Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2025 № 2 (113). С. 165–174.
 Vestnik of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2025
 Vol. no. 2 (113). Pp. 165–174.

**5.1.4. Уголовно-правовые науки
 (юридические науки)**

Научная статья
УДК 343.973

**УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ЧАСТНЫМИ ОХРАННЫМИ
 ОРГАНИЗАЦИЯМИ (КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД)**

Кондратюков Сергей Сергеевич

Омская академия МВД России, Омск, Российская Федерация, Mr.Skandalist@mail.ru

Введение: в статье рассматриваются криминологические и социальные аспекты противоправной деятельности руководителей частных охранных организаций (ЧОО), при совершении преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ, анализируются негативные последствия этого явления, определяются причины и условия, предлагаются меры предупреждения.

Материалы и методы. Нормативную основу исследования образуют Конституция Российской Федерации, уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность частных охранных организаций, материалы судебной практики, статистические данные. При подготовке статьи использовались общенаучные методы (анализ, наблюдение, обобщение, сопоставление, описание) и специальные методы юридической науки, в том числе историко-правовой и формально-юридический.

Результаты исследования позволили выявить особенности уклонения от уплаты налогов частными охранными организациями, определить современные детерминанты данного вида преступления, предложить меры противодействия и направления совершенствования российского законодательства.

Выводы и заключения. На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что уклонение от уплаты налогов ЧОО неблагоприятно влияет на экономическую стабильность государства в целом, способствует развитию недобросовестной конкуренции, росту коррупции и развитию теневой экономики.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов; частные охранные организации; рынок охранных услуг; причины и условия; правоохранительные органы

Для цитирования: Кондратюков, С. С. Уклонение от уплаты налогов частными охранными организациями (криминологический подход) // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2025. № 2 (113). С. 165–174.

**5.1.4. Criminal Law Sciences
(Legal Sciences)**

Original article

**TAX EVASION BY PRIVATE SECURITY ORGANIZATIONS
(CRIMINOLOGICAL APPROACH)**

Sergei S. Kondratyukov

Omsk Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Omsk, Russian Federation,
Mr.Skandalist@mail.ru

Introduction. The article examines the criminological and social aspects of the illegal activities of the heads of private security organizations (PSO) when committing crimes under Art. 199 of the Criminal Code of the Russian Federation, the negative consequences of this phenomenon are analyzed, the causes and conditions are determined, and preventive measures are proposed.

Materials and Methods. The normative basis of the study is formed by the Constitution of the Russian Federation, criminal and criminal procedural legislation, legal acts regulating the activities of private security organizations, materials of judicial practice, and statistical data. In preparing the article, general scientific methods (analysis, observation, generalization, comparison, description) and special methods of legal science, including historical-legal and formal-legal, were used.

The Results of the Study made it possible to identify the features of tax evasion by private security organizations, identify modern determinants of this type of crime, propose countermeasures and directions for improving Russian legislation.

Findings and Conclusions: based on the study, we can conclude that tax evasion by private enterprises adversely affects the economic stability of the state as a whole, contributes to the development of unfair competition, the growth of corruption and the development of the shadow economy.

Keywords: tax evasion; private security organizations; security services market; causes and conditions; law enforcement agencies

For citation: Kondratyukov, S. S. Uklonenie ot uplaty nalogov chastnymi ohrannymi organizatsiyami (kriminologicheskij podhod) [Tax evasion by private security organizations (criminological approach)]. Vestnik Vostochno-Sibirskogo institute MVD Rossii – Vestnik of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2025, no. 2 (113), pp. 165–174.

В настоящее время одним из распространенных уголовно-наказуемых деяний является уклонение от уплаты налогов налогоплательщиком. Данное деяние закреплено как уголовно-наказуемое в статьях 198, 199, Уголовного кодекса

Российской Федерации¹. Необходимо учитывать экономический характер данного преступления, который обуславливает постоянное изменение и дополнение данной правовой нормы. Экономическая ситуация в государстве также регулярно изменяется, а учитывая латентный характер этого преступления, то необходимо совершенствовать законодательство [1, с. 57].

«Уклонение от уплаты налогов является серьезной проблемой для любого государства, последствия которого отражаются на социальной и экономической ситуации в стране. На макроуровне данное явление приводит к недостаточному поступлению денежных средств в бюджеты различных уровней и, как следствие, недостаточному финансированию расходов, направленных на развитие социальной сферы» [2, с. 119].

