
АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
2021. Т. 5. № 20 <http://journals.tsutmb.ru/current-issues-of-the-state-and-law.html>

AKTUAL'NYE PROBLEMY GOSUDARSTVA I PRAVA = CURRENT ISSUES OF THE STATE AND LAW
2021, vol. 5, no. 20 <http://journals.tsutmb.ru/current-issues-of-the-state-and-law-eng.html>
ISSN 2587-9340 (Print) ISSN 2782-3334 (Online)

Перечень ВАК, РИНЦ, CrossRef, НЭБ «eLIBRARY.RU», ЭБ «КиберЛенинка»

© Исмаилов Э.Э., 2021

НАУЧНАЯ СТАТЬЯ

УДК 343.3/.7

DOI 10.20310/2587-9340-2021-5-20-729-740

ОТГРАНИЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ОТ СМЕЖНЫХ СОСТАВОВ

Э.Э. Исмаилов

ФГКОУ ВО «Байкальский государственный университет»

664003, Российская Федерация, г. Иркутск, ул. Ленина, 11

i3mil@yandex.ru

Аннотация. На данный момент борьба с налоговыми преступлениями является одним из самых важных направлений уголовно-правовой политики Российской Федерации. Помимо налоговых преступлений совершаются и другие общественно-опасные деяния, которые имеют некоторое сходство с налоговыми преступлениями. Проблемы соотношения преступлений в сфере налогообложения с иными составами преступлений на данный момент недостаточно разработаны. В таком случае судам бывает проблематично правильно квалифицировать данные составы преступлений. Одной из наиболее актуальных проблем является соотношение налоговых преступлений и преступлений, в результате которых налогоплательщик получает доход, в частности, незаконного предпринимательства (статья 171 Уголовного кодекса Российской Федерации). Решение всех практически и теоретических задач в сфере правильного ограничения уголовно-правовых норм в сфере налогообложения от смежных составов поможет нам правильно квалифицировать указанные деяния. На основе анализа действующего законодательства, а также ряда теоретических источников выявлено, что налоговые преступления в Российской Федерации являются уголовно-наказуемыми деяниями, действующий Уголовный кодекс Российской Федерации к налоговым преступлениям относит статьи 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4. Уголовный кодекс Российской Федерации содержит ряд норм, описывающих преступления, которые тесно связаны с налоговыми.

Ключевые слова: уголовно-правовая характеристика, налоговые преступления, уклонение от уплаты налогов, квалификация, смежные составы

Постановка проблемы. Одним из важнейших элементов экономики любой страны является налоговая система. Но, к сожалению, в настоящее время не все субъекты хозяйствования платят налоги, сборы и страховые взносы в полном объеме, а некоторые полностью уклоняются от налогообложения. В определенной степени уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов стало нормальным явлением для многих налогоплательщиков. Данная проблема является очень важной, учитывая необходимость мобилизации средств в государственный бюджет Российской Федерации в достаточном объеме. Статья 57 Конституция РФ предусматривает обязанность каждого лица платить налоги и сборы в порядке и размерах, установленных законом¹. Исходя из этого можно отметить, что особое значение приобретает вопрос отграничения составов налоговых преступлений от смежных составов преступлений.

Многие отечественные юристы и ученые дискутируют о проблеме уклонения от уплаты налогов, сборов и страховых взносов субъектами хозяйственной деятельности, а также отграничения составов налоговых преступлений от смежных составов преступлений. Некоторые аспекты проблем освещены в научных трудах Н.Д. Андрущенко, Н.И. Главацкого, Т.К. Германчука, Н.А. Лопашенко, Н.А. Голованова, Л.Г. Григорьева, Г.А. Есакова, С.В. Бажанова, Л.И. Александрова, В.И. Гладких, И.И. Кучерова и др.

Цель статьи – рассмотреть и проанализировать отграничение составов налоговых преступлений от смежных составов преступлений.

Изложение основного материала. В научных исследованиях и в практической деятельности для раскрытия содержания преступления используются различные инструменты, к которым относится, например, уголовно-правовая характеристика.

