

# АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Демьянов Арсений Сергеевич

*студент 3 курса ИЮЮР20-10 группы*

*Саратовская государственная юридическая академия*

Стецюк Владислав Игоревич

*студент 3 курса ИЮЮР20-10 группы*

*Саратовская государственная юридическая академия*

**Аннотация.** Статья посвящена налоговому контролю в Российской Федерации, а также используемому инструментарию для его осуществления, анализу статистики налоговых проверок за период с 2019 по первый квартал 2022 года и вытекающих на основании этой статистики проблем и недостатков налогового контроля и возможные пути их решения.

**Ключевые слова:** Налоговый контроль, проблемы, анализ, решение.

## CURRENT PROBLEMS OF TAX CONTROL IN RUSSIA AND WAYS TO SOLUTION THEM

**Annotation.** The article is devoted to tax control in the Russian Federation, as well as the tools used for its implementation, analysis of the statistics of tax audits for the period from 2019 to the first quarter of 2022 and the problems and shortcomings of tax control arising from these statistics and possible ways to solve them.

**Key words:** Tax control, problems, analysis, solution.

Невозможно отрицать взаимосвязь налогов и государства. Согласно статистике, налоги составляют около 66% (ссылка на источник куда ссылались (Анализ тенденций РЕУ. Плеханова) доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Они обеспечивают возможность эффективного функционирования государства и муниципальных образований. Именно поэтому государство с особым вниманием следит за обязательным исполнением гражданами РФ норм, установленными в статье 57 Конституции РФ, об обязательной уплате налогов.

Актуальность темы обусловлена значимостью налогового контроля для финансовой системы Российского государства и наличием нерешенных

вопросов в сфере правового регулирования налогового контроля.

Одним из наиболее важных инструментов с помощью которого Государство может осуществлять надзор за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов, является налоговый контроль, легальное определение которого дано в Налоговом Кодексе Российской Федерации. Согласно указанному нормативно-правовому акту, налоговым контролем признаётся деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ<sup>1</sup>.

Значение налогового контроля состоит в следующем:

1. Обеспечить стабильность экономики и финансовой системы страны
2. Обеспечивает поступление налоговых доходов в бюджеты всех уровней.
3. Способствует укреплению налоговой дисциплины и финансового правопорядка.
4. Выполняет охранительную функцию, в результате чего происходит привлечение к ответственности за налоговые правонарушения и превентивную функцию, которая способствует предупреждению новых налоговых правонарушений.

Одну из главной ролевой позиции в осуществлении контрольных мероприятий налоговых органов занимают проверки.

Налоговая проверка - это форма налогового контроля по соблюдению законодательства о налогах и сборах налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами. В Налоговом кодексе названы две формы таких проверок: камеральные и выездные<sup>2</sup>.

Для понимания необходимости такого рода контроля со стороны налоговых органов, возьмем как пример статистику за 1-е полугодие 2019-2022 годов.

Из сведений об организации и проведении камеральных и выездных проверок по состоянию на 01.07.2022

---

<sup>1</sup> Налоговый Кодекс п. 1 ст. 82

<sup>2</sup> Налоговый Кодекс РФ ст. 87

За 1-е полугодие 2022 года по России в целом проведено 28 млн проверок, из них результативных — 1,2 млн проверок, с доначислениями на общую сумму 41,4 млрд руб. (налог, пени, штраф), в т.ч. налоги — 28,5 млрд руб.

