

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Марина Моисеенко*

Ольга Короткова**

DOI 10.24833/2073-8420-2024-2-71-59-66



Введение. В статье предпринята попытка определить факторы, оказавшие влияние на декриминализацию современной уголовно-правовой политики в налогообложении и ее степень влияния на состояние налоговой дисциплины и налоговой безопасности в целом. В статье анализируется влияние изменений уголовного законодательства, о необходимости которых было указано в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию в 2023¹ и 2024 годах², на финансовую безопасность государства в двух

аспектах: 1) иерархической взаимосвязи между уголовной политикой и уголовной политикой в налогообложении; 2) соотношения уголовной политики в налогообложении и бюджетно-налоговой политики. Особое внимание уделено влиянию изменений отдельных норм УК РФ по налоговым составам преступлений в сторону декриминализации законодательства на показатели налоговой преступности.

Материалы и методы. При написании статьи применялись общенаучные методы (анализ, синтез, логический метод) и частно-правовые методы (правовое моделирование, правовое прогнозирование, правовая статистика).

* **Моисеенко Марина Анатольевна**, кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин Московской академии Следственного комитета имени А.Я. Сухарева, Москва, Россия

e-mail: m_a_moiseenko@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-9367-1393

** **Короткова Ольга Валерьевна**, кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры гражданско-правовых дисциплин Московской академии Следственного комитета имени А.Я. Сухарева, Москва, Россия

e-mail: oklusy@mail.ru

ORCID ID: 0009-0009-8616-6768

¹ Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 21.02.2023 // СПС Консультант Плюс

² Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29.02.2024 // СПС Консультант Плюс

Результаты исследования. Анализ последних изменений в уголовном законодательстве позволил уточнить значение актуальной уголовно - правовой политики в налоговой сфере, а также в структуре национальной безопасности и финансовой устойчивости государства.

Обсуждение и заключение. Уголовно - правовая политика в налогообложении - это динамичное явление, основанное на: 1) органичном применении подхода «криминализация-декриминализация» в сочетании с иными мерами принуждения, предусмотренными налоговым и административным законодательством; 2) выявлении причин и закономерностей, лежащих в основе преступных деяний. Налоговая безопасность, обеспеченная эффективным налоговым контролем и принуждением в налоговой сфере, позволяет смягчать уголовно-правовую политику в налогообложении. К числу основных факторов, оказывающих влияние на уголовную политику в налогообложении, относятся параметры бюджетной и налоговой политики, эффективность налогового администрирования, включая цифровизацию.

Введение

На протяжении последних лет в фокусе внимания как хозяйствующих субъектов, так и правоохранительных органов находится тенденция декриминализации уголовной политики в сфере налогообложения. С точки зрения налогоплательщиков – это положительная тенденция. Однако возникают риски игнорирования налогоплательщиками требований налогового законодательства с вытекающими негативными для бюджета последствиями. Поскольку общественные отношения в сфере налогообложения традиционно характеризуются высокой степенью конфликтности, обусловленной зачастую несовпадением интересов участников налоговых правоотношений, то актуальны следующие проблемы: определение факторов, оказывающих влияние на уголовно - правовую политику в налогообложении; соотношение послаблений в уголовном наказании и налоговой дисциплине.

Исследование

Российская уголовно-правовая политика, функции и задачи которой определяются государством, реализуется в изменениях уголовного законодательства [1. С. 346; 6] и направлена, в том числе, «на либерализацию, гуманизацию и оптимизацию уголов-

ных репрессий» [1. С 348; 6]. В свою очередь, современная уголовная политика в налогообложении, как часть уголовно-правовой политики, определяет наиболее эффективные на конкретный момент исторического развития методы и формы деятельности государства, направленные на защиту от преступных явлений в налоговой сфере и обеспечение налоговой безопасности, которая рассматривается в литературе в аспекте безопасности состояния бюджетной системы [4], обеспечивающей «гарантированное поступление налоговых платежей в бюджеты бюджетной системы» [4], несмотря на риски нарушений законодательства о налогах и сборах субъектами налоговых правоотношений, включающие налоговые преступления.

