

Научная статья
УДК 343.98
EDN JWTRUF
DOI 10.17150/2411-6122.2024.4.5-14



Особенности проведения следственных и иных действий при расследовании налоговых преступлений

Х.А. Асатрян[✉], А.А. Христюк

Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация
Автор, отвечающий за переписку: Х.А. Асатрян, asatryanha@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются ряд особенностей проведения следственных действий при расследовании налоговых преступлений. Целью исследования является раскрытие процедурных и содержательных особенностей проведения предварительного следствия по преступлениям, посягающим на конституционные обязанности по уплате налогов и сборов. Описывается частная методика расследования налоговых преступлений. Даются рекомендации практического характера следователям в целях организации и проведения таких следственных действий, как обыск в служебных помещениях (реже — в жилых помещениях) подозреваемого, его контрагентов по незаконным сделкам, осуществляемым в целях уклонения от уплаты налогов; выемка документов (фиктивных товарных накладных, бухгалтерской отчетности с заведомо ложной информацией, записных книжек, содержащих сведения о доходах, скрытых от налогообложения) и предметов (в том числе печатей и штампов), электронных цифровых подписей; осмотр документов строгой отчетности, а также документов, которые используются для оформления хозяйственных операций с денежными средствами; допрос налогового инспектора по факту выявления преступления в рамках налоговой проверки, руководителя предприятия (генерального директора), главного бухгалтера, других работников организации, которые подозреваются в совершении налогового преступления; очная ставка между выше упомянутыми лицами; проведение судебных экспертиз. Указаны особенности и отличительные черты криминалистической характеристики налоговых преступлений. Сведения и выводы, которые содержатся в статье, могут быть использованы при расследовании налоговых преступлений.

Ключевые слова: налоговые преступления, расследование налоговых преступлений, следственные действия, производство экспертиз, уклонение от уплаты налогов.

Для цитирования: Асатрян Х.А. Особенности проведения следственных и иных действий при расследовании налоговых преступлений / Х.А. Асатрян, А.А. Христюк. — DOI 10.17150/2411-6122.2024.4.5-14. — EDN JWTRUF // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. — 2024. — № 4. — С. 5–14.

Original article

Specific Features of Investigative and Other Actions in the Investigation of Tax Crimes

Kh.A. Asatryan[✉], A.A. Khristyuk

Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation
Corresponding author, Kh.A. Asatryan, asatryanha@mail.ru

Abstract. The authors examine some specific features of investigative actions in the investigation of tax crimes. The goal of the study is to describe procedural and content features of the preliminary investigation of crimes infringing on the constitutional obligation of paying taxes and duties. A special methodology of investigating tax crimes is described. The authors present practical recommendations for investigators on organizing and carrying out such investigative actions as a search of business premises (more seldom — residential premises) of the suspects and their counterparties in cases of illegal transactions aimed at tax evasion; seizure of documents (fictitious invoices, accountancy reports containing deliberately false information, notebooks containing information on income hidden from taxation) and objects (including seals and stamps), electronic digital signatures; examination of strict reporting documents, as well as the documents used in business transactions involving monetary resources; interrogation of the tax inspector regarding crimes uncovered during a tax inspection, as well as the interrogation of the head of the company (the CEO), the chief accountant, other employees suspected of tax crimes; confrontation between the abovementioned persons; forensic examinations. The authors also point out specific and characteristic features of tax crimes. The information and conclusions presented in the article could be used in the investigation of tax crimes.

Keywords: tax crimes, investigation of tax crimes, investigative actions, forensic examinations, tax evasion.

For citation: Asatryan Kh.A., Khristyuk A.A. Specific Features of Investigative and Other Actions in the Investigation of Tax Crimes. *Sibirskie Ugolovno-Processual'nye i Kriminalisticheskie Chteniya = Siberian Criminal Procedure and Criminalistic Readings*, 2024, no 4, pp. 5–14. (In Russian). EDN: JWTRUF. DOI: 10.17150/2411-6122.2024.4.5-14.

