

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права

(наименование института полностью)

Кафедра «Конституционное и административное право»

(наименование)

40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Государственно-правовая

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)**

на тему «Правовое обеспечение налоговой безопасности»

Обучающийся

М.И. Славкина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук В.Ю. Моисеева

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Актуальность темы заключается в том, что налоговая система является практической управленческой деятельностью по противодействию угрозам в налоговой системе, регулирует и обеспечивает финансовую стабильность. Главной задачей нашего государства являются эффективные функционирующие механизмы, которые обеспечат систематизацию налоговой безопасности на уровне субъектов и в целом по стране.

Цели и задачи исследования. Целью данного исследования является анализ законодательной системы Российской Федерации по налогам и сборам, закрепляющие за собой нормы и принципы права налогообложения. Рассмотреть механизмы обеспечения налоговой безопасности с помощью проведения налогового мониторинга и проведения камеральных и выездных проверок за совершение налоговых правонарушений.

Для достижения цели исследования поставлены следующие задачи: изучить понятия и виды налогов и сборов и налоговой безопасности: выявить критерии налоговой безопасности, рассмотреть формы контроля налоговой безопасности, провести анализ налогового законодательства, провести анализ налогового администрирования для эффективной работы с налогоплательщиками, прозрачности проведения проверок и вынесений справедливых решений.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех глав, шести параграфов, заключения и списка используемой литературы и используемых источников.

Общий объем работы составляет 74 печатных листа.

## Оглавление

Введение .....	4
Глава 1 Правовые аспекты налогов и сборов и налоговой безопасности.....	7
1.1 Понятие и виды налогов и сборов.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.2 Понятие и критерии оценки налоговой безопасности в Российской Федерации .....	19
Глава 2 Формы контроля налоговых правонарушений .....	24
2.1 Виды налоговых правонарушений .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Налоговый мониторинг и налоговые проверки .....	28
Глава 3 Практика применения выездных проверок как механизм обеспечения налоговой безопасности .....	53
3.1 Проведение выездных проверок в Межрайонной ИФНС России № 2 по Самарской области.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2 Повышение эффективности механизмов для налоговой безопасности .....	62
Заключение.....	69
Список используемой литературы и используемых источников .....	71

## Введение

Экономическая составляющая бюджета Российской Федерации плотно соединена с налоговой областью, и обеспечение налоговой безопасности становится значимой целью для общей экономической безопасности. Налоги являются неотъемлемой составляющей социально-экономических отношений в обществе, начиная с формирования государства. Они служат основополагающим источником доходов в бюджет для государства и необходимы для составления проектов федерального бюджета для общественных потребностей.

Налоговая сфера оказывает существенное воздействие на финансовое развитие и финансовую стабильность страны, потому обеспечение налоговой безопасности является важной и принципиальной задачей. Неизменное улучшение политики в сфере налогообложения, борьба с уклонением от уплаты налоговых платежей и обеспечение прозрачности и продуктивности налоговой системы содействуют достижению денежной стабильности и экономическому росту. Ответственное отношение к уплате налоговых платежей и выполнение налогового законодательства со стороны людей и компаний играет главную роль в разработке размеренной денежной среды и обеспечении финансовой безопасности государства [2].

В актуальной ситуации налоговая безопасность становится главный задачей для страны на каждом из уровней. Ведь экономический рост и обеспечение актуальных потребностей людей почти во всем зависят от действенной деятельности денежной системы. Налоговая система играет главную роль в обеспечении поступлений в госбюджет и внебюджетные фонды, также в регулировании финансовых действий.

Одним из основных вопросов, с которой сталкивается страна, является неуплата налоговых платежей и схемы по уходу от налогов. Это делает трудности с предоставлением финансов проектов и мероприятий, также усугубляет финансовое состояние федерального бюджета. Потому налоговая

безопасность является для государственных органов одним из основного направления в работе.

Принципиальной стороной является борьба с налоговыми преступлениями и коррупцией. Укрепление контроля и независимости налоговых органов, также взаимодействие с иностранными партнерами позволяет отлично противодействовать с такими явлениями и сохранять финансовую стабильность.

Нужно уделять внимание как законодательной базе и контролю, так и информированности людей. Только таким образом можно обеспечить финансовую стабильности и развитие страны. Необходимо проводить информационную работу и образовательные программы, чтоб повысить информированность людей о налоговых обязанностях и правах.

Если допускать ошибки в законодательной системе, то урегулирование налогообложения приведут к затруднению в экономических отношениях. Установка системы, позволяющей использовать различные схемы от уклонения и неуплаты налогов среди налогоплательщиков имеет риски для федерального бюджета. Но и очень строгий регулирующий правовой механизм скажется в финансовом плане для предпринимателей высоким процентом штрафов и пеней.

