

УДК 343.102

**ИНСТИТУТ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
В ТЕОРИИ ОПЕРАТИВНО-РАЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ****Сергей Владимирович Катков**

Волгоградская академия МВД России, Волгоград, Россия, sv.katkov@yandex.ru

Аннотация. В статье прослеживается эволюция института налоговой безопасности в России от появления Федеральной службы налоговой полиции (1992—2003 гг.) до современных межведомственных механизмов контроля, при этом уделяется особое внимание роли оперативно-разыскной деятельности. Автор систематизирует научные подходы отечественной школы: от классического труда Д. Н. Тихонова до новейших исследований в области теории оперативно-разыскной деятельности профессоров А. В. Шахматова, П. И. Иванова и др. Выявлены ключевые направления развития — формирование понятийного аппарата, методик оценки рисков, интеграция оперативно-разыскной деятельности с налоговым и уголовно-процессуальным контролем, а также вызовы блокчейн-экономики и криптовалют. Обосновано, что оперативно-разыскная деятельность выступает «передовой разведкой» налоговой системы: обеспечивает превентивный мониторинг, создает доказательственную базу, координирует работу ФНС России, МВД России, Росфинмониторинга и СК России, способствует возмещению ущерба и формированию государственной стратегии защиты фискальных интересов.

Ключевые слова: налоговая безопасность, оперативно-разыскная деятельность, налоговые преступления, налоговый контроль, легализация доходов, экономическая безопасность, межведомственное взаимодействие

Для цитирования: Катков С. В. Институт налоговой безопасности в теории оперативно-разыскной деятельности // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2025. № 4 (75). С. 9—17.

**INSTITUTION OF TAX SECURITY
IN THE THEORY OF DETECTIVE ACTIVITIES****Sergey Vladimirovich Katkov**

Volgograd Academy of the Ministry of the Interior of Russia, Volgograd, Russia, sv.katkov@yandex.ru

Abstract. This article analyzes the evolution of tax security institution in Russia, from the establishment of the Federal Tax Police Service (1992—2003) to modern interdepartmental control mechanisms, with a particular focus on the role of detective activities. The author systematizes the scientific approaches of the Russian school: from the classic work by D. N. Tikhonov to the latest research works in the detective activities theory by professors A. V. Shakhmatov, P. I. Ivanov, and others. Key areas of development are identified: the development of a block of concepts, risk assessment methods, the integration of detective activities with tax and criminal procedural control, as well as the challenges of the blockchain economy and cryptocurrencies. It is substantiated that detective activities is the "advanced intelligence" of the tax system: it ensures preventive monitoring, forms an evidentiary base, coordinates the work of the Federal Tax Service of Russia, the Ministry of the Interior of Russia, Rosfinmonitoring, and the Investigative Committee of Russia, facilitate damage compensation and development of state strategy for fiscal interests protecting.

Keywords: tax security, detective activities, tax-related crimes, tax-related control, incomes legalization, economic security, interdepartmental cooperation

For citation: Katkov S. V. Institution of tax security in the theory of detective activities. Journal of the Volgograd Academy of the Ministry of the Interior of Russia, 9—17, 2025. (In Russ.).

Расцвет становления и изучения института налоговой безопасности в России пришелся на время деятельности непосредственно подчиненного Президенту правоохранительного органа России — Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации, существовавшей с 1992 по 2003 г.

Данный период в научной сфере отражен в ставшей классической работе Д. Н. Тихонова «Основы налоговой безопасности» (2002) [1]. В настоящее время в отечественной гуманитарной науке сформировано ядро современной отечественной школы исследований налоговой безопасности. Институт налоговой безопасности прошел путь от разработки общей теории и понятийного аппарата до установления методик оценки рисков и практических инструментов государственного и корпоративного налогового контроля. Так, И. В. Бородушко дала теоретико-концептуальное определение налоговой безопасности и опраделила ее место в системе финансовой безопасности государства [2]. Е. Л. Гулькова, М. В. Карп, М. В. Типалина обозначили роль налоговой безопасности в экономической безопасности организации, налоговые риски и необходимость внутреннего налогового контроля [3]. А. Н. Костюков рассмотрел правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности [4]. Д. А. Кузнецова, М. В. Клепикова, Ю. В. Нуретдинова, Е. В. Васильева, Е. А. Горловская исследовали проблемы и перспективы налоговой безопасности Российской Федерации в контексте общей экономической безопасности [5]. К. В. Маслов дал понятие налогового суверенитета и обозначил его место в системе налоговой безопасности, принципы защиты фискальных интересов государства [6]. Г. Г. Нестеров определил налоговую безопасность как компонент экономической безопасности и обозначил факторы устойчивости налоговой системы [7]. А. И. Пономарев, М. А. Пономарев, И. В. Топоров изучили угрозы и индикаторы налоговой безопасности, предложили модернизацию налогового администрирования [8]. Т. П. Шамонина, напротив, понимает налоговую безопасность как составную часть финансовой безопасности, задачу которой видит в снижении налоговых рисков или их минимизации [9]. И. Ю. Тимофеева ввела основные принципы налоговой безопасности, справедливость и транспарентность налогообложения как ее условие [10]. Л. Д. Токова, К. В. Кириленко определили роль налогового контроля в обеспечении налоговой безопасности государства, современные формы [11].

