

Научная статья

УДК 336.221

EDN KKLHVX

DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1327-1337



В.В. Кулаков✉, А.Г. Ярунина

Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация

Автор, ответственный за переписку: В.В. Кулаков, kulakovvv@bgu.ru

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

АННОТАЦИЯ. В статье рассматриваются направления совершенствования налогового администрирования с учетом современных тенденций автоматизации многих процессов налогового контроля. Приводятся основные направления научных исследований по данной тематике. Как важная составляющая экономической безопасности, налоговая система требует к себе особого внимания и нуждается в непрерывном совершенствовании. Авторами приводится анализ статистических данных объемов налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, выявлена взаимосвязь таких факторов, как внедрение риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий налогового контроля и количество проведенных проверок, выявленных нарушений, объем налоговых поступлений. Перечислены возможности налоговых органов использовать широкий спектр информационных баз данных, позволяющих оперативно получить необходимую информацию, различные федеральные информационные ресурсы. Приводятся примеры работы системы электронного взаимодействия. Проведен анализ налоговых поступлений в бюджетную систему страны по основным видам налогов во взаимосвязи с результатами контрольной работы налоговых органов. Рассматриваются особенности проведения основных видов налоговых проверок: камеральных и выездных, исследуется динамика их результативности при применении риск-ориентированного подхода. Поднимаются проблемные вопросы при проведении мероприятий налогового контроля, в том числе вектор на разумное истребование документов и информации, изложенный в манифесте «Разумное истребование». Изложены направления развития ФНС России до 2030 г. в части совершенствования налогового администрирования. Налоговой службой предпринимаются попытки по автоматизации многих процессов в целях ускорения и улучшения работы как для налогоплательщиков, так и для сотрудников налоговых органов. С учетом текущей налоговой политики авторами выделены пути совершенствования механизма налогового контроля.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Налоговое администрирование, налоговый контроль, экономическая безопасность, налогообложение, бюджетная система, налоговые органы, налоги, манифест, автоматизация.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 1 мая 2024 г.; дата принятия к печати 26 августа 2024 г.; дата онлайн-размещения 31 августа 2024 г.

Original article

V.V. Kulakov✉, A.G. Yarunina

Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

Corresponding author: V.V. Kulakov, kulakovvv@bgu.ru

PROBLEMS AND PROSPECTS OF TAX CONTROL AS ECONOMIC SECURITY TOOL OF THE STATE

ABSTRACT. The article discusses directions for improving tax administration, taking into account modern trends in the automation of many tax control processes. The main

© Кулаков В.В., Ярунина А.Г., 2024

directions of scientific research on this topic are given. As an important component of economic security, the tax system requires special attention and needs continuous improvement. The authors provide an analysis of statistical data on the volume of tax revenues in the budget system of the Russian Federation, identifying the relationship of such factors as the introduction of a risk-based approach when carrying out tax control activities and the number of audits carried out, violations identified, and the volume of tax revenues. The possibilities of tax authorities to use a wide range of information databases that allow them to obtain quickly the necessary information and various federal information resources are listed. Examples of the operation of the electronic interaction system are given. An analysis of tax revenues into the country's budget system for the main types of taxes was carried out in conjunction with the results of the control work of the tax authorities. The features of the main types of tax audits are considered: desk and field audits, and the dynamics of their effectiveness when applying a risk-based approach is examined. Problematic issues are raised when carrying out tax control activities, including the vector for the reasonable demand for documents and information, set out in the "Reasonable Reclamation" manifesto. The directions for the development of the Federal Tax Service of Russia until 2030 are outlined in terms of improving tax administration. The Tax Service is making attempts to automate many processes in order to speed up and improve work for both taxpayers and tax officials. Taking into account the current tax policy, the authors have identified ways to improve the tax control mechanism.

KEYWORDS. Tax administration, tax control, economic security, taxation, budget system, tax authorities, taxes, manifest, automation.

ARTICLE INFO. Received May 01, 2024; accepted August 26, 2024; available online August 31, 2024.

Налоговая система представляет собой сложное экономическое явление, состоящее из следующих элементов: системы налогов и сборов, системы налогового законодательства, системы органов, осуществляющих налоговый контроль. Построенная на единых принципах, она имеет единые цели, задачи, является важным регулятором экономических отношений, и главным фактором обеспечения экономической безопасности страны, при котором создаются условия для социально-экономической стабильности общества в целом.