Что касается уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений, то она имеет большое значение для полной и объективной оценки совершенного деяния, а также определения границ и сферы применения норм уголовного права.

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства РФ. 2020. 1 июля. № 31. Ст. 4398.

Уголовно-правовая характеристика преступления может быть применена для рассмотрения преступления как на уровне социального явления, так и на уровне совершенного деяния. Во втором случае такая характеристика охватывает не только обязательные признаки, предусмотренные законодателем в норме уголовного закона, но и так называемые сопровождающие признаки, которые имели место во время совершения определенного действия.

По нашему мнению, предоставляя уголовно-правовую характеристику преступления, следует применить широкий подход, рассматривая в рамках обязательных признаков состава преступления также его факультативные признаки. В частности, в рамках объекта преступления рассматривать его предмет, в рамках объективной стороны преступления – способ его совершения, в рамках субъекта преступления – личность преступника, а в рамках субъективной стороны – мотив и цель.

Условно все эти признаки можно разделить на объективные (объект преступления, предмет преступления, объективная сторона преступления, в том числе способы совершения преступления) и субъективные (формальные требования к субъекту преступления, личность преступника, субъективная сторона преступления, мотив и цель преступления).

Прежде чем давать уголовно-правовую характеристику налоговым преступлениям, дадим понятие налоговым преступлениям. Налоговые преступления представляют собой совершенные общественно опасные деяния в сфере налогообложения, запрещенные Уголовным кодексом Российской Федерации (далее – УК РФ) под угрозой наказания и посягающие на финансовые интересы государства в сфере налогообложения. Это преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов, сборов и страховых взносов (статьи 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ)².

Первым элементом состава налоговых преступлений является объект, указывающий на те общественные отношения, которые поставлены под охрану уголовного законодательства об уголовной ответственности.

Минуя теоретические положения об общем и родовом объекте, отметим следующее. Поскольку преступления в сфере налоговой дея-

² Российская Федерация. Законы. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 27.10.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.10.2020) // Собрание законодательства РФ. 1996. 17 июня. № 25. Ст. 2954.

тельности являются неоднородными, в этой группе преступлений уместно выделение видового объекта. Таким объектом для преступлений, предусмотренных статьями 198, 199 УК РФ (вместе с преступлениями, указанными в статьях 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ), является система налогообложения.

В свою очередь, непосредственным объектом уклонения от уплаты налогов, сборов, как следует из анализа диспозиции статьи 198 УК РФ, являются общественные отношения, которые складываются в сфере наполнения бюджета за счет налогообложения, то есть те общественные отношения, возникающие между государством и субъектами налогообложения на основании налоговых норм, регулирующих установление, изменение и отмену взносов в бюджет.

Следующим элементом уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений является предмет этого преступления. Он является неотъемлемой частью состава рассматриваемых преступлений, ведь для наступления уголовной ответственности лицо должно уклониться от выплаты налогов и сборов, которые входят в систему налогообложения, введенных в установленном законом порядке.

По мнению А.И. Габдинурова, определяя предмет налоговых преступлений, имеет место такое совпадение: налоги, сборы, другие обязательные платежи являются предметом общественных отношений в сфере налогового регулирования и одновременно выступают как предмет преступления, предусмотренного статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ [1, с. 155]. Такое суждение представляется обоснованным, и оно наглядно показывает сущность преступлений в сфере налоговой деятельности, ведь в таких преступлениях очень часто инструменты регулирования и осуществления налоговой деятельности используются в преступных целях. Таким образом, предметом налоговых преступлений (статьи 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ) являются налоги и сборы, а также денежные средства и имущество.

И.И. Кучеров отмечал, налоги не могут быть признаны предметом налоговых преступлений, так как представляют собой определенный правовой механизм отчуждения денежных средств или любого другого имущества с физических и юридических лиц и по сущности своей они нематериальны [2, с. 48]. Предметом указанных преступлений является денежный эквивалент налога. Соглашаясь с мнением И.И. Кучерова, отметим, что данную точку зрения поддерживают большинство специалистов. В.Г. Истомина относит сюда суммы налогов, неуплаченных физическими или юридическими лицами в результате уклонения от вы-

полнения обязательств [3, с. 147]. На наш взгляд, данная точка зрения В.Г. Истомина не совсем точна, так как предметом преступления можно называть лишь материальный объект внешнего мира, воздействуя на который преступник причиняет вред общественным отношениям.