Наиболее полное, на наш взгляд, определение налоговой безопасности дал авторский коллектив учебного пособия в составе М. С. Русанова, В. А. Ключихина, К. А. Швецово́й, которые предлагают рассматривать налоговую безопасность государства как одну из подсистем национальной безопасности государства, представляющую собой такое состояние налоговой системы страны, когда обеспечивается ее гарантированная защита и устойчивое развитие, эффективно используются все имеющиеся налоговые инструменты для обеспечения интересов, выполнения функций государства и поддержания социально-экономической безопасности общества, а также формируются финансовые ресурсы, объем которых достаточен для обеспечения жизнедеятельности государства и местного самоуправления [12].

Как мы видим, данное понятие более расширено за счет охвата интересов всех субъектов публичной власти — как государства, так и местного самоуправления, а также учитывает обратную связь с обществом.

Необходимо отметить, что синоним рассматриваемой нами категории — «фискальная безопасность» — в отечественной юриспруденции не прижился, нами найдены только единичные упоминания указанного термина [13].

В теории оперативно-разыскной деятельности (далее — ОРД), как верно отмечает П. И. Иванов [14], оперативно-разыскное обеспечение налоговой безопасности незаслуженно обойдено вниманием, хотя актуальность этой проблемы отмечена на самом высоком государственном уровне¹. В настоящее время вопрос о налоговой безопасности актуализирован началом технологической революции, вызванной появлением технологии блокчейн, криптовалют и их добыванием (майнингом), что является и новым объектом налогообложения, и новым способом ухода от налогов [15].

В 2007 г. значительное внимание оперативно-разыскному обеспечению налоговой безопасности было уделено в работах А. Е. Шарихина [16], который видит роль ОРД в обеспечении налоговой безопасности как механизма превентивного и доказательного контроля, без которого невозможно своевременно выявлять сложные схемы уклонения от налогов, нейтрализовать коррупционные

¹ Текст официального выступления Президента Российской Федерации В. В. Путина на расширенном заседании коллегии ФСБ России 20 февраля 2020 г. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/62834> (дата обращения: 06.05.2025).

связи и организованные группы, изымать и возвращать в бюджет незаконно полученные доходы, формировать государственную стратегию защиты экономических интересов. Иными словами, ОРД для налоговой сферы — это «глаза, уши и руки» государства, действующие скрыто, но юридически регламентированно, чтобы превратить знание о преступлении в реальные судебные приговоры и конфискацию активов.

В вопросах освещения ОРД как инструмента обеспечения налоговой безопасности следует отметить научную школу А. В. Шахматова — профессора Санкт-Петербургского университета МВД России. В 2013 г. под его руководством была защищена диссертация А. В. Тимофеева «Оперативно-розыскное обеспечение предупреждения и раскрытия налоговых преступлений в сфере экономической деятельности (на материалах Северо-Западного федерального округа)» [17]. Автор вписывает ОРД в концепцию налоговой безопасности как самостоятельное направление государственной политики. Он видит в ОРД единственный инструмент раннего выявления (при высокой латентности налоговых преступлений гласный контроль фиксирует лишь 8 % дел; вся остальная доказательная база добывается силами ОВД, обладающих правом на негласные оперативно-розыскные мероприятия). В его концепции ОРД — это «информационный щит бюджета» поскольку оперативное наблюдение, аналитика банковских потоков и работа с инсайдерами позволяют «подсветить» схемы еще до того, как формируется недоимка, тем самым минимизируя угрозы налоговой безопасности.