С учетом роли и значения налогообложения в деятельности государства и муниципальных образований, его несомненного влияния на различные сферы социальной действительности, возможно рассматривать уголовную политику в данной сфере в нескольких аспектах. Во-первых, как часть уголовной политики Российской Федерации, обеспечивающей национальную безопасность и, во-вторых, в аспекте изменений бюджетно-налоговой политики.

Для анализа первого аспекта уголовной политики в налогообложении обратимся к документам стратегического планирования Российской Федерации³. В «Стратегии национальной безопасности Российской

³ См.: Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»// <http://www.kremlin.ru/acts/bank/47046>; Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» //www.kremlin.ru/acts/bank/41921

Федерации»⁴ указано, что «система обеспечения национальной безопасности - совокупность осуществляющих реализацию государственной политики в сфере обеспечения национальной безопасности органов публичной власти и находящихся в их распоряжении инструментов»⁵, а в числе целей обеспечения государственной и общественной безопасности намечено «снижение уровня преступности в экономической сфере»⁶, в том числе в финансовой и налоговой. Таким образом, очевидно, что уголовная политика в налогообложении не должна способствовать росту налоговой преступности.

Об угрозе экономических преступлений подчеркивается также и в «Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»⁷ (далее – Стратегия), определяя в числе основных задач «устойчивого развития национальной финансовой системы»⁸ - «обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации, в том числе государственных внебюджетных фондов»⁹. Эта задача обеспечивается также минимизацией числа налоговых преступлений. Но при этом в указанной Стратегии выделяется, что в целях реализации баланса публичных и частных интересов в экономике страны необходима «оптимизация регулятивной и налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты»¹⁰, что должно оказать влияние на снижение конфликтности в налоговых отношениях. Таким образом, в данном документе акцентируется роль и значение параметров налоговой системы, которые закладываются не в уголовной, а именно в бюджетно-налоговой политике государства.

Второй этап реализации указанной выше Стратегии¹¹ (2019-2030 гг.) совпал с широкомасштабным введением антироссийских экономических санкций и иными негативными угрозами и рисками. Характерно, что в данном программном документе, наряду с иными целями, именно «недопущение

снижения качества жизни населения»¹² обозначено в качестве «целеполагания государства в общей системе обеспечения экономической безопасности»¹³, что подчеркивает значение не только фискальной функции налогов, но и перераспределительной, социальной и пр., т.е. полифункциональность налогов. Следовательно, и рост налоговой преступности, как риск - фактор недополучения налоговых доходов бюджетов оказывает влияние на качество жизни населения.

Таким образом, долгосрочное обеспечение финансовой безопасности и финансовой устойчивости государства и муниципальных образований относится к одной из стратегических целей национальной безопасности Российской Федерации, в основу создания правового механизма обеспечения которой заложен системный подход. Это позволило выделить в научной литературе последних лет отдельное направление «финансовая безопасность» [2], изучить показатели устойчивости и защищенности финансовой системы, соотношение экономической безопасности и национальной безопасности [2], поскольку именно «состояние защищенности финансовой системы позволяет осуществлять непрерывное и достаточное финансирование публичных расходов даже в условиях внутренних и внешних финансово-экономических угроз на основе использования денежных средств бюджетов, иных публичных фондов, включая золотовалютные резервы» [3. С. 64]. Следовательно, при системном подходе к экономической безопасности, налоговая безопасность справедливо может рассматриваться как составная часть экономической безопасности и, соответственно, должна обеспечиваться соответствующей эффективной уголовной политикой.

В литературе достаточно внимания уделяется уголовной политике в области обеспечения финансовой безопасности и предлагается ее рассматривать, как

⁴ Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»// <http://www.kremlin.ru/acts/bank/47046>

⁵ Там же.

⁶ Там же.

⁷ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года" // www.kremlin.ru/acts/bank/41921

⁸ Там же.

⁹ Там же.

¹⁰ Там же.

¹¹ Там же.

¹² Там же.

¹³ Там же.

