

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации

Федеральное Государственное  
Автономное Образовательное Учреждение  
Высшего Образования  
Национальный ядерный университет «МИФИ»

Кафедра: «Финансовый мониторинг»

Курсовая работа на тему:  
«Методика расследования налоговых преступлений»

Студент Монастырский М. О.

Группа С21-703

---

Руководитель: старший преподаватель

Кафедры финансового мониторинга

Коновалова Е. В.

---

Москва 2024г.

## Оглавление

Введение .....	3
Глава 1. Уголовно-правовая и криминалистическая характеристика налоговых преступлений .....	4
<b>1.1 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2 Криминалистическая характеристика налоговых преступлений....</b>	<b>7</b>
Глава 2 Особенности методов расследования налоговых преступлений .....	12
<b>2.1 Общие положения о методах расследования налоговых преступлений .....</b>	<b>12</b>
<b>2.2 специальные вопросы о методах расследования налоговых преступлений .....</b>	<b>16</b>
Заключение.....	19
Список источников.....	20

## Введение

Уголовный кодекс РФ содержит шесть статей, предусматривающие ответственность за совершение налоговых преступлений:

- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст.198);
- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст.199);
- неисполнение обязанностей налогового агента (ст.199.1);
- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст.199.2).

- Уклонение страхователя-физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.3)

- Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.4)[1]

Объектом исследования является группа налоговых преступлений, закрепленная в вышеописанных статьях Уголовного кодекса.

Предметами настоящего исследования являются Уголовно-правовая характеристика указанных преступлений, а также методы их расследования и некоторые особенности.

Целью данной работы является изучение методики расследования вышеописанной категории преступлений.

Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

1. Изучить уголовную характеристику налоговых преступлений.
2. Изучить криминалистическую характеристику налоговых преступлений.
3. Изучить общие положения о методах расследования налоговых преступлений.
4. Изучить специальные вопросы о методах расследования налоговых преступлений.

## **Глава 1. Уголовно-правовая и криминалистическая характеристика налоговых преступлений**

### **1.1 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений**

Специфика налоговых преступлений состоит в том, что налоговую систему страны составляет большое количество федеральных, региональных и местных налогов, уклонение от уплаты любого из которых может повлечь наступление уголовной ответственности.

Объектом преступного посягательства являются общественные отношения, складывающиеся в сфере экономики в процессе уплаты налогов.

Субъекты налоговых преступлений, предусмотренных ст.198 УК РФ — это физические лица, российские и иностранные граждане, а также лица без гражданства, достигшие 16-летнего возраста, имеющие самостоятельный доход и обязанные в соответствии с законодательством декларировать его.

Предметом налоговых преступлений – налоги, сборы, страховые взносы (ст. 8 НК)[2]

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

3. Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на

случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.[2]

Объективная сторона примечательна тем, что деяние здесь представлено в форме бездействия, а также отличается по двум способам:

1. Непредоставление сведений в налоговый орган;
2. Предоставление ложных сведений;

Особенностью данной группы преступлений является порядок исчисления сроков, т. к. в статьях данной главы, например, крупным размером является 2.7 млн. рублей (за последние 3 налоговых года) для физических лиц, 15 млн. рублей для юридических лиц.

Субъективная сторона выражается исключительно в виде прямого умысла. В соответствии с Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 "О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления".

Субъектом преступления представленной группы является вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет субъект специальный. Признаком специального субъекта является юридическая обязанность по исчислению и уплате в соответствующий бюджет налогов, сборов, страховых взносов, по представлению в налоговые органы налоговой декларации и иных документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным.

Может быть и иное физическое лицо, осуществляющее представительство в совершении действий, регулируемых законодательством о налогах и сборах, поскольку в соответствии со статьями 26, 27 и 29 НК РФ налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов) вправе участвовать в таких отношениях через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

В зависимости от преступления субъектом может быть и предприниматель, либо лицо, фактически исполняющее обязанности плательщика.[16]

В отличие от других экономических преступлений, где наблюдается незаконное изъятие чужого имущества, при налоговых преступлениях наличествует факт непередачи или неполной передачи части своей собственности в бюджет государства в виде налога.[18]

## **1.2 Криминалистическая характеристика налоговых преступлений**

Развитие экономических отношений, реформирование политической структуры власти влекут за собой глубокие перемены в сфере экономической деятельности Российского государства.

