

ПРОБЛЕМА НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В АСПЕКТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА



А. Е. Стулика, студентка 3-го курса

E-mail: anna.stulika@bk.ru

ФГБОУ ВО «Калининградский государственный
технический университет»



Э. С. Наумова, студентка 3-го курса

E-mail: elina.naumova.05@mail.ru

ФГБОУ ВО «Калининградский государственный
технический университет»

В. Б. Горбунова, канд. экон. наук, доц.

E-mail: viktoriya.gorbunova@klgtu.ru

ФГБОУ ВО «Калининградский государственный
технический университет»

Статья посвящена рассмотрению вопросов противодействия налоговым правонарушениям в аспекте обеспечения экономической безопасности государства. Обоснована необходимость выявления налоговых правонарушений. Оценена динамика количества проведенных выездных и камеральных налоговых проверок, проанализирован размер сумм доначислений по их результатам в РФ. Проведено исследование статистических данных по экономическим правонарушениям, в том числе налогового характера. Авторами особо отмечены основные мероприятия по выявлению и профилактике налоговых правонарушений в аспекте обеспечения экономической безопасности РФ.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговые правонарушения, налоговые проверки, ФНС, налоговые риски, профилактика налоговых правонарушений, международное сотрудничество.

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях борьба с налоговыми правонарушениями становится одной из ключевых задач обеспечения экономической безопасности государства. Данная проблема приобретает все большую актуальность в связи с активным внедрением современных моделей и инструментов цифровой трансформации бизнеса [1]. Налоговые правонарушения наносят значительный ущерб бюджету государства, подрывают основы правопорядка и увеличивают налоговую нагрузку на законопослушных налогоплательщиков, повышение благосостояния которых является одной из основных целей обеспечения экономической безопасности государства. Эффективная борьба с этим явлением требует комплексного подхода, включающего как правовые, так и экономические меры.

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ

Объектом исследования являются налоговые правонарушения в Российской Федерации.

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель данного исследования – исследование проблемы налоговых правонарушений в аспекте обеспечения экономической безопасности государства.

Для достижения данной цели необходимо обозначить следующие задачи:

- рассмотреть сущность налоговых правонарушений и их влияние на экономическую безопасность государства;
- оценить количество налоговых проверок в РФ и результативность их проведения;
- проанализировать динамику правонарушений экономического характера;
- рассмотреть мероприятия по профилактике и выявлению налоговых правонарушений в аспекте обеспечения экономической безопасности государства.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В ходе исследования были использованы научные методы: анализ, сравнение и обобщение теоретической и статистической информации.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Налоговая система в Российской Федерации играет существенную роль в обеспечении социально-экономического развития страны и надлежащего уровня его экономической безопасности. Корректный расчет налоговых поступлений и их своевременная уплата составляют экономическую основу для выполнения государством своих основных функций и выполнения основных задач, стоящих перед ним с учетом имеющихся и вновь возникающих опасностей, в том числе со стороны макроэкономического окружения. Таким образом, проблема правонарушений в налоговой сфере является актуальной угрозой для экономической безопасности страны [2]. Рост такой незаконной деятельности приводит к значительным финансовым потерям и снижению доверия населения к органам государственной власти. Эффективное противодействие налоговым правонарушениям способствует укреплению финансового состояния государства, повышению конкурентоспособности национальной экономики и обеспечению социальной устойчивости.

Проблема противодействия налоговым правонарушениям как одного из способов обеспечения экономической безопасности государства вызывает интерес у широкого круга ученых и исследователей. Среди наиболее значимых работ, способствующих изучению данной проблемы, можно выделить исследования отечественных экономистов и юристов. А. В. Брызгалин, Д. А. Ендовицкий, Л. П. Павлова и В. П. Суйц изучали правовые, экономические и организационные аспекты противодействия налоговым правонарушениям. Исследования зарубежных специалистов, таких как Р. Мерфи, Г. Тейлор и Д. Мэттью, раскрывают международный опыт в борьбе с уклонением от уплаты налогов и совершенствованием налогового администрирования.

Публикации экспертов Международного валютного фонда и Организации экономического сотрудничества и развития также посвящены вопросам налоговой безопасности, разработке мер по выявлению и предотвращению налоговых правонарушений.

