

О.В. Харченко

КРИМИНОЛОГИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ КАК УГРОЗЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Олег Витальевич Харченко – профессор кафедры публичного права Института технологий предпринимательства и права, Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, кандидат юридических наук, профессор, г. Санкт-Петербург; **e-mail: prof.o.v.kharchenko@gmail.com.**

В статье раскрыты отдельные проблемы, связанные с элементами механизма противодействия налоговым преступлениям как угрозе экономической безопасности. На основе криминологического исследования ряда элементов указанного механизма проведен сравнительный анализ ключевых статистических данных о налоговых преступлениях, соответствующей судебной практики в России в 2019–2022 гг. Установлено, что с 2019 по 2022 г. в 1,8 раза сократилось число лиц, осужденных за совершение налоговых преступлений. Это свидетельствует о проблемах, возникающих при расследовании рассматриваемого вида преступлений. К числу таких проблем отнесены высокий уровень латентности коррупционных преступлений, использование преступниками опыта современной практики, сложность и длительность расследования. Статья завершена авторскими предложениями о решении рассматриваемых проблем.

Ключевые слова: налоговые преступления; бюджетная система; криминологический анализ; механизм противодействия; экономическая безопасность.

O.V. Kharchenko

CRIMINOLOGICAL STUDY OF COUNTERACTING TAX CRIMES AS THREAT TO ECONOMIC SECURITY

Oleg Kharchenko – professor, the Department of Public Law, the Institute of Entrepreneurship and Law, St. Petersburg State University of Aerospace Instrumentation, PhD in Law, Professor, St. Petersburg; **e-mail: prof.o.v.kharchenko@gmail.com.**

We look at certain problems related to the elements of the mechanism of counteraction of tax crimes as a threat to economic security. Based on a criminological study of components of the mechanism of counteracting tax crimes as a threat to economic security, a comparative analysis of the main data concerning the state of crimes related to tax crimes and their judicial practice in Russia for 2019–2022 was carried out. It is stated that from 2019 – 2022 the number of people convicted of tax crimes decreased by 1.8 times, which proves that problems arise when investigating this type of crime. The problems in question include a high level of latent corruption crimes, the use of modern practice by criminals, the complexity and duration of the investigation. The research is concluded with the author's proposals on how the problems may be solved.

Keywords: tax crimes; budget system; criminological analysis; counteraction mechanism; economic security.

В Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ) речь идет о том, что законодательство РФ о налогах и сборах состоит из НК и принятых в соответствии с ним федеральных законов о нало-

гах, сборах, страховых взносах [1].

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 гласит, что законодательство об уголовной ответственности за уклонение от уплаты нало-

гов, сборов и страховых взносов, неисполнение налоговым агентом обязанностей по их исчислению, удержанию или перечислению в соответствующий бюджет, за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам – это статьи 198, 199, 199.1, 199.2 Уголовного кодекса (далее – УК) РФ [2]. Пленум Верховного Суда РФ обратил внимание на то, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов, то есть умышленного невыполнения конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, заключается в непоступлении денежных средств в бюджетную систему РФ [10].

Одним из показателей экономической безопасности является уровень преступности в сфере экономики, а налоговые преступления отнесены УК РФ к преступлениям в сфере экономической деятельности [3]. Налоговые преступления посягают на экономическую безопасность, оказывая негативное влияние на правосознание граждан, бюджетную систему государства, нарушают деятельность государственных и муниципальных органов и учреждений. Криминологический анализ последних лет следственной и судебной практики уголовных дел по налоговым составам преступлений показывает, что при привлечении к уголовной ответственности и на этапе предварительного расследования существует ряд проблем.

Определить масштаб и измерить уровень налоговых преступлений можно с помощью криминологических исследований и в первую очередь по результатам принимаемых мер уголовно-правового воздействия:

- количество зарегистрированных налоговых преступлений по ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ;
- количество лиц, привлеченных к уголовной ответственности по ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ;
- количество лиц, осужденных по ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ.

