

2. Digital 2023: Global Overview Report. URL: <https://datareportal.com>

3. Пинкевич Т. В. Уголовно-правовой и криминологический понятийный аппарат в условиях цифровизации: проблемы применения // Уголовное законодательство: вчера, сегодня, завтра: материалы ежегодной Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 09–10 июня 2023 года. Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2023. С. 214–219. EDN NYCPZY.

4. Русскевич Е. А. Уголовное право и «цифровая преступность»: проблемы и решения. 2-е изд. Москва: Издательский Дом «Инфра-М», 2022. 351 с. EDN MPWWHL.

А. В. Вальтер,
старший преподаватель,
Тюменский институт повышения квалификации
сотрудников МВД России
Д. Ю. Гончаров,
доктор юридических наук, профессор,
Тюменский институт повышения квалификации
сотрудников МВД России

ПРИМЕРЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ «ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ» И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ

Аннотация. В работе приведены примеры использования программы для ЭВМ «Искусственный интеллект противодействия налоговым преступлениям», очерчены перспективы ее применения для автоматической квалификации и прогнозирования имеющихся признаков составов преступлений, предусмотренных ст. 198–199 УК РФ.

Ключевые слова: искусственный интеллект по налоговым преступлениям, нейронная сеть, цифровые технологии, автоматизированная квалификация по ст. 198–199 УК РФ

EXAMPLES OF USING THE COMPUTER PROGRAM "ARTIFICIAL INTELLIGENCE FOR COUNTERING TAX CRIMES" AND THE PROSPECTS FOR ITS APPLICATION

Abstract. The paper provides examples of using the computer program "Artificial intelligence for countering tax crimes", outlines the prospects for its application for automatic qualification and forecasting of existing signs of crimes provided for in Articles 198-199 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Keywords: artificial intelligence for tax crimes, neural network, digital technologies, automated qualification under Articles 198-199 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Программа для ЭВМ «Искусственный интеллект противодействия налоговым преступлениям», может стать неоценимым инструментом для должностных лиц правоохранительных органов при квалификации материалов проверки и прогнозе по налоговым преступлениям [1–3]. Используя программу, указанные должностные лица смогут анализировать сложные бланкетные схемы по неуплате налогов в крупном и особо крупном размере, в том числе давать предварительную оценку групповым преступлениям по ст. 198–199 УК РФ [6]. Программа с учетом ее потенциала способна выявлять сложные схемы финансовых операций и транзакций, целью которых может являться преступный уход от налогообложения. Программа ЭВМ упрощает задачу правоохранительных органов по сбору доказательств и их систематизации.

Также программа может быть использована в ходе проведения налоговых экспертиз [4, 5] по исследованию исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов, экономических судебных экспертиз и т. д. по ст. 198–199 УК РФ, т. е. возможно дальнейшее внедрение соответствующей методики при проведении судебных экспертиз по налоговым преступлениям, с учетом дальнейшего анализа и обновления программы.

Сокращение времени на расследование уголовного дела – автоматизация анализа внесенных в программу данных позволит в будущем значительно сократить время, затрачиваемое на проведение расследований по налоговым преступлениям. Программа может достаточно быстро обрабатывать большие объемы данных, вбирая ключевые моменты для квалификации и прогноза с учетом «семантического ядра». В дальнейшем, в ходе дообучения и обновления программы, будут даваться определенные рекомендации по недостающим признакам объективной и субъективной стороны по ст. 198–199 УК РФ (система обратной связи).

Перспективы повышения точности по квалификации преступлений и обратной связи с оператором программы (пользователем) – система предоставляет рекомендации по квалификации действий субъектов на основе анализа текстов дел и «семантического ядра», что повышает точность квалификации преступлений и уменьшает вероятность ошибок в ходе предварительного анализа материала. В будущем возможно закрепление на законодательном уровне вопросов машиночитаемого анализа и прогноза, с учетом внедрения, апробации, дообучения и обновления программы по налоговым преступлениям «Искусственный интеллект противодействия налоговым преступлениям».

Перспективы использования программы ЭВМ по автоматической генерации отчетов – в ближайшем будущем программа сможет генерировать отчеты относительно проведенного анализа представленного материала по ст.ст. 198–199 УК РФ, что также упростит процесс сбора доказательств, проведения следственных действий и иных документов для дальнейшего расследования или судебного разбирательства по налоговым преступлениям.

Юридические фирмы и предприниматели также смогут анализировать определенные данные в системе и получать прогнозируемые результаты, что поможет им спроектировать налоговую политику организаций, правильно оптимизировать систему налогообложения с целью минимизации рисков по возможному привлечению к уголовной ответственности.