Помимо этого ОРД выступает связующим звеном между налоговым контролем и уголовным процессом. Материалы ОРД автор предлагает квалифицировать как «иные документы», пригодные для процессуальной легализации, чтобы гарантировать неотвратимость наказания и возврат ущерба.

А. В. Тимофеев подчеркивает, что именно оперативные подразделения должны архитектурно «стягивать» ФНС России, ФТС России, Росфинмониторинг и СК России в единую систему обмена данными и совместных проверок. ОРД также рассматривается им как проактивная профилактика, поскольку объективно-отраслевой принцип обслуживания предприятий в рамках осуществления ОРД предусматривает раннее выявление признаков будущих преступных схем, а также предложение налоговой службе адресных проверочных мероприятий. Автор рассматривает ОРД как ме-

ханизм возврата в бюджет похищенных средств и разрушения финансовой базы организованной экономической преступности, что напрямую усиливает налоговую (а через нее — экономическую) безопасность государства.

Итоговая концепция А. В. Тимофеева: ОРД — это скрытая, но юридически регламентированная «передовая разведка» налоговой системы, без которой невозможны ни своевременная защита бюджета, ни устойчивое развитие экономики.

В 2015 г. вышел другой фундаментальный труд по ОРД М. Л. Родичева под научным руководством А. В. Шахматова — «Оперативно-розыскное противодействие легализации имущества, приобретенного преступным путем: на примере Северо-Западного федерального округа». Автор видел ключевую роль ОРД в налоговой безопасности, в том, что именно ОРД позволяет своевременно обнаруживать и документировать финансовые операции, скрывающие налогооблагаемую базу, устанавливать полный перечень имущества, добытого преступным путем, и проверять законность его происхождения; тем самым ОРД обеспечивает блокировку дальнейшего движения «теневых» средств, создает доказательственную базу для их конфискации и последующего возмещения ущерба государству, увеличивая поступления в бюджет и укрепляя финансовые основы налоговой системы России [18].

При рассмотрении налоговой безопасности и ее обеспечении силами и средствами ОРД нельзя не упомянуть специализированное по отношению к налоговым преступлениям учебное пособие полковника налоговой полиции в отставке М. П. Смирнова [19]. Он рассматривает ОРД как один из ключевых инструментов обеспечения экономической, а значит и налоговой безопасности государства. После ликвидации в 2003 г. Федеральной службы налоговой полиции (далее — ФНС России) другие органы не способны вести ОРД, средствами которой в основном и выявляются сложные преступные схемы уклонения от налогов. Автор прямо указывает, что это лишает государство эффективного инструментария для своевременного обнаружения и пресечения налоговых правонарушений.

М. П. Смирнов видит два пути выхода из создавшейся ситуации: наделить ФНС полномочиями органа дознания и правом проводить ОРД либо «рассмотреть возможность создания... финансовой полиции, обладающей правом ведения оперативно-розыскной деятельности». В обоих вариантах конечная цель — вернуть в налоговую сферу профессиональную оперативную составляющую,

способную выявлять схемы уклонения еще до того, как ущерб бюджету станет критичным.

М. П. Смирнов убежден, что без восстановления полноценных оперативных подразделений, специализирующихся именно на налоговых правонарушениях, государство рискует остаться «слепым» перед все более изощренными схемами уклонения от уплаты налогов. Поэтому ОРД, по замыслу автора, — не вспомогательная, а центральная составляющая архитектуры налоговой безопасности России. ОРД для налоговой безопасности — это единственный инструмент, способный увидеть сложные, заранее продуманные схемы ухода от налогов, собрать по ним доказательства, а затем передать эти материалы в ФНС России так, чтобы они выдержали процессуальную проверку. Пока у самой налоговой службы нет подобных полномочий, эффективность защиты бюджета зависит от того, насколько тесно и регламентированно взаимодействуют оперативные подразделения МВД (и других ведомств) с налоговыми органами. Поэтому автор видит стратегию в институциональном «возвращении» профессиональной ОРД в налоговую сферу и в создании четких процедур ее сопряжения с налоговым контролем.

