

УДК/UDC 336.025

## **Влияние качества налогового контроля на обеспечение экономической безопасности России**

Глазов Георгий Сергеевич

студент экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: george-0321@yandex.ru

Иванова Виктория Александровна

студентка экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: viktoriaxndr@mail.ru

Полинская Марина Валерьевна (научный руководитель)

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: krovldom@mail.ru

### **Аннотация**

В настоящее время под экономической безопасностью понимают «фундамент» экономически эффективной страны, способной отстаивать интересы своих граждан и обеспечивать национальную безопасность. Экономической базой служат налоги и сборы. Однако существуют серьезные проблемы, которые требуют тщательного анализа и системных исследований. Авторами статьи было рассмотрено влияние качества налогового контроля на обеспечение экономической безопасности России. Выявлена роль налогового контроля в обеспечении экономической безопасности страны. Определены основные угрозы налоговой системы Российской Федерации. Проведен анализ результативности камеральных и выездных налоговых проверок федеральной налоговой службы за три года, а также предложен план данных проверок в период распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также рассмотрены направления повышения эффективности налогового контроля.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, экономическая безопасность, эффективность, пандемия.

## **Influence of the quality of tax control on ensuring Russia's economic security**

Glazov George Sergeevich  
student of the faculty of economics  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: george-0321@yandex.ru

Ivanova Victoria Alexandrovna  
student of the faculty of economics  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: viktorialexndr@mail.ru

Polinskaya Marina Valeryevna (research advisor)  
Professor, candidate of economic Sciences, associate Professor of Finance  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: krovldom@mail.ru

### **Abstract**

At present, economic security is understood as the "foundation" of an economically efficient country capable of defending the interests of its citizens and ensuring national security. The economic base is taxes and fees. However, there are serious problems that require careful analysis and systemic studies. The authors of the article examined the impact of the quality of tax control on ensuring the economic security of Russia. The role of tax control in ensuring the economic security of the country is revealed. The main threats to the tax system of the Russian Federation are identified. An analysis of the effectiveness of cameral and field tax audits of the Federal Tax Service for three years was carried out, and a plan for these audits during the period of the spread of the new coronavirus infection (COVID-19) was proposed, as well as directions for improving the efficiency of tax control.

**Key words:** tax control, economic security, efficiency, pandemic.

В настоящее время экономическая безопасность России во многом определяется эффективностью ее налоговой системы. Взимаемые налоги сборы с физических и юридических лиц формируют доходную часть бюджета. Согласно данным Федеральной налоговой службы (ФНС) в РФ федеральный бюджет на 75–89% создается за счет налоговых поступлений [1].

Экономическая безопасность и ее налоговая составляющая в России за последние три десятилетия обрели особую значимость. Прежде всего, это связано с большим количеством нарушений в налоговой сфере, наличием задолженностей по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней.

К одним из основных угроз налоговой системы России можно отнести: сокрытие налогооблагаемой базы; выплату «серой» заработной платы; сложность и частые изменения налогового законодательства; значительную долю теневого сектора экономики; неэффективную налоговую политику; низкую налоговую культуру населения и его недоверие государству [2].

Для процветания развитого государства, обеспечения его независимости, обороноспособности, суверенитета, решения социальных и экономических задач необходима эффективная налоговая система с налаженным механизмом налогового контроля.

Согласно статье 82 Налогового кодекса РФ «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)» [3].

В современной налоговой практике действует методика, которая содержит не только количественные, но и качественные показатели для

оценки работы налоговых инспекций. Показатели связаны с результативностью и эффективностью основных форм налогового контроля – проведением камеральных и выездных налоговых проверок.

Отметим, что в 2020 году произошли изменения в налоговой системе из-за сложившейся ситуации с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). Однако постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» не предусмотрено приостановление сроков проведения камеральных налоговых проверок во время пандемии [4].

Динамика основных показателей эффективности налогового контроля, рассчитанных согласно официальной методике ФНС, представлена в таблице 1.

Таким образом, исходя из таблицы 1, видим, что в период с 2017 по 2019 гг. количество проведенных налоговых проверок увеличилось на 12,4% или на 6932,2 тыс. ед. Данный рост вызван из-за роста камеральных проверок.

### **Изменение результативности налоговых проверок, проведенных ФНС в 2017-2019 гг. [1]**

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темпы роста, %	2020 г. прогноз
Количество проведенных налоговых проверок, тыс. ед., %, в том числе:	55879,2 (100%)	67903,2 (100%)	62811,4 (100%)	112,4	64701,2
– камеральных проверок, тыс. ед., %	55859,0 (99,96%)	67889,0 (99,98%)	62802,3 (99,99%)	112,4	64696
– из них выявивших нарушения, тыс. ед.	3014	3531	2447	81,2	2497
– выездных проверок, тыс. ед., %	20,2 (0,04%)	14,2 (0,02%)	9,4 (0,01%)	46,3	5,2
– из них выявивших нарушения, тыс. ед.	18,1	12,8	7,4	40,9	5,0
Дополнительно начислено платежей по результатам камеральных и выездных проверок, всего тыс. руб., %, в том числе:	615994426 (100,0 %)	756310818 (100,0 %)	687849023 (100,0 %)	111,7	716022347

