит судить о доброкачественности документов являются: формальный, законности, действительности<sup>1</sup>.

Формальный критерий определяет соответствие оформления документа законодательству. Речь идет именно о реквизитах документа. В документе должны быть заполнены и быть в наличии все реквизиты, предусмотренные законом. Одним из грубейших нарушений является также составление документов в обратном порядке. На пример, акт приемки товара может быть составлен после отпуска продукции, что помогает нечестным предпринимателям скрыть часть товара и как следствие часть прибыли от реализации этих товаров, что в свою очередь помогает снизить налоговое бремя и реализовать товар, минуя закрепление этого факта в бухгалтерских документах.

Критерий законности, в свою очередь, определяет соответствие самой совершенной операции законодательству РФ. Операция должна быть совершена лицом, уполномоченным на совершение подобных действий, а также сама по себе быть полностью законной.

Критерий действительности подчеркивает важность отражения правдивой информации в учетных документах. Документы должны быть оформлены своевременно и на основании только реальной информации без ее искажения.

Нарушение вышеописанных критериев само по себе является нарушением. Однако по мимо этого могут быть следы и признаками противоправных деяний большего масштаба, в том числе и налоговых преступлений. Для закрепления факта противоправной деятельности

---

<sup>1</sup> Алисенов А. С. Указ. соч. С. 269.

правоохранительными органами проводятся проверки с целью выявления нарушений в оформлении документации. Проверка может проводиться с целью подтверждения факта преступной деятельности, в случае если уже имеется информации о подобных действиях, или же сама проверка может помочь выявить преступление.

Большое внимание должно уделяться материальному подлогу документа. К подлогу относят подчистку, дорисовку и тому подобные действия. Однако такие факты в настоящее время встречаются достаточно редко потому как необходимые документы и данные в них скорее всего будут получены в ходе соучастия должностных лиц организаций потому как подлог документа подобными типичными способами наиболее легко обнаруживается и не является эффективным методом сокрытия преступной деятельности<sup>1</sup>.

С целью выявления нарушений в ведении бухгалтерского учета проводятся документальные проверки. Первым видом документальной проверки, с которого и следует начинать сотруднику является формальная проверка. Данный вид проверки необходим для установления правильности заполнения документа и соответствия всех реквизитов требованиям законодательства. Отклонениями, указывающими на нарушение в составлении документа, являются:

- отсутствие некоторых обязательных реквизитов;
- составление документа с отклонениями от правил;
- сомнительные реквизиты, а также лишние реквизиты;
- противоречия между реквизитами одного и того же документа.

Формальная проверка обычно проводится в первую очередь, до проведения всех остальных видов проверки. Случаи умышленных нарушений правильности заполнения документов чрезвычайно редки потому как, скорее всего, при наличии умысла на совершение серьезных преступлений, какими

---

<sup>1</sup> Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для среднего профессионального образования / Ю. А. Крохина. 10-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 364.

являются налоговые преступления, злоумышленниками будут учтены все особенности. Дело в том, что нарушения формального заполнения не представляют сложности в их выявлении и доказывании. Однако это не означает, что стоит пренебрегать данным видом проверки.

Следующим шагом будет проведение нормативной проверки. Данный вид проверки заключается в проверке документов на соответствие действующему законодательству, правилам, инструкциям, правильности ведения записей и их целесообразности. В данном случае имеется возможность выявить серьезные нарушения установленных законом правил ведения хозяйственной деятельности. С помощью таких проверок вполне возможно обнаружить, например, пересортицу товаров, которую можно использовать для прикрытия недостачи более дорогих товаров более дешевыми такого-же вида.