Последние изменения в рассматриваемые статьи налоговых преступлений

внесены в марте 2023 г., которые в результате снижения санкций перевели преступления, предусмотренные ч. 2 ст. 199 и ч. 2 ст. 199.2 УК РФ, из категории тяжких в категорию средней тяжести, что отразилось на показателях состояния налоговых преступлений [2]. Динамика зарегистрированных налоговых преступлений с 2019 по 2022 г. по ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ выглядит следующим образом: в 2019 г. – 4 503, 2020 г. – 4 872, 2021 г. – 5 543, 2022 г. – 5 264. Наблюдается ежегодное изменение соответственно на –4,1 %, +8,2 %, +11,6 %, –5,0 % [11; 12; 13; 14]. Общее количество зарегистрированных налоговых преступлений увеличилось на 16,9 %.

Динамика относительно выявленных лиц с 2019 по 2022 г., привлеченным за налоговые преступления, отражена в следующих показателях: в 2019 г. – 2 932, 2020 г. – 2 689, 2021 г. – 3 043, 2022 г. – 3 012. Происходит ежегодное изменение на –8,3 %, +13,2 %, –1,1 % [11; 12; 13; 14]. Количество выявленных лиц увеличилось на 2,7 %. Динамика относительно осужденных лиц с 2019 по 2022 г. по ст. 198 УК РФ (уклонение физического лица от уплаты налогов) прослеживается в следующем: в 2019 г. – 61, 2020 г. – 20, 2021 г. – 29, 2022 г. – 22 [5; 6; 7; 8]. В 2020 г. выявлено сокращение в три раза, затем увеличение в 2021 г. на +45,0 %, а в 2022 г. вновь сокращение в 1,3 раза. Приведем динамику относительно осужденных лиц в аналогичный период по ст. 199 (уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией) УК РФ: 2019 г. – 353, 2020 г. – 108, 2021 г. – 131, 2022 г. – 132 [5; 6; 7; 8]. Наблюдается резкое сокращение в 2020 г. в 3,3 раза, затем увеличение в 2021 г. на +21,3 %, в 2022 г. – на прежнем уровне.

Криминологический анализ динамики налоговых преступлений показывает, что общее количество зарегистрированных налоговых преступлений увеличилось на 16,9 %, выявленных лиц – на 2,7 %, а количество осужденных сократилось в 2022 г. в сравнении с 2019 г. в 1,8 раза. В структуре осужденных за налоговые преступления также произошли значительные изменения. Если в 2019 г. 61,3 % составляли лица, осужденные по ст. 199 УК РФ, 25,3 % –

осужденные по ст. 199.2 УК РФ, то в 2022 г. среди осужденных по ст. 199 УК РФ оказались 40,1 %, по ст. 199.2 УК РФ – 51,2 %.

Необходимо отметить, что налоговые преступления имеют высокую латентность, поэтому исследование проводится на основании сведений о зарегистрированных налоговых преступлениях [4]. Сложной остается ситуация, связанная с противодействием налоговым преступлениям и в 2023 г. Так, по сведениям МВД России за шесть месяцев 2023 г. зарегистрировано 3 323 налоговых преступления, что на 10,7 % больше, чем в аналогичный период 2022 г.; выявлено 1 749 лиц, совершивших данные преступления (+1,8 %); в суд направлено 1 290 уголовных дел (+1,2 %) [15]. По данным Судебного департамента при Верховном Суде РФ, за шесть месяцев 2023 г. по фактам совершения налоговых преступлений осужден 161 человек (+4,5 %) [9].

В рассматриваемый период количество лиц, привлеченных к уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений и осужденных, составляет 9,2 %, то есть из десяти привлеченных к уголовной ответственности лишь один осужден. Уклонение от уплаты налогов и налоговое мошенничество имеют значительную общественную опасность. Уклонение от уплаты налогов означает умышленную неуплату налогов или занижение доходов с целью избежать уплаты налогов, а налоговое мошенничество подразумевает использование ложных заявлений или документов для уклонения от уплаты налогов. Данные правонарушения опасны для государства и общества, поскольку приводят к значительным юридическим и финансовым последствиям.

