

Научная статья
https://doi.org/10.23672/SAE.2024.47.44.024
УДК 343.98



К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИК РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Скибин С.Н.

Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина

Аннотация. В современных условиях динамичного развития и становления рыночных отношений важным аспектом обеспечения экономической стабильности является эффективное противодействие налоговым преступлениям. Налоговые правонарушения представляют серьезную угрозу для финансовой устойчивости государства и общества в целом. Данная научная статья посвящена анализу и систематизации методик расследования налоговых преступлений, а также выявлению проблем и недостатков в существующих подходах. Масштабное проявление уклонения от уплаты налогов является характерной чертой рассматриваемого явления. В связи с этим, расследование преступлений данного типа выступает приоритетной задачей соответствующих структур органов внутренних дел. С учетом динамичности развития рассматриваемой области и отсутствия формализованных критериев для возбуждения уголовных дел, данная работа направлена на разработку рекомендаций и улучшение методологии расследования, способствуя тем самым эффективному противодействию налоговым преступлениям в современном правовом государстве.

Ключевые слова: налоги, налоговые преступления, бюджет, налоговый контроль, субъект налогового преступления.

ON THE ISSUE OF THE NEED TO IMPROVE THE METHODS OF INVESTIGATION OF TAX CRIMES

Sergey N. Skibin

I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University

Abstract. In modern conditions of dynamic economic development and the establishment of market relations, an important aspect of ensuring economic stability is the effective counteraction to tax crimes. Tax violations pose a serious threat to the financial stability of the state and society as a whole. This scientific article is devoted to the analysis and systematization of methods for investigating tax crimes, as well as identifying problems and shortcomings in existing approaches. Large-scale manifestation of tax evasion is a characteristic feature of the phenomenon under consideration. In this regard, the investigation of crimes of this type is a priority task of the relevant structures of the internal affairs bodies. Taking into account the dynamic development of the area under consideration and the lack of formalized criteria for initiating criminal cases, this work is aimed at developing recommendations and improving the investigation methodology, thereby contributing to the effective counteraction to tax crimes in a modern rule-of-law state.

Key words: taxes, tax crimes, budget, tax control, subject of a tax crime.

Введение.

Начиная с конца XX в., в период экономических преобразований в РФ становятся весьма типичным явлением преступления в сфере экономики. Так, с переходом РФ к рыночной экономике, появлением новых форм собственности и частных юридических лиц происходит и развитие экономических преступлений, в т. ч. и налоговых преступлений (ст. 198–199.4 УК РФ) обуславливая, тем самым, необходимость дальнейшего совершенствования уголовного законодательства.

Внимание государственных органов того времени не уделялось должным образом на регулирование новых противоправных деяний, которые только начинали зарождаться и распространяться.

Обсуждение.

Стоит отметить колеблющуюся динамику преступлений в сфере экономики (см. табл. 1). Несмотря на снижение налоговых преступлений, их общее количество продолжает оставаться высоким.

Количество выявленных налоговых преступлений с 1992 по 2023 гг. [1; 2].

Год	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Кол-во налоговых преступлений	147	1242	3126	5670	5540	4185	4085	11498	20622
Год	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Кол-во налоговых преступлений	32000	23000	25009	17600	22800	25600	26800	27700	23316
Год	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Кол-во налоговых преступлений	14449	8662	5818	6893	6205	9041	9283	8654	7630
Год	2019	2020	2021	2022	2023	–	–	–	–
Кол-во налоговых преступлений	4503	3062	3240						

Таблица 1.

В то же время, налоговые преступления представляют существенную угрозу национальной экономической системе. Совершение налоговых преступлений преимущественно носит серийный характер. На практике также часты случаи совершения налоговых преступлений вместе с иными экономическими (например, вместе с преднамеренным и фиктивным банкротством) и коррупционными преступлениями (например, дача и получение взятки).

Кроме того, необходимо учитывать латентный характер налоговых преступлений, в т. ч. связанный как со сложностью механизма совершения преступлений и «эффективными» способами сокрытия, так и неверной квалификацией действий следователей (например, привлечение вместо уголовной к административной ответственности; возбуждение при наличии идеального состава преступления уголовного дела не по признакам налогового преступления и др.).

