

Симинченко Олег Анатольевич,
Студент 2 курса заочной формы обучения,
учебной группы Ю.з-2141, направление подготовки 40.04.01
Юриспруденция, программа магистратуры
Административное, финансовое право,
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
"Санкт-Петербургский государственный экономический университет"
Siminchenko Oleg Anatolevich,
2nd-year student of the part-time program,
study group Ю.з-2141, field of study 40.04.01 Law,
Master's program – Administrative and Financial Law.
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education
"Saint Petersburg State University of Economics"

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АДМИНИСТРАТИВНОГО
ПРИНУЖДЕНИЯ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ**
**PROBLEMS AND PROSPECTS OF ADMINISTRATIVE
ENFORCEMENT IN COMBATING TAX VIOLATIONS**

Аннотация. В статье анализируются меры административного принуждения: фискальные и обеспечительные. Особое внимание уделяется проблемам применения обеспечительных мер, таким как их чрезмерность и несоразмерность, частые процедурные нарушения, задержки с отменой после устранения оснований, а также риски «автоматизма» и отсутствия индивидуального подхода в условиях цифровизации.

Abstract. The article analyzes measures of administrative enforcement: fiscal and precautionary. Special attention is given to the problems of applying precautionary measures, such as their excessiveness and disproportionality, frequent procedural violations, delays in cancellation after the grounds have been eliminated, as well as the risks of 'automatism' and the lack of an individual approach in the context of digitalization.

Ключевые слова: Административное принуждение, налоговые правонарушения, налоговые санкции, обеспечительные меры, фискальная функция.

Keywords: Administrative enforcement, tax violations, tax sanctions, precautionary measures, fiscal function.

В настоящее время административное принуждение в сфере противодействия налоговым правонарушениям претерпело значительные изменения, связанные как с развитием законодательства, в частности, Налогового кодекса Российской Федерации и Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, так и с внедрением цифровых технологий. Однако, по мнению многих исследователей и практиков, она по – прежнему сталкивается с рядом системных проблем, требующих глубокого анализа и поиска новых перспективных решений.

Административное принуждение в налоговой сфере представляет собой комплекс мер государственного воздействия, применяемых налоговыми органами и другими уполномоченными субъектами к налогоплательщикам, налоговым агентам и иным лицам в



связи с нарушением ими законодательства о налогах и сборах. Эти меры направлены на обеспечение исполнения налоговых обязанностей, предупреждение налоговых правонарушений, их пресечение и привлечение виновных к ответственности, а также на возмещение ущерба.

В российской системе правового регулирования меры административного принуждения в налоговой сфере можно выделить несколько групп в зависимости от их целей и правовой основы.

Фискальные меры принуждения, закрепленные в Налоговом кодексе Российской Федерации, составляют основу борьбы государства с налоговыми правонарушениями и являются ключевым инструментом для обеспечения бюджетной устойчивости. Многие ученые А.В. Демин [6, с. 250-350], М.В. Карасева [10, с. 250-350] в своих работах по налоговому и финансовому праву отмечают, что налоговые санкции обладают публично – правовой природой. Они не являются гражданско-правовой ответственностью, поскольку применяются государством в лице налоговых органов. Большинство исследователей склоняются к тому, что налоговые штрафы носят преимущественно карательный (штрафной), а не только компенсационный характер. Их цель – не столько возмещение ущерба (для этого существуют пени), сколько наказание за совершенное правонарушение, предупреждение новых нарушений (превентивная функция) и дисциплинирование налогоплательщиков. Как подчеркивает Д.В. Винницкий [4, с. 500-550], налоговые санкции служат инструментом поддержания дисциплины в сфере налоговых отношений, стимулируя налогоплательщиков к добросовестному исполнению своих обязанностей. Ученые В.В. Гриценко [5, с. 150-250], А.А. Иванов [9, с. 50-150] указывают на то, что налоговые санкции, по сути, также направлены на пополнение бюджета, что является частью общей фискальной ориентации налоговых органов.

