

ПРОБЛЕМЫ РОССИЙСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Дата поступления рукописи в редакцию: 24.09.2026 г.

DOI: 10.24412/3034-2422-2026-4-109-114

Дата принятия рукописи в печать: 02.10.2026 г.

ТРЯПОЧКИН Никита Андреевич,

кандидат юридических наук, доцент кафедры предпринимательского права,
Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург,
e-mail: tryapochkin_na@usue.ru

КОЖУХОВА Мария Васильевна,

магистрант, 2 курс, кафедра гражданского права,
Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург,
e-mail: mariy96558@mail.ru

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ, СУДЕБНЫЕ СПОРЫ И УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ: ТЕНДЕНЦИИ ПОСЛЕДНИХ ЛЕТ

АННОТАЦИЯ. В статье исследуются изменения последних лет в сфере налоговых проверок как одной из форм налогового контроля, судебной статистики по налоговым спорам и уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов. На основе статистических данных Федеральной налоговой службы (далее – «ФНС России», «Служба»), судебной практики и материалов уголовного судопроизводства исследуется переход от количественной модели контроля к цифровому риск-ориентированному подходу. Установлено снижение общего количества камеральных проверок с выявленными нарушениями при одновременном росте их финансовой результативности на 58,5%, а также двукратное увеличение сумм доначислений по выездным проверкам на фоне сокращения их числа почти в шесть раз за десятилетие. Отдельно проанализирована динамика судебных споров в арбитражных судах, где фиксируется падение доли побед налогоплательщиков с 29,7% до 24,2%. В уголовно-правовой сфере отмечено резкое смягчение наказаний: количество реальных сроков лишения свободы сократилось на 75%. Сделан вывод о том, что уголовное преследование все чаще выступает инструментом принуждения к возмещению ущерба бюджету, а не средством изоляции правонарушителей.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: налоговые проверки, налоговые споры, суды, уголовная ответственность.

TRYAPOCHKIN Nikita Andreevich,

Candidate of Legal Sciences, Associate Professor at the Department of Business Law,
Ural State University of Economics, Yekaterinburg

KOZHUKHOVA Maria Vasilyevna,

Master's student, 2nd year, Department of Civil Law,
Ural State University of Economics, Yekaterinburg

TAX AUDITS, LEGAL DISPUTES, AND CRIMINAL LIABILITY IN THE TAX SECTOR: TRENDS IN RECENT YEARS

ANNOTATION. The article examines the changes in recent years in the area of tax audits as one of the forms of tax control, judicial statistics on tax disputes, and criminal liability for tax evasion. Based on statistical data from the Federal Tax Service (hereinafter referred to as "FTS of Russia" or "the Service"), judicial practice, and materials from criminal proceedings, the transition from a quantitative control model to a digital risk-based approach is investigated. A decrease in the total number of desk audits with identified violations has been established, coupled with a 58.5% increase in their financial effectiveness, as well as a twofold increase in the amounts of additional charges under field audits, against the backdrop of a nearly sixfold reduction in their number over the decade. The dynamics of legal disputes in arbitration courts have been analysed separately, revealing a decline in the share of victories for taxpayers from 29.7% to 24.2%. In the criminal law sphere, a sharp смягчение of penalties has been noted: the number of actual prison sentences has decreased by 75%. It has been concluded that criminal prosecution is increasingly becoming a tool for compelling compensation for damage to the budget, rather than a means of isolating offenders.

KEY WORDS: tax audits, tax disputes, courts, criminal liability.

Цифровая трансформация ФНС России фундаментально изменила модель взаимодействия государства и бизнеса. Если еще десять лет назад эффективность контрольной работы измерялась количеством проведенных проверок, то сегодня ключевым показателем становится аналитическая точность алгоритмов отбора рисков [6, с. 83]. Служба собирает и анализирует массивы информации из множества источников: декларации, бухгалтерская отчетность, данные ЕГРЮЛ/ЕГРИП, сведения из банков, операторов связи, Росреестра, ГИБДД, вводятся новые системы контроля: АСК НДС, онлайн-кассы, обязательная маркировка товаров и тому подобное. Приоритетной работой становится не проведение налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, а профилактика налоговых правонарушений и побуждение налогоплательщиков к добровольному устранению допущенных нарушений. Такой подход позволяет применять инструменты в виде налоговых проверок в основном только к недобросовестным налогоплательщикам.