В научной литературе отмечается, что «налоги представляют собой определенную плату за цивилизованное общество, благодаря которой у государства есть возможность поддерживать достойный уровень социального развития и постоянно работать над повышением качества жизни граждан. А потому уклонение от уплаты налогов наносит ущерб не только и не столько государственному аппарату, сколько самому обществу» [3, с.206].

Как указывает А. В. Гришин «... сокрытие юридическими лицами объемов осуществляемой ими экономической деятельности, приводит к деформации государственной налоговой политики и налоговых отношений, поскольку происходит незаконное перераспределение доходов и собственности. Неуплата или недоплата налогов ведет к сокращению бюджетных поступлений и расходных их частей» [4, с.40].

«Другими словами, недофинансированными остаются такие жизненно необходимые составляющие общественной жизни, как образование, медицина, защита и охрана прав, свобод и законных интересов личности, культура, охрана окружающей среды, поддержка малообеспеченных слоёв населения многие другие. Уклонение от уплаты налогов и сокрытие доходов стимулирует рост теневой экономики, несет потенциальные угрозы национальной безопасности и негативно влияет на систему распределения ресурсов» [2, с. 119].

Условия нестабильной экономики (рост инфляции, снижение реальных доходов и покупательной способности рубля, увеличение процентных ставок) и постоянная модернизация законодательства в сфере ответственности за экономические преступления зачастую приводят к неоднозначному толкованию правовых актов и стремлению криминальных структур к уходу от обязательных платежей в бюджеты различных уровней.

Уклонение от уплаты налогов – это способы и методы налогоплательщика понизить свои налоговые платежи или вовсе уклониться от них, причины по которым организации совершают данное деяние различны: экономические, зависящие от состояния платежеспособности организации (например, ухудшилось финансовое положение бизнеса или снизился доход от предпринимательской деятельности); правовые (неоднозначное толкование норм Налогового кодекса Российской

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации : УК : принят Гос. Думой 24 мая 1996 г. : одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 г. // КонсультантПлюс: сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 09.01.2025).

Федерации², наличие множества льгот, отсутствие действенного налогового контроля, изменчивость налоговой политики); политические (государство неэффективно использует обязательные платежи).

Немаловажной мотивацией налоговых преступлений являются психологический настрой руководства ЧОО, личностные характеристики и коррупционные связи налогоплательщика, наличие высшего образования и большой профессиональный стаж на рынке охранных услуг (хорошее знание законов зачастую провоцирует надежду избежать ответственность), рыночный монополизм и отсутствие условий для конкуренции.

Отечественный правовой нигилизм, основанный на «особых понятиях» ведения бизнеса 90-ых годов прошлого столетия порождает новые способы уклонения от уплаты налогов среди среднего и малого предпринимательства к которым относятся и большинство ЧОО. При этом неплательщики обязательных платежей автоматически переносят налоговое бремя на законопослушных бизнесменов, косвенно препятствуют поступательному развитию их деятельности путем ограничения имеющихся корпоративных финансовых средств.

Кроме того, отмечается логическая связь между совершением налоговых преступлений и иными противоправными деяниями и наоборот. Например, случаи коммерческого подкупа руководства ЧОО могут стимулировать в дальнейшем к уклонению от уплаты налогов из-за ухода потенциальных объектов охраны и снижения полученных доходов. А при неуплате налоговых платежей растет криминализация бухгалтерского учета в ЧОО и иные виды мошенничества.

Особенностями современного охранного бизнеса в России являются: относительно простая система бухучета, небольшое количество сотрудников, неформальные связи директоров ЧОО с правоохранительными органами, оказание специфических услуг охраны и телохранительства нередко без оформления договоров, демпинг тарифов и недобросовестная конкуренция, использование упрощенной системы налогообложения (далее по тексту – УСН) в виде регулярного предоставления налоговых деклараций для Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

При этом условиями работы по УСН являются: штат сотрудников не более 130 человек, доход не более 200 млн. руб. в год. (ставка налогов 6% или 15% в зависимости от величины фактических расходов), отчетность в ФНС России в виде ежеквартальной декларации. Таким образом, большинство ЧОО использует в работе именно УСН.

Приведем несколько примеров из судебной практики.