Таким образом, фискальные меры принуждения, регулируемые Налоговым кодексом Российской Федерации, являются фундаментом налоговой дисциплины и бюджетного обеспечения. Мнение авторов за последние несколько лет подтверждает их публично – правовой, преимущественно карательный характер, ориентированный на наказание и превенцию. Однако, несмотря на их несомненную значимость, сохраняются проблемы, связанные с принципом вины, недостаточной индивидуализацией и пропорциональностью применения санкций, а также влиянием цифровизации, которая, повышая эффективность контроля, может усиливать фискальный уклон за счет принципов справедливости и индивидуального подхода. Это обуславливает необходимость дальнейшего совершенствования законодательства и правоприменительной практики для достижения баланса между фискальными интересами государства и защитой прав добросовестных налогоплательщиков.

Обеспечительные меры принуждения направлены на обеспечение возможности исполнения налоговой обязанности и взыскания санкций.

К ним относятся начисление пеней за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора (ст. 75 НК РФ). Ученый Д.В. Винницкий [4, с. 500-600] рассматривает пени как меру компенсационного характера, призванную возместить государству потери от несвоевременного поступления налогов. Одновременно он признает их принудительный характер, поскольку пени начисляются независимо от вины налогоплательщика (принцип объективной ответственности за просрочку). Отмечается, что пени начисляются за каждый день просрочки и являются наиболее "автоматической" мерой принуждения.

Приостановление операций по счетам в банках (ст. 76 НК РФ) считается одной из наиболее жестких и эффективных мер, но и наиболее спорных с точки зрения ее применения. Авторы А.В. Брызгалин [3, с. 180-250], А.В. Демин [6, с. 350-450] подчеркивают ее



обеспечительный характер – она предотвращает вывод денежных средств и служит стимулом для налогоплательщика к устраниению нарушения (например, представлению декларации). Критики указывают на то, что необоснованное или длительное приостановление операций может парализовать деятельность организации, нарушить ее экономическую стабильность, даже если сама недоимка невелика. Поэтому суды часто проверяют соразмерность этой меры и законность оснований для ее применения.

Наложение ареста на имущество (ст. 77 НК РФ) – это исключительная мера, применяемая для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов. Как указывает М.В. Карасева [10, с. 300-400], она должна применяться только при наличии достаточных оснований полагать, что налогоплательщик может скрыть или растратить свое имущество. Автор подчеркивает, что арест должен быть соразмерным сумме долга и применяться лишь в случае, если налогоплательщик не имеет достаточных денежных средств на счетах для погашения задолженности.

Залог имущества, поручительство, банковская гарантия (ст. 73, 74, 74.1 НК РФ) хотя и являются обеспечительными мерами, применяются, как правило, по инициативе или с согласия налогоплательщика, например, при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты налога, и реже вызывают критику в контексте принуждения. Они позволяют налогоплательщику продолжать деятельность, обеспечивая при этом фискальные интересы.

Проблемы применения обеспечительных мер административного принуждения в налоговой сфере являются предметом активных научных дискуссий на протяжении последних лет.

Несмотря на законодательные требования о соразмерности, на практике налоговые органы иногда применяют обеспечительные меры (особенно приостановление операций по счетам) непропорционально сумме недоимки или тяжести нарушения, что вызывает критику ученых и порождает судебные споры.

Автор А.В. Демин [6, с. 350-450] указывают на частые нарушения налоговыми органами установленных процедур при применении обеспечительных мер, что является основанием для их отмены в суде.

Проблема не всегда своевременной отмены обеспечительных мер после устраниния нарушений также остается актуальной, что приводит к необоснованным ограничениям деятельности налогоплательщиков.

Цифровизация ускоряет процесс применения обеспечительных мер (например, автоматическое блокирование счетов). Однако, она может усугублять проблему "автоматизма" и отсутствия индивидуального подхода, что приводит к ошибкам и необоснованным ограничениям.

Таким образом, чрезмерность и несоразмерность, процедурные нарушения, задержки с отменой и риски автоматизма цифровых систем подрывают принципы законности и справедливости, создают избыточное давление на налогоплательщиков и препятствуют нормальному функционированию бизнеса. Для устранения этих проблем необходим комплексный подход, включающий совершенствование законодательства, повышение качества администрирования, развитие прозрачности и предсказуемости действий налоговых органов, а также усиление эффективного судебного и досудебного контроля.

