

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Цих Эвелина Александровна**

студент Российской академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Сибирский институт управления РФ, г. Новосибирск

**Аннотация.** Экономические преступления в сфере налогообложения имеют исключительно важное значение для государства, именно экономические преступления в сфере налогообложения представляют собой серьезную угрозу для государства, затрагивая как экономическую стабильность, так и социальную сферу, а также создают условия для развития организованной преступности. В рамках данной работы рассматриваются ключевые аспекты экономических преступлений в сфере налогообложения, их классификация, механизмы совершения данных преступлений, а также методы борьбы с ними. Основное внимание уделено роли преступлений в сфере налогообложения и их влияние на экономику страны, а также рекомендациям по совершенствованию методов борьбы с такими преступлениями. Результаты исследования предполагают формирование более четкого представления о характере и последствиях экономических преступлений в сфере налогообложения, а также выявлению ключевых факторов, способствующих возникновению налоговых преступлений и разработку эффективных рекомендаций для предотвращения таких правонарушений в будущем.

**Abstract.** Economic crimes in the field of taxation are of exceptional importance for the state, namely economic crimes in the field of taxation pose a serious threat to the state, affecting both economic stability and the social sphere, and create conditions for the development of organized crime. This work examines the key aspects of economic crimes in the field of taxation, their classification, mechanisms for committing these crimes, as well as methods of combating them. The main attention is paid to the role of crimes in the field of taxation and their impact on the country's economy, as well as recommendations for improving methods of combating such crimes. The results of the study suggest the formation of a clearer understanding of the nature and consequences of economic crimes in the field of taxation, as well as the identification of key factors contributing to the emergence of tax crimes and the development of effective recommendations for preventing such offenses in the future.

**Ключевые слова:** преступление, правонарушение, экономические преступления, налогообложение, налоговые преступления, угрозы, минимизация, методы борьбы.

**Keywords:** crime, offence, economic crimes, taxation, tax crimes, threats, minimization, methods of struggle.

Комплексной методология анализа экономических преступлений в сфере налогообложения включает в себя: статистический анализ и кейс-стадии. Статистический анализ является одним из ключевых инструментов в исследовании экономических преступлений, позволяя выявить закономерности и тенденции в поведении налогоплательщиков, такой анализ помогает проанализировать влияние различных факторов, таких как изменения в налоговом законодательстве, экономическое положение страны и уровень информированности налогоплательщиков, на уровень экономических преступлений. Кейс-стадии выступают в качестве дополнительного инструмента для исследования экономических преступлений. Они

позволяют глубже ознакомиться с конкретными примерами правонарушений, проанализировать обстоятельства, предшествующие преступлениям, и оценить действия, предпринятые в ответ на них.

В результате использования данной комплексной методологии происходит выявление причин и последствий экономических преступлений, формирование обоснованных предложений для государственных органов по улучшению системы налогообложения и увеличению налоговой дисциплины.

Экономические преступления в сфере налогообложения можно классифицировать на несколько ключевых групп, исходя из различных критериев, таких как механизмы совершения, степень общественной опасности и масштаб ущерба. В таблице 1 представлены основные категории экономических преступлений, совершаемых в сфере налогообложения.

**Таблица 1.**

**Категории экономических преступлений, совершаемых в сфере налогообложения**

№	Наименование	Содержание
1	Уклонение от уплаты налогов	Данная категория включает действия, налогоплательщик не исполняет свою по уплате налогов. Это может быть разными способами, включая испол подложных документов для снижения нагрузки, сокрытие доходов или до деятельности.
2	Мошенничество с налоговыми декларациями	Эта группа правонарушений охватывает связанные с подделкой налоговых декл предоставлением искаженной инфо налоговые органы. Такие мошенничес могут включать как завышение выче недостаточное указание реальных
3	Прочие формы налоговых правонарушений	В эту категорию входят более редкие, опасные виды налоговых преступлений налоговые махинации, использование схем и другие методы уклонени налогообложения. Преступники могут фальшивые компании для сокрытия доходов, а также использовать сложные инструменты для обхода налого законодательства.

Эта классификация помогает более четко понять возможности и механизмы, используемые для уклонения от уплаты налогов. Понимание различных видов экономических преступлений в сфере налогообложения позволяет разрабатывать более эффективные меры по их предотвращению и борьбе с ними. Существенное внимание должно уделяться успешной правоприменительной практике, направленной на выявление и пресечение вредоносных схем, что в свою очередь будет способствовать улучшению налоговой дисциплины среди населения и бизнеса.

Экономические преступления в сфере налогообложения имеют значительные негативные последствия для государства, бизнеса и общества в целом. Эти последствия проявляются в нескольких важных аспектах, включая потерю доходов бюджета, снижение инвестиционной привлекательности, углубление неравенства и размывание доверия к институтам. В таблице 2 представлены последствия экономических преступлений, совершаемых в сфере налогообложения.