Некоторые авторы (Л.Д. Гаухман, А.А. Витвицкий) в качестве предмета преступлений, предусмотренных статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ, рассматривают декларацию о доходах, первичные бухгалтерские документы, а также «искаженные данные о доходах и расходах». Если исходить из «материальности» составов налоговых преступлений, то такая позиция является небесспорной [4, с. 434]. Представляется, что предметы материального или нематериального характера, которые использует лицо в целях уклонения от уплаты налогов, являются средствами достижения заданной преступной цели. Аналогично в статье 159 УК РФ («Мошенничество») либо в статье 160 УК РФ («Присвоение или растрата») нельзя рассматривать в качестве предмета документы, которые фальсифицируются или искажаются для достижения субъектом преступных целей.

Далее рассмотрим одну из важнейших составляющих уголовно-правовой характеристики – объективную сторону. Объективная сторона налоговых преступлений (статьи 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ) характеризуется наличием трех обязательных признаков:

1) деяние, которое включает два способа совершения данного налогового преступления: непредставление налоговой декларации либо иных документов; включение в налоговую декларацию или указанные выше документы заведомо ложных сведений;

2) последствие в виде фактического непоступления в бюджет средств;

3) причинная связь между указанным деянием и наступившими последствиями.

Моментом окончания налоговых преступлений (статьи 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ) является наступление общественно опасных последствий, а именно – фактическое непоступление в бюджет средств, которые должны быть уплачены в сроки и в размерах, предусмотренных законодательством. Если закон связывает срок уплаты с выполнением определенного действия, то преступление считается оконченным с момента фактического уклонения.

Как уже отмечалось, в уголовно-правовую характеристику следует включать не только те признаки, которые являются обязательными для состава преступления, но и некоторые другие, прежде всего способ, и,

хотя вопрос о включении способа совершения преступления в состав уголовно-правовой характеристики является дискуссионным, по нашему мнению, оно уместно, поскольку знание о типичных способах совершения преступлений определенной категории не только способствует их успешному расследованию, но и позволяет отграничить от смежных составов.

В юридической литературе существуют различные подходы к определению критериев классификации способов уклонения от уплаты налогов и сборов. В частности, П.В. Шаталова и Е.Б. Калашникова считают, что наиболее обоснованным является деление преступных способов по виду налога, от уплаты которого осуществляется уклонение, а именно:

– способы уклонения от всех видов налогов (несвоевременное представление налоговых деклараций и расчетов по ним; умышленное отражение операций позже отчетного периода и др.);

– специальные способы уклонения от отдельных видов налогов: завышение затрат на себестоимость реализации товаров, работ, услуг; невключение к объему налогооблагаемой прибыли средств, полученных от проведения внереализационных операций (кредит), фальсификация данных (документов) о выполнении научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских работ, проектно-исследовательских работ и др. [5, с. 157].

Свою классификацию способов уклонения от уплаты налогов предлагает Т.И. Рассохина, разделяя их на две группы.

Первая группа. В рамках этой группы исследователь выделяет такие способы, как фактическая неуплата налоговых взносов в бюджет; неуплата налоговых взносов путем обмана и т. д.

Вторая группа. Данная группа характеризуется тем, что виновные лица занимаются противозаконной деятельностью и получают от нее неконтролируемую прибыль, образуют другие объекты налогообложения, но налоговых взносов из них не производят. Такая запрещенная деятельность образует самостоятельный состав преступления [6, с. 163].

Таким образом, проанализировав объективные признаки уголовно-правовой характеристики, можно утверждать, что налоговые преступления являются достаточно динамичными преступлениями. Способы совершения этого преступления разнообразны, и на данный момент, несмотря на большое количество предложенных учеными классификаций, ни одна из них не может в полной мере охватить все те способы, с помощью которых преступники совершают налоговые преступления.