Введение налогового кодекса и федеральных законов не является решением проблем урегулирования споров в отношении налогов и сборов, так как существуют до сих пор разногласия. Обоснованы данные трудности с тем, что налоговый институт недостаточно урегулирован, сложно устранять уклонение плательщиков от уплаты налогов.

В нынешних условиях, сложившейся экономической ситуации, проблема налоговой безопасности актуальна. Одна из основных функций государства для бюджета страны является обеспечение налоговой безопасности.

Государство обязано пресекать и принимать меры ответственности за совершенный правонарушения со стороны налогоплательщиков. Если не

заниматься регулирование налоговых нарушений, это можно рассматривать как нарушение прав и интересов для иных лиц.

Объектом исследования является исследование налоговой безопасности как форма обеспечения пополнения бюджета.

Предметом исследования является налоговая безопасность.

Целью исследования является анализ налоговых проверок как форма контроля налоговой безопасности.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить понятия и виды налогов и сборов и налоговой безопасности;
- выявить критерии налоговой безопасности;
- рассмотреть формы контроля налоговой безопасности;
- провести анализ налогового законодательства.

Для исследования использованы такие методы как анализ теоретических источников и нормативно-правовых источников, сравнение, обобщение, анализ документов.

Структура исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, восьми параграфов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников.

# **Глава 1 Правовые аспекты налогов и сборов и налоговой безопасности**

## **1.1 Понятие и виды налогов и сборов**

Налоги и сборы представляют собой обязательные платежи, устанавливаемые государством и муниципальными органами, которые взимаются с физических и юридических лиц в соответствии с законодательством. Основное различие между налогами и сборами заключается в их назначении и целях. Налоги используются для финансирования широкого спектра государственных нужд, в то время как сборы взимаются за определенные услуги или использование государственных ресурсов.

Налоги и сборы играют важную роль в экономике, оказывая влияние на различные аспекты ее функционирования. Во-первых, они служат источником государственных доходов, необходимых для финансирования правительственных программ и обязательств. Бюджетные расходы на образование, здравоохранение, оборону, инфраструктуру и социальную защиту часто осуществляются за счет налоговых поступлений [30].

Во-вторых, налоговая политика оказывает влияние на экономическую активность. Уровень налогов может иметь стимулирующий или ограничивающий эффект на предпринимательство и инвестиции. Высокие налоги могут уменьшить доходы предприятий, что может снизить стимул инвестировать и развиваться. С другой стороны, налоговые льготы и снижение ставок могут поощрить инвестиции и стимулировать экономический рост.

На макроуровне налоги и сборы способствуют созданию справедливой и эффективной системы распределения доходов. Прогрессивная налоговая система, в которой более обеспеченные граждане платят более высокие

налоги, может способствовать снижению неравенства доходов и обеспечению социальной справедливости [3].

Кроме того, налоги играют важную роль в создании стабильности и гарантировании функционирования государства. Они позволяют правительству выполнять свои основные функции, такие как обеспечение безопасности, предоставление общественных услуг и регулирование экономики.

Налоги и сборы являются важной частью финансовой системы государства и служат для обеспечения его финансовой устойчивости и выполнения государственных функций [1].

Понятие "налог" является основным в налоговом праве и налоговом законодательстве. Интересно отметить, что вместе с развитием налогового законодательства в современной России, Правовая доктрина претерпела эволюцию от широкого толкования понятия налога к его более конкретному определению [23]. На протяжении длительного времени все виды обязательных платежей, которые регулируются налоговым законодательством, рассматривались как налоги, и в целом налог определялся как обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц для финансового обеспечения государственной и муниципальной деятельности [16]. На сегодняшний день различные доктринальные определения налога выделяют определенные характеристики, которые считаются значимыми авторами. Например, Д.В. Винницкий подчеркивает необходимость законности установления и взимания налогов, рассматривая налог как одну из форм ограничения конституционного права собственности или права законного владения. При этом налог представляет собой отчуждение денежных средств, принадлежащих частным лицам, в пользу фиска в форме денежных платежей, которые осуществляются безвозвратно, безвозмездно и обязательным образом. [20].

Один из выдающихся российских авторов, анализирующих сущность налога и его функции, является Александр Иванович Казанцев. В своем

исследовании "Налоги и налогообложение" он подробно рассматривает понятие налогов, описывает их виды и принципы. Казанцев выделяет налоги как обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц, и важную составляющую финансовой системы государства.