Представители ФНС РФ могут использовать программу ЭВМ в ходе проведения мер налогового контроля с учетом имеющихся предварительных данных по ст. 198–199 УК РФ, что позволит сократить время по сбору доказательственной базы объективных и субъективных признаков состава налоговых преступлений в ходе проведения выездных и камеральных налоговых проверок и повысить качество собранного материала до передачи в правоохранительные органы.

В будущем программа ЭВМ будет дополнена новыми функциями и возможностями, включая: интеграцию с внешними системами и базами данных, на примере баз данных судебных решений РФ, а также предоставление соответствующих уголовно-правовых и иных рекомендации в ходе планирования и проведения следственных действий по налоговым преступлениям с учетом способов неуплаты налогов, сборов и страховых взносов.

Анализ больших данных: внедрение методов анализа больших данных для обработки огромных объемов информации, с учетом расширения функционала. Возможное внедрение в мобильные приложения, для оперативного доступа оператора к системе с мобильных устройств: планшетов, мобильных устройств и т. д. Авторами планируется расширение функционала путем добавления новых функций для анализа иных налоговых преступлений, связанных с неисполнением обязанности налогового агента (ст. 199.1 УК РФ), сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ), а также уклонение страхователя – физического лица или организации – от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.3 и ст. 199.4 УК РФ).

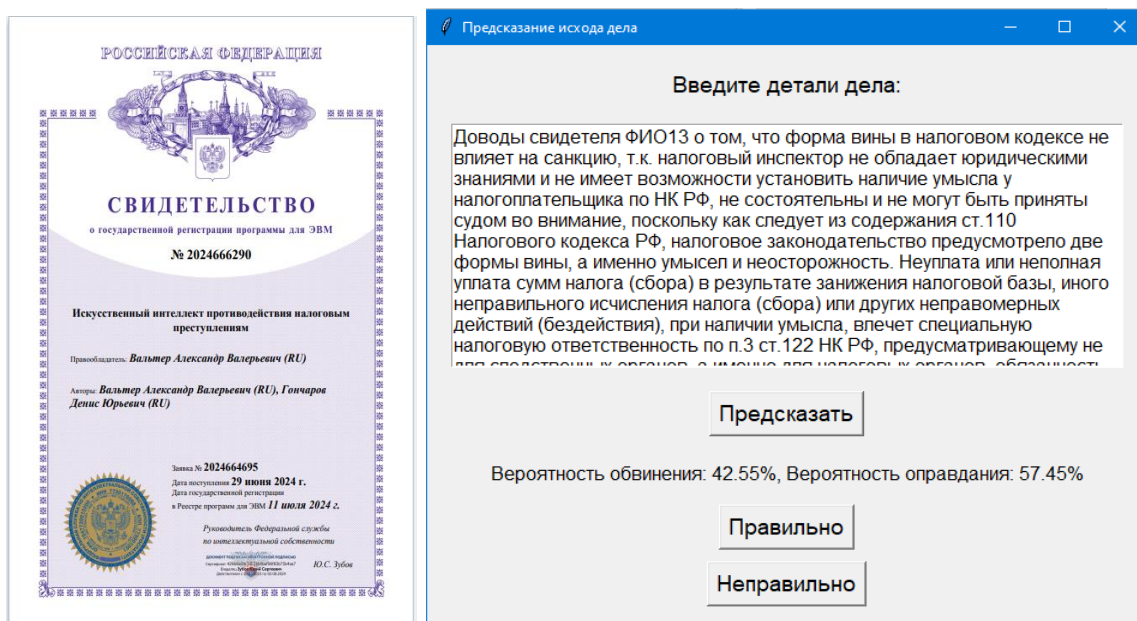


Рис. 1. Свидетельство и регистрации и интерфейс программы для ЭВМ «Искусственный интеллект противодействия налоговым преступлениям»