«самостоятельный вид (направление) российской уголовной политики - это выработанная на научной основе система принципов, политико-правовых предписаний, правовых и иных социальных норм антикриминального характера, которые реализовываются в деятельности уполномоченных органов государственной власти во взаимодействии с институтами гражданского общества, направлены на противодействие финансовой преступности и ее предупреждение, а также минимизацию и возмещение причиненного вреда» [6; 7]. Полагаем, что уголовная политика в налогообложении это часть уголовной политики в области обеспечения финансовой безопасности, имеющая самостоятельную цель и обеспечивающая эффективное решение задач, указанных в ст. 2 УК РФ¹⁴, в том числе это: «охрана прав и свобод человека и гражданина, собственности, общественного порядка и общественной безопасности от преступных посягательств и предупреждение преступлений»¹⁵ именно в налоговой сфере.

В качестве способов достижения указанных задач в налоговой сфере уголовным законодательством устанавливаются принципы уголовной ответственности, общественно опасные деяния, признаваемые налоговыми преступлениями, виды наказаний и иные меры уголовно-правового характера за совершение налоговых преступлений.

Таким образом, уголовное законодательство в налоговой сфере имеет задачу обеспечить: 1) соблюдение правопорядка и 2) возмещение ущерба, причиненного государству налоговым преступником. При расследовании налоговых преступлений возникает необходимость применения норм налогового законодательства, регулирующих конкретные налоговые правоотношения, при эффективном взаимодействии следственных и налоговых органов.

Второй аспект, который следует учитывать при определении параметров уголовной политики в сфере налогообложения, связан с соотношением уголовной, бюджетной, налоговой политики. Бюджетно-налоговая политика государства оказывает непосредственное влияние на уголовную политику в налогообложении, поскольку определяет параметры налоговой системы, ключевые

изменения на планируемый период, которые могут привести или к росту налоговых конфликтов, или наоборот, к их снижению. Налоговое законодательство, реагируя на корректировку параметров бюджетно-налоговой политики, определяет систему налогов и сборов, страховых взносов и круг их плательщиков; уровень налоговой нагрузки и налоговые льготы; полномочия органов налогового администрирования и меры налогового принуждения; виды нарушений законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение и пр. В свою очередь налоговая дисциплина, при нарушении которой уголовное законодательство, наряду с налоговым и административным, обеспечивает соблюдение правопорядка в налоговой сфере, предопределяется не только правосознанием налогоплательщиков, социальной значимостью должного исполнения налоговой обязанности, но и, прежде всего, конкурентноспособностью налоговой системы, уровнем развития налогового администрирования, включая его эффективность, налоговым законодательством. Чем выше уровень налогового администрирования и правовой определенности - тем выше налоговая дисциплина и наоборот. Исключительно ужесточение уголовной политики при несовершенном налоговом законодательстве и налоговом контроле не приведет к снижению уклонений от уплаты налогов. Конечно, и налоговое право исторически активно и эффективно использует метод принуждения в отношении неплательщиков налогов во всем мире. Но уголовная ответственность в налоговой сфере, как крайняя, самая серьезная мера ответственности, играет дополнительную к налоговой и административной ответственности роль, что и определяет конструкцию уголовно-правовых норм и их содержание. Действительно, налоговые преступления, предусмотренные в УК РФ, закрепляют уголовную ответственность за нарушение установленного именно в НК РФ порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, но входят в систему преступлений в сфере экономической деятельности, установленную главой 22 Особенной части УК РФ¹⁶ [8].

Налоговая политика на 2024-25 годы включает в себя целый комплекс мер,

¹⁴ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // СПС Консультант Плюс

¹⁵ Там же.

¹⁶ Там же.

необходимых для достижения национальных целей. Приоритетом остается «обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов»¹⁷, а также повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы. Например, внесенные в ст. 5 НК РФ поправки¹⁸ предусматривают, что налогоплательщики – участники специальных инвестиционных контрактов имеют право на неизменность условий предоставления налоговых льгот и иных преференций в течение срока действия данного инвестиционного контракта. Большое внимание уделено улучшению качества налогового администрирования, цифровизации налогового контроля, что должно снизить административную нагрузку для налогоплательщиков и конфликтность налоговых отношений. С другой стороны, именно качество налогового администрирования, основанное на законодательстве, с внедрением новых информационных технологий¹⁹ в контрольно-аналитическую деятельность налоговых органов позволило повысить собираемость налоговых доходов бюджетов, что в профилактике налоговых преступлений играет ключевую роль [10]. Например, введены и получили законодательное закрепление единый налоговый счет и единый налоговый платеж, предусмотрена возможность уплаты налога, сбора, недоимки третьим лицом, налоговые органы развивают электронный документооборот, налоговый мониторинг, совершенствуется правовой механизм погашения ущерба от неуплаты налогов для освобождения от уголовной ответственности. В НК РФ включены нормы, расширяющие применение налоговой ответственности, и в то же время совершенствуется досудебное урегулирование налоговых споров. Соотношение публичного и частного интереса в налоговом праве воплощено в полифункциональности налогов, т.е. их способности выполнять не только фискальные функции,