Арифметическая проверка обычно применяется в сочетании с прочими видами проверок. Она заключается в проведении собственных расчетов и проверке контрольных сумм, которые даны в документации. Такой вид проверки является наиболее трудоемким и требующим достаточно серьезных знаний в сфере экономики и бухгалтерского учета и зачастую проводится сотрудниками ФНС или вовсе лицами, выступающими специалистами. В процессе проверки существует возможность выявить достаточно серьезные нарушения, которые заключаются в умышленном нарушении правил ведения расчета с целью сокрытия противоправных действий. Умышленный неверный подсчет в бухгалтерии может использоваться для занижения сумм прибыли, более быстрого начисления амортизации, увеличению статей расхода для уменьшения налоговой нагрузки<sup>1</sup>.

Непосредственной задачей сотрудника экономической безопасности является установление способов совершения противоправных деяний. Это необходимо для более точного определения вектора работы по собиранию доказательственной базы и документированию преступной деятельности лиц, совершающих преступления.

---

<sup>1</sup> Крохина Ю. А. Указ. соч. С. 371.

мотивация злоумышленников к совершению данного рода преступлений, нарастающая эффективность работы правоохранительных органов, а также технологический прогресс, который и позволяет более «качественно» совершать преступления. Именно по этому должностным лицам стоит обратить внимание на совершенствование методов работы в данном направлении.

В зависимости от способов совершения преступлений стоит выбирать и методы работы по ним. Одним из способов совершения налоговых преступлений является совершение фиктивных сделок. Существуют определенные признаки, которые говорят о том, что сделка может оказаться фиктивной. Такими признаками выступают следующие обстоятельства:

- договора заключаются с недавно созданными организациями, не имеющих хозяйственной деятельности и деловой репутации;
- расхождение указанных в данных в деловой документации, указание несуществующих счетов;
- полная оплата товара или услуг до выполнения требований договора, особенно если у контрагента нет положительной репутации;
- отсутствие или не правильное оформление документов касаясь сделок.

С целью выявления факта фиктивности сделки может проводиться опросы некоторых лиц, которые могут иметь отношение к таким сделкам или обладать информацией. Интересующими правоохранительные органы лицами могут выступать действующие и бывшие сотрудники лиц обеих организаций. Также полезным может быть опрос руководителей, бухгалтеров и сотрудников складских помещений.

Что касается документации, то в данном случае представляет особый интерес первичная документация. Именно в ней отражаются совершенные хозяйственные операции. При выявлении признаков налоговых преступлений, которые совершены путем организации фиктивных сделок следует процесс изучения первичной документации организаций. Документация при этом чаще всего оказывается бестоварной или безденежной. То есть факт хозяйственной операции имеется только лишь на бумажных носителях, а в действительности же

изучения первичной документации организаций. Документация при этом чаще всего оказывается бестоварной или безденежной. То есть факт хозяйственной операции имеется только лишь на бумажных носителях, а в действительности же движения товаров или денежных средств, которые указываются в документации не происходило. Возможно также, что движение товара или денежных средств происходило на самом деле, но вследствие договорных отношений такое движение осуществлялось только лишь для сокрытия противоправной деятельности от правоохранительных органов. Установление таких фактов производится путем осуществления оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками ЭБ и ПК, а также проверок налоговых органов.

Следующим способом совершения налоговых преступления рассмотрим работу организации через фирмы-однодневки. Данные фирмы создаются для проведения множества незаконных действий, одной из которых и является уход от уплаты налогов. Стоит отметить, что через фирму-однодневку чаще всего и происходит совершение фиктивных сделок. К основным признакам того, что фирма является однодневкой, относят:

- отсутствие хозяйственной деятельности;
- неспособность фактически обеспечить оказание заявленных услуг;
- короткий срок существования;
- не предоставление документов в налоговые органы, отсутствие налоговых отчислений;
- расхождение фактического местоположения и указанного в официальных документах<sup>1</sup>.

При совершении налоговых преступлений интерес для правоохранительных органов представляет не столько сама фирма-однодневка, а юридические, которые ведут свою хозяйственную деятельность с их использованием. Имеет место наличие фиктивных сделок с подобными фирмами с целью фиктивного увеличения дохода. Для установление

---

<sup>1</sup> Александров И. В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров / И. В. Александров. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 361.