Начнем анализ субъективных признаков уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений с субъекта, который является обязательным элементом состава каждого уголовного преступления.

Субъект преступления, предусмотренный статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ, является специальным, ведь наряду с общими признаками он еще имеет специальный признак, а именно обязанность по уплате налогов и сборов, за нарушение которых лицо и может быть привлечено к уголовной ответственности. Следовательно, субъектом преступления, предусмотренного статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ, является физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет, и которое обязано платить налоги и сборы.

Важной составляющей уголовно-правовой характеристики, которая к тому же представляет собой обязательный признак любого преступления, является субъективная сторона преступления.

Поскольку статьями 198, 199 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность не за сам факт неуплаты в установленный срок налогов и сборов, а за уклонение от их уплаты, субъективная сторона этого преступления характеризуется виной в виде прямого умысла, при котором виновный осознает общественную опасность уклонения от уплаты налогов и сборов, предусматривает последствия в виде непоступления средств в бюджет и предусматривает неизбежность их наступления.

В основном, совершая уголовное преступление, предусмотренное статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ, лицо руководствуется корыстным мотивом. Общественно опасные последствия этого преступления имеют денежно-материальный характер, а факт того, что государство недополучает определенную сумму средств, корреспондирует тому факту, что эти средства остаются или непосредственно у лица, которое совершает такое уклонение, или у лица, в интересах которого совершены такие действия.

Таким образом, субъективная сторона налоговых преступлений (статьи 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 УК РФ) характеризуется виной в форме прямого умысла и корыстным мотивом.

Далее рассмотрим отграничение налоговых преступлений от смежных составов. Так, по мнению З.А. Усмановой, в УК РФ содержатся три состава преступлений, которые являются смежными с налоговыми преступлениями. Ученый к ним относит неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ), преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ), фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ) [7, с. 333].

Рассмотрим данные составы детальнее. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ) можно разделить на две группы преступлений. Так, согласно части 1 статьи 195 УК РФ к первой группе относится сокрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе и т. д. Ко второй группе преступлений в соответствии с частью 2 статьи 195 УК РФ относится неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов руководителем или собственником организации-должника и т. д.

В соответствии со статьей 196 УК РФ под преднамеренным банкротством необходимо понимать создание или увеличение неплатежеспособности, совершенное руководителем или собственником коммерческой организации в личных интересах или интересах иных лиц, причинившее крупный ущерб.

В соответствии со статьей 197 УК РФ фиктивное банкротство – это заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации о своей несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов, если это деяние причинило крупный ущерб.

Соглашаясь с мнением З.А. Усмановой, данные преступления необходимо квалифицировать по совокупности с налоговыми преступлениями.

В.В. Коренюгин к смежным составам относит: 1) незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ); 2) производство, приобретение, хранение, перевозку или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации (ст. 171.1 УК РФ), так как данные преступления одной из своих целей имеют освобождение от налогов [8, с. 16].

Статьей 171 УК РФ предусмотрена уголовно-правовая ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации.

По мнению В.В. Коренюгина, данное преступление представляет угрозу не только установленной законом предпринимательской деятельности, а также это деяние включает в себя уклонение от уплаты налогов и сборов, поскольку субъект данного преступления действует нелегально, с использованием преступных методов и средств. Таким образом, лицу представляется весьма удобная возможность получать прибыль и одновременно уклоняться от уплаты налогов.

Так как данная статья применяется только в том случае, когда лицо занимается деятельностью, которая должна быть зарегистрирована, то субъекта этого преступления следует привлекать к ответственности не только по статье 171 УК РФ, но и в соответствии со статьями 198, 199 УК РФ.

Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции (ст. 171.1 УК РФ), также как и преступления в налоговой сфере, посягают на интересы государства в финансовой сфере, поскольку государство не получает денежные средства в виде акцизных сборов.