Тем не менее налоговые проверки остаются важным элементом налогового контроля. Согласно статистике за 2025 год поступления в бюджет только по выездным проверкам составили 186 млрд рублей или 37% от общей суммы поступлений по результатам выездных налоговых проверок и аналитической работы [7, с. 6].

Законодательством предусмотрено два вида налоговых проверок – камеральные и выездные.

Камеральная налоговая проверка (далее – «КНП») проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов), представленных налогоплательщиками, то есть камеральной проверке подлежат все налоговые декларации (расчеты).

Выездная налоговая проверка (далее – «ВНП») проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой

проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа. Отбор налогоплательщиков для проведения ВНП производится по общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@.

По результатам каждой выездной налоговой проверки составляется акт проверки, по результатам камеральной проверки акт составляется только в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку рассматривает акт и иные материалы проверки и выносит соответствующее решение о привлечении или отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Как уже говорилось выше, вектор контрольной работы налоговых органов в настоящее время сместился на профилактику налоговых правонарушений и побуждение налогоплательщиков к добровольной уплате. Если в 2015 году количество выездных проверок, выявивших нарушения, составило 30 346, а сумма доначислений 267, 8 млрд рублей, то в 2025 году количество выездных проверок, выявивших нарушения, составило 5 282 при этом сумма доначислений составила 560,4 млрд рублей. Очевидно, что за 10 лет количество выездных проверок снизилось практически в 6 раз, а суммы доначислений по их результатам возросли в два раза.

Анализ количества КНП и ВНП, выявивших нарушения, за 2023-2025 годы указывает на разнонаправленные тенденции в работе контрольного блока ФНС России. В 2025 году количество камеральных проверок по сравнению с 2024 годом снизилось на 7,2% и стало ниже уровня 2023 года. Количество выездных проверок в 2025 году по сравнению с 2024 годом напротив увеличилось на 10,8% и вернулось на уровень 2023 года. Данные о количестве КНП и ВНП за 2023-2025 приведены ниже в таблице [4].

Таблица 1. Количество налоговых проверок, выявившие нарушения

Период	КНП	ВНП
2023	2 325 014	5 236
2024	2 464 258	4 767
2025	2 285 717	5 282

На фоне колебания количества КНП и ВНП, выявивших нарушения, в пределах 10% в 2023-2025 годах наблюдается стабильный рост доначислений по проверкам. По камеральным проверкам за 2023-2025 год суммы доначислений

выросли на 58,5 % до 152,2 млрд рублей, а по выездным на 66,4% до 560,4 млрд рублей. Суммы доначислений по разрезе годов приведены ниже на Рисунке 1.

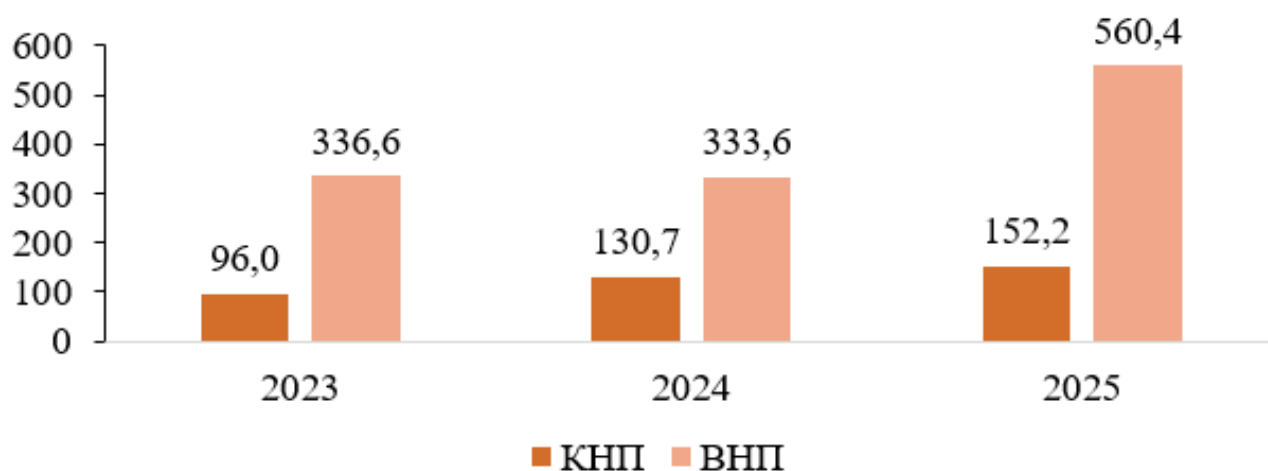


Рисунок 1. Суммы доначисленных платежей по результатам налоговых проверок (млрд.руб.)