Так, в Тюменской области руководитель частной охранной организации, уклонился от уплаты налогов, не предоставив налоговые декларации и неправоммерно применив УСН, несмотря на то, что численность работников предприятия превышала допустимые нормы для использования данной системы. При этом руководитель был осведомлен о своей обязанности уплачивать налог на добавленную стоимость (НДС) и налог на прибыль организации за период 2018–2020 годы. В результате этой

² Налоговый кодекс Российской Федерации : НК : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 19989 г. : послед. ред. // КонсультантПлюс : сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 14.01.2025)

незаконной деятельности бюджету Российской Федерации был причинен ущерб, превышающий 59 миллионов рублей³.

В Иркутской области завершено расследование уголовного дела по материалам УФНС России по Иркутской области и УФСБ России по Иркутской области в отношении учредителя частной охранной организации, который обвиняется в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с деятельности организации в крупном размере). По версии следствия, в период с 2019 по 2020 годы обвиняемым была разработана преступная схема, заключающаяся в дроблении своего бизнеса в сфере охранных услуг между тремя подконтрольными ему организациями, необоснованно применяющими УСН. Путем непредставления налоговых деклараций и включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений фигурант уклонился от уплаты налогов на общую сумму более 55 млн рублей⁴.

Исходя из данных судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации согласно «Отчету о работе судов общей юрисдикции по рассмотрению уголовных дел по первой инстанции № 1»⁵ общий показатель поступивших уголовных дел экономической направленности в 2023 г. составил 13 974 дела, что на 4,5 % больше по сравнению с 2022 годом (13 368 дел) и на 7,8 % больше по сравнению с 2021 годом (12 959 дел), из них отмечается рост количества осужденных лиц по ч.1 и ч. 2 ст. 199 УК РФ в 2023 году – 184 лица, что на 39,3 % больше по сравнению с 2022 годом (132 лица) и на 39,6 % больше по сравнению с 2021 годом (131 лицо).

Данная статистика свидетельствует о том, что количество лиц, совершивших преступления налоговой направленности, в условиях нестабильной экономической ситуации в стране имеет тенденцию к росту.

«В постановлении Пленума от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» Верховный Суд Российской Федерации указал, что уклонение от уплаты налогов и сборов является общественно опасным, так как это приводит к непоступлению денежных средств в государственный бюджет. Чтобы борьба с уклонением от налогов и сборов была наиболее эффективной, необходимо определить причины этого явления и методы борьбы с ним» [5, с.157].

Специалисты, которые изучают налоговые преступления и правонарушения (И. И. Кучер, И. Н. Соловьев и другие) в литературе выделяют целый ряд причин, подталкивающих предпринимателей к уклонению от уплаты налогов и большую часть из них составляют причины экономические [6, с.184].

³ Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Тюменской области : офиц. сайт // URL: <https://tyumen.sledcom.ru/news/item/1927488> (дата обращения: 09.01.2025).

⁴ Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области : офиц. сайт // URL: <https://irk.sledcom.ru/news/item/1915322> (дата обращения: 09.01.2025).

⁵ Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации: официальный сайт // URL: <https://cdep.ru/> (дата обращения: 09.01.2025).

По нашему мнению, основными причинами (главными детерминантами) уклонения от уплаты обязательных платежей в бюджет является стремление руководства ряда ЧОО получить дополнительную, скрытую от учета прибыль и нежелание (из-за низкого морально-психологического уровня и особенностей российского правового нигилизма) оплачивать в косвенной форме через налоги традиционные функции государства.

С момента появления государства в виде монополии на предоставление специфических услуг населению (оборона, правоохранительная деятельность, судебная система, содержание чиновников, пожарная охрана, медицина и т. п.) возникает объективная необходимость сбора обязательных платежей (в виде податей, сборов, акцизов, пошлин, штрафов, налогов).

Сложность определения экономико-правовой основы таких платежей в реальном масштабе времени и внедрения систем рациональных (эффективных) расчетов налогообложения населения и бизнеса (особенно в переходные периоды смены и реформирования государственного устройства) порождают различные схемы уклонения от уплаты в бюджеты и фонды, которые в ряде стран относят к тяжким преступлениям против существующего общественно-политического строя. Так как реально посягают на финансово-экономическую стабильность и авторитет государства.

Современное относительно либеральное уголовное законодательство России в части уклонения от уплаты налогов, когда умышленный характер преступлений становится на практике трудно доказуемым, также не всегда может служить потенциально эффективным препятствием для совершения противоправных действий.