– по результатам камеральных проверок, тыс. руб., %	504594677 (81,9%)	648541694 (85,8%)	574889440 (83,6%)	113,9	600336645
– из них налогов, тыс. руб.	41852538	36648342	48362230	115,6	59343424
– по результатам выездных проверок, тыс. руб., %	111399749 (18,1 %)	107769124 (19,4 %)	112959583 (19,9 %)	101,4	115685702
– из них налогов, тыс. руб.	225545743	218194588	247636412	109,8	259876240
Доначисленно налоговых платежей в расчете на одну результативную камеральную проверку, тыс. руб.	205,3	215,8	219,9	107,1	224,6
Доначислено налоговых платежей в расчете на одну результативную выездную проверку, тыс. руб.	17003,2	19456,2	26352,2	154,9	28963,1

*Таблица 1*

Так, за анализируемый период количество камеральных проверок также увеличилось на 12,4% или на 6943,0 тыс. ед. Это в свою очередь связано с увеличением числа предоставленных налоговых деклараций и сокращением круга юридических лиц, обладающих признаками недеятствующих.

При этом число выездных налоговых проверок за аналогичный период снизилось более чем в два раза. Это связано с тем, налоговая служба Российской Федерации постоянно совершенствует систему отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. У тех налогоплательщиков, которые считаются законопослушными, выездные налоговые проверки проверяются теперь реже, чем с периодичностью один раз в три года согласно ст. 89 НК РФ: в этом нет необходимости [5].

Также, несколько лет назад в России была введена электронная система отбора и обработки данных по исчислению НДС (налога на добавленную стоимость). Налогоплательщики предоставляют в налоговую службу не только налоговые декларации по НДС, но и все входящие и исходящие счета-фактуры, что позволяет проверять правильность расчетов по одному из самых сложных и весомых с точки зрения пополнения бюджета налогов без выезда на предприятие [6].

Однако, как отмечалось ранее, из-за обострившейся ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), количество выездных проверок в 2020 году сократилось. Это связано, прежде всего, с необходимостью социального изолирования в период пандемии.

Говоря о дополнительно начисленных платежах по результатам камеральных и выездных проверок, отметим, что они за три года увеличились на 11,7%. В прогнозный 2020 г. тенденция сохраняется.

В рамках определения корреляционной взаимосвязи между показателями была выявлена «сильная прямая зависимость» (таблица 2).

### Расчет коэффициента корреляции

Год	Количество проведенных налоговых проверок, тыс. ед., Показатель 1	Дополнительно начислено платежей по результатам налоговых проверок, млн. руб., Показатель 2
2017	55879,2	615994,4
2018	67903,2	756310,8
2019	62811,4	687849,0
2020	64701,2	716022,4
Коэффициент корреляции	0,997	Сильная прямая связь

*Таблица 2*

Такая зависимость означает, что увеличение количества налоговых проверок приводит к значительному росту суммы доначислений по налоговым обязательствам.

Таким образом, мы видим положительные тенденции в виде сокращения количества выездных налоговых проверок и повышение результативности камеральных и выездных проверок. Однако есть и отрицательные тенденции: результаты в виде роста доначислений налоговых платежей в бюджет могут быть обеспечены за счет увеличения количества мероприятий налогового контроля.

Следовательно, качество осуществляемого курса налогового администрирования нельзя оценивать, как удовлетворительное. Основными направлениями совершенствования можно назвать: дальнейшее разви-

тие методов отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий; оценку качества работы налоговых инспекторов и наличие адекватной системы их стимулирования; повышение уровня технической оснащённости и программного обеспечения рабочих мест в налоговой службе. При этом необходимо соблюдать все меры безопасности в период пандемии.

Реализация этих направлений позволит повысить качество налогового контроля, обеспечить пополнение доходной части бюджета страны и укрепить ее экономическую безопасность.

### Список литературы

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности за 2017-2019 гг. // Федеральная налоговая служба. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statisti..](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statisti..) (дата обращения: 09.12.2020).

2. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 311 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

4. О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики: Постановление Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202..> (дата обращения: 08.12.2020).

5. Гукина В. О., Белоусова С. Н. Налоговый контроль и оценка его результативности на региональном уровне // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 4. 185 с.

6. Суглобов, А. Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 271 с.

## References

1. Data on forms of statistical tax reporting for 2017-2019 // Federal tax service. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statisti](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statisti) (access date:December 09, 2020).
2. Boboshko, V. I. Control and revision: A textbook for University students studying in the specialties «Economic security», «Accounting, analysis and audit» and «Finance and credit» / V. I. Boboshko. - Moscow: UNITY-DANA, 2018 311 p.
3. Tax code of the Russian Federation (part one): Federal law of 31.07.1998 N 146-FZ // Collection of the legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.
4. On measures to ensure sustainable economic development: Decree of the Government of the Russian Federation No. 409 of 02.04.2020 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202> (access date:December 08, 2020).
5. Gukina V. O., Belousova S. N. Tax control and assessment of its effectiveness at the regional level / V. O. Gukina, S. N. Belousova // Economics and management of innovative technologies. 2016. No 4 185 p.
6. Suglobov A. E. Economic security of the enterprise: A textbook for University students studying in the specialty «Economic security» / A. E. Suglobov, S. A. Khmelev, E. A. Orlova. - M.: UNITY-DANA, 2017. 271 p.