Несмотря на то, что общее число выявленных нарушений по КНП превышает показатели ВНП в сотни раз, экономический эффект от одной выездной проверки несоизмеримо выше. Так, сумма доначислений на одну камеральную проверку выросла с 41,3 тыс. рублей в 2023 году до 66,6 тыс. рублей в 2025. При этом «цена» одной выездной проверки исчисляется миллионами рублей. В среднем доначисления по одной выездной проверке в 2025 году составили 106,1 млн рублей против 64,3 млн в 2023, Рост за три года составил 65%. Из чего можно сделать вывод о том, что выездные проверки остаются наиболее эффективным методом налогового контроля.

Статистические данные по выездным и камеральным проверкам полностью подтверждают стратегию ФНС России. Еще в 2023 году Даниил Егоров на Всероссийской конференции региональных уполномоченных по защите прав предпринимателей заявил, что Служба принимает меры, направленные на снижение как количества проводимых проверок, так и сроков их проведения, тем самым планомерно снижает административную нагрузку на добросовестный малый бизнес через сокращение числа ВНП, но при этомкратно повышает результативность каждой проверки, выбирая для ВНП наиболее крупные и сложные налоговые схемы [3].

Несмотря на сокращение налоговых проверок, более тщательный подход со стороны налоговых органов к контрольно-аналитической работе, анализу и планированию налоговых проверок, внедрения цифровых сервисов для

оптимизации взаимоотношений с налогоплательщиками между налоговыми органами и налогоплательщиками нередко возникают споры связанные с правильностью исчисления, уплаты, взыскания или возврата налогов и сборов, а также с законностью действий (бездействий) налоговых органов, и принятых ими решений [1, с. 283].

Порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц определен в статьях 137-142 НК РФ, согласно которым налоговые споры разрешаются в досудебном и в судебном порядке, при этом досудебный порядок является обязательным этапом урегулирования споров. Споры между организациями / индивидуальными предпринимателями и налоговыми органами рассматривает Арбитражный суд Российской Федерации, споры между физическими лицами и налоговыми органами рассматривают Суды общей юрисдикции. Наиболее часто судебные споры возникают между предпринимателями и налоговыми органами, поэтому далее речь пойдет о налоговых спорах, рассмотренных арбитражами судами. Статистические показатели рассмотрения судами дел по оспариванию ненормативных правовых актов налоговых органов приведены ниже в Таблице 2, следует отметить, что в статье приведены данные судебной статистики только за 2023-2024 годы, поскольку в общем доступе на сайте Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации отсутствуют данные в целом за 2025 год [5].

Таблица 2. Статистические данные об оспаривании ненормативных правовых актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц в судах

Инстанция и показатель	2023 год	2024 год
Первая инстанция		
Рассмотрено дел всего	7 525	6 947
Требования удовлетворены	2 232	1 682
Отказано в удовлетворении требования	4 338	4 162
Доля удовлетворения требований (%)	29,7	24,2
Сумма оспариваемых требований (млрд руб.)	2,678	1,908
Апелляционная инстанция		
Рассмотрено дел по жалобам на решения	3 547	3 437
Отменено решений всего	388	405
Оставлено решений без изменения	3 029	2 912
Доля отмены/изменения решений (%)	10,9	11,8
Кассационная инстанция		
Рассмотрено дел по жалобам на решения	2 939	2 927
Отменены решения 1 инстанции	244	254
Доля отмены решений (%)	8,3	8,7

Как видно из представленных данных количество судебных споров по оспариванию ненормативных правовых актов налоговых органов сокращается: в первой инстанции число рассмотренных дел снизилось почти на 8% (с 7,5 тыс. до 6,9 тыс.), а сумма заявленных исковых требований сократилась более чем на четверть - с 2,678 млрд до 1,908 млрд рублей. Данные факты можно связать с общим трендом на снижение количества выездных проверок, повышением качества досудебного урегулирования споров, а также взвешенным подходом налогоплательщиков к оспариванию доначисленных сумм.