В тоже время, когда инициатором возбуждения расследований налоговых правонарушений выступают сегодня органы ФНС России, поле деятельности других заинтересованных структур значительно ограничено, что в свою очередь не способствует более полному выявлению данных экономических преступлений.

Рассматривая более подробно причины уклонения от уплаты налогов ЧОО выделим следующие их особенности:

- моральные, основанные на недоверии к государству как монополисту, предоставляющему специфические услуги за принудительные платежи (налоги, сборы, штрафы, пошлины), прямо или косвенно уменьшающие прибыль предпринимателей, в результате порождающие негативное отношение к фискальной системе, особенно при низком качестве государственных услуг;

- политические, связанные с негативным отношением к налоговой системе государства, финансирующей неясные (неприоритетные с точки зрения руководства ЧОО) цели и создающей почву для коррупции (особенно при расходовании бюджетных средств), что приводит к утрате стимула в полной уплате обязательных платежей;

- социально-экономические, которые в период нестабильной хозяйственной деятельности (при росте инфляции, безработицы, снижении уровня жизни и трудностях планирования бизнеса, расторжении договоров на охрану), не

способствуют стремлению к полной уплате налогов из-за уменьшения доходов (прибыли) ЧОО, объективно приводят к выведению объектов от налогообложения;

- правовые, основанные на отечественном нигилизме предпринимателей, несовершенстве налогового законодательства, многочисленных изменений в НК РФ и УК РФ, множестве налоговых льгот, не всегда однозначно трактуемых, недоверии к законодателям, лоббирующим интересы крупного бизнеса;

- организационно-технические, которые определяются неразвитой цифровой экономикой, сложностью и непрозрачностью бухучета ЧОО, отсутствием системы эффективного контроля за документацией (малые предприятия не подлежат обязательному аудиту). В том числе обусловленные несовершенством форм и методов контроля [7, с.12].

При этом следует отметить способы уклонения от уплаты налогов:

- неправомерное использование налоговых льгот (например, деление крупного бизнеса на более мелкие ЧОО для применения УСН с меньшими налоговыми ставками);

- занижение сумм налога на прибыль (работа без договора с хозорганом, умышленное занижение охранных тарифов в договорах и получение части прибыли в наличной форме, сокрытие выручки);

- уклонение от уплаты НДС (крупных ЧОО, не использующих УСН);

- ведение охранной деятельности без регистрации и лицензии на определенные виды услуг;

- проведение хозяйственных операций без отражения их в бухгалтерской отчетности;

- занижение объектов налогообложения с искажением бухгалтерской отчетности (искусственным завышением произведенных расходов с целью снижения прибыли);

- искажение налоговой базы в декларациях для ФНС России.

Можно сделать вывод, что личность налогового преступника отличается рядом особенностей: высоким уровнем образования, смекалкой, активностью и инициативностью в решении ряда вопросов, сообразительностью, стрессоустойчивостью. Такой личности присуще девиантное поведение, которое проявляется в отклонении от универсальных правовых принципов, как справедливо отмечает В. В. Гурьянова поведение, отклоняющееся от правовых норм и определяется невозможностью или нежеланием существовать в системе общепринятых ценностей. Такой налогоплательщик ориентируется только на себя, демонстрирует неуважение к социальным, общественным, правовым, моральным, политическим, этическим нормам [8, с. 43].

Контроль за исполнением налоговых обязательств производится налоговыми органами Российской Федерации, которые в соответствии со ст. 31 НК РФ в праве требовать от налогоплательщиков подтверждающие и пояснительные документы, касающиеся своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, организовывать проведение налоговых проверок и выемку документов, а также приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество налогоплательщика в случаях, предусмотренных законом РФ при существовании

обоснованных подтверждений умышленного сокрытия доходов и неуплаты налоговых обязательств [9, с. 412].

По мнению авторов Похабовой А. Е., и Харламовой О. В. эффективным средством борьбы с выявлением фактов уклонения от уплаты налогов являются встречные проверки. Улучшение связей между территориальными налоговыми органами позволяет ускорить процесс проверки, делая запросы в налоговый орган, на учете которого стоит контрагент проверяемой фирмы (организации) [10, с. 139].

