



УДК 34

Лукки Екатерина Валерьевна

Кандидата юридических наук, доцент кафедры уголовного права

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

E-mail: lukki.e.v@bk.ru

**Ekaterina V. Lukki**

Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Criminal Law

Kuban State Agrarian University named after I. T. Trublin

E-mail: lukki.e.v@bk.ru

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

### CURRENT PROBLEMS OF DETECTING TAX VIOLATIONS AND WAYS TO SOLVE THEM

**Аннотация:** В статье рассматриваются актуальные проблемы выявления и предупреждения налоговых правонарушений в Российской Федерации в условиях экономической нестабильности, вызванной пандемией коронавируса, санкционным давлением и колебаниями мировых цен на сырьевые ресурсы. Анализ статистических данных показывает, что при сокращении числа зарегистрированных налоговых преступлений материальный ущерб от них продолжает расти, что указывает на латентность и укрупнение противоправных деяний. Особое внимание уделено проблемам административно-правового регулирования и деятельности правоохранительных органов, включая отсутствие профилактических мероприятий, несоразмерность санкций за налоговые преступления, а также отсутствие единой информационной базы учета нарушений. В работе подчёркивается необходимость совершенствования института налоговой ответственности, повышения эффективности межведомственного взаимодействия и внедрения превентивных мер. На основе анализа научной литературы и нормативной базы предлагаются пути решения выявленных проблем, включая реформирование законодательства, усиление профилактической работы и развитие цифровых инструментов контроля.

#### Ключевые слова

налоговые правонарушения; экономическая безопасность; налоговая система; налоговая ответственность; профилактика правонарушений; правовое регулирование; санкции; межведомственное взаимодействие; латентная преступность; материальный ущерб.

**Abstract:** The article examines the pressing issues of detecting and preventing tax violations in the Russian Federation under conditions of economic instability caused by the coronavirus pandemic, sanctions pressure, and fluctuations in global commodity prices. Statistical analysis demonstrates that while the number of registered tax crimes has decreased, the material damage caused by them continues to grow, indicating both the latent nature and the increasing scale of such offenses. Particular attention is paid to administrative and legal regulation as well as the activities of law enforcement agencies, including the absence of preventive measures, the disproportionality of sanctions for tax crimes, and the lack of a unified database on violations. The study emphasizes the necessity of improving the institution of tax liability, enhancing the efficiency of interdepartmental cooperation, and introducing preventive mechanisms. Based on the analysis of scientific literature and the regulatory framework, the paper proposes ways to address the identified problems, including legislative reform, strengthening preventive efforts, and developing digital control tools.

#### Keywords

tax violations; economic security; tax system; tax liability; prevention of offenses; legal regulation; sanctions; interdepartmental cooperation; latent crime; material damage.

Современные социально-экономические процессы в Российской Федерации протекают в условиях серьёзных вызовов: мировой пандемии коронавируса, санкционного давления со стороны западных государств, а также нестабильности на мировых сырьевых рынках. Подобные факторы оказывают прямое влияние на состояние национальной экономики и, в частности, на формирование доходной части бюджета. Ввиду того, что значительная доля государственных доходов обеспечивается налоговыми поступлениями, именно налоговая сфера приобретает ключевое значение для устойчивого функционирования финансовой системы. Одновременно с этим фиксируется рост числа правонарушений в области налогообложения, что подрывает экономическую безопасность государства и препятствует реализации социально-экономических программ. При этом существующая система правового регулирования налоговых отношений демонстрирует определённые слабости, связанные как с несовершенством законодательства, так и с недостаточной эффективностью деятельности налоговых и правоохранительных органов. В этих условиях исследование актуальных проблем выявления

налоговых правонарушений и поиск оптимальных путей их преодоления представляются исключительно значимыми.

Актуальность настоящего исследования определяется тем, что налоговые правонарушения представляют собой одну из наиболее опасных угроз экономической стабильности государства. Несмотря на сокращение числа официально зарегистрированных преступлений в налоговой сфере в последние годы, общий объём материального ущерба, причиняемого бюджету, продолжает расти. Такая тенденция свидетельствует о латентности значительной части противоправных деяний и недостаточной результативности существующих методов их предупреждения и выявления.

Дополнительным фактором, обуславливающим актуальность темы, является наличие законодательных коллизий и несоразмерность наказаний за налоговые преступления по сравнению с другими экономическими правонарушениями. Всё это в совокупности подрывает превентивный эффект правовой системы и формирует у субъектов налоговых отношений иллюзию относительной безнаказанности. В связи с этим необходим комплексный анализ причин и условий совершения налоговых правонарушений, а также выработка предложений по совершенствованию правовых и организационных механизмов противодействия им.

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в сфере налогообложения в процессе обеспечения доходной части бюджета Российской Федерации. Предмет исследования составляют правовые, организационные и институциональные механизмы выявления и предупреждения налоговых правонарушений, а также существующие проблемы их функционирования и пути их разрешения.