противоправных связей с такими фирмами изучаются движения денежных средств организаций, а также первичная документация этих организаций. Существует вероятность того, что фирма-однодневка подконтрольна организации, уклоняющейся от уплаты налогов. В таком случае, для проверки данного факта, следует установить лица, на которое оформлена фирма-однодневка, а также провести проверку связей руководителя проверяемой организации. Фирма-однодневка может быть оформлена на родственника, знакомого или же на третье лицо за денежное вознаграждение. При установлении данных фактов в ходе проверочных мероприятий можно говорить о наличии прямого умысла на совершение действий по уклонению от уплаты налогов<sup>1</sup>.

Часто встречается такое явление как дробление бизнеса, которое также используется злоумышленниками с целью незаконной оптимизации своей деятельности и снижению налоговых выплат. В данном случае устанавливается подконтрольность некоторого количества малых фирм одному человеку или группе лиц. Для этого анализируются документы на предприятиях, а также движения денежных средств, а также прочих материальных ресурсов. Так подконтрольным фирмам могут безвозмездно пересылаться деньги, материалы, передаваться основные средства. Что касается основных средств, то они могут не только передаваться, но и просто предоставляться в пользование.

С целью установления таких фактов может производиться проверка документальные проверки. Документы могут быть истребованы у организации или же обнаружены в ходе проведения обысков и выемок. Эффективным методом проверки в рассматриваемом случае будет встречная проверка. То есть документы изымаются у всех фирм и проводится их соотношение. Выявленные не состыковки могут говорить о наличии попыток скрыть некоторые действия между подконтрольными фирмами. Большую эффективность в работе по данному направлению имеют и опросы лиц, работающих в организациях. При выявлении признаков дробления бизнеса

---

<sup>1</sup> Агабекян О. В. Указ. соч. С. 97.

сотрудник ЭБ и ПК собирает полученную информацию, после анализа имеющихся документов, первичной бухгалтерской документации и движения денежных средств делает соответствующие выводы. Полученная информация направляется в налоговые органы для принятия мер реагирования.

Имеют место быть и случаи получения необоснованных налоговых вычетов. Примером может стать уголовное дело № 132\*\*\*\*609 по обвинению Е в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми.

Действия виновного заключаются в получении необоснованного налогового вычета в связи с приобретением жилого помещения. С этой целью Е предоставил в ФНС справки на доходы физических лиц, а также недостоверные сведения о сумме затрат на приобретение жилого помещения. В дальнейшем ФНС было установлено, что Е был заключен договор купли-продажи квартиры со своим близким родственником на сумму \*\*\*, но при этом квартира была передана в собственность на безвозмездной основе.

Своими действиями Е причинил ущерб государству, введение в заблуждение же усматривается в обмане должностных лиц ФНС<sup>1</sup>.

Случаи получения необоснованных налоговых вычетов могут происходить и на предприятиях. Для выявления подобных действий сотрудники ЭБ и ПК проводят анализ хозяйственных отношений фирм, а также статьи расходов, опираясь на которые организация и получает налоговые вычеты. К примеру, уголовное дело № 101\*\*\*\*704 по обвинению Д в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми. В данном случае Д, являясь индивидуальным предпринимателем, путем введения в заблуждение сотрудников ФНС, получил необоснованный налоговый вычет, опираясь на п. 2, ч. 2. ст. 171 НК РФ. Суть деяния заключается в том, что Д. приобрел у ООО «\*\*\*» товары с целью их дальнейшей реализации. Однако сотрудниками ЭБ и ПК было установлено

---

<sup>1</sup> Уголовное дело № 132\*\*\*\*609 по обвинению Е в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми. С. 51

завышение данных по количеству приобретенных товаров, а также фактически уплаченных за их приобретение денежных сумм. Вследствие чего Д были завышены расходы на приобретение товаров и получена необоснованная налоговая выгода за счет получения налогового вычета на большую сумму, чем мог фактически.