Таким образом, исходя из вышеизложенного, мы предлагаем следующие меры предупреждения:

1. Руководству подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России организовать работу по информированию руководителей ЧОО об ответственности за данный вид преступления и повлекших за собой возможных последствий: уменьшению финансирования деятельности законодательной, судебной и исполнительной ветвей власти, снижению социальных выплат, росту коррупции и способствованию недобросовестной конкуренции на рынке частных охранных услуг.

2. Оперативным и следственным органам для выявления и пресечения данного вида преступления осуществлять непрерывное динамическое взаимодействие на стадии предварительного следствия, шире использовать агентурный аппарат для получения исчерпывающих данных о противоправных действиях ЧОО с целью получения доказательной базы.

3. В соответствии со ст. 82 НК РФ налоговым органам, уполномоченным проводить контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, усилить финансовый контроль в виде документальных и выездных проверок, а также систематически проверять финансово-хозяйственную деятельность ЧОО, в том числе использующих УСН.

4. ФНС России в целях повышения достоверности предоставляемых сведений ряда ЧОО рассмотреть возможность их перехода на современные автоматизированные специальные налоговые режимы.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Закиматов, М. А., Иванова, Е. Е. Проблемы уголовно-правовой квалификации при уклонении от уплаты налогов // Юриспруденция, государство и право: актуальные вопросы и современные аспекты : сб. ст. XV междунар. науч.- практ. конф., Пенза, 5 декабря 2023 г. Пенза : Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2023. С. 56–59.

2. Тищенко, А. Н., Енина-Березовская А. А. Основные причины уклонения от уплаты налогов // Вестник УрФУ. Серия: экономика и управление. 2011. № 4. С. 119–125.

3. Матыцин, Ф. О. Противодействие уклонению от уплаты налогов: проблемы теории и практики // Теория государства и права. 2022. № 4 (29). С. 205–216.

4. Гришин, А. В. Анализ состояния и тенденции налоговых преступлений в контексте деятельности правоохранительных органов по противодействию налоговым преступлениям // Актуальные проблемы уголовного и гражданского судопроизводства. ГИБДД и иные правоохранительные органы как субъекты правоприменения: сб. ст., Орел, 24 июня 2016 г. / редколлегия: А. В. Гришин и др. Орел : Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего профессионального

образования «Орловский юридический институт Министерства внутренних дел России имени В. В. Лукьянова», 2016. С. 39-44.

5. Резник, Е. С., Бортникова, И. М. Борьба с уклонением от уплаты налогов // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : сб. ст. XII всероссийской науч.-практ. конф. Пенза, 17-18 января 2024 г. Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2024. С. 157-159.

6. Савилов, М. Г. Некоторые причины уклонения от уплаты налогов и их сущность // Актуальные проблемы уголовного и гражданского судопроизводства. ГИБДД и иные правоохранительные органы как субъекты правоприменения : сб. ст.й, Орел, 24 июня 2016 г. / редколлегия: А. В. Гришин и др. Орел : Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский юридический институт Министерства внутренних дел России имени В. В. Лукьянова», 2016. С. 183-187.

7. Федечкина, Д. Ю. Уклонение от уплаты налогов: мотивы, цели, меры противодействия // Налоговая политика и практика. 2007. № 5-1. С. 12-18.

8. Гурьянова, В. В. Сущность понятия «девиантное юридически значимое поведение» и его соотношение с понятием «девиантное поведение» // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2013. № 6. С. 41-44.

9. Цит. по: Левшукова, О. А., Фролов, А. А., Яслова, А. С. Уклонение от уплаты налогов как социально-экономическое явление в России // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 4 (48). С. 408-413.

10. Похабова, А. Е., Харламова, О. В. Способы уклонения от уплаты налогов и методы их выявления // Экономика, финансы и менеджмент: тенденции и перспективы развития: сб. науч. тр. по итогам междунар. науч.-практ. конф., Волгоград, 11 октября 2016 г. Том Выпуск III. Волгоград : Инновационный центр развития образования и науки, 2016. С. 136-141.

REFERENCES

1. Zakimatov, M. A. [Problems of criminal law qualification in tax evasion]. *Yurisprudenciya, gosudarstvo i pravo: aktual'nye voprosy i sovremennye aspekty: sbornik statej XV Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii* [Jurisprudence, State and law: current issues and modern aspects: collection of articles of the XV International Scientific and Practical Conference]. Penza, 2023, pp. 56-59.