Среди открытых научных источников необходимо отметить монографию, выпущенную в Академии управления МВД России, посвященную документально-проверочной деятельности органов внутренних дел при расследовании преступлений в сфере налогообложения. В ней центральным объектом анализа авторов становится ОРД, осуществляемая в целях документирования налоговых преступлений и представляющая собой совокупность гласных и негласных мер, направленных на формирование доказательственной базы по фактам уклонения от налогов. ОРД рассматривается авторами как ключевой элемент «налогового расследования» — межотраслевого института, опирающегося одновременно на нормы налогового, административного и уголовно-процессуального права. В работе детализируется алгоритм оперативно-разыскного сопровождения проверок: от анализа первичной информации до проведения выемок, осмотров, опросов и исследований документов. Приводятся критерии отбора налогоплательщиков для выездных проверок, методики предпроверочного контроля, а также порядок фиксации результатов оперативно-разыскных мероприятий (далее — ОРМ) в виде актов исследований, пригодных к включению в доказательственную базу уголовного дела. Отдельная глава работы

посвящена процессуальному статусу материалов ОРД. Авторы аргументируют возможность их использования как «иных документов» доказательственного значения, описывают условия признания результатов прослушивания переговоров, контроля корреспонденции и оперативного внедрения допустимыми доказательствами, а также моделируют типичные судебные ситуации, где качество проведенных ОРМ определяет перспективы обвинения [20].

Другим значимым трудом, выпущенным за последние пять лет и рассматривающим ОРД как инструмент обеспечения налоговой безопасности, является монография М. Л. Родичева о взаимодействии оперативных подразделений и налоговых органов [21].

Работа представляет собой первое комплексное исследование, посвященное роли ОРД в обеспечении налоговой безопасности государства (хотя автор и не оперирует данным термином). М. Л. Родичева рассматривает правовые, организационные и методологические основы сотрудничества субъектов ОРД с налоговыми органами, подчеркивая, что именно результаты ОРМ становятся ключевым инструментом выявления и документирования современных схем уклонения от налогов — от «двойной» бухгалтерии, ведущейся с помощью IT-технологий, до злоупотреблений при банкротствах и регистрации юридических лиц.

Автор выработал комплекс предложений по оперативно-разыскному противодействию «теневому» бухгалтерскому учету, включая идею уголовной ответственности за его ведение; расширению технических возможностей подразделений специальных мероприятий по съему информации с каналов связи; детальному регламентированию передачи оперативных материалов в налоговые органы с учетом требований судебной практики.

Профессор П. И. Иванов в серии своих статей рассматривает ОРД как решающее «рентген-средство» налоговой безопасности: только негласный сбор и аналитическая обработка данных позволяют «подсветить» скрытую часть схем — от первоначального налогового преступления до последующего отмывания денег, выявить истинных бенефициаров, проследить цепочки финансовых потоков, оценить рискованные зоны в бизнес-среде и своевременно задокументировать доказательства; таким образом, ОРД превращает разрозненные сигналы в достоверную фактуру для возбуждения дел, блокирует вывод средств за рубеж и служит базой для разработки профилактических мер, делая уклонение от налогов и легализацию «грязных» доходов экономически невыгодными [22].

Помимо упомянутого нужно указать цикл статей в открытой печати следующих авторов: В. Д. Ларичева [23], Р. Х. Рахимзоды [24], Г. С. Зинченко [25]. Налоговая безопасность упоминается и в работе А. И. Мелихова [26].

Для объективности рассмотрим, как видят роль ОРД в обеспечении налоговой безопасности представители иных профессий, участвующих в обеспечении налоговой безопасности.

Представители прокуратуры внесли свой вклад в рассмотрение ОРД как средства обеспечения налоговой безопасности. Так, по мнению Р. В. Михалюка и Д. П. Разуваева, ОРД в налоговой сфере должна быть «хирургическим скальпелем, а не кувалдой». Когда проверки гласные, обоснованные, подконтрольные прокурору и опираются на проверенный фактологический материал, они помогают государству вовремя выявлять и пресекать налоговые преступления. Когда тот же инструмент используется «для проформы» или ради статистики, он бьет по добросовестному бизнесу, снижает собираемость налогов и дискредитирует саму идею налоговой безопасности [27].

Роль ОРД в обеспечении налоговой безопасности, по версии представителей предварительного следствия В. А. Антонова и В. С. Белохребтова, — это опорная «скрытая» линия защиты бюджета. Авторы напрямую связывают эффективность ОРД с «предотвращением ущерба», а не только с раскрытием уже совершенного преступления, что делает ее ключевым элементом механизмов налоговой безопасности. Авторы подчеркивают, что без негласного сбора первичных данных о схемах уклонения невозможно своевременно обнаружить налоговое преступление. ОРД служит фильтром, который превращает разрозненные сигналы (аналитику ФНС России, агентурные сведения, косвенные финансовые следы) в проверенные факты, достаточные для возбуждения дела или мотивированного отказа.