Данный факт может быть выявлен путем опроса должностных лиц организации, у которой была произведена закупка товара. В частности, лицами, представляющими интерес, становятся работники складов и бухгалтера. Работники складов в некоторых случаях могут быть не в курсе проведения преступных схем. Поэтому их опрос в качестве свидетеля может быть наиболее достоверным<sup>1</sup>. Также полезной может стать ревизия предприятий. В случае выявления излишков можно говорить о проведении некоторых махинаций, в том числе и завышение объемов продажи товара. Сопоставляя показания должностных лиц с первичной бухгалтерской документацией фирмы можно сделать вывод о достоверности данных, указанных в документации<sup>2</sup>.

При обнаружении признаков преступления, предусмотренных статьями 199, 199.1, 199.2 УК РФ требуется организация выездной налоговой проверки. Поводами для проверки могут стать как явные признаки налоговых нарушений для уточнения и документирования фактов с целью последующей передачей материала в следственные органы, так и критерии установленные приказом ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/3333@ к которым относятся:

- убыточная деятельность организации 2 и более года;
- низкая налоговая нагрузка, которая определяется с учетом хозяйственной деятельности субъекта;
- низкие зарплаты работников относительно предприятий тех же отраслей;

---

<sup>1</sup> Маркушин А. Г. Оперативно-розыскная деятельность органов внутренних дел: учебное пособие для среднего профессионального образования / А. Г. Маркушин, Н. А. Аменицкая. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 182.

<sup>2</sup> Уголовное дело № 101\*\*\*\*704 по обвинению Д в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми С. 47.



- подозрительно большой объем вычетов НДС для конкретного предприятия;

Безусловно данные критерии не могут точно указать на совершение налоговых преступлений. Однако должны вызывать подозрения у правоохранительных органов. В таких случаях устанавливаются реальные обстоятельства появления таких признаков у организации. С этой целью запрашиваются пояснения у организации о причинах невыполнения требований. Такие пояснения содержат экономическую информацию, которая подвергается анализу и проверяется на достоверность.

Выездная налоговая проверка является достаточно серьезным мероприятием с привлечением большого количества средств. Именно поэтому для ее организации необходимо обладать достаточной информацией о наличии противоправных действий. Еще до планирования выездной проверки следует провести анализ доступной документации как самой проверяемой фирмы, так и ее контрагентов.

Налоговая проверка, обычно, проводится по месту нахождения проверяемой организации. Исключением может стать ситуация, при которой налогоплательщик не может предоставить помещение. В таком случае проверка будет проводиться в помещениях ФНС. Данный факт указан в статье 89 НК РФ<sup>1</sup>.

Во время проведения налоговой проверки внимательно изучаются документы организации. К таким документам относят: учредительные документы организации; имеющиеся в наличии лицензии; приказы об учетной политике; налоговые декларации; регистры налогового учета; счета-фактуры; книги покупок; книги продаж; журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость; книги учета доходов и расходов; книги учета доходов и расходов и

---

<sup>1</sup> Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 212.

хозяйственных операций; иные документы, относящиеся к налоговому учету; бухгалтерская отчетность организации; регистры бухгалтерского учета; договоры, приложения и дополнительные соглашения к ним; банковские и кассовые документы; накладные; путевые листы; перевозочные документы; акты приема-передачи; акты выполненных работ; другие первичные учетные документы, подтверждающие факты совершения налогоплательщиком хозяйственных операций, а также иные документы и информация, необходимые для исчисления и уплаты налогов<sup>1</sup>.

В состав выездной налоговой проверки включаются и оперативные сотрудники экономической безопасности и противодействия коррупции. Включение в состав проверяющих лиц обусловлено особенностями взаимодействия МВД и ФНС. Сотрудники ЭБ и ПК ведут работу по сопровождению материалов налоговых органов. Сопровождение заключается в организации содействия, которое может заключаться как в непосредственной помощи в ходе работы по материалу, то есть в опросе лиц, осмотре документов, их изъятию. Так же содействие предусматривает работу, которая выходит за рамки полномочий ФНС. К данным аспектам можно отнести ведение оперативно-розыскных мероприятий для установления фактов противоправной деятельности, раскрытию схем совершения преступлений, способы их совершения, конкретных лиц, которые замешаны в рассматриваемых деяниях.