На современном этапе развития налоговой системы большое внимание исследователей направлено на совершенствование системы налогового контроля в РФ, как правило, выделяют: выездную, камеральную проверки, контроль соответствия рыночных цен, проверка консолидированных групп налогоплательщиков, проверка контролируемых иностранных компаний, а также налоговый мониторинг, как наиболее современную форму контроля [1–3]. При этом актуальным вопросом исследований выступает оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий. Основной акцент в данном случае делается на суммы дополнительных начислений по результатам проверок и суммы взысканных и поступивших в бюджет платежей [4; 5].

Важным аспектом в исследовании проблем налогового администрирования многие авторы выделяют цифровую трансформация процессов, цифровизацию налогового контроля в России [6; 7]. Анализ показателей результативности контрольных мероприятий, говорит о том, что для повышения эффективности налогового контроля, необходимо постоянное совершенствование и укрепление технологической системы обработки данных, чтобы обеспечить работу системы выявления отклонений от действующего законодательства [6, с. 72].

Как отмечает Д.В. Назарычев: «Налоговый контроль как мера воздействия на исполнение налогоплательщиками законно установленных обязательств по уплате налоговых платежей нацелен прежде всего на обеспечение экономической безопасности государства.» [8, с. 152]. В этой связи необходимо определение наи-

более действенных форм и методов налогового контроля, в наибольшей степени увеличивающих объем налоговых поступлений в бюджетную систему РФ [4; 9].

В 2023 г. Федеральная налоговая служба обеспечила 86 % доходов бюджетной системы страны.

Таблица 1

Администрируемые налоговыми органами доходы РФ за 2019–2023 гг.1

Поступления по уровням бюджетной системы	Млрд р.					Прирост, % (2023–2019 гг.)
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
Консолидированный бюджет	22 737,1	21 014,2	28 531,0	33 582,3	36 182,9	+59,14
Федеральный Бюджет	12 611,6	10 978,8	15 879,8	19 428,9	19 637,8	+55,71
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	10 125,5	10 035,4	12 651,1	14 153,3	16 545,1	+63,40

За 5 лет, с 2019 г. по 2023 г. наблюдается устойчивый рост поступлений по всем уровням бюджета. В 2019 г. в консолидированный бюджет РФ поступило 22,7 трлн р., в 2023 г. — 36,2 трлн р., рост составил 59,14 % (13,5 трлн р.). Налоговые платежи в бюджетную систему в 2023 г. выросли за год на 7,7 % (2,6 трлн р.) В то же время доходы от налоговых поступлений страны в реальном выражении относительно 2022 г. с учетом среднегодовых темпов инфляции практически не изменились. За два предыдущих года, налоговые доходы увеличивались гораздо большими темпами. В год санкций (2022 г.) — на 17,7 % (более чем в 2,5 раза относительно 2023 г.), в постковидном 2021 г. — на 35,8 %. Только в 2020 г. в период пандемии, поступления доходов снижались на 7,6 %.

Рост налоговых доходов государства обеспечивается благодаря развитию методов налогового контроля. По мнению Е.И. Киселевой: «Основными методами достижения экономической безопасности государства должен быть, в первую очередь, прогноз, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений, а уже затем — применение карательных санкций. Налоговая проверка является основным и важнейшим инструментом налогового контроля, позволяющим наиболее полно и обстоятельно проверить соблюдение налогоплательщиком требований налогового законодательства» [10, с. 175]. При проведении данной формы налогового контроля применяется риск-ориентированный подход — основа налоговой системы любого современного государства. Цель риск-ориентированного подхода — оптимальное использование трудовых, материальных и финансовых ресурсов, задействованных при осуществлении государственного контроля, а также снижение издержек юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и повышение результативности работы государственных органов.

Система налогового администрирования построена на основе тщательной контрольно-аналитической работе, прогнозирующей риски, позволяющей сотрудникам службы осуществлять отбор неблагонадежных налогоплательщиков.

Факторы риска определяются автоматически. Так, при сдаче налоговой декларации по НДС в АСК НДС-2 запускается автоматический механизм проверки, по результатам которой налоговой декларации присваивается один из трех воз-

¹ Отчет по форме № 1-НМ // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. М., 2007–2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 18.04.2024).