но и перераспределительные и стимулирующие. Министерство финансов Российской Федерации анонсировало корректировку налоговой системы, предусматривающую масштабные стимулирующие налоговые меры в виде налоговых вычетов для ряда категорий физических лиц²⁰, что должно отразиться в поправках в НК РФ.

С учетом эффективности налогового администрирования, основанного на информационно-аналитической составляющей, именно материалы налоговых проверок являются достоверным основанием для возбуждения уголовного дела в случае выявления в ходе налоговых проверок признаков налоговых преступлений. Поэтому обоснованна и логична корректировка уголовной политики в сфере налогообложения²¹, прежде всего, в порядке возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.

Кроме того, в 2023 году уголовное законодательство по налоговым преступлениям существенно декриминализировано²², что должно способствовать развитию предпринимательской деятельности²³. При полной уплате недоимки, пеней, штрафов по налогам, сборам, страховым взносам, т.е. при возмещении ущерба, причиненного бюджету налоговым преступлением, уголовное дело не возбуждается, а возбужденное должно быть прекращено в связи с возмещением ущерба.

Изменения уголовного законодательства соотносятся с цифрами уголовного судопроизводства по делам о налоговых преступлениях и административных дел о взыскании налогов и сборов. В судебной статистике за 2023 г.²⁴ указаны следующие данные о назначенном наказании по статьям 198-199 УК РФ - всего осуждено 335 человек, из них лишены свободы -15, оштрафованы 180. По итогам первых трех кварталов 2023 г. количество поступивших в суды административных дел о взыскании с граждан налогов и сборов сократилось с 3 млн. 548 тыс. дел до

¹⁷ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года" // www.kremlin.ru/acts/bank/41921

¹⁸ ФЗ от 02.08.2019 № 269-ФЗ // СПС Консультант Плюс.

¹⁹ ФЗ от 25.02.2022 № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" // СПС Консультант Плюс.

²⁰ <https://www.interfax.ru>.

²¹ ФЗ от 9 марта 2022 г. № 51-ФЗ // СПС Консультант Плюс

²² ФЗ от 18 марта 2023 г. № 78-ФЗ // СПС Консультант Плюс

²³ Послание Президента Федеральному Собранию. URL: kremlin.ru.

²⁴ <https://stat.xn>.

²⁵ <https://www.vsrfr.ru>

727 тыс. дел, а также сократились на 1 млн. 77 тыс. (на 19%) количество дел об административных правонарушениях²⁵.

Уголовная политика в сфере налогообложения является составной частью уголовной политики Российской Федерации в области обеспечения экономической безопасности и финансовой безопасности, в силу значимости налоговых доходов в формировании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. И конечно, уголовная политика в налогообложении является частью уголовной политики в финансово-бюджетной сфере и направлена на выработку эффективных мер охраны налоговых отношений от противоправных посягательств [9]. Следовательно, для определения места, роли и задач уголовной политики в налоговой сфере в системе уголовной политики возможно предложить следующую классификацию: «уголовная политика» - «уголовная политика в сфере обеспечения национальной безопасности» - «уголовная политика в сфере обеспечения экономической безопасности» - «уголовная политика в обеспечении финансовой безопасности» - «уголовная политика в финансово-бюджетной сфере» - «уголовная политика в налогообложении».

