

УДК 336.2

## ***ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ***

***Бочков П.В.***

*кандидат экономических наук, доцент*

*ФГБОУ ВО «Уральский институт Государственной противопожарной службы  
МЧС России»,*

*Екатеринбург, Россия*

### **Аннотация**

В настоящей статье рассматриваются налоговые правонарушения на обеспечение экономической безопасности страны, проанализированы его особенности, а также перспективы развития. На современном этапе налоги и сборы формируют бюджет страны, то есть именно за счет налогов и сборов государство способно реализовывать свою нужды и решать стоящие перед ним задачи (в том числе социальные). В рыночной экономике налоговая система имеет фундаментальное значение – она позволяет регулировать экономику, направлять её, а также является ключевым механизмом финансово-кредитного регулирования экономики.

**Ключевые слова.** Налоговые правонарушения, государственный бюджет, экономическая безопасность, ущерб, экономические преступления.

## ***IMPACT OF TAX OFFENSE ON ENSURING ECONOMIC SECURITY OF THE COUNTRY***

***Bochkov P. V.***

*Ph. D., Associate Professor,*

*Ural Institute of the State*

*Fire Service of the Ministry of Emergency Situations of Russia,*

*Yekaterinburg, Russia*

**Abstract.** This article examines tax offenses to ensure the economic security of the country, analyzes its features, as well as development prospects. At the present stage, taxes and fees form the country's budget, that is, it is through taxes and fees that the state is able to realize its needs and solve the problems facing it (including social ones). In a market economy, the tax system is of fundamental importance - it allows you to regulate the economy, guide it, and is also a key mechanism for financial and credit regulation of the economy.

**Keywords.** Tax offenses, state budget, economic security, damage, economic crimes.

В настоящее время на экономику России наложено беспрецедентное количество санкций со стороны стран запада (ЕС и США). Результатом данных санкций стало закрытие большого количество иностранных компаний, которые осуществляли свою деятельность в России и платили налоги, снижение объема потребления российских энергоресурсов. Уход иностранных компаний с российского рынка крайне сильно замедлил рост налога на прибыль, при этом динамика осталась положительной и уже в 2023 году был продемонстрирован темп роста на уровне 24,65% или 1,6 трлн руб.

Рассмотрим статистику фактических и зарегистрированных экономических преступлений в РФ [2].

Таблица 1 - Статистика экономических Преступлений в РФ

Наименование показателя	2020	2021	2022
Фактических преступлений экономической направленности	132 523	145 149	124 764
Зарегистрировано преступлений экономической направленности	105 480	117 707	111 429

В свою очередь, для определения вероятностного ущерба от налоговых правонарушений экономической безопасности необходимо сравнить ущерб от налоговых правонарушений к ВВП России [3].

Таблица 2 - Ущерб от налоговых правонарушений экономической безопасности страны в РФ

Наименование показателя	2020	2021	2022
Установлено ущерба, млрд. руб.	85,2	82,49	60,0 (за 9 месяцев)
ВВП, млрд. руб.	109 608,3	107 390,3	131 015,0
Доля потери бюджета в ВВП, %	0,07	0,07	0,04

Согласно данным расчётам, доля потери бюджета в ВВП составляет около 0,7% ежегодно, что является существенной угрозой государственному бюджету.

ФНС России передало в суд 6 598 дел, связанных с налоговыми правонарушениями. Общая сумма требований по данным делам составила 142 млрд. руб., из которых 107 млрд. руб. удалось взыскать в пользу налоговых органов [2].

Выделим доказательства, свидетельствующие о применении схемы дробления бизнеса, по мнению ФНС России, могут выступать следующие обстоятельства:

1. Завышение расходов: Предприятие завышает расходы или некорректно классифицирует их для уменьшения налоговых обязательств. Например, предприятие может заявить завышенные расходы на рекламу, консультации или закупку товаров для получения большего налогового вычета.

2. Скрытая оплата доходов: Предприятие может осуществлять неофициальные платежи или скрытую оплату доходов, чтобы избежать налогообложения. Например, оно может принимать наличные платежи от клиентов, не отражая их в налоговой отчетности.

3. Использование фиктивных сделок: Предприятие может создавать фиктивные сделки или подделывать документацию с целью искусственного Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

увеличения или уменьшения доходов, или расходов, чтобы изменить налоговую базу и получить необоснованную налоговую выгоду.

4. Манипуляции с ценами: Предприятие может устанавливать неправомерно завышенные или заниженные цены на товары или услуги при внутренних или международных сделках, чтобы перераспределить прибыль и минимизировать налоговые обязательства. Налоговые органы в России имеют право проверять налоговую отчетность и деятельность предприятий, чтобы выявить злоупотребления и пресечь налоговые преступления. В случае обнаружения необоснованной налоговой выгоды налоговые органы могут применить штрафные санкции, взыскать дополнительные налоги, а в некоторых случаях возбудить уголовное дело.

Для того, чтобы укрепить налоговую базу и предотвратить получение необоснованных налоговых выгод, законодательство РФ предусматривает штрафы и наказания за нарушения в области налогообложения. В случае выявления неправомерного использования специального налогового режима, налоговые органы могут применять различные меры принуждения, вплоть до возбуждения уголовных дел. дополнительно поступило в бюджет 1 077 млн. рублей.

Получение необоснованной налоговой выгоды при использовании специальных налоговых режимов является нарушением налогового законодательства РФ и может привести к серьезным юридическим последствиям. Организации и предприятия, которые действующим законодательством воспользовались такими режимами, должны тщательно изучать требования и условия их применения, чтобы избежать возможных нарушений в области налогообложения.

На сегодняшний день понятие «необоснованной налоговой выгоды» не имеет четкого определения в действующем российском законодательстве, что усложняет текущую судебную практику по вопросам налогообложения физических и юридических лиц. Правовая доктрина необоснованной налоговой выгоды

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

выгоды юридических лиц остается актуальной и важной в настоящее время. Она направлена на предотвращение злоупотреблений и уклонения от уплаты налогов, обеспечение справедливости и равноправия перед законом в области налогообложения. В свете постоянных изменений в налоговом законодательстве и развития новых налоговых схем, доктрина необоснованной налоговой выгоды помогает налоговым органам и судам определить, когда использование определенных налоговых конструкций или схем противоречит нормам закона и является неправомерным. По мере развития глобальной координации в области налогообложения и борьбы с налоговыми уклонениями, правовая доктрина необоснованной налоговой выгоды становится еще более актуальной. Множество стран принимают меры для более эффективного пресечения таких практик, включая обмен информацией о налоговых схемах и сотрудничество в борьбе с налоговыми уклонениями.

Доктрина необоснованной налоговой выгоды является важным инструментом в борьбе с налоговыми уклонистами и способствует обеспечению справедливости в налогообложении.

Правовая доктрина необоснованной налоговой выгоды юридического лица означает, что судебная или налоговая инстанция может отклонить преимущества, полученные юридическим лицом через использование неправомерных или искусственных схем с целью уклонения от уплаты налогов. Эта доктрина основывается на принципе, что налоги должны быть уплачены в соответствии с нормами закона и не должны быть уклонены путем манипуляций или злоупотреблений. В случае, если юридическое лицо использует такие схемы для получения необоснованной налоговой выгоды, налоговые органы или суды могут признать такие действия недопустимыми и применить различные меры, чтобы предотвратить уклонение от уплаты налогов. Это может включать в себя отмену налоговых льгот, применение штрафов или штрафных санкций, а также возможность привлечения к уголовной ответственности в случае сознательного нарушения налогового законодательства.

Налоговая выгода — это снижение размера налоговой базы, которое достигается с помощью различных законных и незаконных действий. Необоснованная налоговая выгода — это налоговая выгода, которая получена путем использования незаконных или недобросовестных методов, таких как уклонение от уплаты налогов, занижение доходов, искажение информации или использование налоговых льгот без права на них. Налоговая выгода может быть обоюдовыгодной для обеих сторон сделки: как для налогоплательщика, так и для государства. Поэтому очень важно, чтобы налоговая выгода была обоснована и законна. Если налоговая выгода получена нелегальным путем, то это может привести к серьезным последствиям, таким как штрафы, пени, уголовная ответственность и т.д.

Ключевой проблемой предотвращения налоговых правонарушений являются пробелы в налоговом законодательстве, поскольку именно этот нормативно правовой документ является ключевым.

В свою очередь, пробелы, противоречия, неоднозначная трактовка статей и постоянные изменения налогового законодательства будет способствовать порождению правового нигилизма среди налогоплательщиков. Но просто устранить проблемы налогового законодательства недостаточно. Необходимо также, чтобы данный нормативно правовой акт правильно толковался и применялся. Для этого государство может задействовать свои ресурсы, такие как: консультации по действующему налоговому законодательству; освещение изменений и верная трактовка в СМИ. Также, эффективным методом предотвращения налоговых правонарушений может стать поощрение добросовестных налогоплательщиков – снижение налоговой нагрузки, предоставление налоговых льгот отдельным категориям граждан. Такие случаи могут положительно влиять на налогоплательщиков в качестве положительного примера. Не менее важна и совместная деятельность правоохранительных и налоговых органов по профилактике совершения налоговых правонарушений.