Как работники предварительного следствия авторы видят ОРД не просто вспомогательным ресурсом, а системообразующим механизмом налоговой безопасности, который помимо названных ролей еще и минимизирует реальный ущерб бюджету, а при должном законодательном оформлении способен стать надежной правовой гарантией защиты налоговых интересов государства [28].

По мнению представителя ведущего высшего учебного заведения Российской Федерации — Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова — Ю. Г. Волгина, ОРД — ключевой инструмент системы налоговой безопасности

государства. Ее роль раскрывается через комплекс взаимосвязанных функций, которые автор подробно описывает в лекционном курсе. Автор видит задачи ОРД в обеспечении налоговой безопасности путем своевременного выявления угроз, при необходимости — предоставления соответствующих материалов для возбуждения уголовного дела, обеспечения его быстрого расследования и возмещения причиненного ущерба. К числу функций ОРД в обозначенной сфере ученый также относит профилактику преступности и устранение условий, способствующих ее возникновению, и активное взаимодействие между государственными органами. ОРД создает условия, при которых уклонение от налогов становится трудно скрыть, легко доказать и экономически невыгодно: через раннее обнаружение, неотвратимость расследования, гарантированное возмещение ущерба и устранение «питательной среды» налоговой преступности. Таким образом, ОРД служит «предохранителем» налоговой безопасности, закрывая наиболее уязвимые звенья бюджетной системы и финансового контроля [29].

По итогам рассмотрения ОРД как инструмента обеспечения налоговой безопасности считаем возможным дать определение налоговой безопасности как состояния и одновременно целенаправленного процесса публичного управления, при котором налоговая система государства и общества защищена от внутренних и внешних угроз настолько, что:

— во-первых, обеспечивается полнота и своевременность поступления налоговых доходов, достаточных для устойчивого финансирования всех текущих и стратегических функций государства и муниципалитетов;

— во-вторых, минимизируется риск недоимок, мошеннического возмещения, уклонения и вывода средств благодаря превентивному и доказательному потенциалу ОРД, налогового контроля и межведомственной аналитики;

— в-третьих, сохраняется доверие законопослушного бизнеса и граждан к фискальной системе, потому что мониторинг, выявление, пресечение и возмещение ущерба осуществляются законно, адресно и без избыточного давления;

— в-четвертых, создаются условия для устойчивого экономического развития, поскольку фискальные потоки остаются прозрачными, а «серые» схемы теряют экономическую выгоду.

Таким образом, налоговая безопасность интегрирует финансовую, экономическую и правовую стабильность бюджета, а ее ключевым оператив-

ным механизмом выступает ОРД, которая превращает скрытую информацию о налоговых угрозах в юридически пригодные доказательства и управленческие решения.

ОРД образует оперативный «контур безопасности» вокруг налоговой системы: она *раньше*

других служб обнаруживает риски, *быстрее* добывает доказательства, *точнее* локализует акты и тем самым делает уклонение от налогов и последующее «отмывание» доходов юридически опасным и экономически бессмысленным.

1. Тихонов Д. Н. Основы налоговой безопасности. Москва: Аналитика-Пресс, 2002. 224 с.

2. Бородушко И. В. Налоговая безопасность: понятие и сущность // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2010. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-ponyatie-i-suschnost> (дата обращения: 07.06.2025).

3. Гулькина Е. Л., Карп М. В., Типалина М. В. Роль налоговой безопасности в системе экономической безопасности организации // Вестник университета. 2023. № 6. С. 153—161.

4. Костюков А. Н., Маслов К. В. Правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности государства // Вестник ОмГУ. Серия «Право». 2015. № 4 (45). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovye-aspekty-obespecheniya-nalogovoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обращения: 07.06.2025).

5. Налоговая безопасность РФ: проблемы и перспективы / Ю. В. Нуретдинова, Е. В. Васильева, Е. А. Горловская [и др.] // Московский экономический журнал. 2020. № 3. С. 26.

6. Маслов К. В. Налоговый суверенитет: понятие и место в системе обеспечения налоговой безопасности государства // Пролог: журнал о праве. 2016. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-suverenitet-ponyatie-i-mesto-v-sisteme-obespecheniya-nalogovoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обращения: 07.06.2025).

7. Нестеров Г. Г. Налоговая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности // Вестник экономической безопасности. 2009. № 7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-v-sisteme-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti> (дата обращения: 07.06.2025).