Противодействие налоговой преступности является важнейшей задачей любого государства в любой период его развития [1–6]. В современной России, в условиях внешнеполитической обстановки выявление преступлений в сфере налогообложения представляет актуальную стратегическую цель, так как определяет экономическую, политическую и правовую устойчивость государства [7, с. 202].

Криминалистическая методика, содержанием которой, в том числе, являются частные криминалистические методики расследования отдельных видов и групп преступлений, является «конечным продуктом» криминалистической науки и имеет ярко выраженный практикоориентированный характер [8, с. 78–79].

Так, в рамках методики расследования налоговых преступлений следователь сталкивается с рядом трудностей, в

частности, с постоянными внесениями изменений в законодательство о налогах и сборах, со сложностями, которые обусловлены проблемами применения уголовно-процессуального законодательства, а также проблемами криминалистического характера при назначении и производстве следственных действий по налоговым преступлениям.

Согласимся с И.В. Александровым, который считает, что: «Первостепенная задача следователя — провести анализ акта налоговой проверки, в котором содержится информация о выявленных нарушениях законодательства о налогах и сборах. Далее необходимо провести исследование документов, подтверждающих выводы проверки, получить пояснения у лиц, проводивших проверку, а также пояснения у проверяемого лица (налогоплательщика), провести проверку полученных пояснений. Немаловажным является момент определения сум-

мы неуплаченного налога, поскольку в случае несоответствия крупного или особо крупного размера сумм неуплаченных налогов, речь уже будет идти о налоговом правонарушении, а не преступлении. Заключительными моментами являются выяснение способа и механизма уклонения от уплаты налога и установление умысла на уклонение от уплаты налога» [9, с. 213].

Действительно, в ходе осуществления налоговой проверки (сотрудником налоговой инспекции) и в процессе предварительного следствия необходимо установить следующие обстоятельства:

1. Входит ли в обязанности подозреваемого производить налоговые отчисления, уклонение от которых ему вменяется следственным органом.

2. К какому виду относится налог (сбор), от уплаты которых лицо уклонилось, налоговый период и сумму неуплаченных налогов (сборов).

3. Способ совершения преступления.

4. Форма вины в действиях или бездействии налогоплательщика по факту совершенного преступления (имеется ли у него необходимые знания и навыки (например, экономическое образование, свидетельство о прохождении курсов по экономике) для исчисления налога).

5. Обстоятельства, которые либо отягчают или, наоборот, смягчают вину.

В тех случаях, когда речь идет об уклонении от уплаты налогов юридическими лицами дополнительно необходимо установить:

1. Кто конкретно из сотрудников бухгалтерии и на каких основаниях (приказов, распоряжений) юридической организации, отвечал за ведение бухгалтерского и налогового учета в период совершения преступления.

2. Непосредственное участие руководителя юридического лица и главного бухгалтера в формировании бухгалтерской и налоговой документации.

Для расследования налоговых преступлений свойственной чертой выступает необходимость в установлении в действиях налогоплательщика прямого умысла. Зачастую, это задача вызывает затруднения. Необходимо доказать факты того, что подозреваемый имеет знания о нормах налогового законодательства, о порядке исчисления налога, о правилах ведения бухгалтерского и налогового учета и при этом произошло направленное нарушение этих норм, что он, имея умысел внес недостоверные данные в первичные документы, налоговые и бухгалтерские регистры. Помимо этого, требуется установить, что при совершении преступного деяния виновный не находился в состоянии заблуждения. Далее, необходимо полно и объективно оценить доводы и возражения, которые предоставит налогоплательщик, установить какой порядок предусматривался для перечисления налога (сбора) и в какие сроки предполагалось осуществить их перечисление в казну. Каждый из предоставленных доводов и возражений налогоплательщика должен подтверждаться соответствующими документами.

Можно согласиться с тем, что на сегодняшний день имеются законодательные и правоприменительные проблемы при выявлении и расследовании налоговых преступлений, что влечет за собой преждевременное или необоснованное возбуждение отдельных уголовных дел [10, с. 15].