На данный момент времени в Свердловской области действует межведомственная рабочая группа, главной целью которой является предотвращение и расследование налоговых правонарушений. За счёт этой межведомственной группы, за первые 6 месяцев 2019 года было возбуждено 44 уголовных дела, которые составили 87% от всех налоговых преступлений за этот период и возмещён ущерб на сумму более 250 миллионов рублей.

Деятельность правоохранительных и налоговых органов должна заключаться в оказании помощи, консультации и информационной поддержке добросовестных налогоплательщиков и, в то же время, в виде принуждения и наказания для лиц, совершивших правонарушение.

«Расширение возможностей информационных систем порождает конкретные опасности и опасности вплоть до цифрового тоталитаризма и роста правонарушений, что настоятельно требует принятия всеохватывающих антимер для обеспечения информационной безопасности» [1].

Таким образом, главной целью предупреждения налоговых правонарушений должно стать правовое воздействие на сознание, поведение и отношение граждан, уплачивающих налоги и сборы, а также предотвращение совершения новых правонарушений, путём совершенствования налогового законодательства, проведения общегосударственных мероприятий по повышению налоговой грамотности населения.

Необходимо учитывать экономическую и социальную составляющие данной проблемы, так как необоснованная налоговая выгода может привести к негативным последствиям для экономики и общества в целом. Поэтому, при разработке правовых мер, необходимо соблюдать принципы справедливости, эффективности и адекватности, чтобы не нарушить права налогоплательщиков и не причинить недопустимый ущерб государственному бюджету. Таким образом, правовое регулирование необоснованной налоговой выгоды должно основываться на комплексном анализе интересов всех заинтересованных сторон с учетом экономических, социальных и правовых аспектов.



Одной из ключевых преступных угроз экономической безопасности страны составляют налоговые правонарушения, поскольку на момент 31 декабря 2023 года налоговые поступления составили 36,8 трлн. руб. в федеральный бюджет Российской Федерации. Эта статистика объясняет особое внимание государства к налоговым правонарушениям, поскольку именно налоги составляют большую часть доходов федерального бюджета.

Основная деятельность органов государственной власти заключается в пресечении налоговых правонарушений, борьбы с последствиями совершения правонарушения, а не их предотвращения.

Помимо налоговых правонарушений, также большую роль в устойчивом развитии экономики страны играют экономические преступления приходящиеся на бизнес-среду России.

Основными видами преступлений, с которыми сталкиваются компании, в настоящее время являются:

1. Мошеннические действия клиентов;
2. Киберпреступления (утечка баз данных компаний);
3. Взятничество и коррупция;
4. Мошенничество в сфере закупок товаров, работ и услуг;

5. Неправомерное использование инсайдерской информации. И ключевым способом противодействия и предотвращения этих преступлений является совершенствование и модернизация, внедрение новых технологий (в том числе программного обеспечения) в отделы служб безопасности или отделы по противодействию экономическим преступлениям [4].

### **Библиографический список:**

1. Бочков, П. В. Информационная безопасность в ивент-индустрии / П. В. Бочков // Промышленность и сельское хозяйство. – 2023. – № 12(65). – С. 77-81.
2. Динамика экономических преступлений. [Электронный доступ] URL: <http://crimestat.ru/> (Дата обращения 30.10.2024) 86. Комплексный анализ Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666



состояния преступности в Российской Федерации и расчетные варианты её развития. [Электронный доступ] URL: [https://mvd.ru/upload/site163/document\\_text/Kompleksnyu\\_analiz\\_\\_originalmaket\\_24\\_04.pdf](https://mvd.ru/upload/site163/document_text/Kompleksnyu_analiz__originalmaket_24_04.pdf) (Дата обращения 30.10.2024)

3. Вопросы оценки экономического ущерба от криминальных процессов в налоговой сфере и эффективности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности [Электронный доступ] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-otsenki-ekonomicheskogo-uscherba-otkriminalnyh-protseessov-v-nalogovoy-sfere-i-effektivnosti-deyatelnosti-organovvnutrennih/viewer> (Дата обращения 30.10.2024)

4. Экономические преступления. [Электронный доступ] URL: <http://acentrum.ru/Content/economicheskie-prestuplenia/154#:~:text=Экономические%20преступления%20%20широкое%20понятие%2C%20сюда, сфере%20экономики%20в%20широком%20смысле.> (Дата обращения 30.10.2024)

*Оригинальность 78%*