**Таблица 2.**

## Последствия экономических преступлений, совершаемых в сфере налогообложения

№	Наименование	Содержание
1	Потеря доходов бюджета	Одно из последствий уклонения от уплаты является значительное уменьшение доходов государства. Затраты, возникающие от недоимки налоговых поступлений, напрямую отражаются на социальном обеспечении, здравоохранении, образовании. Если налоги не поступают в необходимом объеме, государство вынуждено сокращать финансирование важнейших социальных программ, что может привести к ухудшению жизненного уровня населения и повышению социальной напряженности.
2	Снижение инвестиционной привлекательности	Наличие высокого уровня экономических преступлений, особенно налоговых махинаций, негативно сказывается на инвестиционной привлекательности страны. Инвесторы избегают стран с высокими рисками, связанными с коррупцией и налоговыми злоупотреблениями. Это приводит к снижению притока прямых иностранных инвестиций и замедлению темпов экономического роста [4].
3	Углубление неравенства	Экономические преступления также способствуют углублению экономического неравенства. Крупные компании и состоятельные лица, осуществляющие уплату налогов, более состоятельные слои населения и крупные корпорации используют доступные способы уменьшения своей налоговой нагрузки, в то время как мелкие предприниматели и физические лица вынуждены платить налоги в равных условиях. Такое положение дел оказывает разрушительное влияние на социальную структуру общества и может привести к росту протестных настроений в обществе.
4	Размывание доверия к институтам	Экономические преступления подрывают доверие граждан к государственным институтам и властям. Когда население видит, что неуплатчики налогов избегают ответственности, возникает чувство несправедливости и недовольства правительством. Это, в свою очередь, может привести к снижению уровня гражданской активности и желанию людей участвовать в легальных экономических процессах.

Итак, последствия экономических преступлений в области налогообложения оказывают разностороннее негативное влияние как на экономику, так и на общество в целом. Для борьбы с этими явлениями необходимы комплексные усилия со стороны всех участников экономики.

На основе проведенного исследования, в заключении можно сделать вывод о том, что результаты проведенного анализа подчеркивают необходимость системного подхода к реформированию налоговой системы с целью минимизации рисков экономических преступлений. Рекомендуется разработать и внедрить новые технологии контроля за налоговыми поступлениями, активизировать работу по созданию независимых коррупционных контролей и улучшить взаимодействие между органами власти и бизнесом.

### Список литературы:

1. Н.М. Артемов, Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, Себила Я. Саламова, А.А. Ситник, Ын Чо. Ответственность за нарушение финансового законодательства: уголовно-правовая и криминологическая характеристики преступлений, совершаемых в финансовой сфере. DOI 10.17150/2500-4255.2017.11(4).717-730 // Russian Journal of Criminology. 01.01.2017 URL: <http://cj.bgu.ru/reader/article.aspx?id=21865> (дата обращения: 20.03.2025).
2. С.Р. Романов. СТРУКТУРНЫЙ И ДИНАМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ: СТАТИСТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ. DOI 10.25198/2077-7175-2019-5-129 // Intellect Innovations Investments. 01.01.2019 URL: [http://intellekt-izdanie.osu.ru/en/archive\\_new/5-2019/5-2019-pp.-129-135.html](http://intellekt-izdanie.osu.ru/en/archive_new/5-2019/5-2019-pp.-129-135.html) (дата обращения: 20.03.2025).
3. Анна Андреевна Лебедева. Противодействие преступлениям в сфере экономики. DOI 10.21661/r-562869 // Science, education, society: trends and prospects. 23.08.2024 URL: [https://interactive-plus.ru/article/562869/discussion\\_platform](https://interactive-plus.ru/article/562869/discussion_platform) (дата обращения: 20.03.2025).
4. И.В. Яцуценко. Элементы криминалистической характеристики мошенничества, совершенного в отношении предпринимателей. DOI 10.18411/nrciz-08-2023-07 // Наука России: Цели и задачи. 05.08.2023 URL: <https://doicode.ru/doi/sr/38/nrciz-08-2023-07.pdf> (дата обращения: 20.03.2025).
5. Расулова Н.С.. Проблемы назначения и производства судебных экспертиз при проверке сообщений о преступлениях в экономической деятельности. DOI 10.7256/2310-8681.2014.4.15426 // Союз криминалистов и криминологов. 01.04.2014 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-35877](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-35877) (дата обращения: 20.03.2025).
6. Татаренко Н.Н.. Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов: инвестиционно-инновационный подход. DOI 10.7256/1812-8688.2013.7.9218 // Налоги и налогообложение. 01.07.2013 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-25414](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-25414) (дата обращения: 20.03.2025).
7. Салказанов А.Э.. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов в Российской Федерации и зарубежных странах на примере ответственности организаций. DOI 10.7256/1812-8688.2013.11.9961 // Налоги и налогообложение. 01.11.2013 URL: [http://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-26727](http://nbpublish.com/library_read_article.php?id=-26727) (дата обращения: 20.03.2025).
8. И. В. Игнатова. Предпринимательство и бизнес: терминологическое различие. DOI 10.15862/63evn614 // On-line Journal Naukovedenie. 01.11.2014 URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/63EVN614.pdf> (дата обращения: 20.03.2025).
9. М. Р. Пинская. Подходы к пониманию налоговой справедливости. DOI 10.15826/jtr.2015.1.1.006 // Journal of Tax Reform. 01.01.2015 URL: <http://jtr.urfu.ru/ru/arkhiv/journal/72/article/953/> (дата обращения: 20.03.2025)
10. А.Н. Крючиков, Ю.Ю. Максимова, М.В. Русакович. Проблемы реализации экономической ответственности малого и среднего бизнеса в России. DOI 10.17513/vaael.2056 // Bulletin of the Altai Academy of Economics and law. 01.01.2022 URL: <https://vaael.ru/article/view?id=2056> (дата обращения: 20.03.2025).