При расследовании преступления требуется выяснить все обстоятельства совершенного деяния, решить задачи, необходимые для доказывания, также необходимо установить факт наличия

умысла на уклонение от уплаты налогов. Поэтому наиболее удобной для запуска хода расследования будет конец налогового периода. При этом проведение оперативно-розыскных мероприятий возможно в течение всего налогового периода [11, с. 6].

При расследовании налоговых преступлений наиболее часто проводятся следующие следственные действия: допрос налогового инспектора, проводившего проверку, свидетелей и подозреваемых (руководителя, главного бухгалтера, иных работников организации), очная ставка между ними, обыск, выемка документов и предметов, осмотр документов, предметов и компьютерного оборудования, производство судебных экспертиз.

При формировании системы доказательств документы служат основным средством доказывания по делам о налоговых преступлениях. Поэтому разработка детальных версий по данным направлениям помогает правильно планировать места и тактику проведения осмотра, обыска и выемки, а также назначать специальные исследования в отношении изъятых цифровых носителей с целью обнаружения на них скрытой информации [12, с. 32].

Рекомендуется проводить обыск в жилом помещении и на рабочем месте у подозреваемых и их партнеров по сделкам, направленным на уход от налогообложения, в одно и то же время с целью недопущения противодействия расследованию с их стороны. Обыск необходим для обнаружения и изъятия документов официального учета, а также неофициального учета — черновых записей, несущих в себе следы преступления, данных о лицах, с которыми связаны подозреваемые. В процессе обыска могут быть выявлены доказательства как в бумажном, так и

в электронном виде, которые могут сохраняться на флеш-картах и внешних жестких дисках, в смартфонах, планшетах и т.п.

В ходе обыска необходимо провести изъятие документов о регистрации юридического лица (учредительный договор, протокол общего собрания, устав, свидетельство о регистрации юридического лица); приказов о назначении на различные должности; сведения о числе сотрудников; их служебную переписку; бухгалтерский баланс; отчеты о финансовых результатах за конкретный промежуток времени; оборотные ведомости; договоры об осуществлении сделок.

Ввиду того, что расчеты с поставщиками и покупателями юридическими лицами в основном осуществляются безналичным способом путем перечисления денежных средств на расчетные счета, открытые в банках, большое значение необходимо уделить банковской документации. В ходе подготовки выемки необходимо получить сведения о наличии банковского расчетного счета, на кого зарегистрирован расчетный счет, какие банковские операции проводились по счету.

При подготовке к осмотру документов необходимо учитывать, что все денежные операции, которые осуществлялись юридическим лицом, оформлялись определенными, конкретными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Указанные документы имеют особую значимость для следствия как содержащие основные следы преступления, формирующие доказательственную базу. К первичным документам предъявляются определенные требования. Утвержденные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименова-

ние документа, дату составления, наименование экономического субъекта, составившего документ, содержание факта предпринимательской деятельности, должность лица, который уполномочен совершить сделку. Учетная политика юридического лица подразумевает совокупность всех тех способов, которые используются им для ведения бухгалтерского учета.

Во время проведения осмотра документов строгой отчетности необходимо обращать особое внимание на их номера и даты выдачи, наличие регистрации документов в соответствующем регистре бухгалтерского учета.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Без данных подписей денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные документы считаются недействительными.

Отсутствие в документах всех необходимых реквизитов, как и наличие лишних элементов или противоречивых реквизитов можно рассматривать как признак подлога. Такие сведения должны быть зафиксированы в протоколе осмотра документов.

После совершения вышеуказанных действий необходимо перейти на следующую стадию осмотра документов в целях оценки их содержания путем анализа содержащейся в них информации. Рекомендуется применение простых математических методов проверки правильности расчетов денежных операций. В целях выявления подложной информации в разных экземплярах одного и того же документа рекомендуется использовать способ встречной проверки контрагентов подозреваемого налогоплательщика.