Таким образом, ежегодное количество выявленных налоговых преступлений, а также наблюдаемый латентный характер свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования методики расследования налоговых преступлений.

В качестве отличающей черты налоговых преступлений от иных экономических преступлений будет выступать возможность привлечения к уголовной ответственности за уклонение налогов всех уровней налоговой системы РФ, т.е. как федеральных, так региональных и местных налогов.

Несмотря на большое количество работ, посвященных расследованию налоговых преступлений [4], исследователями поверхностно рассматривались или не освещались вовсе вопросы

выявления налоговых преступлений, совершенных в крупном и особо крупном размере, с использованием криптовалюты, тактике проведения следственных действий и др. вопросы.

В процессе анализа следственной и судебной практики можно выявить недостатки в проведении расследований уголовных преступлений, связанные с отсутствием методологии в области криминалистики для эффективного исследования налоговых и смежных преступлений. Также отсутствует общий методологический подход, который мог бы служить основой для разработки специализированных методик расследования налоговых преступлений. Параллельно возрастает число случаев следственных и судебных ошибок, приводящих к необоснованным осуждениям невиновных или освобождению от ответственности нарушителей закона.

Результаты.

На основании проведенного исследования материалов следственной практики, а также авторских точек зрения подразделим преступника, совершившего налоговое преступление на следующие группы:

- действующий в интересах третьих лиц исполнительный орган так называемой «фирмы-однодневки»;
- исполнительный орган организации, осуществляющий финансово-хозяйственную деятельность только де-юре, а не де-факто;
- физические лица и исполнительные органы организаций, исполняющие обязанности по уплате налогов и сборов, не согласные с положениями налогового законодательства, что, в свою очередь, может

привести к возникновению налоговых споров и конфликтов;

– руководители организаций и физические лица, умышленно и систематически нарушающие законодательство о налогах и сборах, руководствуясь тем, что со стороны правоохранительных органов не будут применены соответствующие меры [6].

На основании проведенного авторского исследования 30 материалов уголовных дел по Краснодарскому краю и Республике Адыгея за 2022–2023 гг., было установлено, что в качестве основных способов выявления налоговых преступлений выступают:

- проведение проверки на определенную дату хозяйственных операций (21%);
- проверка составления норм затрат списания материальных ценностей (34%);
- одновременная проверка документации и контролирующих регистров (11%);
- встречная сверка операции и документа (14%);
- проведение сопоставления однородных операций с динамичным анализом хозяйственных процессов (11%);
- анализ балансовых счетов и направлений финансово-хозяйственной деятельности (9%).

Комплекс криминалистической методики расследования налоговых преступлений включает:

- общую криминалистическую характеристику преступления;
- групповую криминалистическую характеристику;
- криминалистическую характеристику отдельного налогового преступления;
- формирование типичных следственных версий и ситуаций;
- механизм слеодообразования;
- типичные способы подготовки, совершения и сокрытия;
- специфику взаимодействия следственных органов с экспертом и оперативным сотрудником;
- тактику проведения следственных действий на этапах расследования;
- меры криминалистической профилактики. Сюда также можно отнести систему взаимосвязанных подсистем методик различных уровней расследования, а также источники этой системы методик и ее подсистем.

В качестве повода, служащего для возбуждения уголовного дела, может быть наличие

достаточных данных, указывающих на признаки противоправного явления.

В настоящее время в теории уголовного процесса и криминалистики и следственной практике отсутствует единое понимание того, какой объем признаков конкретного преступления следует относить к признакам преступления и насколько они должны быть достаточными. На данный момент не существует формализованных критериев, которые могли бы считаться достаточными для принятия положительного решения о возбуждении уголовного дела.

Положения действующего законодательства не дает четких рекомендаций о возбуждении уголовного дела, что позволяет воспринимать любую информацию, которая может и не иметь отношение к уголовному делу. Каких либо законодательных ограничений для возбуждения уголовного дела, в нормативных актах не содержится. В свою очередь, исходя из анализа следственной практики, уголовное дело возбуждается только после вступления в силу решения налогового органа о привлечении лица к ответственности.

Таким образом, изначально вопросами уклонения от уплаты налогов занимается налоговая служба и только в случаях, если названный орган усмотрел признаки нарушения закона, может возбуждаться уголовное дело.