В сфере налоговых преступлений важным является организация высокого уровня содействия разных структур. Данный факт обусловлен разным уровнем полномочий и спецификой работы. Сотрудники оперативных подразделений экономической безопасности МВД оказывают свое содействие при выявлении, раскрытии и предупреждении налоговых преступлений. С этой целью используется экономическая и юридическая информация, методы оперативной работы.

---

<sup>1</sup> Там же С. 218.

## §2. Рассмотрение статистики налоговой преступности в Российской Федерации

Для борьбы с любым видом преступности важным является организация системности. Статистическая характеристика – один из признаков преступности, который может помочь в решении указанного вопроса.

Как уже было сказано ранее, налоговые сборы значительную часть прибыли государства. К примеру, только за 2023 год в бюджет от налоговых отчислений поступило 46,8 трлн. рублей. В эту сумму входят средства, которые поступили в бюджет благодаря работе по линии пресечения, выявления, раскрытия налоговых правонарушений, которая составляет 400 миллиардов рублей. Согласно статистике, только в 55% случаев налогоплательщики в полном объеме добросовестно несут налоговую нагрузку после проведения анализа налоговыми органами. В остальных случаях необходимы меры контроля и принуждения<sup>1</sup>.

При анализе статистических данных следует определиться с группой преступных деяний, которые будут учитываться. В нашем случае рассматриваются преступления, предусмотренные УК РФ, а именно статьи 198, 199, 199.1, 199.2. К указанной группе также следует отнести статью 159 УК РФ применительно именно к преступлениям, связанных с необоснованным возмещением налога. Основными достоверными источниками статистических данных является сайт Генеральной прокуратуры РФ и МВД РФ. С целью проведения анализа будут взяты во внимание данные с 2020 по 2023 года.

Налоговые органы могут проводить камеральные и выездные проверки, что закреплено в статье 87 НК РФ. Что касается выездных налоговых проверок, то специалисты отмечают снижение их количества по сравнению с предыдущими отчетными периодами вплоть до 2022 года. Объясняется это тем, что на тот момент развивалась именно аналитическая работа налоговых органов, которая заключалась к склонению налогоплательщиков к

---

<sup>1</sup> Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 274.

добросовестному исполнению своих налоговых обязательств на так называемом «предпроверочном этапе». В 2022 году же произошел значительный скачек в количестве выездных проверок, однако такое повышение оказалось разовым потому как 2023 год вовсе показал самое малое количество рассматриваемых проверок на всем периоде. Количественные показатели выездных налоговых проверок: 2020 год – 5491, 2021 год – 7251, 2022 год – 9388, 2023 год – 4958. Стоит также отметить, что выездные проверки предполагают некоторые подготовительные мероприятия, которые могут иметь некоторую продолжительность. К том же подобной проверке предшествует целый ряд предварительных проверок с целью сбора необходимой информации, получение которой организуется в том числе и сотрудниками ЭБ и ПК.

Проверки налогоплательщиков не во всех случаях приводят к подтверждению полученной ранее информации, доказыванию факта уклонения от уплаты налогов. Случаи неэффективных проверок могут возникать из-за недостатков работы по сбору первичных данных, получению неверной информации, прочих ошибок. Специалисты выделяют несколько основных причин, по которым в ходе проведения проверок не удается добиться желаемого результата:

- неподтверждение рисков, которые были обозначены при проведении подготовительных мероприятий;
- недостаточность имеющихся доказательств для доказывания факта умышленного применения противоправных схем с целью уклонения от уплаты налогов<sup>1</sup>.