Как отечественные, так и зарубежные ученые, такие как Е. А. Олейников, А. Е. Городецкий, С. В. Степашин, Э. Пенроуз и Дж. Стиглиц, внесли значительный вклад в теоретическое обоснование роли противодействия налоговым правонарушениям в контексте обеспечения экономической безопасности.

При анализе противоправных общественных деяний в сфере налогообложения следует отделять налоговые правонарушения от налоговых преступлений, основные отличия которых заключаются в том, что налоговые преступления характеризуются большим размером ущерба и привлечением конкретных лиц к уголовной ответственности. В законодательстве Российской Федерации, в частности в Уголовном кодексе, закреплены нормы, устанавливающие ответственность за уклонение от уплаты налогов и страховых взносов. Эффективное применение этих норм способствует снижению количества налоговых преступлений и укреплению экономической безопасности государства. На рисунке 1 можно увидеть статьи,

предусматривающие уголовную ответственность за совершение отдельных видов налоговых преступлений в Уголовном кодексе РФ.

Статья 198 УК РФ «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов»	Статья 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов»	Статья 199.1 УК РФ «Неисполнение обязанностей налогового агента»	Статья 199.2. УК РФ «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов»	Статья 199.3. УК РФ «Уклонение страхователя – физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд»	Статья 199.4. УК РФ «Уклонение страхователя – организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд»
--	--	--	--	---	--

Рисунок 1 – Статьи в Уголовном кодексе РФ [3]

В российском законодательстве налоговые правонарушения определяются как умышленные деяния, направленные на уклонение от исполнения обязательств по уплате налогов и сборов. Эти деяния могут варьировать от занижения налоговой базы до сложных схем с использованием офшорных компаний. Ключевым элементом таких правонарушений является наличие умысла, то есть осознанное нарушение налогового законодательства. С экономической точки зрения налоговые правонарушения классифицируются как деяния, которые существенно нарушают права государства на получение законных денежных средств и подрывают его способность финансировать социальные и экономические программы. Этим обусловлена объективная необходимость осуществления эффективного контроля за соблюдением норм и требований налогового законодательства [4].

Для борьбы с уклонением от уплаты налогов в законодательстве были введены соответствующие нормы, предусматривающие ответственность за такие нарушения. Основным проверяющим органом, выявляющим налоговые правонарушения, является Федеральная налоговая служба (ФНС), осуществляющая контроль в виде налоговых проверок. Расследование же налоговых преступлений является одним из приоритетных направлений деятельности следователей Следственного комитета Российской Федерации, и одной из основных задач при этом является восполнение государственного бюджета [5]. Отметим, что функции по раскрытию и пресечению преступлений в сфере экономики в настоящее время выполняют сотрудники специального Управления экономической безопасности и противодействия коррупции.

Выездные налоговые проверки, осуществляемые ФНС, являются одним из ключевых инструментов выявления нарушений. В ходе таких проверок анализируется документация налогоплательщиков (могут быть затребованы любые документы), которая позволяет выявлять случаи уклонения от уплаты налогов и применять соответствующие санкции. По данным за 2023 г., было проведено около 5 000 проверок, из которых 4 815 завершились успешно. При этом количество проверок сократилось на 47 % по сравнению с 2022 г. Например, в

Московской области количество проверок уменьшилось на 46 %, однако взысканные штрафы и санкции на 1 141 успешных проверок пополнили государственный бюджет (рисунок 2) [6]. Эти данные подтверждают эффективность мер по противодействию налоговым правонарушениям и их вклад в укрепление финансовой стабильности государства. Источником информации являются официальные данные Федеральной налоговой службы, что подчеркивает достоверность и актуальность представленных сведений.

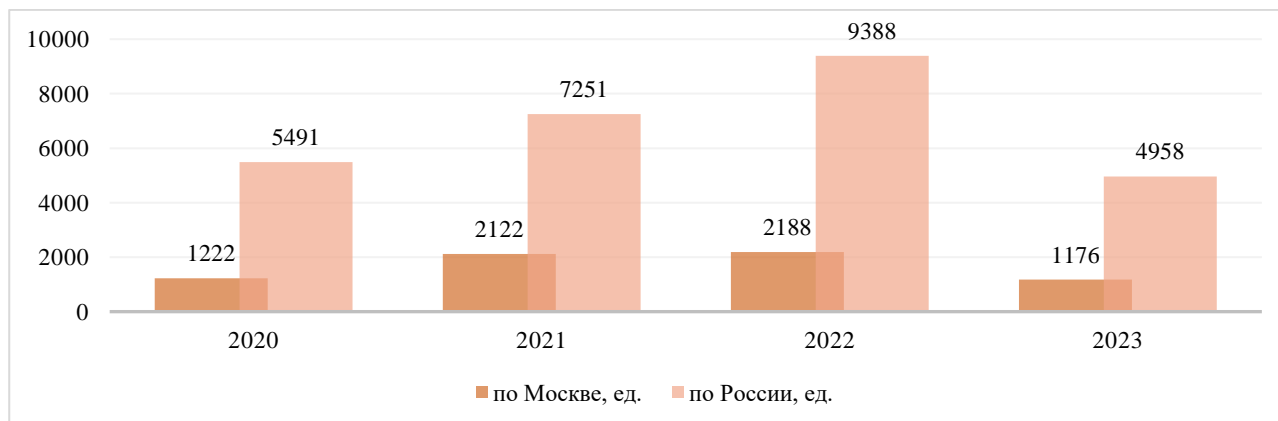


Рисунок 2 – Количество выездных налоговых проверок организаций в РФ за 2020–2023 гг.

Анализ данных по Москве свидетельствует о динамике проведения налоговых проверок за последние годы. В 2020 г. было проведено 1 222 проверки, в 2021 г. их количество увеличилось до 2 122, а в 2022 г. достигло 2 188. Однако в 2023 г. наблюдалось снижение до 1 176 проверок.

На федеральном уровне тенденция была схожей: в 2020 г. проведена 5 491 выездная налоговая проверка, в 2021 г. их число выросло до 7 251, в 2022 г. достигло 9 388, но в 2023 г. сократилось до 4 958 проверок. Несмотря на снижение количества проверок, их результативность оставалась высокой. В 2023 г. в государственный бюджет было дополнительно привлечено 26,4 млрд руб. благодаря 7,7 млн проверок. Кроме того, в 2023 г. наблюдался рост добровольных платежей налогоплательщиков на 15 % по сравнению с 2022 г. На взгляд авторов, данная тенденция связана с активной разъяснительной работой налоговых органов, направленной на повышение осведомленности налогоплательщиков о важности соблюдения налоговых обязательств. В результате организации, ранее не уделявшие должного внимания налоговым рискам, добровольно выплатили 158 млрд руб.

На рисунке 3 представлена динамика роста объема доначисленных налогов, выявленных в ходе камеральных налоговых проверок (КНП) и выездных налоговых проверок (ВНП). Представленные данные демонстрируют, что, несмотря на снижение количества проверок, их эффективность в выявлении налоговых правонарушений и пополнении бюджета остается значительной, что, в свою очередь, подчеркивает важность качественного анализа и адресного подхода в налоговом администрировании для обеспечения устойчивости бюджетной системы и экономического развития [7].

За последние несколько лет наблюдается значительный рост объемов доначислений налогов, выявленных в ходе камеральных налоговых проверок (КНП). С 2019 по 2023 г. сумма доначислений увеличилась с 36,1 млрд руб. до 66,5 млрд руб., что определяет рост на 184,2 %. Аналогичная тенденция прослеживается в общем объеме доначислений по итогам КНП, который вырос с 55,1 млрд руб. до 94,5 млрд руб. за тот же период, увеличившись на 171,5 %.

Также отмечается рост объемов дополнительных взысканий, наложенных в результате выездных налоговых проверок. В 2019 г. общая сумма таких взысканий составляла 217,1 млрд руб., а к 2023 г. она достигла 448,8 млрд руб., что свидетельствует о росте на 206,7 %. За этот же период общая сумма взысканий увеличилась с 307 млрд руб. до 685,7 млрд руб.