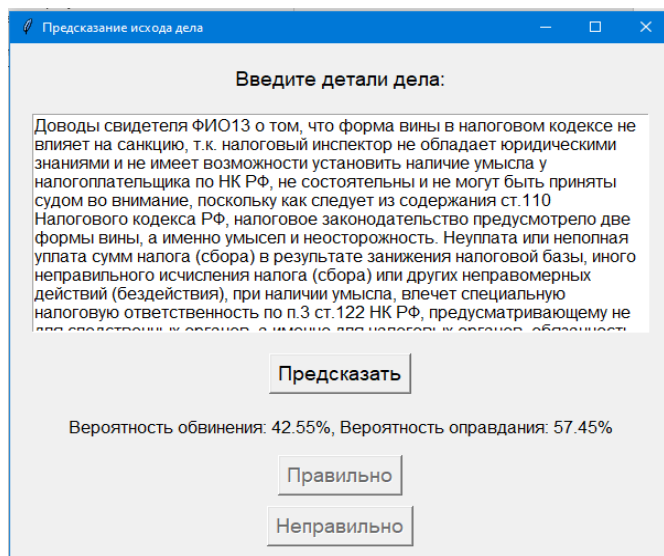


Рис. 2. Интерфейс программы для ЭВМ – «Искусственный интеллект противодействия налоговым преступлениям»

Вклад авторов в изобретение (создание программы ЭВМ)

Разработка программы ЭВМ «Искусственный интеллект противодействия налоговым преступлениям» осуществлялась в соавторстве. Авторы программы ЭВМ: Вальтер Александр Валерьевич и Гончаров Денис Юрьевич.

Личный вклад Вальтера А. В. в изобретение в ходе создания программы ЭВМ, включает:

1. Проектирование графического интерфейса для пользователя (GUI): разработку интерфейса для ввода данных, отображения результатов и ввода обратной связи в виде кнопок «предсказать», «правильно» и «неправильно».

2. Идею и концепцию по созданию программы ЭВМ «Налоговый интеллект по ст. 198–199 УК РФ» по автоматизированному анализу признаков состава налогового преступления, подбор соответствующего языка программирования «Python» [6].

3. Проектирование, анализ и разработка «семантического ядра» по ст.ст. 198, 199 УК РФ: Создание и внедрение семантического ядра, включающего исследование судебной практики по ст.ст. 198–199 УК РФ, налогового законодательства РФ, ст.ст. 198, 199 УК РФ, и выделения соответствующих ключевых фраз для элементов «обвинения» и «оправдания».

4. Анализ и проектирование данных: основную работу по анализу данных и приисканию подходящих алгоритмов для обучения программы ЭВМ.

5. Интеграцию библиотек в программу ЭВМ: выбор и интеграцию основных библиотек для обработки естественного языка и машинного обучения.

6. Поиск и разработку концепции обучения и дообучение модели относительно изначальных целей и задач программы ЭВМ.

7. Проектирование механизма обратной связи и дообучения: разработку и внедрение механизмов сбора и обработки обратной связи программы ЭВМ.

Личный вклад Д. Ю. Гончарова в ходе создания программы ЭВМ, включает следующие компоненты:

1. Тестирование программы: проведение тестирования и предоставление рекомендаций по работе программы для выявления и устранения ошибок, а также для улучшения производительности и надежности системы.

2. Профессиональное консультирование по доктринальным вопросам уголовного права в части объективных и субъективных признаков состава преступления [6] в ходе проектирования программы ЭВМ.

Список литературы

1. Вальтер А. В. Вопросы бланкетности, семантики и скрытой налоговой преюдиции по уголовно-правовым нормам, предусмотренным ст.ст. 198–199.4 УК РФ // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2023. № 4(107). С. 112–125.

2. Вальтер А. В. Семантический анализ терминологии в нормах, предусмотренных ст. ст. 198–199.4 УК РФ: кибернетический подход // Вопросы российской юстиции. 2024. № 31. С. 257–265.

3. Гончаров Д. Ю. Семантические особенности норм о налоговых преступлениях и некоторые вопросы их толкования // Правопорядок: история, теория, практика. 2024. №3 (42).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2024) // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000. № 32, ст. 3340.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Российская газета. 1998. № 148–149. 06 авг.

6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25, ст. 2954.

Е. Л. Власова,

доцент,

Саратовский национальный исследовательский
государственный университет имени Н. Г. Чернышевского

А. Д. Глезова,

студент,

Саратовский национальный исследовательский
государственный университет имени Н. Г. Чернышевского

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КИБЕРПРЕСТУПЛЕНИЯМ КАК ОСНОВНАЯ ПРОБЛЕМА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Аннотация. В данной статье определены главные проблемы, связанные с предупреждением преступлений, совершаемых с использованием информационных технологий. В настоящее время, виртуальное пространство стало частью жизни людей, в связи с чем возникает рост киберспреступлений, оказывающий негативное воздействие на различные сферы жизнедеятельности общества.

Ключевые слова: киберпреступления, информационные технологии, цифровизация, экономическая безопасность, киберугрозы, национальная безопасность, персональные данные