Необходимо обратить особое внимание на документы, в которых встречаются исправления, следы подчистки, дописки, признаки подделки подписей, печатей и штампов. После изучения содержательной части данных документов необходимо их направить на судебно-техническую и почерковедческую экспертизу для приобщения в дальнейшем полученных результатов в качестве доказательств.

Следующим важным следственным действием является допрос, который не редко проводится в конфликтной ситуации, когда подозреваемый не признает свою вину. Следователь не должен ограничиваться только изучением акта налоговой проверки, целесообразно ознакомиться с нормами налогового законодательства и особенностями проведения налоговых проверок.

Несмотря на то, что факт совершения налогового преступления установлен из акта налоговой проверки, должны иметься и иные достаточные данные для принятия решения о возбуждении уголовного дела [13, с. 21]. В ходе допроса необходимо выявить причины проверки налогоплательщика (камеральная налоговая проверка при подаче налоговой декларации или выездная налоговая проверка при обнаружении в деятельности налогоплательщика определенных рисков) и ее содержание, какие документы изучал налоговый инспектор, все ли истребованные документы были представлены налогоплательщиком, производился ли осмотр помещений налогоплательщика, допрос руководителя или бухгалтера организации.

Н.Б. Вахмянина, изучая тактику проведения допроса налогового инспектора, отмечает следующее: «Основной частью допроса является получение показаний о содержании выявленных на-

рушениях и доказательствах совершенного деяния. Наиболее оптимальным вариантом представляется выяснение вопроса о том, какой налоговый нарушение было выявлено и каким способом, по мнению налогового инспектора, оно было совершено, какие объекты налогообложения были скрыты, какие при этом составлялись документы, какие нормы права были нарушены, как распределялся доход, скрытый от налогообложения, кто принимал участие в сокрытии доходов от налогообложения и в каких документах оно отражено. Налоговому инспектору должны быть поставлены вопросы о том, какие документы бухгалтерского учета и отчетности подтверждают факт уклонения от уплаты налогов или сокрытия имущества и денежных средства, за счет которых должно производиться их взыскание, все ли необходимые документы были изучены при проведении налоговой проверки» [14, с. 157]. При выявлении расхождений в акте налоговой проверки и приобщаемых к нему документах необходимо попросить налогового инспектора дать пояснения на счет противоречивых сведений.

В процессе подготовки к допросу подозреваемого необходимо спрогнозировать поведение допрашиваемого с учетом свойств его личности, его интеллектуальных качеств, уровня образования, эмоционально-волевых качеств.

Подозреваемому нужно разъяснить, что возмещение ущерба, причиненного государству в виде не уплаты налогов, в соответствии со ст. 28.1 УПК РФ является весомым основанием для дальнейшего прекращения уголовного преследования. В случае возникновения противодействия с его стороны необходимо принимать во внимание, что наиболее эффективным приемом его преодоления считается прием предъявления

доказательств, которыми являются документы, отражающие действия по совершению налогового преступления.

Для выяснения круга обязанностей подозреваемого в уклонении от уплаты налогов необходимо начать допрос с установления даты принятия его на работу и на какую должность. После нужно выяснить, кто конкретно занимается выполнением налоговых отчислений и в какой форме они происходят (электронная или иная подача бухгалтерской отчетности), у кого в доступе находится электронная цифровая подпись для проведения данных операций. Затем устанавливается его позиция в отношении решения налогового органа об обнаруженных признаках налогового правонарушения, обжаловали ли их в судебном порядке, причины невыполнения решений.

Рассмотрим следующие ситуации, которые могут возникнуть в процессе производства допроса:

1. лицо полностью признает вину в совершенном им преступлении;
2. частично признает вину приводя свои аргументы;
3. полностью отрицает вину, ссылаясь на правомерность своих действий.

В первом случае, когда лицо полностью признает вину в совершенном им преступлении, понимая и оценивая совокупность доказательств, указывающих на факт совершения им преступления, в связи с невозможностью опровергнуть или оспорить их, необходимо получить подробную, скрупулезную детализацию показаний.