Выявление и оперативное реагирование на преступления возможно за счет использования оперативно-розыскных мероприятий. Проведение таких мероприятий не всегда соответствует профессиональному уровню, на котором необходимо проводить оперативные действия, имеют место быть случаи халатности и противоправности. Некоторые оперативно-розыскные действия проводятся не вовремя или не проводятся вовсе, что ведет к потере доказательств для полного и всестороннего расследования преступлений.

Важно отметить, что существует недостаточное взаимодействие между правоохранительными и контрольными органами. На основе предоставленных налоговыми органами материалов установлено, что лишь около 6% уголовных дел в данной области инициируются стороной следствия. Главной причиной возникновения такой ситуации представляется присутствие различий в методах выявления налоговых преступлений. Налоговые органы применяют контрольные методы, которые ориентируются, в основном, на представленные декларации и документы налогоплательщиков. В то время как правоохранительные органы используют оперативно-розыскные

методы, сочетающие явные и неявные формы работы.

Заключение.

Таким образом, встречается большая вариативность способов совершения преступлений рассматриваемой нами группы в сравнении с противоправными общественно-опасными деяниями других видов. Ввиду постоянного совершенствования и появления новых способов совершения налоговых преступлений представляется необходимым выделение каждого способа в отдельности с последующей разработкой методики расследования для достижения максимальной эффективности и оперативности в раскрытии и расследовании рассматриваемой группы преступлений.

Безусловно, разработка подобных методик в отдельности и групповой методики расследования в частности способствует увеличению процента раскрываемости и привлечению виновных лиц к уголовной ответственности.

Кроме того, для реального уменьшения количества совершаемых налоговых преступлений необходимо совершенствование норм национального законодательства, а также создание соответствующих государственных механизмов, обеспечивающих прозрачность налоговых процессов и осуществления финансово-хозяйствующей деятельности субъектов гражданского оборота, а также проведение профилактических мероприятий и правового просвещения среди организаций и населения.

Конфликт интересов

Не указан.

Conflict of Interest

None declared.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование в формате double-blind peer review (рецензенту неизвестны имя и должность автора, автору неизвестны имя и должность рецензента). Рецензия может быть предоставлена заинтересованным лицам по запросу.

Review

All articles are reviewed in the double-blind peer review format (the reviewer does not know the name and position of the author, the author does not know the name and position of the reviewer). The review can be provided to interested persons upon request.

Литература:

1. Кустов, А. М. *Криминалистическое обеспечение расследования налоговых преступлений* / А. М. Кустов, В. М. Прошин. – Москва : Издательство "Юрлитинформ", 2021. – 368 с. – ISBN 978-5-4396-2174-3. – EDN YECSWV.
2. Усенко, А. С. *Методика расследования незаконного участия должностных лиц в предпринимательской деятельности : диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук* / Усенко Анатолий Сергеевич, 2023. – 259 с. – EDN XRBUXT.
3. Фруслов, Д. Г. *Правовое регулирование противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма* / Д. Г. Фруслов // *Epomen. Global.* – 2022. – № 24. – С. 101-113. – EDN TQBJZY.

References:

1. Kustov, A.M. *Criminalistic support for the investigation of tax crimes* / A.M. Kustov, V. M. Proshin. – Moscow : Yurlitinform Publishing House, 2021. – 368 p. – ISBN 978-5-4396-2174-3. – EDN YECSWV.
2. Usenko, A. S. *Methods of investigation of illegal participation of officials in entrepreneurial activity : dissertation for the degree of Candidate of Law* / Usenko Anatoly Sergeevich, 2023. – 259 p. – EDN XRBUXT.
3. Fruslov, D. G. *Legal regulation of countering the legalization of proceeds from crime and the financing of terrorism* / D. G. Fruslov // *Epomen. Global.* – 2022. – No. 24. – pp. 101-113. – EDN TQBJZY.

Информация об авторе:

Скибин Сергей Николаевич, кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры криминалистики Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина г. Краснодар, Россия, e-mail: wilson2482@mail.ru
Sergey N. Skibin, Candidate of Law, Senior Lecturer at the Department of Criminology, I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia.