

положений в Закон Республики Беларусь «О занятости населения»<sup>1</sup>.

Важным является также обеспечение соблюдение налогового законодательства всеми субъектами платформенной экономики, в том числе и через усиление налогового контроля за лицами, работающими через платформы для предотвращения совершения ими налоговых преступлений. В этих целях МНК СНГ должен включать нормы, определяющие

общие условия администрирования НПД, учитывая технические возможности всех государств-участников. Все это в совокупности сделает возможным выработать общие подходы и гармонизировать налоговое законодательство стран СНГ в области регулирования деятельности самозанятых, а также увеличить налоговые поступления в национальные бюджеты, поможет эффективнее противодействовать налоговой преступности.

*Шекк Е.А.*

Университет прокуратуры Российской Федерации (г. Москва)

### **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ И ПРАВОНАРУШАЕМОСТИ В КОНТЕКСТЕ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ**

По предварительной оценке Минфина России, дефицит федерального бюджета в 2024 году сложился в размере 1,7% валового внутреннего продукта (ВВП), а нефтегазовый дефицит – в пределах 7,3% ВВП. Объем расходов федерального бюджета за 2024 год составил 40 192 млрд рублей, превысив показатели предыдущего года на 24,2%<sup>2</sup>. При этом в части поступления ключевых нефтегазовых доходов наблюдается устойчивая положительная динамика. Значительный рост нефтегазовых доходов (на 26%) обусловлен активной фискальной политикой Министерства финансов Российской Федерации. Для этого были приняты различные меры, включая повышение налогов, акцизов, таможенных пошлин, государственных пошлин и утилизационного сбора. Эти шаги позволили существенно увеличить поступления в казну, снизив зависимость бюджета от нефтегазового сектора.

Масштабные изменения в системе налогообложения вступают в силу в 2025 году, и, по сути, представляют собой налоговую реформу<sup>3</sup>. Введение этих мер связано с увеличивающимися расходами государства на крупные стратегические проекты, такие как развитие человеческого капитала, обеспе-

чение обороноспособности страны, а также с недостатком текущих доходов в бюджете.

Федеральный закон от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ<sup>4</sup> вводит для большинства доходов граждан пятиступенчатую шкалу налогообложения. Причем вторая ступень действует уже с 2,4 млн рублей дохода в год включительно. Что касается юридических лиц, то ставка по налогу на прибыль повышена до 25%. Только для ИТ-компаний до 2030 г. она составляет 5%. В отношении отдельных видов полезных ископаемых повышен налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Для организаций, владеющих лицензиями на пользование участками недр в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению этих участков, налоговая ставка устанавливается в размере 20%. Госпошлина за сделки с дорогой недвижимостью будет зависеть от ее стоимости. Повышен налог на процессинговые центры букмекеров. Таким образом, налоговые обязательства как физических, так и юридических лиц заметно увеличены.

При этом результаты опросов общественного мнения, проведенных ведущими социологическими организациями в 2024 г., свидетельствуют о достаточно настороженном и тревожном отношении россиян к

<sup>1</sup> О занятости населения : Закон Республики Беларусь от 15.06.2006 № 125-3 (ред. от 11.10.2024) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь: информ.-поисковая система (дата обращения: 30.01.2025).

<sup>2</sup> Предварительная оценка исполнения федерального бюджета в 2024 году. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\\_4=39570-predvaritelnayaotsenka\\_ispolneniya\\_federalnogo\\_byudzheta\\_za\\_2024\\_god](https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=39570-predvaritelnayaotsenka_ispolneniya_federalnogo_byudzheta_za_2024_god) (дата обращения: 30.01.2025).

<sup>3</sup> Официальный портал Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn04/news/tax\\_doc\\_news/14567279/](https://www.nalog.gov.ru/rn04/news/tax_doc_news/14567279/) (дата обращения: 18.01.2025).

<sup>4</sup> О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации : Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

изменениям налогового бремени. Большую восприимчивость (осведомленность и настроенность) респонденты показывают по отношению к мерам, касающимся налогов для граждан, нежели для бизнеса. При этом о налоговых льготах и введении так называемого «налогового кэшбека» слышали лишь 7% опрошенных Всероссийским центром изучения общественного мнения (ВЦИОМ) граждан.

Также ВЦИОМ опубликовал результаты еще одного исследования, посвященного отношению граждан к налоговой системе. Опрос показал, что 67% участников считают несправедливым взимание подоходного налога по фиксированной ставке 13% для всех категорий населения вне зависимости от уровня дохода<sup>1</sup>, хотя еще в 2020 г. более 75% опрошенных граждан заявляли, что с увеличением подоходного налога жизнь станет хуже. В настоящее время, согласно опросам, к предложенной изменениями законодательства налоговой нагрузке общество стало относиться терпимее. При этом более половины (57%) не согласны с еще большим увеличением ставки<sup>2</sup>. Интересно, что наиболее обеспеченные граждане чаще выражают негатив, тогда как люди со средним и низким достатком чаще поддерживают такую систему. Это может быть связано с разным пониманием понятий «высокие доходы» и «сверхприбыль» среди населения и государства. В результате многие из тех, кто считает себя обеспеченным, не готовы платить повышенные налоги, считая, что государство установило слишком низкий порог для прогрессивного налогообложения. В то же время менее обеспеченные граждане уверены, что богатые должны больше вносить в бюджет для решения общественных задач.

Имеющиеся противоречия в обществе, свидетельствующие о его расслоении по финансовому признаку, выступают одной из детерминант современной преступности. Введение прогрессивной шкалы налогообложения в совокупности с понижением пороговых значений может выступать фактором,

обуславливающим рост реальной преступности и правонарушаемости в налоговой сфере<sup>3</sup>.

Анализ практики по делам об административных правонарушениях, связанных с налогами (ст. 15.3-15.9 КоАП РФ), показывает, что в 2023 г. судами были рассмотрены 366 890 дел, что на 6,2% меньше, чем в 2022 г. (391 327 дел). Однако, несмотря на снижение количества проверок, проводимых налоговыми органами (свыше 50 млн ежегодно за последние три года), число выявленных нарушений увеличилось. Это свидетельствует как о латентности рассматриваемых правонарушений, так и о повышении результативности налогового контроля, что может быть связано с улучшением методов работы налоговых органов, использованием современных технологий анализа данных и более точечным подходом к проведению проверок.

Таким образом, сокращение количества рассмотренных дел об административных правонарушениях не говорит о снижении эффективности контроля, а, напротив, указывает на более качественную и целенаправленную работу налоговых органов, что способствует выявлению нарушений и укреплению налоговой дисциплины.

Проведенное в Университете прокуратуры Российской Федерации исследование позволило выделить наиболее значимые тенденции, присущие современной налоговой преступности: постоянное изобретение новых методов уклонения от уплаты налогов, в том числе с использованием компьютерных технологий (42,7%), незаконная налоговая оптимизация, используемая в целях уклонения от уплаты налогов (34,9%), растущая реальная (а не регистрируемая) распространенность налоговых преступлений (32,5%), использование пробелов в налоговом и смежном законодательстве для совершения преступлений (29,3%) и другие<sup>4</sup>.

Оценивая состояние регистрируемой налоговой преступности, укажем, что по сравнению с 2023 г. выявлено на 6% меньше налоговых преступлений – 4639, окончено расследованием уголовных дел о 3378 пре-

<sup>1</sup> ВЦИОМ: Дилемма налогоплательщика: плати больше, живи лучше? URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/dilemma-nalogoplatelshchika-plati-bolshe-zhivi-luchshe> (дата обращения: 19.01.2025).

<sup>2</sup> ВЦИОМ: изменения в налоговой системе: оценка граждан. URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/izmeneniya-v-nalogovoi-sisteme-ocenka-grazhdan> (дата обращения: 28.01.2025).

<sup>3</sup> Синельникова Н.А. Соотношение налоговой и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах // Образование и право. 2020. № 7. С. 164-166.