2. Tishchenko, A. N. *Osnovnye prichiny ukloeniy ot uplaty nalogov* [The main reasons for tax evasion]. *Vestnik UrFU. Seriya ekonomika i upravlenie – Vestnik of UrFU. Economics and Management series*. 2011, no. 4, pp. 119-125.

3. Matycin, F. D. *O Protivodejstvie ukloeniyu ot uplaty nalogov: problemy teorii i praktiki* [Countering tax evasion: problems of theory and practice]. *Theory of State and law – Teoriya gosudarstva i prava*. 2022, no. 4 (29), pp. 205-216.

4. Grishin, A. V. *Analiz sostoyaniya i tendentsii nalogovykh prestupleniy v kontekste deyatelnosti pravookhranitel'nykh organov po protivodeystviyu nalogovym prestupleniyam / A. V. Grishin // Aktual'nye problemy ugolovnoho i grazhdanskogo sudoproizvodstva. GIBDD i inye pravookhranitel'nyye organy kak sub"yekty pravoprimereniya: Sbornik statej , Orrel, 24 iyunya 2016 goda / Redkollegiya: A.V. Grishin [i dr.]. – Orrel: Federal'noye gosudarstvennoye kazennoye obrazovatel'noye uchrezhdeniye vysshego professional'nogo obrazovaniya «Orlovskiy yuridicheskiy institut Ministerstva vnutrennikh del Rossii imeni V.V. Luk'yanova», 2016. Pp. 39-44.*

5. Reznik, E. S. [Combating tax evasion]. Buhgalterskij uchet, analiz, audit i nalogooblozhenie: problemy i perspektivy: Sbornik statej XII Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii [Accounting, analysis, audit and taxation: problems and prospects: Collection of articles of the XII All-Russian Scientific and Practical Conferenc]. Penza, 2024, pp. 157-159.

6. Savilov, M. G. Nekotorye prichiny ukloveniya ot uplaty nalogov i ih sushchnost' [Some reasons for tax evasion and their essence]. Aktual'nye problemy ugolovno i grazhdanskogo sudoproizvodstva. GIBDD i inye pravoohranitel'nye organy kak sub"ekty pravoprimeneniya: Sbornik statej – Actual problems of criminal and civil proceedings. Traffic police and other law enforcement agencies as subjects of law enforcement: Collection of articles, Orel, 2016, pp. 183-187.

7. Fedechkina, D. U. Uklonenie ot uplaty nalogov: motivy, celi, mery protivodejstviya [Tax evasion: motives, goals, and counteraction measures]. Nalogovaya politika i praktika – Tax Policy and Practice. 2007, no. 5-1, pp. 12-18.

8. Gur'yanova, V. V. Sushchnost' ponyatiya «Deviantnoe yuridicheski znachimoe povedenie» i ego sootnoshenie s ponyatiem «Deviantnoe povedenie» [The essence of the concept of "Deviant legally significant behavior" and its relation to the concept of "Deviant behavior"]. Problemy ekonomiki i yuridicheskoy praktiki – Problems of economics and legal practice. 2013, no. 6, pp. 41-44.

9. Levshukova, O. A. Uklonenie ot uplaty nalogov kak social'no-ekonomicheskoe yavlenie v Rossii [Tax evasion as a socio-economic phenomenon in Russia]. Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya – Natural Sciences and Humanities Research. 2023, no. 4(48), pp. 408-413.

10. Pohabova, A. E. [Methods of tax evasion and methods of their detection]. Ekonomika, finansy i menedzhment: tendencii i perspektivy razvitiya: Sbornik nauchnyh trudov po itogam mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii – Economics, finance and management: trends and development prospects: Collection of scientific papers based on the results of the international scientific and practical conference, Volgograd, 2016, pp. 136-141.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Кондратюков Сергей Сергеевич, преподаватель кафедры деятельности органов внутренних дел в особых условиях. Омская академия МВД России. 644092, г. Омск, пр. Комарова, д.7.

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Kondratyukov Sergey Sergeevich, lecturer at the Department of Internal Affairs in special conditions. Omsk Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 644092, Omsk, Komarova ave. 7

Статья поступила в редакцию 19.01.2025 одобрена после рецензирования 21.02.2025; принята к публикации 17.04.2025.

The article was submitted 19.01.2025; approved after reviewing 21.02.2025; accepted for publication 17.04.2025.