В исследовании применяются общенаучные и специальные методы познания. Среди общенаучных методов особое значение имеют анализ и синтез, позволяющие выявить закономерности развития налоговых правонарушений, а также системный подход, обеспечивающий комплексное рассмотрение правового регулирования и практики его применения. Из специальных методов используются формально-юридический анализ, сравнительно-правовой метод и статистический подход, что позволяет исследовать как нормы законодательства, так и эмпирические данные о динамике налоговой преступности.

В одном из своих исследований, Т. Н. Хабеевой была рассмотрена правовая природа налоговых правонарушений и проблемы их квалификации в рамках действующего законодательства. Автор отмечает, что современная система налоговой ответственности страдает от фрагментарности и несогласованности правовых норм, регулирующих привлечение к ответственности за налоговые проступки и преступления. По мнению автора, отсутствие единой концепции налоговой ответственности, а также дублирование норм Налогового и Уголовного кодексов РФ приводит к неопределенности в правоприменительной практике [1]. Значительный вклад в развитие теории выявления и предупреждения налоговых преступлений внесла А. М. Чернеева, названный автором рассматривает налоговые преступления как элемент системы экономической угрозы, подрывающий устойчивость финансовых институтов и доверие к государственным институтам [2]. Особое внимание уделяется взаимосвязи между качеством налогового администрирования и уровнем экономической безопасности государства. Чернеева подчёркивает, что эффективное выявление налоговых преступлений возможно лишь при тесном взаимодействии налоговых и правоохранительных органов, а также при развитии аналитических и профилактических инструментов. Автор предлагает внедрение современных цифровых технологий в процесс налогового контроля, создание интегрированных баз данных и использование методов риск-анализа для прогнозирования противоправных схем уклонения от уплаты налогов. По её мнению, цифровизация контрольных процедур позволит не только повысить результативность выявления нарушений, но и предотвратить их на ранних стадиях.

В свою очередь, Д. М. Осина в своей диссертации сосредоточивает внимание на проблемах дифференциации мер ответственности и соразмерности наказаний за налоговые преступления [3]. В работе отмечается, что существующая система санкций не обладает должным превентивным эффектом, поскольку меры уголовного воздействия зачастую несоразмерны общественной опасности совершённого деяния. Осина справедливо подчёркивает, что мягкость наказаний, особенно при уклонении от уплаты налогов в крупном и особо крупном размере, способствует формированию у правонарушителей чувства безнаказанности. В числе предложенных мер по совершенствованию законодательства исследователь выделяет необходимость корректировки уголовно-правовых норм в части установления более строгих санкций, усиления персональной ответственности руководителей организаций, а также внедрения механизмов возмещения ущерба, причинённого бюджету, в досудебном порядке.

Проблема выявления и предупреждения налоговых преступлений в РФ рассматривается как одна из ключевых в сфере обеспечения экономической безопасности государства, нормативную основу регулирования ответственности за подобные деяния составляют положения Уголовного кодекса РФ и Налогового кодекса РФ, которые определяют составы преступлений в сфере налогообложения, а также процессуальные механизмы привлечения виновных лиц к ответственности [4; 5]. Вместе с тем в доктрине отмечается, что существующая нормативная база не лишена пробелов и противоречий, что снижает её эффективность в условиях постоянно меняющейся экономической среды. Одним из направлений развития законодательства стали поправки к Налоговому кодексу, ориентированные на детализацию отдельных норм и совершенствование правоприменительной практики [6]. Аналогично, изменения в уголовно-правовой сфере, касающиеся как непосредственно статей УК РФ, так и норм УПК РФ, свидетельствуют о стремлении законодателя адаптировать систему ответственности к новым вызовам [7]. Однако, как показывает практика, реформирование

законодательства зачастую носит фрагментарный характер и не устраниет системных проблем. Особый интерес представляет научный дискурс относительно квалификации налоговых преступлений. В публикации Ю. П. Гармаева и Я. С. Панариной справедливо подчёркивается наличие трудностей в правоприменительной практике, связанных с определением состава преступлений, подпадающих под признаки уклонения от уплаты налогов и сборов [5]. Авторы акцентируют внимание на том, что неопределенность и коллизионность норм порождают неоднозначность в квалификации деяний, что, в свою очередь, снижает эффективность работы следственных органов и подрывает превентивный потенциал уголовного закона.

Стоит сказать, что, анализ представленных источников позволяет заключить, что, несмотря на постоянное развитие нормативной базы и внесение изменений в ключевые законодательные акты, в сфере правового регулирования налоговых правонарушений сохраняется ряд серьёзных проблем. Среди них — несоразмерность санкций, пробелы в законодательстве, сложности квалификации преступлений и недостаточная согласованность между нормами уголовного и налогового права. Решение указанных проблем требует комплексного подхода, включающего дальнейшую систематизацию законодательства, уточнение правовых норм и совершенствование механизмов правоприменения.