можных уровней риска: высокий (при этом декларация «подсвечивается» в базе данных красным светом), средний (желтым цветом), низкий (зеленый). На определение уровня риска оказывает влияние множество факторов, среди которых можно выделить:

- представление налоговой декларации с массового IP-адреса или IP -адреса, принадлежащего сомнительному контрагенту;
- выявление в книге покупок сделки с сомнительным поставщиком («транзитная организация», «фирма-однодневка»);
- наличие несформированного источника для вычетов по НДС (заявленный в книге покупок поставщик не имеет источника товара/работы/услуги, то есть не взаимодействует с добросовестными, реальными поставщиками);
- в отношении организации имеются сведения о недостоверности юридического адреса (налоговыми органами проведен осмотр адреса, по результатам которого местонахождение и осуществление деятельности по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, не установлено);
- в отношении организации имеются сведения о недостоверности руководителя (например, по результатам проведенного допроса физическое лицо подтвердило факт регистрации организации за вознаграждение, отсутствие ключей ЭЦП, доступа к компьютеру, с которого осуществлялась отправка налоговой отчетности, отсутствие доступа к системе «Клиент-банк», подписание документов по сделкам и поиск контрагентов лицом не осуществлялось);
- имеются признаки «обналичивания» денежных средств с расчетных счетов организации.

Наличие вышеперечисленных и иных рисков служит поводом для проведения полного комплекса мероприятий налогового контроля. При этом налоговыми органами используется широкий спектр информационных баз данных, позволяющих оперативно получить необходимую информацию: АИС «Налог -3», подсистема АСК НДС-2, различные федеральные информационные ресурсы, включая «Таможня-Ф», «Анализ ВЭД», «Досье рисков», введена национальная система прослеживаемости импортных товаров и т.д.

Кроме того, в работе налоговых органов налажена система электронного взаимодействия, что существенно сокращает время для направления запроса и получения информации, следовательно, оптимизирует процесс налогового контроля в целом. Примерами электронного обмена являются:

- использование каналов межведомственного электронного взаимодействия с органами МВД, ЗАГС, таможенными органами;
- направление запросов в банки о предоставлении выписок по расчетным счетам организаций посредством электронной связи;
- направление в адрес налогоплательщиков требований о представлении документов (информации) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (при отсутствии у налогоплательщика получать требования в электронном виде, требования направляются по почте или вручаются лично).

В части истребования документов (информации) хотелось бы отметить следующее. В начале 2023 г. ФНС России разработан и внедрен в работу Манифест «Разумное истребование», цель которого заключается в обеспечении единого подхода налоговых органов при истребовании документов. На сегодняшний день работа налоговых органов строится с учетом принципов этого Манифеста.

Согласно данному Манифесту, принципами разумного истребования являются: «законность, риск-ориентированный подход, индивидуализация (конкретная сделка), определенность, однократность, приоритет получения информации из до-

ступных государственных ресурсов, цифровая среда (использование электронного документооборота), срочность»².

Налоговыми органами должны быть исключены попытки необоснованного истребования документов (если основания для истребования документов отсутствуют, риски в деятельности фирмы не обнаружены, камеральная налоговая проверка завершена), или же повторного истребования документов при их наличии в налоговом органе (если одновременно с налоговой декларацией представлен пакет документов или если запрашиваемые документы представлены ранее в ответ на предыдущее требование). Таким образом, провозглашается презумпция разумности истребования документов в целях исключения нагрузки как на само ведомство, так и на налогоплательщиков.

Основная часть мероприятий налогового контроля проводится при представлении налоговых деклараций по НДС. Это обусловлено тем, что подсистема АСК НДС-2 позволяет наглядно видеть операции, отраженные в книге покупок и книге продаж, оценить контрагентов и реальность сделок с ними.

В 2019 г. Федеральной налоговой службе, по мнению руководителя ФНС России, «... удалось сократить удельный вес сомнительных операций в рамках системы АСК НДС-2 до 0,47%, что является одним из лучших показателей в мире»³.

