

КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СВОЙСТВ ЛИЧНОСТИ НАЛОГОВОГО ПРЕСТУПНИКА

ГОЛУБОВ Михаил Алексеевич

кандидат юридических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный педагогический институт»

г. Ставрополь, Россия

В статье рассмотрены концептуальные и прикладные вопросы, связанные с принципами анализа субъекта и субъективной стороны налогового преступления, а именно личности преступника и ее свойств. В ходе исследования анализируются источники, причины налогового преступления и дается характеристика личности налогового преступника. В результате делается вывод о прямой взаимосвязи личностно-мотивационных свойств и фактора внезапного умысла

Ключевые слова: *преступление, налог, личность, субъективная сторона, вина, психологическая особенность, мошенничество.*

В юридической науке личность преступника, совершающего деяние опасное деяние, подрывающее функционирование налоговой сферы или против ее устройства, была достаточно подробно рассмотрена как юристами-классиками, так и современными исследователями, однако, на сегодняшний день такие вопросы, как механизмы и индивидуальные особенности личности налогового преступника все еще являются малоизученными.

Налоговое преступление – это общественно опасное деяние, которое связано с отказом от уплаты налогов, укрытием от них или с попытками фальсификации платежей (Налоговый кодекс РФ). Ответственность за налоговые преступления предусмотрена статьями 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Личность налогового преступника имеет комплекс черт, по которым ее можно прогнозировать. В криминологии выделяют такие группы признаков личности налогового преступника:

- 1) социальные, демографические;
- 2) бытовые и хозяйственные;
- 3) морально-нравственные;
- 4) этнокультурные, особенно распространенные среди мигрантов [6, с. 142].

В частности, В.Н. Жадан отмечает, что в последнее время на увеличение количества налоговых преступлений в сильной мере влияет фактор расселения мигрантов и узкие этнокультурные рамки. Изучая расселение в городской среде, автор акцентировал внимание на том, что многие мигранты расселяются в разрыве от фактора прибыли: прибывая на весенне-летние или осенние сезонные заработки, они решают остаться в определенной области и подселить к себе все семейство, так как здесь чаще оказывают продовольственную поддержку, значительно выше уровень медицинской помощи, а также лучше устроен быт местных, проще и доступнее сконструирована логистическая система [1, с. 70].

Возможно, именно по причине того, что мигранты е подселяют семью после окончания сезонных работ, правительство в 2019 г. решило ужесточить бюрократическую сторону вопроса, не допуская заселение незанятых жилищ на Юге России и облагая более серьезными санкциями за договор найма в качестве рабочих целой семьи мигрантов [1].

Такая ситуация обстоит во многих окраинных зонах Российской Федерации, что негативно сказывается на налоговую систему.

Ю.А. Поздняков выделяет, что в течение пяти последних лет установки государственной школы видны в трактовке идеализации отказа от уплаты налогов; недооценке социальных, культурных противоречий, косвенно – этнических. Рассматривая культурную интеграцию в перспективе анализа личности

налогового преступника в целом, можно сказать, что основными факторами, оказывающими негативное влияние на адаптацию человека в криминогенной среде в целом, являются следующие:

- 1) экономические и природно-климатические;
- 2) правовые (разрыв с социальной активной частью населения, недостаток материальных и финансовых ресурсов, опыта работы и вытеснение неопытных работников с должностей при нестабильности рынка труда);
- 3) факторы военной повседневности;
- 4) культурные (образ жизни и быт, бродяжничество и попрошайничество, рост безработицы и нищеты) [4, с. 156].

Отдельно следует отметить, что фактор бедности, который являлся определяющим при рассмотрении вопросов адаптации и интеграции налогового преступника. Например, те же мигранты всех категорий были крайне стеснены в получении труда и даже места жительства. Но если рассматривать ситуацию более широко, то можно прийти к выводу о том, что в последнее время наблюдается рост преступников на налоговой почве среди женщин, которые выступают в роли руководителей или секретарей коммерческих организаций, либо берущих на себя ответственность при налоговых проверках. Средний возраст таких преступниц составляет 25–26 лет [2, с. 132].