По данным Следственного комитета России, в 2016–2019 гг. по оконченным уголовным делам о налоговых преступлениях общий ущерб бюджету от непоступления налоговых и иных обязательных платежей возрос от 59 до 75 млрд руб., а размер возмещенного ущерба – от 36 до более чем 40 млрд руб. Чаще всего налоговые преступления совершают в таких отраслях, как строительство, торговля, в том числе оптовая, финансово-кредитная сис-

тема и на транспорте. Преступления в основном совершают руководители юридических лиц при соучастии их подчиненных, а также лица, фактически владеющие и руководящие бизнесом, то есть конечные бенефициары [18].

Существуют различные виды налоговых преступлений, которые можно классифицировать в зависимости от характера правонарушения. Например, сокрытие доходов, непредставление деклараций и несвоевременная уплата налогов являются общераспространенными вариантами уклонения от уплаты налогов. Остальные формы налогового мошенничества включают в себя заявление неверных вычетов или кредитов, применение подложных документов и подачу неправильных или неполных налоговых деклараций. Чаще всего уклоняются от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль.

Общественную опасность последствий уклонения от уплаты налогов и налоговое мошенничество нелегко переоценить. Эта преступная деятельность приводит к значительным денежным потерям для государства, что впоследствии сказывается на государственной инфраструктуре, социальном обеспечении, здравоохранении и образовании. Более того, эти преступления создают неравные условия для предприятий и частных лиц, которые честно уплачивают налоги, поскольку лица, уклоняющиеся от уплаты налогов, потенциально могут представлять товары и услуги по более низким ценам, что приводит к недобросовестной конкуренции.

В противодействии уклонению от уплаты налогов и мошенничеству решающая роль принадлежит как государству, так и частному бизнесу. Государство основало налоговые органы и правоохранительные учреждения, которые отвечают за расследование и преследование в случае совершения налогового преступления. Частные предприятия, банки и финансовые учреждения также играют значительную роль в борьбе с налоговыми преступлениями, отслеживая и извещая о сомнительных операциях.

Последствия для тех, кто признан виновным в налоговых правонарушениях,

могут являться значительными. Наказания включают в себя немалые штрафы, проценты за неуплаченные налоги и даже лишение свободы. Кроме того, эти правонарушения могут привести к конфискации имущества или активов, приобретенных нелегальным путем. Актуален вопрос о дальнейшем совершенствовании уголовного законодательства. В настоящее время идет активная дискуссия о предложении законодателю ввести новый состав преступления – «Налоговое мошенничество».

Уклонение от уплаты налогов и налоговое мошенничество представляют собой формы незаконной деятельности, которые оказывают внушительное воздействие на финансовую и общественную стабильность страны. Поэтому особенно важным видится решение вопроса о том, чтобы на борьбу с этими правонарушениями выделяли ресурсы, а лица, признанные виновными, были подвергнуты справедливым наказаниям, которые воздействуют как сдерживающий фактор. В таком случае можно обеспечить действенную систему налогообложения.

Значительным моментом налоговой безопасности представляется уважение к правам, обязанностям и ответственности служащих налоговых органов, что во многом обусловлено степенью налоговой культуры в стране. Налоговый риск – субъективная категория. Исследователи проблем в области налогообложения и налогового администрирования по-разному определяют понятие налогового риска.

Понятие «налоговый риск» следует различать для налогоплательщиков, налоговых агентов и иных субъектов налоговых правоотношений, представляющих национальные интересы. Большинство российских компаний определяют налоговый риск только как риск подачи налоговой декларации и налоговой оценки. Вместе с тем крупные международные компании также подвержены риску налоговой неэффективности, риску переплаты. Это различие носит концептуальный характер, поскольку более полное определение налогового риска создает необходимый стимул для внедрения комплексной системы внутреннего контроля, которая не только

предотвращает или препятствует уменьшению налогового обеспечения, но и позволяет в определенной степени оптимизировать налогообложение корпораций. Представляется заслуживающей внимание позиция А.К. Моденова и Е.И. Беляковой, которые рассматривают налоговые риски с точки зрения не подачи налоговых деклараций, а формирования отчетных данных на основе бухгалтерского, оперативного и налогового учетов [16, с. 144].