Заключение

Налоговые преступления относятся к преступлениям, посягающим на финан-

совые отношения в области формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетных фондов. Уголовная политика в налогообложении - динамичное явление, органично сочетающее методы криминализации - декриминализации, на которое оказывают влияние такие факторы, как параметры бюджетно-налоговой политики [5], эффективность налогового администрирования, налоговая безопасность, изменение степени общественной опасности деяния налогоплательщика (плательщика сборов), иные меры принуждения, предусмотренные налоговым и административным законодательством, Налоговая безопасность, обеспеченная законодательно закрепленным, эффективным налоговым контролем и принуждением в налоговой сфере, отсутствием правовых лазеек, способствующих совершению налоговых преступлений, позволяет смягчать уголовно-правовую политику в налогообложении. Системный, комплексный, интегрированный в стратегические задачи государства, характер сущности уголовной политики в налогообложении, взаимозависимость с бюджетно-налоговой политикой, предопределяет её функции и основные методы реализации - криминализация и декриминализация отдельных преступных посягательств, что находит отражение в изменениях уголовного законодательства.

Литература:

1. Епифанова Е.В. О составляющих элементах доктрины уголовной политики // Вестник Воронежского государственного университета. 2018. С. 345-355.
2. Кудряшова Е.В. Финансовая безопасность в иерархии целей стратегического планирования в Российской Федерации // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2019. № 2. С. 124-138.
3. Кучеров И.И., Поветкина Н.А. Институты финансовой безопасности. М., 2017.
4. Лазарева Н.П., Зуева К.А. Налоговая безопасность: понятие, сущность, цели и функции [Электронный ресурс] // Наука и современность. 2016. URL: <https://cyberleninka.ru>.
5. Молчанов Е.А. Перспективы бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период // Руководитель автономного учреждения. 2022. № 12.
6. Нудель С.Л. Тенденции современной Российской уголовной политики в контексте криминализации // Человек: преступление и наказание. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-sovremennoy-rossiyskoj-ugolovnoy-politiki-v-kontekste-r>
7. Нудель С.Л. Уголовная политика Российской Федерации в области обеспечения финансовой безопасности // Журнал российского права. 2021. URL: <https://cyberleninka.ru/>
8. Уголовно-правовая охрана финансово-бюджетной сферы: научное издание / Под ред. И.И. Кучерова, О.А. Зайцева, С.Л. Нудель. М., 2021.
9. Саттарова Н.А. Проблемы теории финансово-правового принуждения // Правовое государство: теория и практика. 2020.
10. Соловьев И.Н., Моисеенко М.А., Поветкина Н.А. Выявление налоговых преступлений: комплексное исследование. М., 2018.

FACTORS INFLUENCING THE FORMATION OF THE MODERN CRIMINAL LAW POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE FIELD OF TAXATION

Introduction. The article attempts to determine the factors that influenced the decriminalization of modern criminal law policy in taxation and its degree of influence on the state of tax discipline and tax security in general. The article analyzes the impact of changes in criminal legislation, the need for which was indicated in the Messages of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly in 2023 and 2024 on the financial security of the state in two aspects: 1) the hierarchical relationship between criminal policy and criminal policy in taxation; 2) the relationship between criminal policy in taxation and fiscal policy. Particular attention is paid to the impact of changes in certain norms of the Criminal Code of the Russian Federation on tax crimes in the direction of decriminalization of legislation on tax crime indicators.

Materials and methods. When writing the article, general scientific methods (analysis, synthesis, logical method) and private legal methods (legal modeling, legal forecasting, legal statistics) were used.

Research results. Analysis of recent changes in criminal legislation made it possible to clarify the significance of current criminal legal policy in the tax sphere, as well as in the structure of national security and financial stability of the state.

Discussion and conclusion. Criminal legal policy in taxation is a dynamic phenomenon based on: 1) the organic application of the "criminalization - decriminalization" approach in combination with other coercive measures provided for by tax and administrative legislation; 2) identifying the causes

and patterns underlying criminal acts. Tax security, ensured by effective tax control and enforcement in the tax sphere, makes it possible to mitigate criminal legal policies in taxation. The main factors influencing criminal tax policy include the parameters of budget and tax policy, the efficiency of tax administration, including digitalization. The article analyzes the hierarchical relationship between the concepts of "criminal policy" - "criminal policy in the field of ensuring national security" - "criminal policy in the field of ensuring economic security" - "criminal policy in ensuring financial security" - "criminal policy in the financial and budgetary sphere" - "criminal policy in taxation". The factors that influenced the decriminalization of criminal law policy in taxation, such as the parameters and directions of budget and tax policy, the level of tax administration, have been identified.