Конституция Российской Федерации, гарантируя приоритет прав и свобод личности, обязывает каждого платить законно установленные налоги и сборы. Вместе с тем, анализ правоприменительной практики свидетельствует о том, что в современных условиях латентность налоговых и иных экономических преступлений остается значительной и постоянно растет.

Налоговые преступления непосредственно посягают на экономическую безопасность государства. Ответственность за налоговые преступления установлена в главе 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности», а именно в статьях 198, 199, 199.1, 199.2.

Время совершения налогового преступления отличается существенной спецификой. Оно включает установленные налоговым законодательством и иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах фактические сведения, указывающие на конкретный период выполнения обязательств налогоплательщика по исчислению и уплате соответствующих видов налогов (сборов).

Время совершения налогового преступления тесно связано с понятием налоговый период. Согласно ст. 55 Налогового кодекса РФ, под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога, подлежащего уплате.

Место совершения налогового преступления с позиции криминалистической характеристики означает территорию, на которой находится налогоплательщик, совершивший уклонение от уплаты налогов (сборов). Субъекты преступления выбирают время, место, способ преступной деятельности, но в то же время они ограничены обстановкой, которая либо создает объективную возможность для совершения преступления, либо затрудняет его или даже делает невозможным.

Таким образом, между действиями виновных и обстановкой существует прямая и обратная связь: преломляясь через сознание виновного, обстановка влияет на его преступное поведение. Действия виновного, в свою очередь, отображаются в обстановке в виде следов. Только при подробном анализе обстановки, сведения о которой содержатся в материалах уголовного дела, следователь может оценить собранные доказательства по каждому из обстоятельств, подлежащих доказыванию, и спрогнозировать возможные версии защиты и способы их опровержения.[19]

Одним из важных элементов криминалистической характеристики является личность преступника. Следует отметить, что личность вероятного преступника, совершившего налоговое преступление, существенно отличается от лиц, совершающих так называемые общеуголовные преступления.[8]

К ответственности за совершение уклонения от уплаты налогов с организации могут быть привлечены лишь те служащие организаций, в обязанности которых входит оформление соответствующих документов об уплате налогов и сборов и представление их налоговый орган.

В подавляющем большинстве случаев обвиняемый (подозреваемый) в совершении налогового преступления являлся директором предприятия – 91,7%, почти в три раза реже привлекались главные бухгалтера – 32,75%. Иные служащие и заместители привлекаются крайне редко – 3,9%. Субъект налогового преступления имеет, как правило, высшее образование – 84,6%, гораздо реже средне-специальное – 15,5%. Если обобщить приведённые выше данные, то можно сделать вывод, что чаще всего к уголовной ответственности за налоговые преступления привлекаются лица в возрасте 25-40 лет (63,8%) с высшим образованием (84,6%), занимающие должность директора (91,7%).

Среди работников организации могут быть причастны к уклонению от уплаты налогов и (или) сборов ее руководитель; главный (старший) бухгалтер и лица, занимающие иные должности, но выполняющие функции данных субъектов.[8]

Анализ судебно-следственной практики свидетельствует о том, что приблизительно в 74% случаев совершения налоговых преступлений преступниками являются мужчины. Это обусловлено тем, что среди руководителей предприятий мужчины составляют большинство. Женщины среди лиц, совершающих налоговые преступления, традиционно занимают должности, связанные с ведением



бухгалтерского учета и представлением отчетности. Как правило, инициатива совершения налоговых преступлений исходит от руководителей, которые зачастую являются владельцами данных предприятий. Нередко при совершении данного преступления руководитель предприятия не ставит в известность бухгалтера о совершаемых им финансово-хозяйственных операциях, а денежную выручку, не сдавая в кассу организации, использует по своему усмотрению.

Бухгалтерские работники при совершении налоговых преступлений чаще всего выступают в роли соучастников.

Для налоговых преступлений типично, что лица, совершающие данные преступления, имеют сознательную установку на уклонение от уплаты налогов, обширные деловые и личные связи в различных сферах жизни, нередко, в том числе, связи с криминогенным элементом, четкое распределение ролевых функций и др.

При совершении налоговых преступлений целью, как правило, является снижение размеров налоговых и страховых взносов, подлежащих уплате, или полный отказ от выполнения обязательств по уплате налогов и страховых взносов с последующим обращением сокрытых средств в личную или иную собственность. Мотивы у налоговых преступников носят преимущественно корыстный характер.