8. Пономарев А. И., Пономарев М. А., Топоров И. В. Налоговая безопасность как компонента экономической безопасности // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2015. № 3. С. 230—234.

9. Шамонина Т. П. Налоговая безопасность как составляющая финансовой безопасности государства // Теория и практика современной науки. 2017. № 4 (22). С. 919—923.

1. Tikhonov D. N. Grounds of tax security. Moscow: Analytics-Press; 2002: 224. (In Russ.).

2. Borodushko I. V. Tax security: concept and essence. Vestnik Sankt-Peterburgskogo Universiteta MVD Rossii, 108—112, 2010. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-ponyatie-i-suschnost>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

3. Gulkova Ye. L., Karp M. V., Typalya M. V. The role of tax security in the economic security system of an organization. University journal, 153—161, 2023. (In Russ.).

4. Kostyukov A. N., Maslov K. V. Legal issues to ensure state tax security. Omsk State University Journal. "Law" series, 117—121, 2015. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovye-aspekty-obespecheniya-nalogovoy-bezopasnosti-gosudarstva>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

5. Nuretdinova Yu. V., Vasiliyeva Ye. V., Gorlovskaya Ye. A. (et al.) Tax security of the Russian Federation: challenges and prospects. Moscow journal of economics, 269—276, 2020. (In Russ.).

6. Maslov K. V. Tax sovereignty: concept and place in the system of ensuring tax security of a state. Prologue: law journal, 2016. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-suverenitet-ponyatie-i-mesto-v-sisteme-obespecheniya-nalogovoy-bezopasnosti-gosudarstva>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

7. Nesterov G. G. Tax security in the system of ensuring economic security. Economic security journal, 10—16, 2009. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-v-sisteme-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

8. Ponomarev A. I., Ponomarev M. A., Toporov I. V. Tax security as a component of economic security. State and municipal administration. Scientific notes of the North-Caucasus Academy of State Service, 230—234, 2015. (In Russ.).

9. Shamonina T. P. Tax security as an element of financial security of a state. Theory and practice of contemporary science, 919—923, 2017. (In Russ.).

10. Тимофеева И. Ю. Основные принципы налоговой безопасности // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2010. № 13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyeprintsipy-nalogovoy-bezopasnosti> (дата обращения: 07.06.2025).

11. Токова Л. Д., Кириленко К. В. Роль налогового контроля в обеспечении налоговой безопасности государства // Каспийский регион: политика, экономика, культура. 2014. № 3 (40). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovogo-kontrolya-v-obespechenii-nalogovoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обращения: 07.06.2025).

12. Русанов М. С., Ключихин В. А., Швецова К. А. Полномочия органов внутренних дел по обеспечению взыскания налоговой задолженности (на примере законодательства стран ближнего зарубежья): учеб. пособие. Москва: Акад. управления МВД России, 2022. 60 с.

13. Черномырдина Е. В. Государственно-частное партнерство и реализация функций государства // Право и государство: теория и практика. 2016. № 12 (144). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvenno-chastnoe-partnerstvo-i-realizatsiya-funktsiy-gosudarstva> (дата обращения: 07.06.2025).

14. Иванов П. И. Оперативно-розыскное обеспечение налоговой безопасности (вопросы теории и практики) // Труды Академии управления МВД России. 2021. № 1 (57). С. 107—118.

15. Панкратьев А. Н. Перспективы развития правового регулирования борьбы с налоговыми преступлениями // Вестник Воронежского института МВД России. 2025. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-pravovogo-regulirovaniya-borby-s-nalogovymi-prestupleniyami> (дата обращения: 07.06.2025).

16. Шарихин А. Е. Научные основы обеспечения экономической безопасности России посредством оперативно-розыскной деятельности: дис. ... д-ра юрид. наук. Москва, 2007. 410 с.

17. Тимофеев А. В. Оперативно-розыскное обеспечение предупреждения и раскрытия налоговых преступлений в сфере экономической деятельности (на материалах Северо-Западного федерального округа): автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Санкт-Петербург, 2013. 24 с.

18. Родичев М. Л. Оперативно-розыскное противодействие легализации имущества, приобретенного преступным путем (на примере Северо-Западного федерального округа Российской Федерации): автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Санкт-Петербург, 2016. 24 с.