За 1-е полугодие 2021 года<sup>3</sup> по России в целом проведено 44,7 млн проверок, из них результативных — 1,4 млн проверок, с доначислениями на общую сумму 34,4 млрд руб. (налог, пени, штраф), в т.ч. налоги — 21,3 млрд руб. За аналогичные периоды: 2020 года было проведено — 31,6 млн проверок, из них результативных — 9,5 млн с доначислениями 14,6 млрд руб. (налог, пени, штраф), в т.ч. налоги — 9 млрд руб.; 2019 года проведено 29,7 млн проверок, из них 1,1 млн с доначислениями на общую сумму 18,1 млрд руб. (10,3 млрд руб. — налоги). За 6 месяцев 2021 года проведено по России всего 2 982 проверки организаций, из них результативных — 2 857 проверок на общую сумму доначислений 132,5 млрд руб. (из них налоги — 88,5 млрд руб.) или в среднем 46,4 млн руб. (в т.ч. налогов — 31 млн руб.) доначислений на 1 проверку. В 2020 году за 6 месяцев проведено 1 535 проверок, из них результативных — 1 486 на общую сумму доначислений 44,8 млрд руб. (31,5 млрд руб. — налоги) или в среднем 30,2 млн руб. доначислений на 1 проверку. За тот же период 2019 года было проведено 4 408 проверок, результатом 4 266 проверок стали доначисления на общую сумму 106,9 млн руб. (налоги — 77,8 млн руб.) и доначисления на 1 проверку составили — 25 млн руб. Небольшое количество выездных проверок в 2020 году вполне объяснимо, т.к. во II квартале 2020 года действовал мораторий на выездной контроль<sup>4</sup>. Но и это не помешало росту средней суммы доначислений на 1 выездную проверку организаций по сравнению с 1 полугодием 2019 года (+ 5,2 млн руб.). Средняя сумма доначислений на 1 выездную проверку организаций составила: 6 месяцев 2019 года — 51,2 млн руб. 6 месяцев 2020 года — 62,9 млн руб. 6 месяцев 2021 года — 78,0 млн руб.

Данная статистика свидетельствует о том, что механизм налогового контроля в стране имеет ряд недостатков, а именно:

1. Из-за внедрения инновационных мероприятий налогового контроля, таких, например, как налоговых мониторинг, приобретает актуальность проблема подготовки, переподготовки и повышения квалификации налоговых кадров, имеющих возможность представлять

---

<sup>3</sup> Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок по состоянию на 01.07.2021

<sup>4</sup> Постановление Правительства от 02.04.2020 года № 409, от 30.05.2020 года № 792).

- налогоплательщику квалифицированное мотивированное мнение в связи со сложностью проверяемых сделок и операций.
2. Фискальная направленность налогового контроля. В период проведения налоговых проверок наибольший акцент направляется на выявление нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц. Из этого следует, что основной целью налогового контроля является выявление нарушений, начисление штрафов и возмещение ущерба, принесенного государству. Все выше перечисленное может способствовать злоупотреблению полномочиями и к целенаправленному возложению уплаты штрафа на невиновное лицо. В действительность, основной целью налоговых проверок должно выступать стимулирование и регулирование налоговой деятельности, для развития и увеличения экономического роста предприятия, а также решения ряда социальных проблем. В перспективе такое развитие налогового контроля может стать одним из основных стимулов государственного регулирования.
  3. Еще одна из важных проблем в системе налогового контроля является отсутствие четко выстроенной комплексной стандартной процедуры организации налогово-контрольных проверок, а также единой системы критериев, для определения правонарушений. В данный период времени существует проблема увеличения налоговых споров, рассматриваемых арбитражным судом, по поводу недобросовестной и некачественной проверки, производимой налоговым инспектором. В настоящее время проверка несет субъективный характер, так как отсутствует четкое определение норм, по которым можно было бы понять, насколько качественно она была создана. Из-за этого у предпринимателей сразу возникает недоверие к налоговым работникам.
  4. Также необходимо обратить внимание на низкий уровень налоговой культуры субъектов. Налогообложение во всем мире взаимосвязано с осведомленностью людей о налоговой деятельности, а также их осознанием о том, как устроена налоговая система. В современной России был и существует низкий уровень налоговой культуры. Граждане не понимают зачем им обязуют платить налоги и куда государство тратит эти средства. Поэтому на данный момент высокой актуальностью обладает вопрос о различных способах повышения налоговой культуры граждан, так как она является важным элементом Налоговой системы Российской Федерации и играет не последнюю роль в влиянии на развитие экономики страны.

В совокупности, совершенствование каждого из элементов улучшит организацию налоговых проверок в целом.