Высокая степень латентности налоговой преступности во многом зависит от достаточно высокого общеобразовательного уровня налоговых преступников, обладающих в том числе и достаточными знаниями в области права и экономики, что позволяет им совершать преступления со знанием дела, с различными ухищрениями.

Способ совершения преступления является центральным элементом криминалистической характеристики. Именно способ связан наибольшим количеством отношений и связей с другими элементами преступного события. Способ совершения налоговых преступлений – это наиболее сложная составляющая из обстоятельств, подлежащих доказыванию. Разработанная классификация способов способствует выявлению механизма совершения данных преступлений.

Формирование способа налоговых преступлений происходит преимущественно под влиянием обстановки преступления, особенностей финансово-хозяйственной деятельности предприятия или организации, наличия у субъекта определенных знаний и навыков, возможности воспользоваться

необходимыми ему средствами. Однако, более всего, способ уклонения от уплаты налогов зависит от особенностей исчисления того или иного налога.

По мнению большинства специалистов, наибольший ущерб экономике наносят преступления, связанные с уклонением налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

Наиболее часто сокрытие налогооблагаемой прибыли достигается путём неоприходования денежной выручки в кассу. Как правило, в этом случае преступники вносят искажения в первичные бухгалтерские документы.

Достаточно часто используется способ завышения затрат путём отнесения на затраты расходов, не предусмотренных законодательством или сверх установленных размеров, а также путём необоснованного списания продукции и товаров в брак. Кроме того, применяются способы занижения цены реализованных товаров с получением оплаты наличными деньгами без документального оформления или завышения стоимости приобретённых товаров или сырья.

Для уклонения от уплаты налогов предприятия активно пользуются налоговыми льготами.

Наконец, в качестве способа уклонения от уплаты налогов и сборов следует рассматривать деятельность предприятия (организации, физического лица) без государственной регистрации и постановки на учёт в налоговых органах. Такая деятельность распространена повсеместно и часто сопровождается использованием поддельных бланков и печатей, утерянных паспортов, адресов и фамилий других людей.

Для методики выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений важное теоретико-прикладное значение имеет изучение элементов механизма следообразования.

В механизме следообразования по уголовным делам о налоговых преступлениях ведущее место занимают доказательства - документы. Возникновение доказательственной информации в тех или иных документах по всем делам этой категории объясняется тем, что каждая финансово-хозяйственная операция, совершаемая любым хозяйствующим субъектом, должна найти свое оформление в соответствующих документах.

В механизме слеодообразования важное место занимают документы, свидетельствующие о способах и схемах совершения криминальной финансово-хозяйственной операции. Механизм слеодообразования в зависимости от способов совершения налогового правонарушения (так называемые «бухгалтерские» и «небухгалтерские») определяет особенности доказывания при расследовании преступлений данного вида.

К числу явных следов – признаков следует выделить следующие: полное несоответствие реальной хозяйственной операции ее документальному отражению; несоответствие записей в учетных и отчетных документах; наличие материальных подлогов в документах, имеющих отношение к расчету величины дохода (прибыли) и суммы налога.

К неявным признакам следует отнести: несоблюдение правил ведения учета и отчетности; нарушение правил ведения кассовых операций; нарушение правил списания товарно-материальных ценностей; нарушение правил документооборота; нарушение технологической дисциплины. Данная классификация признаков налогового преступления отражает специфику выявления механизма слеодообразования по уклонению от уплаты налогов или сборов, а также способы сокрытия объектов налогообложения.

Важным условием успешного расследования налоговых преступлений является знание типичных механизмов сокрытия недобросовестными предпринимателями прибыли от государственного налогового контроля, т. е. способов уклонения от уплаты налогов с организаций.[8]

## **Глава 2. Особенности методов расследования налоговых преступлений**

### **2.1 Общие положения о методах расследования налоговых преступлений**

При сокрытии прибыли или других объектов налогообложения, способами совершения могут быть:

1) завышение в первичных документах данных о материальных затратах (включение в затраты материалов заказчика; составление подложных документов по списанию материалов на производство; внесение в авансовые отчеты фиктивных командировочных расходов, завышение в накладных цен на приобретенный товар; включение подставных лиц в платежные ведомости на получение заработной платы; частичное изменение (материальный подлог, дописки сумм в сторону увеличения в ведомостях на получение заработной платы);