10. Timofeyeva I. Yu. Basic principles of tax security. National interests: priority and security, 59—64, 2010. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-printsipy-nalogovoy-bezopasnosti>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

11. Tokova L. D., Kyrlyenko K. V. The role of tax control in ensuring tax security of a state. Caspian region: politics, economics, culture, 131—137, 2014. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovogo-kontrolya-v-obespechenii-nalogovoy-bezopasnosti-gosudarstva>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

12. Rusanov M. S., Klochikhin V. A., Shvetsova K. A. Interior bodies' powers to ensure tax arrears recovery (using CIS countries' legislation as an example). Textbook. Moscow: Academy of Management of the MIA of Russia; 2022: 60. (In Russ.).

13. Chernomyrdina Ye. V. State-individual partnership and implementing state functions. Law and state: theory and practice, 6—8, 2016. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvenno-chastnoe-partnerstvo-i-realizatsiya-funktsiy-gosudarstva>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

14. Ivanov P. I. Detective support of tax security (theory and practice issues). Works of the Academy of Management of the MIA of Russia, 107—118, 2021. (In Russ.).

15. Pankratiyev A. N. Development prospects of legal regulation to fight tax-related crimes. The Bulletin of Voronezh Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, 215—220, 2025. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-pravovogo-regulirovaniya-borby-s-nalogovymi-prestupleniyami>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

16. Sharikhin A. Ye. Scientific bases to ensure economic security in Russia via detective activity. Dissertation of doctor of juridical sciences. Moscow; 2007: 410. (In Russ.).

17. Timofeyev A. V. Detective support to prevent and solve tax-related crimes in the economic sphere (using Northwestern Federal District of the Russian Federation as an example). Abstract of dissertation of candidate of juridical sciences. Saint Petersburg; 2013: 24. (In Russ.).

18. Rodichev M. L. Detective counteraction to criminal property legalization (using Northwestern Federal District of the Russian Federation as an example). Abstract of dissertation of candidate of juridical sciences. Saint Petersburg; 2016: 24. (In Russ.).

19. Smirnov M. P. Comments to legal regulation of detective activity in the Russian Federation and abroad. Textbook. In 2 parts. 5th ed., add. and

19. Смирнов М. П. Комментарии законодательного регулирования оперативно-розыскной деятельности в Российской Федерации и за рубежом: учеб. пособие (постатейный). В 2 ч. 5-е изд., расшир. и перераб. Подготовлено для системы «КонсультантПлюс». Москва: ДГСК МВД России, 2012. Ч. 1. 481 с.; Ч. 2. 419 с.

20. Документально-проверочная деятельность органов внутренних дел при расследовании преступлений в сфере налогообложения: монография / А. П. Опальский, А. Н. Ищенко, З. Р. Карданова [и др.]; под ред. А. П. Опальского. Москва: Акад. управления МВД России, 2011. 140 с.

21. Родичев М. Л. Взаимодействие оперативных подразделений и налоговых органов: монография. Санкт-Петербург: Изд-во С.-Петерб. ун-та МВД России, 2021. 168 с.

22. Иванов П. И., Шитов А. С. К вопросу об оперативно-розыскной деятельности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по выявлению и раскрытию налоговых преступлений на потребительском рынке // Вестник Уральского юридического института МВД России. 2020. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-operativno-rozysknoy-deyatelnosti-podrazdeleniy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-i-protivodeystviya-korrupsii-po> (дата обращения: 07.06.2025); Иванов П. И., Шитов А. С. Транснациональная организованная налоговая преступность как угроза налоговой безопасности (меры оперативно-розыскного противодействия) // Вестник Владимирского юридического института. 2020. № 4 (57). С. 46—53; Иванов П. И. Проблемы противодействия легализации преступных доходов и пути их решения // Вестник БелЮИ МВД России. 2020. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-protivodeystviya-legalizatsii-prestupnyh-dohodov-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 07.06.2025).

23. Ларичев В. Д. Оперативно-розыскная характеристика экономических преступлений: вопросы теории и практики в современных условиях // Безопасность бизнеса. 2008. № 2. С. 2—7.

24. Рахимзода Р. Х. Оперативно-розыскная политика и процессуальная деятельность в интересах обеспечения экономической безопасности государства // Мир политики и социологии. 2016. № 2. С. 153—166.

25. Зинченко Г. С. К вопросу о содержании оперативно-розыскной характеристики преступлений, связанных с нарушением налогового

rev. Moscow: Department of State Service and Personnel of the Internal Affairs Ministry of Russia; 2012: Part 1. 481; Part 2. 419. (In Russ.).