Отмечается тенденция к увеличению процентного соотношения удачных выездных налоговых проверок по отношению к неудачным. Так в 2020 году удачными считаются 81% проверок, в 2021 году – 86%, 2022 году – 82%, а в 2023 году – 89%.

---

<sup>1</sup> Гончаренко Л. П. Экономическая безопасность: учебник для вузов; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 269.

значительно снизились показатели по начислению штрафов и процентов. В 2023 году общая сумма штрафов и пеней составила 23 миллиарда рублей, когда как в 2020 году этот показатель был на уровне 123 миллиардов рублей.

Представленная статистика может говорить о важности работы по направлению налоговой преступности потому как в случае злостного уклонения от уплаты налогов, распространению этого явления государство может получить значительный экономический ущерб. Происходит явная смена подхода к работе от количества к качеству.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог можно сказать, что актуальность деятельности по борьбе с преступлениями налоговой направленности только увеличивается с течением времени. Обязательные сборы в виде налогов решают проблему в финансировании многих направлений деятельности государства, включая в себя как внутреннюю, так и внешнюю политику. В государстве, с активно развивающаяся и закрепляющейся рыночной экономикой, налоги составляют большую часть прибыли государства. Именно поэтому развитие налоговой преступности может нанести большой ущерб государственной экономики и упадку многих сфер жизни в нем. Посредством организации работы в рассматриваемом направлении удастся добиться больших сумм доначислений денежных средств от недобросовестных налогоплательщиков, а также производить профилактику будущих нарушений. Управление без контроля не имеет смысла. Именно поэтому значимость и актуальность работы в сфере налоговой преступности остается на высоком уровне<sup>1</sup>.

Налоговая преступность имеет причины своего появления. Основной причиной, безусловно, является стремление получить большую прибыль за счет сокращения затрат на уплату налогов. Частными же причинами выступают: ухудшение экономического состояния; низкая правовая грамотность и воспитанность отдельных граждан; трудности с преодолением конкуренции на рынке.

С течением времени и быстрым развитием различного рода технологий недобросовестными налогоплательщиками разрабатываются новые способы и схемы уклонения от уплаты налогов. Это обусловлено, в том числе, активной работой правоохранительных органов в данном направлении преступности и совершенствовании норм налогового права. Высокая же привлекательность

---

<sup>1</sup> Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. С. 168.

данного рода преступности порождает ее организованность, на которую стоит обращать особое внимание правоохранительным органам.

Совершенствование же схем совершения налоговых преступлений требует пересмотра и повышения эффективности методов работы. Дело в том, что раскрытие одной схемы совершения преступления подталкивает злоумышленников к разработке новых, неизвестных ранее способов совершения противоправных деяний.

Экономическая преступность в целом имеет по своей сути специфический характер. Высокая степень латентности является характерной особенностью налоговых преступлений. Причина такой латентности кроется в том, что в качестве потерпевшей стороны выступает именно государство. В связи с этим, сообщения информации в правоохранительные органы от граждан происходят, в основном, из-за недружественных отношений между заявителем и недобросовестным налогоплательщиком. В остальных же случаях требуется активная работа ФНС, а также сотрудников ЭБ и ПК по выявлению, пресечению и раскрытию преступлений в данной области.

Особенностью также можно назвать характер следов преступной деятельности. Основным источником доказательственной базы являются именно документы бухгалтерского учета и отчетности организации, носители информации различных видов, а также показания должностных лиц и граждан. В ходе работы в рассматриваемом направлении необходим анализ экономической информации, которая отражает процессы хозяйственной деятельности предприятий. Такой анализ подразумевает наличие у сотрудника ЭБ и ПК наличия ряда специальных знаний в сфере экономики и бухгалтерского учета, которые необходимы для успешной работы.

Экономическая информация содержит в себе сведения о хозяйственной деятельности и отношениях организации. Именно анализ этих данных помогает в выявлении и раскрытии преступлений налоговой направленности потому как содержит в себе признаки совершения противоправных деяний.