2) завышение в документах учета данных о материальных затратах (включение предлагаемых затрат в затраты отчетного периода; включение в стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов стоимости основных средств);

3) завышение в отчете о финансовых результатах данных о материальных затратах;

4) занижение в первичных документах данных о выручке (занижение количества приобретенных товаров; занижение цены реализации товаров; оплата товаром «черный бартер»);

5) занижение в документах учета сведений о выручке; уменьшение величины доходов за сдачу в аренду основных средств производства; покупка и реализация товарно-материальных ценностей за наличный расчет «черный нал»;

6) занижение в отчетных документах сведений о выручке (заниженное отражение выручки в главной книге и балансе; заниженное отражение выручки в отчете о финансовых результатах);

7) занижение налогооблагаемой прибыли (создание незарегистрированного предприятия возможно на базе ликвидированного; завышение расходов на оплату труда; завышение численности работающих; необоснованное (незаконное) получение налоговых льгот;

8) сокрытие прибыли по сговору с руководителями других предприятий, пользующихся льготами по налогообложению (фиктивная сдача в аренду основных средств предприятиям, которые пользуются налоговыми льготами); перечисление прибыли на предприятие, имеющее налоговые льготы и другие.[8]

К обстоятельствам, подлежащим доказыванию по данной категории дел, можно отнести следующие: наименование налогоплательщика, его фамилия, имя, отчество, ИНН, фактический адрес и юридический адрес, название предприятия или организации; когда было совершено уклонение от уплаты налогов (время совершения преступления); каким способом совершено уклонение от уплаты налогов (путем неподачи декларации о доходах, включения в конкретные бухгалтерские документы искаженных данных о доходах или расходах, либо иным способом, перечислены ли в бюджет налоги в меньшей сумме, чем причиталось, или не были перечислены вовсе); от уплаты каких конкретно налогов уклонился налогоплательщик; превысило ли уклонение от уплаты налогов и сборов установленный ст. 199 УК РФ объем.

Для типичных следственных ситуаций, складывающихся по делам о налоговых преступлениях на первоначальном этапе, общей характерной и отличительной особенностью является сравнительная определенность исходной информации, на основе которой они формируются и которая составляет фактическую основу их содержания. Действительно, независимо от источника информации (сообщения в печати, оперативные материалы, результаты документальной проверки и т. д.) в первичной информации всегда в том или ином объеме и качестве содержатся данные о событии преступления, способе его совершения, месте, времени, обстановке, преступнике, предмете преступного посягательства, что вытекает из особенностей данных преступлений. Поэтому для расследования налоговых преступлений не является типичной, как для некоторых других видов и групп преступлений (например, убийство, кража), информационная неопределенность начального этапа расследования. Это позволяет уже с начального

этапа расследования налоговых преступлений вполне конкретно и определенно спланировать следственную работу, выделить ее основные направления, задачи, версии, пути и средства их проверки и собирания доказательств по делу.

Как правило, на начальном этапе расследования дел данной категории складываются две типичные следственные ситуации.[8]

Типичная ситуация № 1. – преступление неочевидно, но информация о нем имеется в результате оперативно-розыскной деятельности.

В таком случае программа расследования будет представлять собой замысел неожиданного и одновременного проведения серии оперативно следственных мероприятий. Необходимо осуществить: обыски и задержания осмотры и выемки документов, допросы свидетелей.

Затем, как правило, назначаются и проводятся необходимые экспертизы и иные следственные действия.

Однако, при исполнении указанных мероприятий довольно часто возникают проблемы, связанные с привлечением большого количества исполнителей и организации между ним достаточно хорошего взаимодействия. От хорошего взаимодействия в значительной мере зависит успех реализации данного плана на начальном этапе расследования уклонения от уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Для решения указанной проблемы необходимо на начальном этапе расследования создавать следственные бригады. В такие следственные бригады необходимо включить сотрудников, обладающих знаниями в области компьютерной техники, программного обеспечения и информационных технологий, а также специалистов, обладающих познаниями в бухгалтерском учете и аудите.[8]

Типичная ситуация № 2 - преступление очевидно по результатам гласных запросов, проведения налоговых проверок и проверок по вопросу правильности и полноты исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, получения объяснений и заверенных ксерокопий необходимых документов, свидетельствующих о совершении налогового преступления.[8]

Программа расследования в такой ситуации должен предусматривать производство следственных, оперативно-розыскных и иных действий. К ним относятся: выемки и осмотры бухгалтерских и иных документов, изъятие образцов

почерка и подписи, проходящих по делу лиц, допросы свидетелей, обыски по месту жительства и по месту работы подозреваемых лиц.