Список литературы:

1. Агапов А.Б. Административное право: Учебник. Издательство: Юрайт, 2018. – 720 с.
2. Бахрах Д.Н. Административное право России: Учебник. Издательство: Норма, 2014. – 800 с.
3. Брызгалин А.В., Брызгалин В.В. Налоги и налоговое право: Учебник для вузов. Издательство: Налоги и финансовое право, 2017. – 512 с.



4. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики. Издательство: Статут, 2012. – 736 с.
5. Гриценко В.В., Выркова Е.С. Налоговое право: учебник для вузов (для академического бакалавриата и магистратуры). Издательство: Юрайт, 2023. – 480 с.
6. Демин А.В. Административное право: учебник. Издательство: Юрайт, 2023. – 500 с.
7. Долгих Р.В. Необоснованная налоговая выгода: теория и практика применения статьи 54.1 НК РФ. Издательство: Проспект, 2021. – 256 с.
8. Землин А.И., Черногор Н.Н. Административное право: Учебник. Издательство: Юстицинформ, 2019. – 640 с.
9. Иванов А.А. Налоговое администрирование: учебник. Издательство: Юрайт, 2023. – 300 с.
10. Карасева М.В. Финансовое право: учебник для вузов (для бакалавриата и магистратуры). Издательство: Юрайт, 2023. – 480 с.
11. Кудин В.А. Административное принуждение в сфере предпринимательской деятельности: проблемы и пути совершенствования. Издательство: Юридический центр Пресс, 2015. – 320 с.
12. Ноздрачев А.Ф. Административное право: Учебник. Издательство: Норма, 2018. – 928 с.
13. Овсянников С.В. Налоговый контроль в Российской Федерации: вопросы теории и практики. Издательство: Юстицинформ, 2016. – 288 с.
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник. Издательство: Дашков и К, 2020. – 480 с.
15. Тихомиров Ю.А. Административное право и процесс: полный курс. Издательство: Юрайт, 2023. – 780 с.

References:

1. Agapov A.B. Administrative Law: Textbook. Publisher: Yurayt, 2018. – 720 p.
2. Bakhhrakh D.N. Administrative Law of Russia: Textbook. Publisher: Norma, 2014. – 800 p.
3. Bryzgalin A.V., Bryzgalin V.V. Taxes and Tax Law: University Textbook. Publisher: Taxes and Financial Law, 2017. – 512 p.
4. Vinnitsky D.V. Russian Tax Law: Problems of Theory and Practice. Publisher: Statut, 2012. – 736 p.
5. Gritsenko V.V., Vyrkova E.S. Tax Law: University Textbook (for Academic Bachelor's and Master's Programs). Publisher: Yurayt, 2023. – 480 p.
6. Demin A.V. Administrative Law: Textbook. Publisher: Yurayt, 2023. – 500 p.
7. Dolgikh R.V. Unjustified Tax Benefit: Theory and Practice of Applying Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation. Publisher: Prospekt, 2021. – 256 p.
8. Zemlin A.I., Chernogor N.N. Administrative Law: Textbook. Publisher: Justiciainform, 2019. – 640 p.
9. Ivanov A.A. Tax Administration: Textbook. Publisher: Yurayt, 2023. – 300 p.
10. Karaseva M.V. Financial Law: Textbook for Universities (for Bachelor's and Master's Programs). Publisher: Yurayt, 2023. – 480 pages.
11. Kudin V.A. Administrative Enforcement in the Sphere of Entrepreneurial Activity: Problems and Ways of Improvement. Publisher: Legal Center Press, 2015. – 320 pages.
12. Nozdraev A.F. Administrative Law: Textbook. Publisher: Norma, 2018. – 928 pages.
13. Ovsyannikov S.V. Tax Control in the Russian Federation: Issues of Theory and Practice. Publisher: Justitsinform, 2016. – 288 pages.
14. Panskov V.G. Taxes and Taxation in the Russian Federation: Textbook. Publisher: Dashkov & Co, 2020. – 480 pages.
15. Tikhomirov Y.A. Administrative Law and Procedure: Complete Course. Publisher: Yurayt, 2023. – 780 pages.

