



РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ



ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

А.И. Бастрыкин,

Председатель Следственного комитета Российской Федерации,
Заслуженный юрист Российской Федерации, доктор юридических наук,
профессор, генерал юстиции Российской Федерации

А.В. Федоров,

заместитель Председателя
Следственного комитета
Российской Федерации,
кандидат юридических наук,
профессор, Заслуженный
юрист Российской Федерации

А.А. Бессонов,

ректор Московской академии
Следственного комитета
Российской Федерации,
доктор юридических наук,
доцент

Д.В. Алехин,

проректор по научной
и учебной работе Московской
академии Следственного
комитета Российской
Федерации, кандидат
юридических наук, доцент

О.Ю. Антонов,

декан факультета подготовки
криминалистов Московской
академии Следственного
комитета Российской
Федерации, доктор
юридических наук, доцент

Ю.М. Антонян,

главный научный сотрудник
Всероссийского научно-
исследовательского института
Министерства внутренних дел
Российской Федерации,
доктор юридических наук,
профессор, Заслуженный
деятель науки Российской
Федерации, Почётный
работник высшего
профессионального
образования Российской
Федерации

Л.В. Голоскоков,

ведущий научный сотрудник
научно-исследовательского
отдела Московской академии
Следственного комитета
Российской Федерации,
доктор юридических наук,
доцент

И.В. Groшев,

заместитель директора
по научной работе НИИ
образования и науки, доктор
психологических наук, доктор
экономических наук,
профессор, Заслуженный
деятель науки РФ

Р.А. Каламкарян,

ведущий научный сотрудник
сектора международно-
правовых исследований
Института государства
и права РАН, профессор
кафедры международного
права Российского университета
дружбы народов (РУДН),
доктор юридических наук,
профессор, лауреат премии
имени Ф.Ф. Мартенса (2007)

В.Н. Карагодин,

заведующий кафедрой
криминалистики
Екатеринбургского филиала
Московской академии
Следственного комитета
Российской Федерации,
доктор юридических наук,
профессор, Заслуженный
юрист Российской Федерации,
Почетный сотрудник
Следственного комитета
Российской Федерации

А.Н. Кузбагаров,

заведующий кафедрой
гражданского права
Северо-Западного филиала
Российского государственного
университета правосудия,
доктор юридических наук,
профессор

Р.А. Курбанов,

директор НИИ «Институт
правовых исследований
и региональной интеграции»
РЭУ им. Г.В. Плеханова,
доктор юридических наук,
профессор, Заслуженный
юрист Российской
Федерации

Е.Л. Логинов,

профессор департамента
мировой экономики
и международных финансов
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации,
доктор экономических наук,
профессор РАН

И.М. Мацкевич,

ректор Университета
прокуратуры Российской
Федерации, доктор
юридических наук,
профессор, Заслуженный
деятель науки Российской
Федерации, Почётный
работник прокуратуры
Российской Федерации

УЧРЕДИТЕЛЬ

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации»

Ректор Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, доктор юридических наук, доцент, полковник юстиции
А.А. Бессонов

РЕДАКЦИЯ

Главный редактор
Объединенной редакции
Н.Д. Эриашвили,
лауреат премии
Правительства РФ
в области науки и техники,
доктор экономических наук,
кандидат юридических наук
и исторических наук,
профессор
E-mail: professor60@mail.ru

**Научный редактор,
ответственный за издание**

А.Ж. Саркисян,
руководитель редакционно-издательского и информационно-библиотечного отдела Московской академии Следственного комитета Российской Федерации,
кандидат юридических наук,
доцент

**В подготовке номера
участвовали:**

Редакторы
**О.В. Берберова,
И.Д. Нестерова**

Художник
А.П. Яковлев

Верстка номера
М.А. Бакаян

Журнал зарегистрирован
Федеральной службой
по надзору в сфере связи,
информационных технологий
и массовых коммуникаций

Свидетельство
о регистрации
ПИ № ФС77-69345

Адрес редакции:
125080, Москва, ул. Врубеля, д. 12
Тел.: 8-499-740-60-14,
8-499-740-60-15,
E-mail: 7700153@gmail.com



ВЕСТНИК МОСКОВСКОЙ АКАДЕМИИ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СОДЕРЖАНИЕ № 4/2023

А.В. ФЕДОРОВ. Законодательство Республики Исландия об уголовной ответственности юридических лиц 11

Юридические науки

**Теория и история права и государства;
история учений о праве и государстве**

В.С. ОСИПОВ. Институт или институция: историко-правовой и сравнительный анализ терминологической единицы 23