Таблица 2

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2019–2023 гг.*

Виды налогов	Млрд р.					Прирост, % (2023–2019 гг.)
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
НДПИ	6 106,4	3 953,6	7 338,1	10 970,9	9 880,9	+61,81
Налог на прибыль организаций	4 543,1	4 018,1	6 081,6	6 355,9	7 922,4	+74,38
НДС (на тер. РФ и ввоз)	4 481,7	4 500,6	5 790,7	6 888,6	7 792,2	+73,87
НДФЛ	3 955,2	4 251,9	4 882,6	5 727,9	6 537,8	+65,30
Имущественные налоги	1 350,8	1 357,9	1 444,6	1 632,2	1 683,1	+24,60
Акцизы (на тер. РФ и ввоз)	1 278,9	1 837,2	677,0	–981,8	–668,1	–152,24
Итого	21 716,1	19 919,3	26 214,6	30 593,7	33 148,3	+52,64

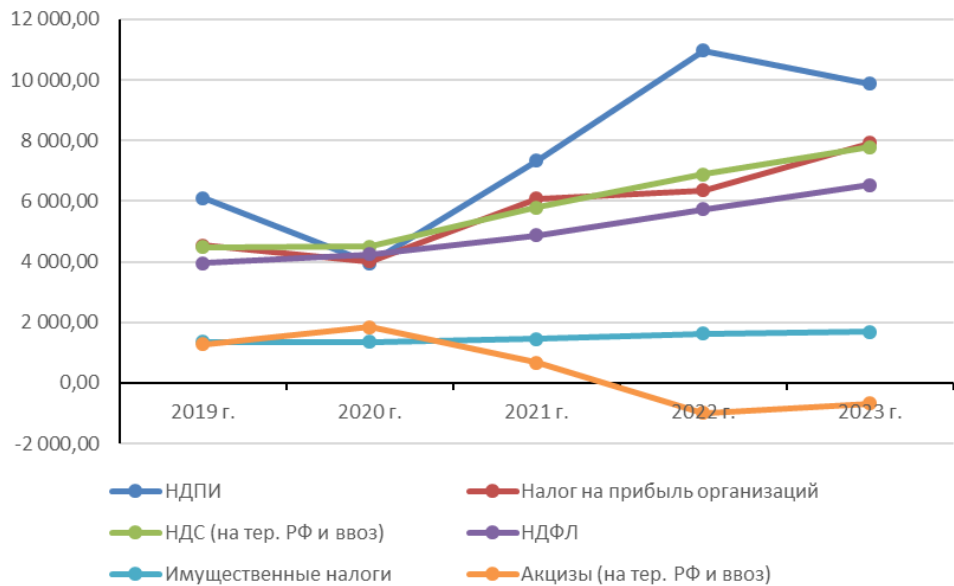
* Составлена авторами по данным: Отчет по форме № 1-НМ // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. М., 2007–2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 18.04.2024).

В 2023 г. лидеры роста налоговых поступлений это — НДС (+73,87%), и налог на прибыль (+74,38%), относительно 2019 г. Также выросли поступления по НДФЛ (+65,3%) и НДПИ — (+61,81%). Понизили свои показатели акцизы, которые имеют максимальное снижение поступлений в бюджет за указанный период на 152,24% или на 610,8 млрд р.

Касательно НДПИ, поступления от которого в 2023 г. составили почти 10 трлн р. (29,8 %) налоговых сборов в бюджетную систему РФ, практически все поступления направляются в федеральный бюджет, за исключением сборов с добычи угля, железной руды и алмазов. Часть из них остается в бюджетах регионов. При этом в 2022 г. его поступления были выше на 1 трлн р. (снижение на 10 %).

² Разумное истребование — новые принципы налоговых органов // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. М., 2007–2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn27/news/activities_fts/13168972/ (дата обращения: 22.04.2024).

³ Даниил Егоров подвел итоги работы налоговых органов в 2019 году // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. М., 2007–2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9611238/ (дата обращения: 22.04.2024).



Динамика поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2019–2023 гг., млрд р.

На сайте ФНС приведены отчеты о результатах контрольной работы налоговых органов за 2022–2023 гг. по территории России.

*Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок в целом по Российской Федерации за 2022–2023 гг.**

Наименование показателей	На 01.01.2023 г.		На 01.01.2024 г.	
	Количество, ед.	Дополнительно начислено платежей, тыс. р.	Количество, ед.	Дополнительно начислено платежей, тыс. р.
Камеральные проверки	55 097 597	94 447 388	52 711 896	96 460 074
из них: выявившие нарушения	2 692 890	94 447 388	2 324 898	96 460 074
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	9 848	675 211 756	5 203	332 693 115
из них: выявившие нарушения	9 412	675 211 756	5 047	332 693 115
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	347	1 645 598	216	1 311 494
из них: выявившие нарушения	285	1 645 598	186	1 311 494

Окончание табл. 3

Наименование показателей	На 01.01.2023 г.		На 01.01.2024 г.	
	Количество, ед.	Дополнительно начислено платежей, тыс. р.	Количество, ед.	Дополнительно начислено платежей, тыс. р.
Всего — выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	10 195	676 857 356	5 419	334 004 607
из них: выявившие нарушения	9 697	676 857 356	5 233	334 004 607
Контрольная сумма	57 849 531	2 123 714 905	55 068 348	1 097 223 724

* Составлена авторами по данным: Отчет по форме № 2-НК // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. М., 2007–2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13646654/ (дата обращения: 21.04.2024).

За последние два года наблюдается снижение количества камеральных и выездных проверок. В 2022 г. было проведено 52 711 896 камеральных налоговых проверок всего по России, из которых 4,89 % выявили нарушения налогового законодательства. В 2023 г. количество проведенных камеральных налоговых проверок снизилось на 4,33 %, что повлекло снижение числа выявленных нарушений на 14%. В то же время, в 2023 г. были дополнительно начислены платежи в размере 96 460 млн р., что на 2 013 млн р. больше, чем в аналогичный период 2022 г., прирост составил 2,13 %. Таким образом, при снижении числа проводимых камеральных проверок, эффективность данного вида мероприятий налогового контроля возросла.

Выездных налоговые проверки являются наиболее результативными из всех форм контрольных мероприятий. Так, в 2023 г. из 5 419 проверок, в 96,56 % из них выявлены нарушения. Такой высокий показатель «достигнут во многом благодаря взаимодействию сотрудников отделов камерального контроля и предпроверочного анализа, что дает возможность с наибольшей долей вероятности судить о совершении налогового правонарушения, повлекшего за собой существенное недопоступление налогов в казну государства» [11, с. 261]. Общее число проверок за год также снизилось почти вдвое, на 46,85 %, что аналогичным образом сказалось на числе выявленных нарушений (–46,03 %). Одновременно с падением числа проверок произошел обвал по суммам доначислений, а именно на 50,7 % меньше по сравнению с 2022 г. В то же время эффективность проведения данной формы контроля на одну проверку снизилась всего на 8,56 %. Результат обусловлен применением риск-ориентированного подхода при планировании и проведении таких проверок, что «способствует проявлению положительных тенденций, таких как повышение количества результативных проверок и дополнительно начисленных платежей в бюджет, эффективность проведения контрольных мероприятий» [4, с. 655].

Положительный эффект внедрения риск-ориентированного подхода прослеживается в Красноярском крае в 2023 г., где по результатам контрольно-аналитической работы дополнительно начислено почти 7 млрд р. при одновременном снижении количества выездных налоговых проверок более чем в 2 раза. Эффективность проверок выросла более чем в 2 раза и составила 64 млн р. на одну проверку⁴.

⁴ Итоги работы УФНС России по Красноярскому краю 2023 года // Налоговые вести Красноярского края. 2024. № 3 (493). URL: <https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn24.nalog.ru/nvkk/03-2024.pdf> (дата обращения: 22.04.2024).

Кроме того, на снижение количества выездных налоговых проверок повлияло их приостановление на законодательном уровне в период пандемии. Так, Р.М. Сибатуллина отмечает: «В связи с пандемией коронавирусной инфекции, Правительство РФ внесло определенные изменения в систему налогообложения. До 1 мая 2020 г. на федеральном уровне не назначаются выездные налоговые и плановые выездные таможенные проверки и приостановлены уже начатые проверки. Ввели налоговые каникулы — отсрочки по уплате налогов для налогоплательщиков в сфере туризма и авиаперевозок. Такие же меры были приняты для организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, а также искусства, культуры и кинематографии» [12, с. 106].

За последние годы произошли значительные изменения в осуществлении налогового контроля. В настоящее время налоговая служба провозглашает принципы человекоцентричности, означающие готовность службы встать на сторону налогоплательщика, сохраняя при этом функции контрольно-надзорного органа. Сотрудниками налоговых органов все чаще проводится разъяснительная работа с налогоплательщиками, способствующая устранению допущенных методологических ошибок, связанных с неверным толкованием норм НК РФ, а также технических ошибок при сдаче налоговой отчетности. В отношении допущенных искажений, имеющих «схемный» характер, сотрудниками налоговой службы зачастую проводится рабочая встреча с налогоплательщиком, при которой указываются на выявленные нарушения и предлагается самостоятельно уточнить налоговые обязательства.