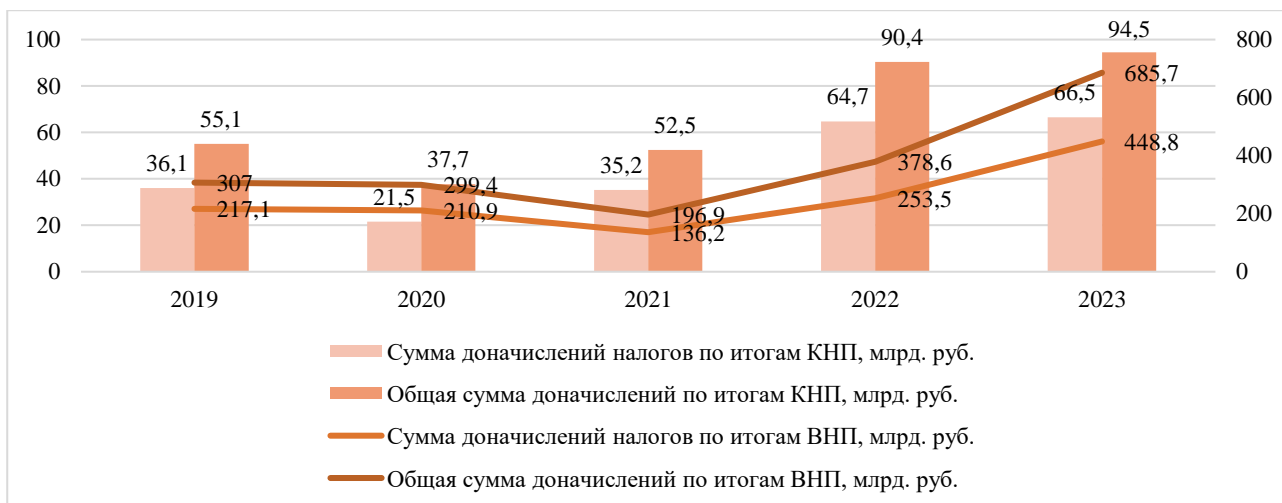


Рисунок 3 – Динамика изменения общего объема налоговых доначислений в результате проведения камеральных налоговых проверок (КНП) и внесудебных процедур, млрд руб.

Согласно данным Следственного комитета Российской Федерации, ежегодные потери государственного бюджета из-за налоговых преступлений оцениваются в 58 млрд руб. Характерной особенностью таких преступлений является их коллективный характер, когда в них участвуют руководители, главные бухгалтеры и другие сотрудники компаний.

На рисунке 4 представлена динамика преступлений экономического характера, к которым относятся и налоговые преступления, зафиксированные в период с 2020 по 2023 г.

В 2020 г. общее количество зарегистрированных экономических преступлений составило 107 314, а к 2023 г. этот показатель снизился до 105 087. В течение этого периода наблюдались колебания: максимальное значение было зафиксировано в 2021 г. – 112 445 правонарушений, после чего началось постепенное снижение.

В 2020 г. было выявлено 6 205 преступлений, относящихся к экономической сфере. Однако в 2021 г. их число резко возросло до 9 041, что стало значительным скачком по сравнению с предыдущим годом. Эта тенденция сохранилась и в 2022 г., когда было зафиксировано 9 283 преступления. Однако в 2023 г. наметилось снижение: количество таких преступлений уменьшилось до 8 654.