**Гражданское право; предпринимательское право;
семейное право; международное частное право**

А.А. ТЕРЕБУНОВ. Частноправовые формы осуществления возможностей и исполнения должностований 31

**Уголовное право и криминология;
уголовно-исполнительное право**

Е.В. АВДЕЕВА, М.А. МОЛЧАНОВА. Роль предпринимателей в предотвращении преступлений экономической и должностной направленности 40

И.Х. БОБОДЖОНЗОДА, Н.А. КУДРАТОВ. Некоторые вопросы совершенствования общей части нового проекта Уголовного кодекса Республики Таджикистан 50

Л.В. ГОЛОСКОКОВ. Задачи современной уголовной политики 59

А.Л. ИВАНОВ, П.Т. САВИН. Об изменениях в Уголовном кодексе РФ: выбор между свободой человека и безопасностью государства? 66

М.А. МОИСЕЕНКО, О.В. КОРОТКОВА. Профессиональная преступность в налоговой сфере 75

Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации. 2023. № 4. С. 75–81.
Bulletin of the Moscow Academy of the Investigative Committee of the Russian Federation, 2023, no. 4, pp. 75–81.

УДК 343.359.2
doi: 10.54217/2588-0136.2023.38.4.008

NIION: 2015-0065-04/23-166
MOSURED: 77/27-010-2023-04-365

Научная специальность: 5.1.4. Уголовно-правовые науки

Профессиональная преступность в налоговой сфере

Марина Анатольевна Моисеенко¹, Ольга Валерьевна Короткова²

¹ ²Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, Москва, Россия

¹m_a_moiseenko@mail.ru

²oklusy@mail.ru

Аннотация. В статье проанализировано влияние цифровизации экономики, банковской, налоговой и финансово-хозяйственной сфер деятельности на формирование профессиональной преступности в налоговой сфере. Выявлены признаки современной налоговой профессиональной преступности, факторы, способствующие формированию профессиональной преступности в налоговой сфере. Рассмотрены способы совершения и выявления таких преступлений.

Ключевые слова: налоговые преступления, профессиональная преступность, цифровизация экономики, цифровизация налогового администрирования, цифровизация банковской сферы, выявление преступлений.

Благодарности. Авторы выражают признательность доктору юридических наук Александру Ивановичу Гурову, доктору юридических наук, профессору Илье Ильичу Кучерову.

Вклад авторов: Моисеенко М.А. — концепция исследования, анализ, формулирование выводов; Короткова О.В. — обработка материалов, подготовка текста.

Для цитирования: Моисеенко М.А., Короткова О.В. Профессиональная преступность в налоговой сфере // Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации. 2023. № 4. С. 75–81. doi: 10.54217/2588-0136.2023.38.4.008.

Professional crime in the tax sphere

Marina A. Moiseenko¹, Olga V. Korotkova²

¹ ²Moscow Academy of the Investigative Committee of the Russian Federation, Moscow, Russia

¹m_a_moiseenko@mail.ru

²oklusy@mail.ru

Abstract. The article analyzes the impact of digitalization of the economy, banking, tax and financial and economic spheres of activity on the formation of professional crime in the tax sphere. The signs of modern tax professional crime, factors contributing to the formation of professional crime in the tax sphere are revealed. The ways of committing and detecting such crimes are considered.

Keywords: tax crimes, professional crime, digitalization of the economy, digitalization of tax administration, digitalization of the banking sector, detection of crimes.

Acknowledgments. The authors thank Doctor of Law Alexander I. Gurov, and Doctor of Law, Professor Ilya I. Kucherov.

Contribution of the authors: Moiseenko M.A. — research concept, analysis, formulation of conclusions; Korotkova O.V. — material processing, text writing.

For citation: Moiseenko, M.A. & Korotkova, O.V. (2023) Professional crime in the tax sphere. *Bulletin of the Moscow Academy of the Investigative Committee of the Russian Federation*, no. 4, pp. 75–81. (In Russ.). doi: 10.54217/2588-0136.2023.38.4.008.

Профессиональные преступления занимают особое место в видовой классификации противоправных деяний. Одно из первых постсоветских комплексных исследований, посвященных профессиональной преступности, принадлежит А.И. Гурову и включает

предложения по предупреждению профессиональной преступности, в которых особое значение уделяется уголовному законодательству¹.

В дальнейшем в литературе по совокупности характерных признаков профессиональная

© Моисеенко М.А., Короткова О.В., 2023

¹ См. подробнее: Гуров А.И. Красная мафия. М., 1995.