Возвращаясь к исследуемой проблеме, стоит сказать, что в условиях экономического кризиса, вызванного пандемией, санкциями и нестабильностью сырьевых рынков, особую значимость приобретает формирование сбалансированного бюджета. Для России, где основным источником доходов являются налоговые поступления, рост числа налоговых правонарушений представляет серьёзную угрозу экономической безопасности. Исследование причин их совершения необходимо не только для анализа природы противоправного поведения, но и для разработки действенных профилактических мер. При этом действующий институт налоговой ответственности остаётся малоэффективным из-за коллизий законодательства, затрудняющих выявление и пресечение нарушений. В результате значительная часть незаконно изъятых из бюджета средств не возвращается, что снижает доверие к правовой системе. Существенной проблемой является несоразмерность санкций: за уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере предусмотрено лишь до трёх лет лишения свободы, тогда как за иные экономические преступления меньшего масштаба — до пятнадцати. Такая диспропорция, подкрепляемая практикой назначения штрафов, ослабляет превентивный эффект наказаний.

Дополнительные трудности создают постоянные реформы налоговых и правоохранительных органов, снижающие качество их взаимодействия и препятствующие формированию единой долгосрочной стратегии борьбы с правонарушениями. Таким образом, эффективное противодействие налоговым преступлениям возможно лишь при комплексном подходе, включающем устранение законодательных противоречий, выравнивание санкций, укрепление межведомственного взаимодействия и развитие профилактических механизмов, что позволит повысить уровень экономической безопасности государства.

Эффективному предупреждению налоговых правонарушений препятствует отсутствие нормативно закреплённой обязанности органов власти проводить профилактические мероприятия, а также единой информационной базы о видах нарушений, привлечённых к ответственности лицах и случаях рецидива. Разрозненность данных затрудняет формирование единой стратегии противодействия. Статистика подтверждает негативное влияние этих факторов: при снижении числа зарегистрированных преступлений (в 2020 г. на 48 % меньше, чем в 2016 г.) материальный ущерб от них вырос на 14 % и достиг 82,4 млрд рублей, что свидетельствует о латентности налоговой преступности и укрупнении её масштабов. Основные причины кроются в правовых пробелах и несогласованности действий налоговых и правоохранительных органов. Так, несмотря на нормы НК РФ, обязывающие в краткие сроки передавать материалы о нарушениях в следственные органы, на практике возникают задержки, снижающие превентивный эффект уголовного преследования. Следовательно, для повышения результативности борьбы с налоговыми преступлениями необходимо устранить обозначенные проблемы и противоречия, закрепив обязанность налоговых органов не только выявлять, но и системно предотвращать условия, способствующие правонарушениям. Кроме того, формирование единой информационной базы данных о налоговой преступности позволило бы обеспечить более высокий уровень аналитической работы и прогнозирования, что является важным условием повышения эффективности государственной налоговой политики.

#### **Список литературы**

1. Хабеев, Тимур Наильевич. «Понятие налоговых правонарушений и порядок применения ответственности за их совершение» — диссертация на соискание степени кандидата юридических наук, специализация 12.00.14. 2005. 188 с.
2. Чернеева, А. М. «Выявление и предупреждение налоговых преступлений как механизм обеспечения экономической безопасности в сфере вексельного обращения» — диссертация (кандидат экономических наук). 2007. 96 с.
3. Осина, Дина Матвеевна. (2020). «Ответственность за нарушения налогового законодательства» (или близкая тема) — кандидатская диссертация.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). 2020. 244 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

6. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 17.02.2021 № 6-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 28.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» от 01.04.2020 № 73-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Гармаев Ю. П. Проблемные вопросы квалификации преступлений, попадающих под признаки уклонения от уплаты налогов и сборов / Ю. П. Гармаев, Я. С. Панарина. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2020. – № 39 (329). – С. 110-112.

#### References

1. Khabeev, Timur Nailevich. "The concept of tax offenses and the procedure for applying responsibility for their commission" — dissertation for the degree of Candidate of Law, specialization 12.00.14. 2005. 188 p.
2. Cherneeva, A.M. "Identification and prevention of tax crimes as a mechanism for ensuring economic security in the field of promissory note circulation" — dissertation (Candidate of Economic Sciences). 2007. 96 p.
3. Osina, Dina Matveyevna. (2020). "Responsibility for violations of tax legislation" (or a related topic) — PhD thesis.
4. The Criminal Code of the Russian Federation dated 13.06.1996 No. 63-FZ [Electronic resource]. – Access mode: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) . 2020. 244 p.
5. Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation) dated July 31, 1998 No. 146-FZ [Electronic resource]. – Access mode: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) .
6. Federal Law "On Amendments to Part One of the Tax Code of the Russian Federation" dated 02/17/2021 No. 6-FZ [Electronic resource]. – Access mode: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) .
7. Federal Law No. 73-FZ dated 04/01/2020 "On Amendments to the Criminal Code of the Russian Federation and Article 28.1 of the Code of Criminal Procedure of the Russian Federation" [Electronic resource]. – Access mode: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) .
8. Garmaev Yu.P. Problematic issues of the qualification of crimes that fall under the signs of tax evasion and fees / Yu. P. Garmaev, Ya.S. Panarina. – Text : direct // Young scientist. – 2020. – № 39 (329). – Pp. 110-112.