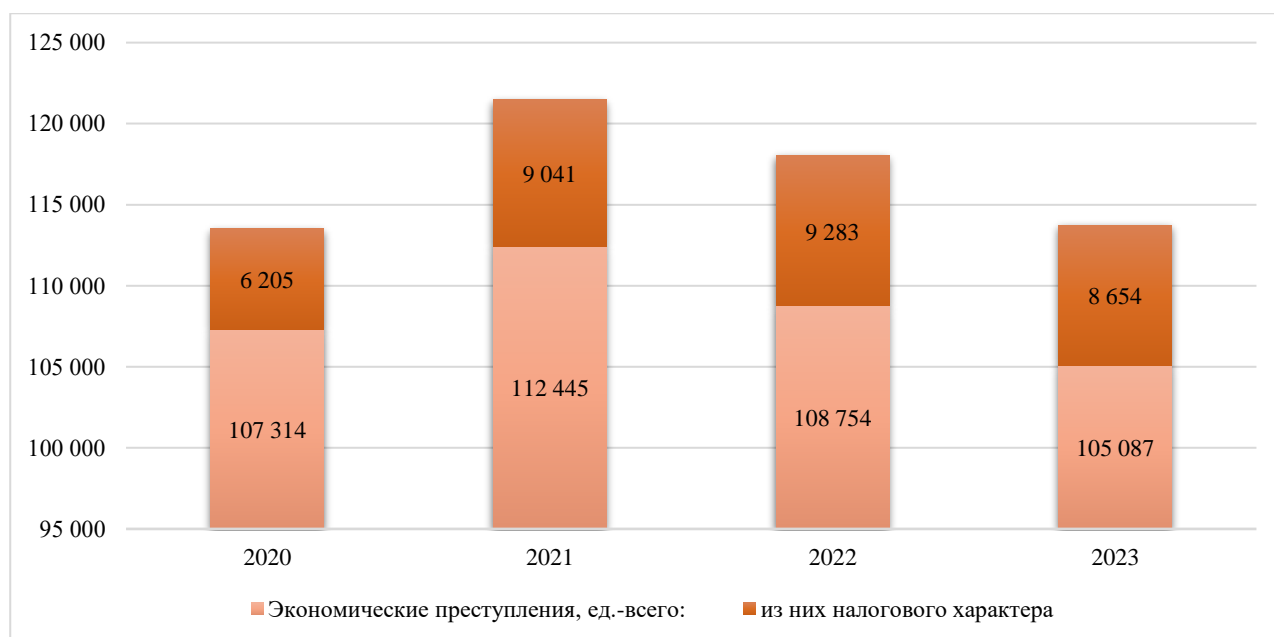


Рисунок 4 – Преступления, относящиеся к экономической сфере с 2020 по 2023 г., в единицах.

Данные, представленные на рисунке 4, подчеркивают важность усиления контроля и совершенствования налогового администрирования для снижения количества налоговых правонарушений, и, как следствие, минимизации потерь бюджета и обеспечения устойчивого экономического развития страны.

В таблице рассмотрены мероприятия по профилактике и выявлению налоговых правонарушений в РФ.

Таблица – Мероприятия по профилактике и выявлению налоговых правонарушений в РФ

Группа мероприятий	Подгруппа	Инструмент	Цель мероприятия	Субъекты	Нормативная база	Риски
Профилактические	Информационные	Ресурс «Риски бизнеса»	Выявление потенциальных контрагентов, связанных с налоговыми рисками	ФНС России	НК РФ, Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем»	Некорректная оценка рисков, утечка данных
Контрольные	Аналитические	АИС «Налог-3»	Выявление необоснованного занижения налоговой базы	ФНС России	НК РФ	Ошибки в алгоритмах анализа, сопротивление налогоплательщиков
Международное сотрудничество	Обмен информацией	Международные договоры	Пресечение трансграничных схем уклонения от налогов	ФНС России, международные организации	Соглашения об обмене налоговой информацией	Нарушение банковской тайны, политические риски

В профилактической группе мероприятий, направленных на повышение осведомленности и снижение налоговых рисков, ключевым инструментом является платформа «Риски бизнеса», разработанная Федеральной налоговой службой России (ФНС России). Этот ресурс позволяет выявлять контрагентов с повышенными налоговыми рисками, что способствует минимизации уклонений от уплаты налогов. Нормативной основой для таких мер служит Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) и Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем». Однако использование таких инструментов сопряжено с рисками, включая возможные ошибки в оценке рисков и утечку конфиденциальных данных.

Контрольные мероприятия включают применение аналитических технологий, таких как автоматизированная информационная система (АИС) «Налог-3», которая помогает выявлять случаи необоснованного занижения налоговой базы. Эти меры реализуются ФНС России в рамках действующего налогового законодательства. Основные риски здесь связаны с возможными сбоями в алгоритмах анализа данных, а также с сопротивлением со стороны налогоплательщиков, что может затруднить процесс контроля.