Для решения проблем налогового контроля следует рассмотреть возможные рекомендации:

- дальнейшее развитие законодательной и нормативной основы налогового администрирования;
- применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, опирающейся на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, а также на прочной законодательной базе, способной представлять широкие полномочия налоговым органам в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков;
- уточнение показателей оценки деятельности налоговых органов, использование их для объективного учета результатов деятельности налоговых органов и эффективного распределения нагрузки в процессе планирования контрольной работы;
- выявить возможные случаи истребования дополнительные документы, а также установить закрытый перечень таких документов;
- Способствовать внедрению комплекса мероприятий по снижению задолженности, предполагающих усилия не только налоговых, но и федеральных, и региональных органов законодательной власти;
- Содействовать дальнейшему взаимодействию налоговых органов с другими организационными структурами, опираясь на разработки совместных методических указаний по осуществлению контрольных мероприятий
- Помимо этого, можем ввести соответствующую систему поощрений для сохранения качественного состава инспекций и повышение мотиваций сотрудников. Урегулирование данных проблем является необходимым и значимым шагом для достижения цели прозрачной и эффективной налоговой системы, обеспечивающей поступления налоговых доходов в бюджеты с максимальным соблюдением прав и интересов налогоплательщиков.

Переходя к выводу, следует отметить, что на современном этапе развития налогового контроля остается еще множество недочетов и проблем, решение которых является значимым и существенным этапом для достижения цели объективной и эффективной налоговой системы, способствующей поступлению денежных средств в государственный бюджет с соблюдением всех прав и интересов налогоплательщиков. Ликвидацию всех этих проблем необходимо осуществлять в комплексе, и учитывать специфику российских условий. Улучшение налоговой системы РФ поспособствует дальнейшему ускорению процесса развития страны.

## Список использованной литературы и источников

### Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020) // РГ. 1993. 25 дек.; СЗ РФ. 2020. № 11. Ст. 1416.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022) / [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

3. Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (с изменениями и дополнениями) / [Электронный ресурс] URL: <https://base.garant.ru/73849374/>

### Статьи в научных журналах и сборниках

4. Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере России / Под ред. д.э.н., проф. Лыковой Л.Н.: Научно-исследовательское объединение РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2021.

### Электронные ресурсы

5. Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок по состоянию на 01.07.2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.yandex.ru/docs/view?url=ya-browser%3A%2F%2F4DT1uXEPRrJRXIUFoewruBBq->

bgl9TpWJLnPAZJewJtPwd9\_ElG5AJhkIxLkHzzkLImKdhvEiYrP1oH4k6fdkN9  
mtQO0F3TOOEEQ2onEKSHzi9g8uRtZEqu75tdp8iDFiO80ZM91MJPQID1I26j-  
Yg%3D%3D%3Fsign%3DqBwL6-  
iQesNwHo3IQdM7w0M2B2AXzwG5QMmQVIPobmw%3D&name=2nk010721r  
eg.xlsx&nosw=1

6. Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок по состоянию на 01.07.2022 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://docs.yandex.ru/docs/view?url=yabrowser%3A%2F%2F4DT1uXEPRrJRXIUFoewruHu8Gq9Ehn2\\_oXfJ6DFxs\\_omAD27JbVDn11uJvfobp8yYNsowJMTOr9bPZc3WEpB5e8fRMlbGiJZY80kpVMI n2V5aB3WuhmlPVkmOsyEzueOakOabuqTJzYv\\_SHap2hSHQ%3D%3D%3Fsign%3DIqVUqyNFy8n4\\_etZuAr5qrAp4scvCVdn3fF4FOrg030%3D&name=2nk010722reg.xlsx&nosw=1](https://docs.yandex.ru/docs/view?url=yabrowser%3A%2F%2F4DT1uXEPRrJRXIUFoewruHu8Gq9Ehn2_oXfJ6DFxs_omAD27JbVDn11uJvfobp8yYNsowJMTOr9bPZc3WEpB5e8fRMlbGiJZY80kpVMI n2V5aB3WuhmlPVkmOsyEzueOakOabuqTJzYv_SHap2hSHQ%3D%3D%3Fsign%3DIqVUqyNFy8n4_etZuAr5qrAp4scvCVdn3fF4FOrg030%3D&name=2nk010722reg.xlsx&nosw=1)