В случае признания вины частично, отрицая уклонение от уплаты части налогов, рекомендуется проверить случаи несоответствия действительности, опровергнуть представляемые доводы подозреваемого путем допроса налогового инспектора, проведением очной

ставки, а также результатами судебно-экономической экспертизы.

Признание вины может быть связано с попыткой сокрыть другие, нередко более тяжкие деяния, так как зачастую налоговые преступления сопряжены с иными посягательствами экономического характера, например, легализацией денежных средств или иного имущества, преднамеренным и фиктивным банкротством и др. [15, с. 213; 16, с. 10–11], а также служебными и должностными преступлениями.

Самой неблагоприятной для следователя является ситуация, когда подозреваемый полностью отрицает вину, уверен в своей безнаказанности, так как использовал подставные фирмы, где занимали номинальные руководящие должности лица, которые могут быть даже не знакомы с ним. Нахождение и допрос данных лиц может быть затруднительным в связи с тем, что они могут быть лицами без определенного места жительства. В сложившейся ситуации рекомендуется выявить свидетелей и предъявить их показания подозреваемому, которые опроверга-

ют его выдуманные утверждения. Для устранения возникших существенных разногласий рекомендуется назначить очную ставку между подозреваемым и свидетелями (бухгалтером, юристом, менеджером по продажам, заместителем руководителя, а также сотрудниками организации, которая является партнером налогоплательщика по поддельной сделке), показания которых могут иметь существенное воздействие, так как они знают (в некоторых случаях сами активно участвовали в оформлении фиктивных фирм и составлении мнимых договоров) детальные обстоятельства способа совершения преступления. В процессе проведения очной ставки важную роль могут сыграть полученные результаты экспертиз (бухгалтерской, товароведческой, экономической и др).

В заключение необходимо отметить, что использование существующей теоретической и практической информации поможет следователю эффективно и качественно провести следственные действия, а также вести борьбу с налоговыми преступлениями.

Список использованной литературы

1. Susan B. Long *Income Law Enforcement* / B. Susan, H. Laurence Ross // *Law and Deviance*. — 1983. — P. 196–197.
2. Wallace P. *The Perfect Tax Crime* / P. Wallace // *New Statesman*. — 1997. — Vol. 126, no. 4340. — P. 20–21.
3. Серeda И.М. Совершенствование назначения и исполнения уголовного наказания за преступления против налоговой системы / И.М. Серeda. — DOI 10.17150/2500-4255.2016.10(3).480-486 // *Всероссийский криминологический журнал*. — 2016. — Т. 10, № 3. — С. 480–486.
4. Колуканова А.В. Проблемы выявления и расследования налоговых преступлений в сфере лесопромышленного комплекса Иркутской области / А.В. Колуканова, В.В. Кулаков, Д.М. Никеров. — DOI 10.17150/2411-6262.2021.12(4).28. — EDN UFHHSN // *Baikal Research Journal*. — 2021. — Т. 12, № 4. — URL: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=24864>.
5. Комарова Г.П. Налоговые новации и их влияние на обязанности налогоплательщиков / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина. — DOI 10.17150/2411-6262.2021.12(2).7. — EDN MPFBDK // *Baikal Research Journal*. — 2021. — Т. 12, № 2. — URL: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=24528>.
6. Тенева экономика и коррупция как формы проявления экономической преступности / В.Ю. Буров, Н.И. Атанов, В.Н. Андриянов, Т.М. Судакова. — DOI 10.17150/1996-

7756.2014.8(4).65-74. — EDN MPFBDK // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. — 2014. — № 4. — С. 65–74.

7. Самаруха В.И. Проблемы противодействия налоговым преступлениям / В.И. Самаруха, А.В. Самаруха, И.В. Самаруха. — DOI 10.17150/2500-4255.2018.12(2).199-210. — EDN XUOJJB // Всероссийский криминологический журнал. — 2018. — Т. 12, № 2. — С. 199–210.