В случае отсутствия обратной связи от налогоплательщика, назначается выездная проверка. Зачастую последствиями проведенных выездных проверок является банкротство, ликвидация организации или ухудшение деловой репутации и потеря значимых контрагентов.

Основным преимуществом применения риск-ориентированного подхода является оптимизация процессов деятельности налоговых органов: сокращение финансовых издержек при одновременном повышении эффективности контроля. Предупреждение налогоплательщиков о налоговых рисках позволило избежать контрольных мероприятий, вследствие чего налогоплательщики самостоятельно уплачивают налоги без штрафных санкций, а также без негативных последствий для бизнеса.

ФНС России изложило Стратегию развития налоговых органов до 2030 г., основными направлениями которых можно выделить:

1. Совершенствование налогового администрирования путем активного внедрения в работу налоговых органов риск-ориентированного подхода.

2. Цифровая трансформация процессов налогового администрирования:

– взаимодействие с налогоплательщиками путем использования личных кабинетов, а также создание платформ для определенных категорий налогоплательщиков (приложение для самозанятых граждан, сервис «Офис экспортера»);

– запуск сервиса «Прозрачный бизнес»;

– государственная онлайн-регистрация бизнеса без посещения налоговой инспекции.

3. Упрощение процессов налогового администрирования для удобства налогоплательщиков:

– создание института Единого налогового счета (ЕНС) для налогоплательщиков;

– бездекларационное администрирование по транспортному и земельному налогам для организаций. Внедрение проекта бездекларационного администрирования на 2025 г. предполагает отказ от деклараций и для 90 % физических лиц.

Механизм налогового администрирования совершенствуется на протяжении многих лет. Основной задачей совершенствования мероприятий налогового кон-

троля является обеспечение экономической безопасности государства. В этой связи «возникает необходимость ограничивать властные полномочия налоговых органов, так как расширенные полномочия становятся препятствием на пути создания в России благоприятного климата для бизнеса» [13, с. 8].

Налоговой службой предпринимаются попытки по автоматизации многих процессов в целях ускорения и улучшения работы как для налогоплательщиков, так и для сотрудников налоговых органов. Немаловажным является тот факт, что налоговая служба оперативно реагирует на изменяющуюся политическую, экономическую обстановку в стране, внедряет в работу определенные меры поддержки для бизнеса, а также в связи с проведенной частичной мобилизацией предусмотрены определенные меры поддержки мобилизованных лиц. На текущий период времени набирает популярность предпроверочный отбор налогоплательщиков с учетом выявленных рисков в автоматическом режиме, последующее проведение рабочих встреч с налогоплательщиками, направленных на добровольное уточнение налоговых обязательств. Указанное позволяет налоговым органам осуществить последовательный отказ от всеохватной контрольной практики, переход от традиционных форм проверок к дистанционному мониторингу, при этом сохраняя эффективную работу по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.

Среди направлений повышения эффективности системы налогового контроля можно выделить:

- наличие действенной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий (с учетом степени рисков);
- применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, в том числе путем электронного обмена информацией с налогоплательщиками и другими ведомствами;
- повышение уровня активности между сторонами (сознательность налогоплательщиков на уплату налогов, а также индивидуальный подход со стороны налоговых органов по отношению к каждому налогоплательщику с учетом его статуса).

Совершенствование каждого элемента позволит улучшить организацию налогового контроля в целом, тем самым обеспечив полный контроль за正确ностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей в бюджет.