Существует различие налоговых преступлений и статьи 171.1 УК РФ в объекте преступления. Так, объект статьи 171.1 УК РФ несколько шире, так как преступление помимо неуплаты налогов и сборов создает опасность жизни и здоровью населения, так как включает в себя производство, хранение, сбыт немаркированной продукции.

Таким образом, субъект данного преступления может нести ответственность по совокупности статей УК РФ, предусматривающих ответственность за преступления в налоговой сфере (например, статьи 198–199 УК РФ), а также статьи 171.1 УК РФ.

Проведенный выше анализ позволяет сделать следующие **выводы**.

1. Налоговое преступление представляет собой совершенное общественно опасное деяние в сфере налогообложения, запрещенное УК РФ под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения.

2. Взаимосвязь налоговых преступлений и иных смежных преступлений очень актуальна в наше время. Налоговые преступления смежны со многими иными общественно-опасными деяниями, так, например, они смежны со статьями 171, 171.1, 195, 196, 197 УК РФ. Данные преступления могут иметь одинаковый или различный предмет, объект преступления, но общее у них одно, неуплата налогов и сборов и, как следствие, непоступление в бюджет денежных средств.

3. Систематизация и анализ уголовно-правовых норм, которые регулируют указанные общественные отношения, позволит выявить основные проблемы и противоречия в законодательстве, устранение которых позволит обеспечить законность и правопорядок в данной сфере деятельности.

Список литературы

1. *Габдинуров А.И.* Проблемы квалификации преступных действий по уклонению от уплаты платежей в бюджет России // Юридическая мысль. 2020. № 1 (117). С. 154-161.
2. *Кучеров И.И.* Особенности объекта и предмета преступлений в сфере налогообложения // Уголовное право. 1999. № 2. С. 44-50.
3. *Истомин В.Г.* Проблема ответственности физических лиц за уклонение от уплаты налогов: Уголовно-правовой и социальный аспекты // Российский юридический журнал. 1999. № 3. С. 142-152.
4. Часть Общая. Часть Особенная / под ред. Л.Д. Гаухмана, Л.М. Колодкина, С.В. Максимова. М., 2002. 794 с.
5. *Шаталова П.В., Калашиникова Е.Б.* Некоторые проблемы преступлений в сфере налогообложения // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. № 10-4 (49). С. 156-158.
6. *Рассохина Т.И.* Уголовные преступления в налоговой сфере (на примере РФ) // Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 161-164.
7. *Усманова З.А.* Походы к понятию «Налоговое преступление» // ModernScience. 2020. № 6-3. С. 333-336.
8. *Коренюгин В.В.* Налоговые правонарушения и налоговые преступления в режиме цифровой экономики // Юристъ-Правоведъ. 2020. № 3 (94). С. 15-21.

Статья поступила в редакцию 07.10.2021 г.

Одобрена после рецензирования 22.11.2021 г.

Принята к публикации 24.11.2021 г.

Информация об авторе

Исмаилов Эмил Элишан оглы, аспирант, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, ORCID: 0000-0003-1588-9554, i3mil@yandex.ru

Для цитирования

Исмаилов Э.Э. Отграничение налоговых преступлений от смежных составов // Актуальные проблемы государства и права. 2021. Т. 5. № 20. С. 729-740. <https://doi.org/10.20310/2587-9340-2021-5-20-729-740>

ORIGINAL ARTICLE

DOI 10.20310/2587-9340-2021-5-20-729-740

DELIMITATION OF TAX CRIMES FROM RELATED COMPOSITIONS

Emil E. Ismailov

Baikal State University

11 Lenin St., Irkutsk 664003, Russian Federation

i3mil@yandex.ru

Abstract. At the moment, the fight against tax crimes is one of the most important areas of the criminal law policy of Russian Federation. In addition to tax crimes, other socially dangerous acts are also committed, which have some similarities with tax crimes. The problems of correlation of crimes in the field of taxation with other types of crimes are currently insufficiently developed. In this case, it can be problematic for the courts to correctly qualify these elements of crimes. One of the most pressing problems is the ratio of tax crimes and crimes as a result of which the taxpayer receives income, in particular, illegal entrepreneurship (Article 171 of the Criminal Code of the Russian Federation). The solution of all practical and theoretical problems in the field of the correct restriction of criminal law norms in the field of taxation from related structures will help us to correctly qualify these acts. Based on the analysis of the current legislation, as well as a number of theoretical sources, we reveal that tax crimes in the Russian Federation are criminally punishable acts, the current Criminal Code of the Russian Federation refers to tax crimes articles 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4. The Criminal Code of the Russian Federation contains a number of norms describing crimes that are closely related to tax.