8. Смирнова И.Г. Некоторые методологические аспекты криминалистической методики / И.Г. Смирнова, Е.И. Фойгель. — EDN HEOOOD // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. — 2020. — № 3. — С. 78–86.

9. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений: учеб. пособие / И.В. Александров. — Москва : Юрайт, 2022. — 405 с.

10. Быстров А.Ю. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов коммерческими организациями, использующими труд иностранных граждан : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / А.Ю. Быстров. — Владивосток, 2006. — 18 с.

11. Грибунов О.П. Первоначальный этап расследования налоговых преступлений в сфере неисполнения обязанностей налогового агента / О.П. Грибунов, Л.А. Волошина. — EDN UGYWUH // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. — 2009. — № 4 (51). — С. 3–8.

12. Иванов П.И. Криминалистическое обеспечение деятельности по расследованию уголовных дел о налоговых преступлениях / П.И. Иванов, А.С. Шитов. — EDN NOKENQ // Уголовное производство: процессуальная теория и криминалистическая практика : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф. — Симферополь-Алушта, 23–24 апр. 2020 г. — Симферополь, 2020. — С. 31–33.

13. Свашенко Д.С. Планирование расследования налоговых преступлений : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.12 / Д.С. Свашенко. — Краснодар, 2016. — 30 с.

14. Вахмянина Н.Б. Некоторые аспекты подготовки допроса налогового инспектора / Н.Б. Вахмянина. — EDN VFYCEJ // Противодействие налоговой преступности: материалы Всерос. науч.-практ. конф., Москва, 31 мая 2018 г. — Москва, 2018. — С. 155–158.

15. Ветлугин А.О. Особенности криминалистической характеристики налоговых преступлений // А.О. Ветлугин. — EDN RQNCPP // Новые научные исследования : материалы IX Междунар. науч.-практ. конф., Пенза, 23 нояб. 2022 г. — Пенза, 2022. — С. 211–214.

16. Босхолов С.С. Основные направления противодействия преднамеренному и фиктивному банкротству / С.С. Босхолов, А.Б. Иванова. — DOI 10.17150/2500-4255.2022.16(1).7-17. — EDN BADILK // Всероссийский криминологический журнал. — 2022. — Т. 16, № 1. — С. 7–17.

References

1. Susan B., Laurence Ross H. Long Income Law Enforcement. *Law and Deviance*, 1983, pp. 196–197.

2. Wallace P. The Perfect Tax Crime. *New Statesman*, 1997, vol. 126, no. 4340, pp. 20–21.

3. Sereda I.M. Improving the Prosecution and Implementation of Penalties for Tax Crimes. *Vserossiiskii kriminologicheskii zhurnal = Russian Journal of Criminology*, 2016, vol. 10, no. 3, pp. 480–486. (In Russian). DOI: 10.17150/2500-4255.2016.10(3).480-486.


4. Kolukanova A.V., Kulakov V.V., Nikerov D.M. Problems of Detection and Investigation of Tax Crimes in the Timber Industry of the Irkutsk Region. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 4. (In Russian). EDN: UFHHSN. DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(4).28.


5. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V., Kasatkina G.M. Tax Innovations and Their Impact on Taxpayers. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 2. (In Russian). EDN: MPFBDK. DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(2).7.

6. Burov V.Yu., Atanov N.I., Andriyanov V.N., Sudakova T.M. Tax Innovations and Their Impact on Taxpayers. *Kriminologicheskii zhurnal Baikalskogo gosudarstvennogo universiteta ekonomiki i prava = Criminology Journal of Baikal National University of Economics and Law*, 2014, no. 4, pp. 65–74. (In Russian). EDN: MPFBDK. DOI: 10.17150/1996-7756.2014.8(4).65-74.