Примерно 50% налоговых преступников хорошо образованы, а около 22% имеют как минимум среднее образование. К этому выводу можно прийти как минимум на основе изучения официальных документов, предоставленных Федеральной службой госстата: среди изученных источников нет ни одного упоминания ни о факте полной необразованности преступника. Другое дело – полная неуплата налогов. Но это – косвенные факты, тогда как прямые свидетельства отсутствуют в своей основе. То, о чем можно судить достоверно из источников – видимое благожелательное отношение к любому средства обмана/обхода налога, при сохранении прежних социальных установок, отрицающих саму суть его уплаты [5].

Социально-психологические признаки открывают двери для проникновения инокультурного феномена. Именно комплиментарность в сознании определяет сотрудничество с преступниками за рубежом. Стремление оградить себя от налога посредством взаимодействия с «профессионалами» такого рода, по сути, ничем не отличается от желания совершить преступление самостоятельно [3, с. 105].

Это связано, во-первых, с материально-финансовым поощрением, а, во-вторых, с чувством безнаказанности.

По этому принципу следует различать такие типы преступников в налоговой сфере:

1) отказники – те, кто не согласен с текущим законодательством, но в целом являются законопослушными гражданами;

2) мошенники – их прямая противоположность, действия мошенников продиктованы исключительно корыстным умыслом;

3) фантомы – юридические лица, в том числе зарубежные, оказывающие поддержку в совершении налоговых преступлений или совершающие их;

4) однодневки – юридические лица, работающие непродолжительное время для прикрытия преступных действий нескольких лиц [5].

Мотив определяет истоки преступления в зависимости от неблагонадежной социальной среды, деморализованности человека и корыстного умысла. При этом, примерно 77-78% налоговых преступлений возникают из-за незнания или совершаются при внезапно возникшем умысле. Факт отторжения налога оказывается бессознательным: в утилитарной перспективе преступник ожидает экономически выгодных средств, но не желает соединять свой образ жизни, свои ценности, свои притязания с мировоззренческим комплексом всего населения. Многие источники личного происхождения и даже данные официального делопроизводства подтверждают, что дуализм чувств и ожиданий играет против экономического развития, при этом, существует грань, через которую

зажиточные люди не могут перейти, а малообеспеченные не могут смириться со своим положением [3].

Таким образом, среди налоговых преступников в современности можно различить тех, кто обладает талантом и даже лидерскими качествами, но большая их часть – это те, кто не понимают или не знают сущности налогового законодательства, им присуща низкая правовая грамотность, другие действуют в обход налогов из-за собственной бедности. Эти свойства и социально-психологические качества отражают как следствие экономической нестабильности государства, так и негативное влияние, которое на него оказывает текущая геополитическая обстановка.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Жадан, В. Н. О криминологической характеристике личности несовершеннолетних преступников / В. Н. Жадан // Юридическая наука. – 2019. – № 8. – С. 68-75.

2. Кагарманова, Э. Р. Личность преступника как источник преступного поведения / Э. Р. Кагарманова // Символ науки: международный научный журнал. – 2019. – № 5. – С. 131-133.

3. Малинина, Я. В. Криминологические особенности личности преступников, совершающих преступления по мотивам ненависти или вражды / Я. В. Малинина // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2022. – Т. 2, № 4(103). – С. 100-107.

4. Поздняков, Ю. А. Особенности личности профессионального преступника / Ю. А. Поздняков, В. В. Пасынков // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – № 10-3(73). – С. 155-157.

5. Серкова, Т. В. Личность преступника, совершившего повторно общественно опасное деяние / Т. В. Серкова // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2015. – Т. 25, № 4. – С. 141-144.

6. Яковлева, Е. О. Особенности личности преступника в сфере экономической деятельности / Е. О. Яковлева, К. А. Скребнев // Современное общество и право. – 2023. – № 3(64). – С. 142-146.

CRIMINOLOGICAL ANALYSIS OF THE BASIC PERSONAL PROPERTIES OF A TAX OFFENDER

GOLUBOV Mikhail Alekseevich

Candidate of Legal Sciences, Associate Professor

Stavropol State Pedagogical Institute

Stavropol, Russia

The article discusses conceptual and applied issues related to the principles of analysis of the subject and the subjective side of a tax crime, namely the personality of the criminal and its properties. The study analyzes the sources, causes of tax crimes, and characterizes the personality of the tax criminal. As a result, a conclusion is made about a direct relationship between personal and motivational properties and the factor of sudden intent.

Keywords: crime, tax, personality, subjective side, guilt, psychological feature, fraud.