Marina A. Moiseenko,
Candidate of Science (Law),
Associate Professor of the Department
of Civil Law Disciplines of the Moscow
Academy of the Investigative Committee
named after A.Ya. Sukharev, Moscow,
Russia

Olga V. Korotkova,
Candidate of Science (Law), Senior Lecturer
at the Department of Civil Law Disciplines
of the Moscow Academy of the Investigative
Committee named after A.Ya. Sukharev,
Moscow, Russia

Ключевые слова:

уголовно-правовая политика, налогообложение, национальная безопасность, экономическая безопасность, уголовная политика в финансово-бюджетной сфере, уголовно-правовая политика в налогообложении, расследование налогового преступления, налоговый контроль, налоговое администрирование, бюджетно-налоговая политика.

Keywords:

criminal law policy, taxation, national security, economic security, criminal policy in the financial and budgetary sphere, investigation of tax crimes, tax control, tax administration, budget and tax policy

References:

1. Epifanova E.V., 2018. O sostavlyayushchikh elementakh doktriny ugovnoy politiki [On the constituent elements of the doctrine of criminal policy]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta [Bulletin of Voronezh State University]*. S. 345-355.

2. Kudryashova E.V., 2019. Finansovaya bezopasnost' v ierarkhii tselei strategicheskogo planirovaniya v Rossiiskoi Federatsii [Financial security in the hierarchy of strategic planning goals in the Russian Federation]. *Pravo. Zhurnal Vysshei shkoly ekonomiki* [// Law. Journal of the Higher School of Economics]. № 2. S. 124–138.
3. Kuchеров I.I., Povetkina N.A., 2017. Instituty finansovoi bezopasnosti [Financial security institutions]. Moscow.
4. Lazareva N.P., Zueva K.A., 2016. Nalogovaya bezopasnost': ponyatie, sushchnost', tseli i funktsii [Tax security: concept, essence, goals and functions]. *Nauka i sovremennost'* [Science and modernity]. URL: <https://cyberleninka.ru>.
5. Molchanov E.A., 2022. Perspektivy byudzhetoj i nalogovoj politiki na 2023 god i planovyi period [Prospects for budget and tax policy for 2023 and the planning period]. *Rukovoditel' avtonomnogo uchrezhdeniya* [Head of an autonomous institution]. № 12.
6. Nudel' S.L., 2019. Tendentsii sovremennoj Rossiiskoi ugolovnoj politiki v kontekste kriminalizatsii [Trends in modern Russian criminal policy in the context of criminalization]. *Chelovek: prestuplenie i nakazanie* [Man: crime and punishment]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-sovremennoj-rossiyskoy-ugolovnoj-politiki-v-kontekste-r>
7. Nudel' S.L., 2021. Ugolovnaya politika Rossiiskoi Federatsii v oblasti obespecheniya finansovoi bezopasnosti [Criminal policy of the Russian Federation in the field of ensuring financial security]. *Zhurnal rossiiskogo prava* [Journal of Russian Law]. URL: <https://cyberleninka.ru/>
8. Ugolovno-pravovaya okhrana finansovo-byudzhetoj sfery: nauchnoe izdanie [Criminal legal protection of the financial and budgetary sphere: scientific publication]. *Ed. by I.I. Kuchеров, O.A. Zaitsev, S.L. Nudel'*. Moscow, 2021.
9. Sattarova N.A., 2020. Problemy teorii finansovo-pravovogo prinuzhdeniya [Problems of the theory of financial and legal coercion]. *Pravovoe gosudarstvo: teoriya i praktika* [The Rule-of-Law state: theory and practice].
10. Solov'ev I.N., Moiseenko M.A., Povetkina N.A., 2018. Vyyavlenie nalogovykh prestuplenii: kompleksnoe issledovanie [Identification of tax crimes: a comprehensive study]. Moscow.