Разграничение полномочий различных органов исполнительной власти требует организации четкого взаимодействия между структурами. В рассматриваемом нами случае особое место занимает взаимодействие ФНС с оперативными подразделениями ЭБ и ПК. Такое взаимодействие обусловлено и особенностями законодательства Российской Федерации, которое устанавливает особый порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.

Сотрудники ЭБ и ПК обеспечивают сопровождение материалов налоговых органов, используя в своей деятельности методы оперативной работы. Для достижения этой цели проводятся мероприятия по установлению способов совершения преступлений, причастных лиц, а также выявлению самого факта совершения или же подготовки к совершению противоправных деяний. Высокую значимость имеет оказание максимально возможного содействия подразделениям ФНС в выявлении и раскрытии налоговых преступлений. Данное содействие регламентируется нормативно-правовыми актами и носит обязательный характер.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### I. Нормативные правовые акты и иные официальные документы

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.: (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ). – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 25.02.2024).

2. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ. – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ. – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

5. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (последняя редакция) – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

6. Федеральный закон «О полиции» от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ (последняя редакция) – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

7. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г. (ред. от 12.11.2013) «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (вместе с «Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления») – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

8. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

9. Письмо ФНС России от 25 июля 2013 г. № АС-4-2/13622 (с изм. от 15.01.2019) «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок» – Текст: электронный // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.03.2024).

## **II. Учебная, научная литература**

1. Агабекян О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 346 с.

2. Александров И. В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров / И. В. Александров. М.: Издательство Юрайт, 2022. 405 с.

3. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 521 с.

4. Боброва О. С. Организация коммерческой деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. С. Боброва, С. И. Цыбуков, И. А. Бобров. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2024. 382 с.

5. Васильев В. П. Государственное регулирование экономики: учебник и практикум для вузов / В. П. Васильев. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 180 с.

6. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 489 с.

7. Гончаренко Л. П. Экономическая безопасность: учебник для вузов; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 370 с.

8. Гончаренко Л. И. Налогообложение физических лиц: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; под редакцией Л. И. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 322 с.

9. Комаров С. А. Общая теория государства и права: учебник для вузов / С. А. Комаров. 10-е изд., испр. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 528 с.

10. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для среднего профессионального образования / Ю. А. Крохина. 10-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 503 с.

11. Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 338 с.

12. Лагутина Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 180 с.

13. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 357 с.

14. Маркушин А. Г. Оперативно-розыскная деятельность органов внутренних дел: учебное пособие для среднего профессионального образования / А. Г. Маркушин, Н. А. Аменицкая. М.: Издательство Юрайт, 2024. 323 с.

15. Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник для вузов / Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 405 с.

16. Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2024. 172 с.

17. Наумов А. В. Уголовное право. Особенная часть: учебник для вузов; ответственные редакторы А. В. Наумов, А. Г. Кибальник. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 564 с.

18. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 439 с.

19. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. 8-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 825 с.

20. Резник Г. М. Уголовно-процессуальное право Российской Федерации. Общая часть: учебник для вузов /; под общей редакцией Г. М. Резника. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 452 с.

21. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 533 с.

22. Ручкина Г. Ф. Правовое регулирование экономической деятельности: учебник для вузов; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 398 с.

23. Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. 9-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 414 с.

24. Фархутдинов Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 105 с.

25. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. М.: Издательство Юрайт, 2024. 364 с.

### III. Эмпирические материалы

1. Уголовное дело № 201\*\*\*\*414 по обвинению Г в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми С. 43.

2. Уголовное дело № 132\*\*\*\*609 по обвинению Е в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми. С. 51

3. Уголовное дело № 101\*\*\*\*704 по обвинению Д в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ // Архив СУ СК УМВД России по г. Перми С. 47.

Материал вычитан, цифры, факты, цитаты сверены с первоисточником.  
Материал не содержит сведений, составляющих государственную и (или) служебную тайну



А. В. Максимов