В такой ситуации успех расследования во многом зависит от профессионализма следователя, выраженной в правильной последовательности проведения следственных действий. Отметим, что при реализации указанного плана допрос подозреваемого и обвиняемого не является неотложным и первоочередным следственным действием. Следственная практика показывает, что даже если ситуация складывается в целом благоприятно, в первую очередь следует запланировать изучение бухгалтерских документов, консультации со специалистом, а затем допрос тех свидетелей, добросовестность показаний, которых не вызывает сомнений. При этом целесообразно применение звуко- и видеозаписи. После этого, можно проводить допрос подозреваемого.

## **2.2 специальные вопросы о методах расследования налоговых преступлений**

Специальным вопросом в области расследования налоговых преступлений является установление суммы недоимок госбюджета с этой целью в судебном или внесудебном порядке может быть назначена налоговая(судебно-бухгалтерская) экспертиза, однако в рамках настоящей работы рассмотрим именно вариант с судебной экспертизой

Судебная бухгалтерская экспертиза (СБЭ) – род судебных экономических экспертиз.

Предметом СБЭ являются сведения о хозяйственных операциях, отраженные в документах бухгалтерского учета и отчетности, которые содержат информацию о состоянии, наличии, движении материальных ценностей и денежных средств, их источниках и др.

Объекты СБЭ – документы бухгалтерского учета и иные документы, содержащие экономически значимую информацию:

- первичные учетные документы;
- бухгалтерские регистры;
- материалы инвентаризации;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- организационно-распорядительные документы;
- договоры (меморандумы, контракты);
- лицензии, документы о квотах и т.п.;
- иные документы (в том числе черновые записи или неофициальные документы учётного характера), относящиеся к конкретному эпизоду финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

СБЭ решает задачи диагностического характера, круг которых весьма широк. К основным задачам СБЭ относятся:

- ✓ установление наличия/отсутствия в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта записей об искомой финансово-хозяйственной операции (факте хозяйственной жизни);



- ✓ установление соответствия/несоответствия отражения совершенных финансово-хозяйственных операций правилам и нормам ведения бухгалтерского учета;
- ✓ установление соответствия экономического содержания финансово-хозяйственных операций их отражению в учетных и отчетных документах хозяйствующего субъекта;
- ✓ установление соответствия данных аналитического и синтетического учета данным первичных документов;
- ✓ установление соответствия данных аналитического и синтетического учета данным сводного учета и бухгалтерской отчетности;
- ✓ установление наличия/отсутствия расхождений между данными учетных документов по поступлению (приходу) и выбытию (расходу) товарно-материальных ценностей и денежных средств и данными инвентаризационных документов.

Примеры вопросов, которые могут быть поставлены на разрешение СБЭ:

Подтверждается ли представленными в материалах дела накладными на отгрузку товара ООО «А» его передача покупателю ООО «О» во втором квартале 20xx года в соответствии с договором (реквизиты) на сумму XXX,XX руб.?

Нашли ли отражение в бухгалтерском учете ООО «О» получение товара в соответствии с договором (реквизиты) на сумму XXX,XX руб. и его оплата в полном объеме?

В соответствии ли с правилами бухгалтерского учета сформирована и отражена первоначальная стоимость оборудования (указать какого), приобретенного и установленного ЗАО «Б» по договорам (реквизиты)?

Подлежали ли учету в составе запасов (товаров для перепродажи) АО «Г» товары, полученные обществом по договору ответственного хранения (реквизиты)?

Соответствует ли отражение в учете и отчетности АО «С» в составе краткосрочных обязательств операций по получению заемных денежных средств по договору о предоставлении займа их экономическому содержанию? Если нет, то на каком счете и в каком разделе баланса их надлежало учитывать?

Какие ТМЦ и на какую сумму значились в бухгалтерском учете ООО «Н» на дату пожара на складах «А-2», «Б-7», «С-41» и в зоне отгрузки продукции предприятия? Подтверждаются ли данные бухгалтерского учета общества о ТМЦ, имевшихся в наличии перед пожаром, данными первичных документов и складского учета?