Список использованной литературы

1. Шамрина И.В. Налоговый контроль и его реализация в системе государственного финансового контроля с целью повышения его финансовой устойчивости / И.В. Шамрина, А.Е. Кисова. — DOI 10.25806/uu2-32022568-576. — EDN FXNMIZ // Управленческий учет. — 2022. — № 2-3. — С. 568–576.
2. Волкова Н.А. Роль налогового контроля в государственном финансовом контроле / Н.А. Волкова, О.А. Бойченко. — DOI 10.25806/uu4-32022552-558. — EDN EKVXBP // Управленческий учет. — 2022. — № 4-3. — С. 552–558.
3. Катульская Я.Н. Налоговый мониторинг: прогресс в организации налогового контроля или новые проблемы в организации налогового контроля / Я.Н. Катульская, М.Л. Альпидовская. — EDN ULPPTT // Современные тенденции развития науки и технологий. — 2015. — № 6-9. — С. 41–43..
4. Захарова Е.Н. Необходимость риск-ориентированного подхода в налоговом контроле / Е.Н. Захарова, С.К. Содномова. — DOI 10.17150/2500-2759.2018.28(4).650-660. — EDN BNSOEU // Известия Байкальского государственного университета. — 2018. — Т. 28, № 4. — С. 650–660.
5. Содномова С.К. Методические аспекты оценки показателей функционирования системы налогообложения / С.К. Содномова. — EDN YUCUZD // Транспортная инфраструктура Сибирского региона. — 2017. — Т. 2. — С. 120–128.

6. Бородина Ю.И. Цифровизация налогового контроля России и ее влияние на экономическую безопасность / Ю.И. Бородина, Н.В. Токмачева. — DOI 10.22394/2079-1690-2021-1-4-71-76. — EDN OIDJDL // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. — 2021. — № 4. — С. 71–76.
7. Кириллова О.С. Цифровая архитектура налоговых процессов: актуальные вопросы развития в современных условиях / О.С. Кириллова. — EDN OVCSO // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. — 2020. — № 3 (82). — С. 12–15.
8. Назарычев Д.В. Роль налогового контроля в обеспечении экономической безопасности России: критический взгляд / Д.В. Назарычев, О.В. Трофимов. — DOI 10.36511/2588-0071-2020-2-151-157. — EDN NMSYRT // На страже экономики. — 2020. — № 2 (13). — С. 151–157.
9. Голотина Н.Н. Отбор объектов с наибольшими рисками совершения налоговых правонарушений. Эффективное проведение налогового контроля / Н.Н. Голотина. — EDN XASNNH // Совершенствование налогового администрирования : материалы первой науч.-практ. конф., Уфа, 06 окт. 2016 г. — Уфа, 2016. — С. 79–81.
10. Киселева Е.И. Налоговые проверки как формы налогового контроля / Е.И. Киселева, О.А. Савченко. — EDN YQSRXL // Инновационные технологии в современных научных исследованиях: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные тенденции : [материалы конференции], Новосибирск, 28 марта 2017 г. — Новосибирск, 2017. — Т. 1. — С. 175–177.
11. Содномова С.К. Развитие налогового администрирования на современном этапе / С.К. Содномова, Е.В. Грошева. — DOI 10.17150/1993-3541.2016.26(2).258-265. — EDN VTYSMP // Известия Байкальского государственного университета. — 2016. — Т. 26, № 2. — С. 258–265.
12. Сибгатуллина Р.М. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности государства / Р.М. Сибгатуллина, Р.А. Гильмутдинова. — EDN YEGUMU // Уфимский гуманитарный научный форум. — 2020. — № 1 (1). — С. 102–110.
13. Комарова Г.П. Система рисков в налоговом контроле / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).10. — EDN OVLNCK // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 3. — С. 10.