Суды всё чаще встают на сторону налоговых органов: доля побед налогоплательщиков в первой инстанции снизилась с 29,7% до 24,2%. На стадиях апелляции и кассации статистика еще жестче для бизнеса. Около 90% решений судов первой инстанции остаются в силе (10,9% отмен в 2023 и 11,8% в 2024). В кассации этот показатель еще ниже - около 8,5%. Иными словами, если суд первой инстанции встал на сторону налогового органа, то шансы налогоплательщика переломить ситуацию в вышестоящих судах минимальны.

Помимо ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной Налоговым кодексом Российской Федерации,

по результатам проверки физическое лицо, допустившее такое правонарушение, может быть привлечено к уголовной ответственности, если в его деянии содержатся признаки состава преступления, предусмотренного статьями 198–199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее «УК РФ», «Уголовный кодекс»). Так, если в течение 75 дней со дня вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, недостаточно для исполнения обязанности по уплате недоимок, указанных в таком решении, в полном объеме, налоговые органы при неисполненной обязанности, размер которой позволяет предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198–199.2 УК РФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела [2, с. 8]. Данные о количестве осужденных и видах ответственности в 2023–2024 годах за уклонение от уплаты налогов приведены ниже на Рисунке 2.

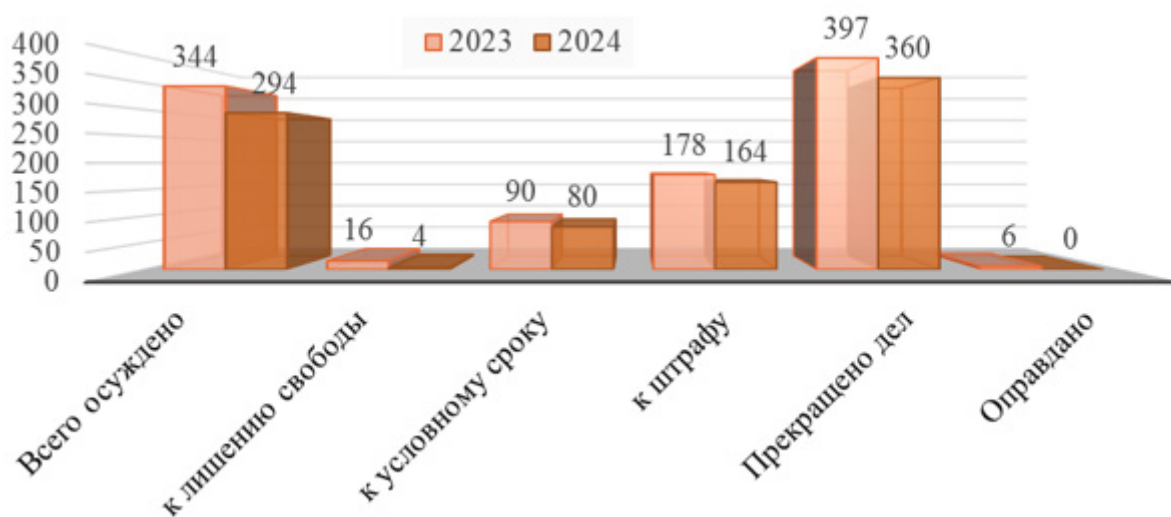


Рисунок 2. Данные об уголовной ответственности за 2023-2023 годы по статьям 198-199.2 УК РФ

Из приведенных на Рисунке 2 данных следует, что в 2024 году зафиксировано существенное снижение числа осужденных на 14,5% с 344 до 294 человек. Число реальных сроков лишения свободы упало на 75% с 16 до 4 человек. Количество оправдательных приговоров минимально: в 2023 вынесено 6 оправдательных приговоров, в 2024 году ни одного, также снизилось и количество прекращенных дел на 9,3% с 397 до 360.

Структура распределения основных видов наказаний среди осужденных показывает явный приоритет взыскания неуплаченных сумм над изоляцией правонарушителей, о чем свидетельствует доля штрафов в качестве основного инструмента уголовного наказания (51,7% в 2023 и 55,8% в 2024), то есть экономически выгоднее получить возмещение ущерба и штраф, чем содержать заключенного.