Соответствуют ли данные об учетных остатках денежных средств в кассе организации на 17.09.20xx данным акта проверки материально ответственного лица? Если нет, то на какую сумму имеются расхождения? [20]

### **Заключение**

В заключении к настоящей работе можно отметить, что налоговые отчисления являются основной статьей пополнения бюджета государства, а обязанность по их отчислению является не только юридической, но и продиктованной совестью каждого гражданина, поскольку он пользуется благами, созданными на налоги.

Таким образом, налоги являются одним из основных источников денежных средств, который позволяет государству сохранять свой суверенитет, порядок и социальные блага населения, именно поэтому преступления, направленные на их неуплату, являются серьезным нарушением общественного порядка.

Более того, бурное развитие финансовых инструментов, спровоцированное развитием ЭВМ, также создает новые способы сокрытия доходов/имущества. Это открывает дополнительные возможности для злоумышленников. Для предотвращения подобных прецедентов методика расследования налоговых преступлений должна постоянно развиваться, на вооружении экспертов, криминалистов и следователей должна появляться новая методическая и материально-техническая база. Только принятие таких мер способно снизить количество преступлений рассмотренной категории.

В рамках настоящего исследования рассматривались преступления, предусмотренные статьями 198-199.2, которые составляют данную группу преступлений, указаны их криминалистические и уголовно-правовые характеристики.

Помимо этого, в рамках исследования были рассмотрены и специальные вопросы, касающиеся расследования налоговых преступлений, такие как проведение судебно-бухгалтерской экспертизы и ее задачи. Была затронута тема документации, которая должна быть изъята в ходе оперативных мероприятий и подвергнута экспертизе в рамках расследования.

В дополнении к вышесказанному был рассмотрен примерный список вопросов, которые должны быть поставлены перед экспертом в ходе проведения такой экспертизы.

## Список источников

НПА
19. Конституция
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «Гарант».
Источники судебной практики
7. Щекин Д. Обзор судебной практики по налоговым спорам / Д. Щекин // Налоговый вестник. - 2018. - № 7. - С. 109-123.
16. Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48
14 Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 декабря 2006 г. № 64 г. Москва «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления». П. 25.
учебная и научная литература
3. Герасимова Н.Р. Методика расследования незаконного получения кредита. Дисс. ... канд. юрид. наук / Н.Р. Герасимова. - Нижний Новгород, 2004. -143 с.
4. Губаницев В.В. Криминалистический анализ механизма преступной деятельности в сфере экономики [Текст]: дис. на соиск. учен. степ. канд. юрид. наук (12.00.09) / Вадим Владимирович Губаницев; Нижегородская академия МВД России. - Нижний Новгород, 2009. - 240 с.
5. Гусева Т. А. Налоговые споры: тенденции правоприменения : науч-но-практич. Пособие / Т. А. Гусева. - М. : Волтерс Клувер, 2009. 386 с.
6. Ладашев А.З. Налоговое администрирование: учеб. пособие / А.З. Ладашев. - М: Книжный мир, 2009. - 363 с.
9. ГавлоВ.К., КлючкоВ.Е., Ким Д.В. Судебно-следственные ситуации: психолого-криминалистические аспекты. Барнаул, 2006. С. 138-147
10. Образцов В.А. Выявление и изобличение преступника. М., 1997. С. 16.
11. Воронин С.Э. Проблемно-поисковые следственные ситуации и установление истины в уголовном судопроизводстве. Барнаул: АГУ, 2000.

12 Селиванов Н. Типовые версии, следственные ситуации и их значение для расследования // Социальная законность. 1985. № 7. С. 52-55.
13 Альперт С.А. Субъекты уголовного процесса. Харьков, 1997. С. 25.
15. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6.
17. Безбородов, Д. А. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений : учебное пособие / Д. А. Безбородов. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2012
18. Судебная экономическая экспертиза : специальная часть : С89 учебно-методическое пособие / сост. А. А. Дрога. — Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2017. — 144 с.
Интернет источники
1. <a href="https://admmozhaysk.ru/article/harakteristika-nalogovyh-prestuplenij-150021">https://admmozhaysk.ru/article/harakteristika-nalogovyh-prestuplenij-150021</a>
8. <a href="https://be5.biz/pravo/k043/33.html">https://be5.biz/pravo/k043/33.html</a>
20. <a href="https://minjust-expert.ru/buhgalterskaja">https://minjust-expert.ru/buhgalterskaja</a>