References

1. Shamrina I.V., Kisova A.E. Tax Control and its Implementation in the System of State Financial Control to Increase its Financial Stability. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2022, no. 2-3, pp. 568–576. (In Russian). EDN: FXNMIZ. DOI: 10.25806/uu2-32022568-576.
2. Volkova N.A., Boychenko O.A. The Role of Tax Control in State Financial Control. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2022, no. 4-3, pp. 552–558. (In Russian). EDN: EKVBXP. DOI: 10.25806/uu4-32022552-558.
3. Katul'skaya Ya.N., Al'pidovskaya M.L. Tax Monitoring: Progress in Organizing Tax Control or New Problems in Organizing Tax Control. *Sovremennye tendentsii razvitiya nauki i tekhnologii = Current Trends in the Development of Science and Technology*, 2015, no. 6-9, pp. 41–43. (In Russian). EDN: ULPPTT.
4. Zakharova E.N., Sodnomova S.K. Need for a Risk-Focused Approach in Tax Control. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2018, vol. 28, no. 4, pp. 650–660. (In Russian). EDN: BNSOEU. DOI: 10.17150/2500-2759.2018.28(4).650-660.
5. Sodnomova S.K. Methodological Aspects of Assessment of Tax System Performance Indicators. *Transportnaya infrastruktura Sibirskogo regiona = Transport Infrastructure of the Siberian Region*, 2017, vol. 2, pp. 120–128. (In Russian). EDN: YUCUZD.
6. Borodina Yu.I., Tokmacheva N.V. Digitalization of Russian Tax Control and its Impact on Economic Security. *Gosudarstvennoe i munitsipal'noe upravlenie. Uchenye zapiski = State and Municipal Management Scholar Notes*, 2021, no. 4, pp. 71–76. (In Russian). EDN: OIDJDL. DOI: 10.22394/2079-1690-2021-1-4-71-76.
7. Kirillova O.S. Digital Architecture of Fiscal Process: Latest Development Challenges. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsial'no-ekonomicheskogo universiteta = Vestnik of Saratov State Socio-Economic University*, 2020, no. 3, pp. 12–15. (In Russian). EDN: OVCSO.
8. Nazarychev D.V., Trofimov O.V. The Role of Tax Control in Ensuring the Economic Security of Russia: a Critical View. *Na strazhe ehkonomiki = The Economy under Guard*, 2020, no. 2, pp. 151–157. (In Russian). EDN: NMSYRT. DOI: 10.36511/2588-0071-2020-2-151-157.

9. Golotina N. N. Selection of the Objects with the Highest Risks of Committing Tax-related Offences. Effective Implementation of Tax Control. *Improvement of Tax Administration. Materials of the 1st Scientific and Practical Conference, Ufa, October 6, 2016*. Ufa, 2016, pp. 79–81. (In Russian). EDN: XASNHN.

10. Kiseleva E.I., Savchenko O.A. Tax Audits as a Form of Tax Control. *Innovative Technologies in Modern Scientific Research: Economic, Social, Philosophical, Political, Legal, General Scientific Trends. Conference Proceedings, Novosibirsk, March 28, 2017*. Novosibirsk, 2017. Vol. 1, pp. 175–177. (In Russian). EDN: YQSRXL.

11. Sodnomova S.K., Grosheva E.V. The Development of Tax Administration at the Modern Stage. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii = Bulletin of Irkutsk State Economics Academy*, 2016, vol. 26, no. 2, pp. 258–265. (In Russian). EDN: VTYSMP. DOI: 10.17150/1993-3541.2016.26(2).258–265.

12. Sibagatullina R.M., Gilmutdinova R.A. Tax Control as a Factor of Ensuring the Economic Security of the State. *Ufimskii gumanitarnyi nauchnyi forum = Ufa Humanitarian Scientific Forum*, 2020, no. 1, pp. 102–110. (In Russian). EDN: YEGUMU.

13. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V., Kasatkina G.M. Traceability of Goods in the Tax Control System. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 2. (In Russian). EDN: OVLNCK. DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(2).10.

Авторы

Кулаков Вадим Валентинович — кандидат экономических наук, доцент кафедры мировой экономики и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, kulakovvv@bgu.ru, SPIN-код: 9107-4060, AuthorID РИНЦ: 558081.

Ярунина Анна Германовна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры мировой экономики и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, yaruninaag@bgu.ru, SPIN-код: 8622-4198, AuthorID РИНЦ: 505368.

Authors

Vadim V. Kulakov — PhD in Economics, Associate Professor, Department of World Economics and Economic Security, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, kulakovvv@bgu.ru, SPIN-Code: 9107-4060, AuthorID RSCI: 558081.

Anna G. Yarunina — PhD in Economics, Associate Professor, Department of World Economics and Economic Security, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, yaruninaag@bgu.ru, SPIN-Code: 8622-4198, AuthorID RSCI: 505368.

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Для цитирования

Кулаков В.В. Проблемы и перспективы налогового контроля как инструмента обеспечения экономической безопасности государства / В.В. Кулаков, А.Г. Ярунина. — DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1327-1337. — EDN KKLHVX // Baikal Research Journal. — 2024. — Т. 15, № 3. — С. 1327–1337.

For Citation

Kulakov V.V., Yarunina A.G. Problems and Prospects of Tax Control as Economic Security Tool of the State. *Baikal Research Journal*, 2024, vol. 15, no. 3, pp. 1327–1337. (In Russian). EDN: KKLHVX. DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1327-1337.