Определения понятия налоговой безопасности в научной литературе можно найти редко. Рассмотрев различные варианты этого определения, можно утверждать, что налоговая безопасность представляется как диапазон значений приемлемого налогового риска, в котором размер области определен налоговым субъектом с учетом различных факторов, таких как уровень налогообложения и прибыльность бизнеса, требуемая отраслью, размер компании, склонность к риску, личность владельца и другие факторы.

Эффективность организации по управлению рисками в значительной степени зависит от классификации рисков. Существуют классификации налоговых рисков: информационный риск, технологический риск, экологический риск и репутационный риск. Часто риск связан только с неблагоприятными экономическими последствиями управления, которые приводят к потере ресурсов и прибыли. Если экономический риск связан лишь с отрицательными результатами, желание предпринимателя сделать это необъяснимо.

Экономическая безопасность компании – это состояние определенного сектора бизнеса, при котором важнейшие составляющие структуры и деятельности компании характеризуются высокой степенью защищенности от нежелательных изменений. Компании должны придерживаться стратегий, обеспечивающих адекватный уровень и опирающихся на их социально-экономический потенциал, устойчивое развитие бизнеса и готовность к неблагоприятным изменениям, которые могут возникнуть в их жизни. А.К. Моденов и М.П. Власов рассматривают это с точки зрения безопасности бизнеса [17, с. 121].

Уровень безопасности, доступный предприятию, то есть его знания либо знания, приобретенные им самостоятельно на основе опыта и интуиции, либо специально разработанные им знания на базе тематических исследований с участием экспертов, определяет его чувство безопасности (опасности). Чувство безопасности, в свою очередь, побуждало испытуемых искать пути повышения безопасности до приемлемого уровня или допускать отвлечение деятельности, ресурсов на иные цели, если уровень безопасности был высоким. Иными словами, уровень безопасности был низким.

Другими компонентами концептуального аппарата проблемы экономической безопасности выступают опасность, ущерб и стратегия безопасности. Угрозы экономической безопасности фирмы представляют собой совокупность условий, факторов и процессов, угрожающих сохранению и развитию потенциала фирмы, а также выполнению ею производственных и социальных функций.

Показатели экономической безопасности предприятия выбирают из группы технико-экономических показателей, и они представляют собой специальные технико-экономические показатели, характеризующие и оценивающие состояние предприятия, его экономической безопасности в ясной, объективной, количественной и определенной форме. Пороговым (барьерным) значением данного показателя служит его предельное значение, реализация (или преступление) которого свидетельствует о нарушении нормальной деятельности предприятия, проявлении негативного процесса, подрывающего потенциал и результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Структура национальной экономической безопасности в России представляет собой сложную и многогранную сеть, охватывающую все сектора экономики. Важность экономической безопасности невозможно переоценить, особенно учитывая положение России как ведущей мировой державы и ее растущую зависимость от природных ресурсов как источника доходов.

Основными компонентами структуры национальной экономической безопасности РФ служат финансовая система, энергетический сектор, добыча сырья, транспорт, информационно-коммуникационные технологии. Каждый компонент играет решающую роль в обеспечении стабильности и процветания российской экономики. Финансовую систему рассматривают как краеугольный камень национальной экономической безопасности, обеспечивая стабильный и предсказуемый источник финансирования как для предприятий, так и для частных лиц. Эта система включает в себя банки, страховые компании, иные финансовые учреждения, которые должны придерживаться строгих правил и рекомендаций для поддержания стабильности.

Энергетический сектор, включающий в себя добычу нефти и газа, является, пожалуй, самым важным компонентом отечественной экономики, на который приходится значительная доля валового внутреннего продукта (ВВП) и экспорта страны. Поэтому обеспечение надежности и безопасности поставок энергоносителей выступает в качестве одного из главных приоритетов в Стратегии национальной экономической безопасности России.

Добыча сырья – еще один существенный компонент структуры национальной экономической безопасности, поскольку Россия видится одним из крупнейших в мире производителей минералов, металлов и других природных ресурсов. Этот сектор должен быть защищен от внешних угроз, таких как колебания цен и сбои в работе рынка. Важна роль транспортной инфраструктуры в обеспечении экономической безопасности, предоставлении средств для перевозки товаров и людей на огромной территории РФ. Расширение и модернизация транспортной инфраструктуры необходимы для стимулирования экономического роста и содействия региональному развитию.