7. Samarukha V.I., Samarukha A.V., Samarukha I.V. Problems of Counteracting Tax Crimes. *Vserossiiskii kriminologicheskii zhurnal = Russian Journal of Criminology*, 2018, vol. 12, no. 2, pp. 199–210. (In Russian). EDN: XUOJJB. DOI: 10.17150/2500-4255.2018.12(2).199-210.
8. Smirnova I.G., Foigel' E.I. Some Methodological Aspects of Forensic Technique. *Sibirskie ugovolno-protsessual'nye i kriminalisticheskie chteniya = Siberian Criminal Procedure and Criminalistic Readings*, 2020, no. 3, pp. 78–86. (In Russian). EDN: HEOOOD.
9. Aleksandrov I.V. *Investigation of Tax Crimes*. Moscow, Yurait Publ., 2022. 405 p.
10. Bystrov A.Yu. *The Methodology of Investigating Crimes of Tax Evasion Committed by Commercial Companies that Employ Foreign Citizens*. Cand. Diss. Thesis. Vladivostok, 2006. 18 p.
11. Gribunov O.P., Voloshina L.A. The Initial Stage of Investigating Tax Crimes of Failing to Perform the Duties of a Tax Agent. *Vestnik Vostochno-Sibirskogo instituta MVD Rossii = Vestnik of the Eastern Siberia Institute of the Ministry of the Interior of the Russian Federation*, 2009, no. 4, pp. 3–8. (In Russian). EDN: UGYWUH.
12. Ivanov P.I., Shitov A.S. Criminalistic Support of the Investigation of Criminal Cases on Tax Crimes. *Criminal Proceedings: Procedural Theory and Criminalistic Practice, Materials of the VIII International Scientific Conference, Simferopol-Alushta, April 23-24, 2020*. Simferopol, 2020, pp. 31–33. (In Russian). EDN: NOKEHQ.
13. Svashenko D.S. *Planning the Investigation of Tax Crimes*. Cand. Diss. Thesis. Krasnodar, 2016. 60 p.
14. Vakhmyanina N.B. Some Aspects of Preparing for the Interrogation of a Tax Inspector. *Counteracting Tax Crimes. Materials of International Scientific Conference, Moscow, May 31, 2018*. Moscow, 2018, pp. 155–158. (In Russian). EDN: VFYCEJ.
15. Vetlugin A.O. Features of Criminalistic Characteristics of tax Crimes. *New Research. Materials of the IX International Scientific Conference, Penza, November 23, 2022*. Penza, 2022, pp. 211–214. (In Russian). EDN: RQNC PD.
16. Boskholov S.S., Ivanova A.B. Main Directions of Counteracting Intentional and Fraudulent Bankruptcy. *Vserossiiskii kriminologicheskii zhurnal = Russian Journal of Criminology*, 2022, vol. 16, no. 1, pp. 7–17. (In Russian). EDN: BADILK. DOI: 10.17150/2500-4255.2022.16(1).7-17.


Информация об авторах

Асатрян Хачатур Ашотович — кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры криминалистики, судебных экспертиз и юридической психологии, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, asatryanha@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-3268-6647>, SPIN-код: 8423-6652, AuthorID РИНЦ: 507433.

Христюк Анна Александровна — кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры уголовного права и криминологии, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, a_x_a@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-5161-5046>, SPIN-код: 3800-2062, AuthorID РИНЦ: 507430.

Authors Information

Asatryan, Khachatur A. — Ph.D. in Law, Ass. Professor, Department of Criminalistics, Forensic Expertise and Legal Psychology, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, asatryanha@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0002-3268-6647>, SPIN-Code: 8423-6652, AuthorID RSCI: 507433.

Khristyuk, Anna A. — Ph.D. in Law, Ass. Professor, Associate Professor of the Department of Criminal Law and Criminology, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, a_x_a@mail.ru,  <https://orcid.org/0000-0001-5161-5046>, SPIN-Code: 3800-2062, AuthorID RSCI: 507430.

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Поступила в редакцию / Received 20.09.2024

Одобрена после рецензирования / Approved after reviewing 27.10.2024

Принята к публикации / Accepted 13.12.2024

Дата онлайн-размещения / Available online 19.12.2024