

**НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОТГРАНИЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ ОТ СМЕЖНЫХ СОСТАВОВ
SOME ISSUES OF DISTRIBUTION OF
TAX CRIMES FROM RELATED TERMS**

Аннотация: В данной статье исследуются некоторые проблемы, возникающие при отграничении налоговых преступлений от смежных составов, которые также являются составной частью главы 22 УК РФ.

Abstract: This article examines some of the problems that arise when distinguishing tax crimes from related offenses, which are also part of Chapter 22 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Ключевые слова: налоговые преступления, неуплата налогов и сборов, смежные составы преступлений, финансовые интересы государства.

Keywords: tax crimes, non-payment of taxes and fees, related crimes, financial interests of the state.

Налоговые преступления представляют собой особую категорию преступных посягательств, которые не только наносят существенный вред бюджетной системе государства, но и подрывают основы экономической стабильности. В условиях глобализации становится актуальной проблема четкого определения и правильной квалификации налоговых преступлений, а также их отграничения от смежных составов преступлений.

Преступления в сфере налогообложения – виновно совершенные общественно опасные деяния, совершенные в сфере налогообложения, имеющие своей целью дестабилизацию финансовой системы государства, запрещенные Уголовным кодексом Российской Федерации (далее – УК РФ) под угрозой наказания. Налоговые преступления охватываются следующими нормами Уголовного закона: ст. 198 УК РФ «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов», ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов», ст. 199.1 УК РФ «Неисполнение обязанностей налогового агента», ст. 199.2 УК РФ «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов»; ст. 199.3 «Уклонение страхователя – физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд», ст. 199.4 «Уклонение страхователя – физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд».

Согласно действующему уголовному законодательству Российской Федерации, к числу общественно опасных деяний, которые являются смежными по отношению к налоговым преступлениям необходимо относить: ст. 171 «Незаконное предпринимательство», ст. 171.1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации», ст. 195 УК РФ «Неправомерные действия при банкротстве»; ст. 196 УК РФ «Преднамеренное



банкротство», ст. 197 УК РФ «Фиктивное банкротство». По нашему мнению, особое внимание стоит обратить на те составы, которые наиболее часто в правоприменительной практике представляются налоговыми.

В частности, ст. 171 УК РФ регламентирует ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации, либо без лицензии, либо без аккредитации. Данное деяние, по нашему мнению, не только представляет угрозу предусмотренной законом предпринимательской деятельности, но и угрозу в налоговой сфере, поскольку объективная сторона выражается в деянии, которое характеризуется уклонением от уплаты налогов и сборов. Такое мнение сформировалось по причине того, что виновное лицо действует незаконно, с использованием преступных средств и методов. В данном случае субъект не только имеет возможность незаконного получения прибыли, но и уклоняться от налогообложения.

По данному вопросу стоит согласиться с мнением Э.Э. Исмаилова, который в своем научном исследовании отмечает, что «норма, предусмотренная ст. 171 УК РФ, применяется только в том случае, когда лицо занимается деятельностью, которая должна быть зарегистрирована, то субъекта этого преступления следует привлекать к ответственности не только по ст. 171 УК РФ, но и по ст. ст. 198, 199 УК РФ».

Иной состав, который не менее часто относят к преступлениям в сфере налогообложения предусмотрен ст. 171.1 УК РФ «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации». Объективная сторона указанного деяния заключается в посягательстве на интересы государства в финансовой сфере, поскольку государство не получает денежные средства в виде акцизных сборов.

Налоговые преступления и деяние, предусмотренное ст. 171.1 УК РФ стоит разграничивать по объекту преступного посягательства. В частности, непосредственным объектом налоговых преступлений выступают только финансовые интересы государства, а в случае с преступлением, предусмотренным ст. 171.1 УК РФ, основным объектом выступают финансовые интересы отечественного государства, а дополнительным – добросовестная предпринимательская деятельность и законные права потребителей. Преступление посягает сразу на два объекта, поскольку причиняет вред не только интересам государства с точки зрения финансов, но и создает опасность жизни и здоровью населения, так как включает в себя производство, хранение, сбыт немаркированной продукции.

Таким образом, можно сделать вывод, что виновное лицо, совершившее анализируемое деяние, должно быть привлечено к уголовной ответственности по совокупности статей, которые регламентируют ответственность в налоговой сфере (ст. ст. 198-199 УК РФ) и по ст. 171.1 УК РФ.

Проведенное исследование позволяет прийти к выводу о том, что налоговые преступления представляют собой серьезную угрозу для экономической составляющей государства, и их отграничение от смежных составов требует тщательного анализа и улучшения существующей правоприменительной практики. Анализ норм, предусмотренных ст. ст. 171-171.1 УК РФ позволяет сделать вывод о том, что 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.

Список литературы:

1. Воронов А. С. К вопросу о понятии и признаках налоговых преступлений / А. С. Воронов // Закон. Право. Государство. – 2023. – № 4 (40). – С. 167-169.



2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 08.08.2024)// Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. № 63. Ст. 2954.

3. Жиленкова Т. В. Проблемы отграничения налоговых преступлений от смежных составов / Т. В. Жиленкова // Инноватика в современном мире: опыт, проблемы и перспективы развития: Сборник научных статей по материалам XIV Международной научно-практической конференции, Уфа, 20 февраля 2024 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Научно-издательский центр "Вестник науки", 2024. – С. 68-73.

4. Исмаилов Э.Э. Отграничение налоговых преступлений от смежных составов // Актуальные проблемы государства и права. 2021. №20. – С. 730-740.

