

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-1-37-40

# Криминалистические особенности современных налоговых преступлений и их отличие от иных налоговых правонарушений

**Ефимова Виктория Викторовна,**  
руководитель отдела по расследованию особо важных дел  
Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области

efimova.vika1977@mail.ru

Статья посвящена одной из актуальных проблем методики расследования налоговых преступлений — отсутствию дефиниции налогового преступления. Дифференцированы понятия налогового преступления и налогового правонарушения через призму правоприменения в практической деятельности следственных органов. Предложено авторское криминалистическое определение налогового преступления, являющееся продуктом взаимоотношений криминалистики и уголовного права, с отражением в нем элементов состава указанного преступления. Кроме того, автором сформулированы основные криминалистически значимые этапы построения классификации налоговых преступлений, выявлены предпосылки влияния понятия преступлений и их классификации на формирование частной методики расследования налогового преступления. Дана оценка классификации налоговых преступлений, предложенной в научных исследованиях, выявлены ее недостатки с учетом практики предварительного и судебного следствия указанной категории преступлений. Предложена общая криминалистическая классификация налоговых преступлений, ориентированная на механизм следообразования, актуальная в практической следственной работе.

**Ключевые слова:** правонарушение, налоги, налоговые преступления, классификация налоговых преступлений, борьба с налоговой преступностью.

## Criminalistic Peculiarities of Modern Tax Crimes and Their Difference from Other Tax Offenses

**Viktoria V. Efimova**  
Head of the Major Case Investigation Department of the Investigative Directorate for the Irkutsk Region  
of the Investigative Committee of the Russian Federation

The article is devoted to one of the urgent problems of the methods of investigating tax crimes — the absence of a definition of a tax crime. The concepts of tax crime and tax offense are differentiated through the prism of law enforcement in the practice of investigative bodies. The author's forensic definition of a tax crime is proposed, which is a product of the relationship between forensic science and criminal law, with the elements of the said crime reflected in it. In addition, the author formulates the main criminally significant stages of building a classification of tax crimes, identifies the prerequisites for the influence of the concept of crimes and their classification on the formation of a private methodology for investigating a tax crime. An assessment of the classification of tax crimes proposed in scientific research is given, its shortcomings are revealed, taking into account the practice of preliminary and judicial investigation of this category of crimes. A general forensic classification of tax crimes is proposed, focused on the mechanism of trace formation, relevant in practical investigative work.

**Keywords:** offense, taxes, tax crimes, tax crime classification, tax crime combating.