20. Opalsky A. P., Ishchenko A. N., Kardanova Z. R. (et al.) Document verification activities of internal affairs bodies in the investigation of crimes related to taxation. Monograph. Red. by. A. P. Opalsky. Moscow: Academy of Management of the MIA of Russia; 2011: 140. (In Russ.).

21. Rodichev M. L. Interaction of detective bodies and tax organs. Monograph. Saint Petersburg: Publishing house of the Saint Petersburg University of the Ministry of the Interior of Russia; 2021: 168. (In Russ.).

22. Ivanov P. I., Shitov A. S. On the issue of detective activities of economic security and anti-corruption units in identification and solution of tax-related crimes in the consumer market. Bulletin of the Ural Law Institute of the Ministry of the Interior of the Russian Federation, 2020. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-operativno-rozysknoy-deyatelnosti-podrazdeleniy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-i-protivodeystviya-korrupsii-po>. Accessed: 7 June 2025; Ivanov P. I., Shitov A. S. Transnational organized tax-related crime as a threat to tax security (detective counteractions). Journal of the Vladimir Law Institute, 46—53, 2020; Ivanov P. I. Problems to counteract the legalization of criminal incomes and ways to solve them. Journal of the Belgorod Law Institute of the Ministry of the Interior of Russia. 2020. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-protivodeystviya-legalizatsii-prestupnyh-dohodov-i-puti-ih-resheniya>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

23. Larichev V. D. Detective characteristics of economic crimes: modern theory and practice issues. Business security, 2—7, 2008. (In Russ.).

24. Rakhimzoda R. Kh. Detective policy and procedural activity in the interest of ensuring economic security of the state. World of politics and sociology, 153—166, 2016. (In Russ.).

25. Zinchenko G. S. On the issue of the content of detective profile of crimes related to violation of the tax legislation. Izvestiya Tula State University. Economic and legal sciences. 2021. Available from: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-osoderzhanii-operativno-rozysknoy-harakteristiki-prestupleniy-svyazannyh-s-narusheniem-nalogovogo-zakonodatelstva>. Accessed: 7 June 2025. (In Russ.).

26. Melikhov A. I. Detective activity of internal affairs bodies in the national security system. Monograph. Volgograd: the Volgograd Academy of

законодательства // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2021. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-soderzhanii-operativno-rozysknoy-harakteristiki-prestupleniy-svyazannyh-s-narusheniem-nalogovogo-zakonodatelstva> (дата обращения: 07.06.2025).

26. Мелихов А. И. Оперативно-разыскная деятельность органов внутренних дел в системе обеспечения национальной безопасности: монография. Волгоград: ВА МВД России, 2020. 164 с.

27. Михалюк Р. В., Разуваев Д. П. О состоянии законности при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий в отношении субъектов предпринимательской деятельности // Прокурор. 2016. № 3. С. 97—101.

28. Антонов В. А., Белохребтов В. С. Понятие и этапы оперативно-разыскного обеспечения расследования налоговых преступлений // Российский следователь. 2015. № 18. С. 41—44.

29. Волгин Ю. Г. Оперативно-розыскное обеспечение расследования экономических преступлений: курс лекций для студентов вузов. Кемерово: Кемеровск. ин-т (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2014. 127 с.

the Ministry of the Interior of Russia; 2020: 164. (In Russ.).

27. Mikhalyuk R. V., Razuvayev D. P. On the legality while conducting public detective actions aimed at business entities. Prosecutor, 97—101, 2016. (In Russ.).

28. Antonov V. A., Belokhrebto V. S. Concept and stages of detective support of tax-related crimes investigation. Russian Investigator, 41—44, 2015. (In Russ.).

29. Volgin Yu. G. Detective support of the of economic crimes investigation. Lectures for students. Kemerovo: Kemerovo Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics; 2014: 127. (In Russ.).

Катков Сергей Владимирович,
профессор кафедры
оперативно-разыскной деятельности
и специальной техники
Волгоградской академии МВД России,
доктор юридических наук, профессор;
sv.katkov@yandex.ru

Katkov Sergey Vladimirovich,
professor at the department
of detective activities and special equipment
of the Volgograd Academy
of the Ministry of the Interior of Russia,
doctor of juridical sciences, full professor;
sv.katkov@yandex.ru

Статья поступила в редакцию 19.09.2025; одобрена после рецензирования 21.09.2025; принята к публикации 17.11.2025.

The article was submitted 19.09.2025; approved after reviewing 21.09.2025; accepted for publication 17.11.2025.

* * *