Анализ динамики уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов показал, что значительная часть дел закрывается в связи с возмещением ущерба в ходе расследования, не доходя до финального судебного разбирательства с вынесением приговора (количество прекращенных дел (360) превышает число осужденных). Сокращение числа осужденных связано с общим

трендом на смягчение уголовной ответственности по экономическим статьям УК РФ (введение в Уголовный кодекс ст.76.1, позволяющая освободить человека от уголовной ответственности, если он возместил ущерб и выполнил другие условия, повышение с 2024 года порогов крупных и особо крупных размеров ущерба и др.).

Таким образом исследование тенденций в сфере налоговых проверок как одной из форм налогового контроля, судебной статистики по налоговым спорам и уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов свидетельствует о том, ФНС России планомерно снижает административную нагрузку на бизнес, при этом кратно повышает качество контрольных мероприятий и их результативность. В свою очередь Судебная система подтверждает эффективность работы налоговых органов, на что указывает сокращение числа споров при одновременном снижении процента выигранных бизнесом дел. Резкое падение числа реальных тюремных сроков говорит о том, что уголовное дело все чаще используется как рычаг для принуждения к погашению задолженности перед бюджетом. Как только ущерб возмещен, дело либо прекращается, либо заканчивается штрафом.

Список литературы:

- [1] Антипова, Е. П. Налоговые споры и роль судов в их разрешении / Е. П. Антипова // *Международный журнал*. — 2025. — № 3-2. С. 283.
- [2] Вершинин, С. А. Уголовная ответственность за неуплату налогов в 2026 году / С. А. Вершинин; адвокатское бюро ANT ATTORNEYS. — 17 февраля 2026. С. 8.
- [3] Всероссийская конференция региональных уполномоченных по защите прав предпринимателей [Видеозапись трансляции] // Официальный сайт Общественной палаты РФ. — URL: oprf.ru (дата обращения: 09.09.2026).
- [4] Данные по формам статистической налоговой отчетности // ФНС России. — URL: nalog.gov.ru (дата обращения: 10.09.2026).
- департамент при Верховном Суде Российской Федерации. Судебная статистика // Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации. — URL: cdep.ru (дата обращения: 21.08.2026).
- [6] Трансформация налоговой политики в условиях технологического суверенитета промышленности: монография / под науч. ред. В. Н. Засько, Л. И. Гончаренко, Л. П. Грундел. — Москва Издатель-

ско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2024. — С. 83.

[7] Федеральная налоговая служба. Итоги деятельности за 2025 год // Официальный сайт ФНС России. С. 6. — URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog_2025.pdf (дата обращения: 10.09.2026).

References:

[1] Antipova, E. P. Tax disputes and the role of courts in their resolution / E. P. Antipova // *International Journal*. — 2025. — No. 3-2. P. 283.

[2] Vershinin, S. A. Criminal liability for non-payment of taxes in 2026 / S. A. Vershinin; ANT ATTORNEYS Law Firm. — February 17, 2026. P. 8.

[3] All-Russian Conference of Regional Commissioners for the Protection of Entrepreneurs' Rights [Broadcast recording] // Official website of the Civic Chamber of the Russian Federation. — URL: opr.ru (accessed: 09.09.2026).

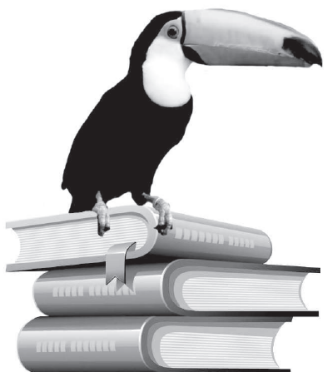
[4] Data from statistical tax reporting forms // Federal Tax Service of Russia. — URL: nalog.gov.ru (accessed: 10.09.2026).

[5] Judicial Department at the Supreme Court of the Russian Federation. Judicial statistics // Judicial Department at the Supreme Court of the Russian Federation. — URL: cdep.ru (accessed: 21.08.2026).

[6] Transformation of tax policy amidst industrial technological sovereignty: monograph / ed. by V. N. Zasko, L. I. Goncharenko, L. P. Grundel. — Moscow: Dashkov & Co. Publishing and Trading Corporation, 2024. — P. 83.

[7] Federal Tax Service. Results of activities for 2025 // Official website of the Federal Tax Service of Russia. P. 6. — URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog_2025.pdf (accessed: 10.09.2026).





ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru

Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, Е-Library.