<sup>4</sup> В 2023-2024 гг. в Университете прокуратуры Российской Федерации проведено исследование налоговой преступности. По специально разработанной анкете были опрошены более 300 работников органов прокуратуры в 10 субъектах Российской Федерации по вопросам налоговой преступности и правонарушаемости.

ступлениях (-0,6%), выявлено лиц – 2834 (-1,6%). Материальный ущерб от указанных преступлений (по оконченным и приостановленным уголовным делам) составил 147,5 млрд рублей. При этом добровольно погашено более половины – 84,4 млрд рублей.

Причем если в последние несколько лет наблюдается устойчивый тренд к снижению налоговой преступности (зарегистрированных преступлений), то в долгосрочной ретроспективе можно заметить, что динамика волнообразна, направлена к снижению количества зарегистрированных преступлений, при этом коррелирует с изменениями законодательства в этой сфере (в том числе с его либерализацией).

В этой связи следует отметить, что усиление мер налогового контроля и доначисления налоговых платежей по результатам налоговых проверок, с их последующим покрытием, эффективность мер прокурорского надзора, выступают мощной профилактической антикриминогенной мерой, предотвращающей налоговые преступления и соответственно снижающей их зарегистрированное количество. В рамках работы по правовому просвещению населения прокурорами на местах регулярно разъясняются: необходимость уплаты налоговых платежей, правовые последствия неуплаты налогов, а также специальные основания освобождения от уголовной ответственности при полном возмещении ущерба по ряду составов налоговых преступлений<sup>1</sup>.

Грань между налоговыми преступлениями и правонарушениями настолько тонка и зависит от множества социально-политических факторов, что деяние, считавшееся преступлением в 2009 г., может относиться к категории административного правонарушения в последующие годы и наоборот, в зависимости от заложенных законодателями сумм причиненного ущерба и иных критериев. Эти изменения отражают тесную связь динамики налоговой преступности и правонарушаемости с изменениями в правовом регулировании, подчеркивая значимость налоговой политики и других государственных решений, направленных на поддержание баланса между интересами государства, общества и бизнеса. Настороженность россиян по отношению к повышению налогового бремени также подчеркивает важность гибкого подхода к правовому регулированию налоговой сферы, учитывающего как интересы государства, так и потребности бизнеса и граждан.

Снижение налоговой преступности в последние годы свидетельствует об эффективности мер, направленных на усиление налогового контроля и профилактику правонарушений. Более того, очевидна связь некоторых видов административной правонарушаемости и преступности, позволяющая считать пресечение административной деликтности в экономике важным слагаемым предупреждения экономической преступности и поддержания правопорядка в этой сфере жизнедеятельности общества.

*Тепляшин П.В.*

доктор юридических наук, профессор  
Сибирский юридический институт МВД России (г. Красноярск)

### **АНТИНАРКОТИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В РАКУРСЕ КРИМИНОЛОГИИ ПОСТМОДЕРНА**

Современная криминология находится в состоянии возрастающей турбулентности относительно существующих «домашних» научных достижений, «впитывания» авангардных результатов исследований самых различных отраслей знаний и соответствующего роста эмерджентных перспектив развития ее практико-ориентированных предложений. На этом фоне крайне важно развивать типовые научные исследования относительно наиболее рейтинговых общественно опасных дея-

ний, в частности, касающиеся противодействия незаконному обороту наркотиков и антинаркотической безопасности.

На рубеже первой четверти XXI столетия представляется возможным представить принципиально новый системный взгляд на криминологическую политику противодействия наркопреступности. Именно сейчас возможен основательный ребрендинг таких краеугольных понятий уголовного права и криминологии, как преступление и преступ-

<sup>1</sup> Прокурор разъясняет. URL: [https://epp.genproc.gov.ru/web/proc\\_44/activity/legal-education/explain?item=72244729](https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_44/activity/legal-education/explain?item=72244729) ; [https://светлогорск39.рф/news/news/prokuror/?ELEMENT\\_ID=11458](https://светлогорск39.рф/news/news/prokuror/?ELEMENT_ID=11458) (дата обращения: 30.01.2025).