Международное сотрудничество играет важную роль в борьбе с трансграничными схемами уклонения от налогов. Оно включает обмен налоговой информацией между странами на основе международных договоров и соглашений. Участие ФНС России в таких инициативах способствует повышению прозрачности и эффективности налогового администрирования. Однако и здесь существуют риски, такие как возможные нарушения банковской тайны и политические последствия, которые могут осложнить процесс взаимодействия.

В целом, эти меры направлены на снижение налоговых рисков, повышение прозрачности и укрепление доверия к налоговой системе. Однако каждый из инструментов имеет свои особенности и сопряженные риски, что требует постоянного совершенствования методологии и технологий для достижения максимальной эффективности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые правонарушения являются наиболее актуальной угрозой для экономической безопасности государства. Увеличение такой незаконной деятельности приводит к значительным финансовым потерям и подрывает доверие граждан к органам государственной власти.

По результатам статистики налоговых проверок было выявлено, что в 2023 г. наблюдается значительное сокращение количества проверок, что составляет 47 % по сравнению с предыдущим годом, с 5 000 проверок до 1 176 в Московской области. Несмотря на это, удалось добиться значительных результатов: 4 815 проверок были признаны успешными, а бюджет государства пополнился на 26,4 млрд руб. благодаря налоговым проверкам и увеличению добровольных платежей на 15 %. Также за последние годы наблюдается рост суммы доначислений налогов, которая возросла на 184,2 % с 2019 по 2023 г. Это свидетельствует о повышении уровня соблюдения налоговых обязательств и эффективности проводимых налоговых проверок и разъяснительных мероприятий.

В заключение следует отметить наиболее значимые, на взгляд авторов, мероприятия по профилактике и выявлению налоговых правонарушений в аспекте обеспечения экономической безопасности РФ: профилактические и контрольные мероприятия, а также международное сотрудничество. Данные меры направлены на снижение налоговых рисков и повышение прозрачности налогового администрирования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кирилус, А. Г. Модели и инструменты цифровой трансформации бизнеса / А. Г. Кирилус, В. Б. Горбунова // Вестник молодежной науки. – 2022. – № 1 (33).
2. Проблемы экономической безопасности: новые глобальные вызовы и тенденции / Л. М. Анохин, Н. В. Анохина, О. Г. Аркадьева [и др.]. – Челябинск: Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет), 2021. – 715 с.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 1 октября 2024 года. – Москва: Эксмо, 2024. – 285 с.
4. Лев, М. Ю., Болонин А. И., Лещенко Ю. Г. Налоговое администрирование как механизм укрепления экономической безопасности налоговой системы государства / М. Ю. Лев, А. И. Болонин, Ю. Г. Лещенко // Экономическая безопасность. – 2022. – № 2. – С. 525–546.
5. Голова, Е. Е. Налоговые правонарушения как угроза экономической безопасности страны / Е. Е. Голова // Экономика, предпринимательство и право. – 2024. – Т. 14, № 5. – С. 1951–1970.
6. Налоговый контроль в цифрах и фактах. Статистика ФНС и бюджета 2023–2024 // ПравовестАудит [Электронный ресурс]. – URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh>
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение // Клерк.ру [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/488525/>

FIGHTING TAX CRIMES AS A WAY TO ENSURING ECONOMIC SECURITY

A. E. Stulika, 3rd year student
E-mail: anna.stulika@bk.ru
Kaliningrad State Technical University

E. S. Naumova, 3rd year student
E-mail: elina.naumova.05@mail.ru
Kaliningrad State Technical University

V. B. Gorbunova, PhD, Associate Professor
E-mail: viktoriya.gorbunova@klgtu.ru
Kaliningrad State Technical University

The article is devoted to consideration of issues of combating tax offenses as a tool for ensuring the economic security of the country. The work analyzes the key elements of tax crimes, enshrined in the Criminal Code of the Russian Federation, the dynamics of on-site and desk tax audits, as well as the amounts of additional charges based on their results. An analysis of statistics on economic crimes of a tax nature is presented.

Keywords: *economic security, tax crimes, tax audits, Federal Tax Service, Federal Tax Service, tax risks, prevention of tax offenses, international cooperation.*