Keywords: criminal law characteristics, tax crimes, tax evasion, qualification, related compositions

References

1. Gabdinurov A.I. Problemy kvalifikatsii prestupnykh deystviy po ukloeniyu ot uplaty platzhney v byudzheth Rossii [Problems of qualification of criminal actions for evasion of payments to the budgets of Russia]. *Yuridicheskaya mysl'* [Legal Thought], 2020, no. 1 (117), pp. 154-161. (In Russian).
2. Kucherov I.I. Osobennosti ob'yekta i predmeta prestupleniy v sfere nalogoblozheniya [Features of the object and subject of crimes in the field of taxation]. *Ugolovnoye pravo – Criminal Law*, 1999, no. 2, pp. 44-50. (In Russian).
3. Istomin V.G. Problema otvetstvennosti fizicheskikh lits za ukloeniye ot uplaty nalogov: Ugolovno-pravovoy i sotsial'nyy aspekty [The Problem of Responsibility of Individuals for Tax Evasion: Criminal and Social Aspects]. *Rossiyskiy yuridicheskiy zhurnal – Russian Juridical Journal*, 1999, no. 3, pp. 142-152. (In Russian).

4. Gaukhman L.D., Kolodkin L.M., Maksimov S.V. (eds.). *Chast' Obshchaya. Chast' Osobennaya* [General Part. Special Part]. Moscow, 2002, 794 p. (In Russian).
5. Shatalova P.V., Kalashnikova E.B. Nekotoryye problem prestupleniy v sfere nalogooblozheniya [Some of the problems of crimes in the sphere of taxation]. *Mezhdunarodnyy zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk – International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020, no. 10-4 (49), pp. 156-158. (In Russian).
6. Rassokhina T.I. Ugolovnyye prestupleniya v nalogovoy sfere (na primere RF) [Criminal crimes in the tax sphere (for example, the Russian Federation)]. *Nauchnyy Al'manakh assotsiatsii France-Kazakhstan – Scientific Almanac of Association "France-Kazakhstan"*, 2019, no. 2, pp. 161-164. (In Russian).
7. Usmanova Z.A. Pokhody k ponyatiyu «Nalogovoye prestupleniye» [Approaches to the concept of "Tax crime"]. *Modern Science*, 2020, no. 6-3, pp. 333-336. (In Russian).
8. Korenyugin V.V. Nalogovyie pravonarusheniya i nalogovyie prestupleniya v rezhime tsifrovoy ekonomiki [Tax offenses and tax crimes in digital economy]. *Yurist''-Pravoved''* [Lawyer-Legislator], 2020, no. 3 (94), pp. 15-21. (In Russian).

The article was submitted 07.10.2021

Approved after reviewing 22.11.2021

Accepted for publication 24.11.2021

Information about the author

Emil E. Ismailov, Post-Graduate Student, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, ORCID: [0000-0003-1588-9554](https://orcid.org/0000-0003-1588-9554), i3mil@yandex.ru

For citation

Ismailov E.E. Otgranicheniye nalogovykh prestupleniy ot smezhnykh sostavov [Delimitation of tax crimes from related compositions]. *Aktual'nye problem gosudarstva i prava – Current Issues of the State and Law*, 2021, vol. 5, no. 20, pp. 729-740. <https://doi.org/10.20310/2587-9340-2021-5-20-729-740> (In Russian, Abstr. in Engl.)



Работа доступна по лицензии
Creative Commons Attribution («Атрибуция») 4.0
Всемирная