Наконец, информационно-коммуникационные технологии обеспечивают основу современной и конкурентоспособной экономики, способствуя коммуникации, торговле и коммерции. Кибербезопасность становится все более значимым аспектом

национальной экономической безопасности России, поскольку кибератаки могут нанести значительный финансовый и репутационный ущерб. В целом структура национальной экономической безопасности в России представляет собой сложную и взаимосвязанную систему, охватывающую все сферы экономики. Поддержание стабильности, защита критически важной инфраструктуры, содействие инновациям и противодействие возникающим угрозам — все это становится необходимым для обеспечения дальнейшего успеха и конкурентоспособности российской экономики.

Особенность налоговых преступлений заключается в том, что часть личного дохода или прибыли не перечисляют либо не в полной мере перечисляют в виде налогообложения в различные уровни бюджета. Это нарушает интересы всех граждан, что создает угрозу фискальной безопасности страны, подрывая бюджетную безопасность, поскольку часть доходов бюджета фактически отчуждаема. Чтобы повысить финансовую безопасность страны, необходимо повышать качество борьбы с уклонением от уплаты налогов. Для этого надлежит создать обоснованную систему противодействия и обеспечения налоговой безопасности.

Налоговые преступления представляют собой значительную угрозу для стабильности и надлежащего функционирования любой экономики. Они могут подрывать доверие населения к Правительству РФ, сократить финансирование важнейших государственных услуг и негативно повлиять на экономический рост. Поэтому борьба с налоговыми преступлениями — один из важнейших аспектов государственного регулирования.

Для эффективной борьбы с налоговыми преступлениями государство должно применять комплексный и многосторонний подход, включающий в себя превентивные меры, следственные действия и карательные меры. Превентивные меры — первая линия защиты от налоговых преступлений. Они включают в себя уголовную политику и нормативные акты, направленные на обеспечение соблюдения налогового законодательства, упрощение

НК РФ, предоставление налоговых стимулов для соблюдения налогового законодательства и информирование налогоплательщиков об их обязанностях. Следственные меры необходимы, если превентивные меры не дают результатов. Эти меры включают в себя мониторинг и наблюдение для выявления подозрительной финансовой деятельности, проведение аудиторских проверок и расследований для выявления и преследования лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, а также сотрудничество с международными партнерами для обмена информацией и разведанными.

Карательные меры — последний шаг в борьбе с налоговыми преступлениями. Эти меры включают в себя применение уголовных и административных санкций, арест активов, наложение штрафов и пени. Санкции и наказания должны быть суровыми, чтобы не допустить у лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, желания заниматься подобной деятельностью в будущем.

Еще одним существенным элементом борьбы с налоговыми преступлениями служит сильный институциональный потенциал. Эффективное регулирование требует наличия надежных институтов, включая налоговые органы, правоохранительные органы и судебную систему. Эти учреждения должны быть обеспечены достаточными ресурсами, укомплектованы квалифицированным персоналом и обладать необходимыми технологическими возможностями для выявления и расследования налоговых преступлений.

Сотрудничество и координация между соответствующими учреждениями имеют огромное значение. Например, налоговые органы должны тесно сотрудничать с правоохранительными органами для обмена информацией и координации расследований. Международное сотрудничество также необходимо, поскольку налоговые преступления часто затрагивают несколько юрисдикций.

Вовлечение общественности становится жизненно важным для эффективности государственного регулирования. Правительство страны должно укреплять доверие общественности, обеспечивая прозрачность своих усилий по регулированию,

взаимодействуя с заинтересованными сторонами и быстро, эффективно реагируя на проблемы общественности. Налогоплательщики также должны быть осведомлены о последствиях налоговых преступлений и важности соблюдения налогового законодательства.

Борьба с налоговыми преступлениями – это не менее значимый аспект государственного регулирования. Чтобы быть эффективным, регулирование должно быть комплексным, многогранным и включать в себя превентивные меры, следственные мероприятия и карательные меры. Огромное значение имеют также сильный институциональный потенциал, сотрудничество между соответствующими учреждениями и вовлечение общественности. Применяя эффективный подход к борьбе с налоговыми преступлениями, представители Правительства страны могут защитить общественное доверие, обеспечить финансирование государственных услуг и способствовать экономическому росту [13].

Криминологический анализ налоговых преступлений позволяет сделать вывод о том, что с 2019 по 2022 г. на 16,9 % увеличилось количество зарегистрированных налоговых преступлений, на 2,7 % – выявленных лиц, совершивших эти преступления. Однако количество лиц, осужденных за совершение данных налоговых преступлений, сократилось в 1,8 раза, что свидетельствует о проблемах, возникающих при расследовании рассматриваемого вида преступлений. К числу данных проблем относятся высокий уровень латентности налоговых преступлений, сложность и длительность расследования, использование преступниками опыта современной практики.

Представляется, что для успешного решения рассматриваемых проблем необходимы дальнейшее совершенствование уголовного законодательства о налоговых преступлениях, введение нормы, которая предусматривает ответственность за налоговое мошенничество; расширение полномочий правоохранительных органов, осуществляющих контроль и борьбу с налоговыми преступлениями; обобщение следст-

венной и судебной практики; проведение научно-практических конференций, посвященных противодействию налоговым преступлениям.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 20.09.2023).

2. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 20.09.2022).

3. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г.: указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 // Гарант.ру: информ.-правовой портал. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/> (дата обращения: 20.09.2023).

4. О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности: указание Генпрокуратуры России № 401/11, МВД России № 2 от 19 июня 2023 г. // Гарант.ру: информ.-правовой портал. URL: <https://base.garant.ru/407345108/> (дата обращения: 20.09.2023).

5. Отчет о числе осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации и иных лиц, в отношении которых вынесены судебные акты по уголовным делам за 12 месяцев 2019 г. (форма № 10-а) // Судебный департамент при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 20.09.2023).

6. Отчет о числе осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации и иных лиц, в отношении которых вынесены судебные акты по уголовным делам за 12 месяцев 2020 г. (форма № 10-а) // Судебный департамент при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 20.09.2023).

7. Отчет о числе осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации и иных лиц, в отношении которых вынесены судебные акты по уголовным делам за 12 месяцев 2021 г. (форма № 10-а) // Судебный департамент при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 20.09.2023).

8. Отчет о числе осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации и иных лиц, в отношении которых вынесены судебные акты по уголовным делам за 12 месяцев 2022 г. (форма № 10-а) // Судебный департамент при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 20.09.2023).

9. Отчет о числе осужденных по всем составам преступлений Уголовного кодекса Российской Федерации и иных лиц, в отношении которых вынесены судебные акты по уголовным делам за 6 месяцев 2023 г. (форма № 10-а) // Судебный департамент при Верховном Суде РФ. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 20.09.2023).

10. О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182365/?ysclid=19sf8lybg9168158966 (дата обраще-

ния: 20.09.2023).

11. Состояние преступности – январь – декабрь 2019 г. // Министерство внутренних дел РФ. URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 20.09.2023).

12. Состояние преступности – январь – декабрь 2020 г. // Министерство внутренних дел РФ. URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 20.10.2023).

13. Состояние преступности – январь – декабрь 2021 г. // Министерство внутренних дел РФ. URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 20.10.2023).

14. Состояние преступности – январь – декабрь 2022 г. // Министерство внутренних дел РФ. URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 20.10.2023).

15. Состояние преступности – январь – июнь 2023 г. // Министерство внутренних дел РФ. URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 20.10.2023).

16. *Белякова Е.И., Моденов А.К.* Вопросы управления дебиторской задолженностью: правовые аспекты // Петербургский экономический журнал. 2017. № 4. С. 144–153.

17. *Власов М.П., Моденов А.К.* Особенности экономической безопасности в цифровой экономике // Петербургский экономический журнал. 2020. № 2. С. 121–134.

18. Интервью заместителя Председателя СК РФ Елены Леоненко «РИА новости» // Следственный комитет РФ. URL: <https://sledcom.ru/press/interview/item/1485519/> (дата обращения: 20.10.2023).