Александр Иванович Казанцев, российский автор и исследователь, рассматривает понятие налогов и сборов как обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц. Он описывает налоги и сборы как безвозвратные платежи, которые взимаются государством и представляют собой источник доходов бюджета.

Казанцев также обращает внимание на то, что налоги и сборы являются нецелевыми платежами, то есть их сбор и использование не связаны с конкретными услугами или товарами. Они предназначены для обеспечения финансирования общественных нужд и государственных функций.

Он подчеркивает, что налоги и сборы должны быть обязательными, то есть граждане и организации обязаны выполнять свои налоговые обязательства в соответствии с законодательством. Это обеспечивает справедливость и равенство перед законом. Налоги и сборы представляют собой обязательные, нецелевые, безвозвратные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц для обеспечения доходов бюджета и финансирования общественных нужд.

Налоги и сборы являются обязательными платежами, которые граждане и организации должны уплачивать в соответствии с законодательством [12]. В соответствии с положениями статьи 57 Конституции Российской Федерации и согласно статье 64 Конституции РФ, уплата законно установленных налогов и сборов является одной из основных конституционно-правовых обязанностей и составляет часть правового статуса личности в Российской Федерации.

Установление и введение налогов считается исключительной прерогативой органов государственной власти и местного самоуправления. Тем не менее, налоговое право строится на принципах всеобщности и равноправия налогообложения, учитывая практическую способность

налогоплательщика уплачивать налоги. Самые налоги не могут быть использованы как инструмент дискриминации на основе социальных, расовых, национальных, церковных или других аналогичных мотивов [8].

– государственное участие: налоги и сборы уплачиваются гражданами и организациями в пользу государства или местных органов власти.

– постоянность: налоги и сборы устанавливаются на длительный период времени и имеют постоянный характер в отличие от временных платежей или штрафов.

– предназначение: налоговые и сборные средства используются для финансирования общественных нужд, государственных программ, услуг и инфраструктуры.

Доходы из федеральных налогов и сборов, включая специальные налоговые режимы, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы по ним, составляют основную составляющую доходов бюджетов (в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Из этого следует, что налоги являются важным элементом государства, отражающим общественный интерес всех его членов. Уплата налогов является регулярной и осуществляется налогоплательщиками по окончании каждого налогового периода, при условии сохранения объекта налогообложения. В литературе также отмечается, что социальная обусловленность является характеристикой налогового признака [7].

– пропорциональность: в зависимости от типа налога или сбора, их величина может быть определена в соответствии с определенными принципами, такими как процент от дохода, стоимости товара или размера сделки.

– правовая основа: налоги и сборы должны быть установлены и взиматься в соответствии с законодательством и правовыми актами, определяющими их вид, ставку и способ расчета.

– взаимосвязь и взаимодействие: Налоговая система может

включать различные виды налогов и сборов, которые могут взаимодействовать друг с другом и быть связанными с другими экономическими и социальными факторами.

В современных условиях развития налогового законодательства наблюдаются актуальные тенденции, которые вызывают дискуссии в научных кругах относительно интерпретации понятия "сбор" и обоснованности его использования в контексте отдельных категорий обязательных платежей. Это связано, в частности, с введением новых разновидностей сборов, которые заставляют переосмыслить традиционное понимание данной концепции и ее применение. В ходе этих дискуссий поднимаются различные аспекты, включая объяснение актуальности использования термина "сбор" для описания определенных видов обязательных платежей. Это позволяет более глубоко понять и разработать оправданные основания для регулирования и определения таких платежей.

Налоговое законодательство ограничивает список налогов и сборов, которые могут быть установлены. Согласно Налоговому кодексу РФ (пункт 6 статьи 12), федеральные, региональные или местные налоги и сборы могут быть введены только в том случае, если они предусмотрены в кодексе. Никто не может быть обязан уплачивать налоги и сборы, а также другие платежи, которые имеют признаки налогов или сборов, если они не предусмотрены Налоговым кодексом РФ (пункт 5 статьи 3). Настоящий Кодекс также отменяет федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

В Российской Федерации налоговая система включает три уровня налогообложения: федеральный, региональный и муниципальный. Всего в стране существует четырнадцать различных налоговых видов, из которых восемь взимаются на федеральном уровне (включая госпошлину), три – на региональном уровне и три – на муниципальном уровне. Важным элементом налоговой системы являются пять специальных налоговых режимов, а также обязательные страховые взносы и введенный в 2019 году экспериментальный налог для самозанятых лиц. Такое разделение налогов позволяет государству

эффективно собирать доходы для обеспечения бюджетных нужд на всех уровнях власти. Этот многоуровневый подход отражает особенности российской налоговой системы и способствует поддержанию финансовой устойчивости и равных условий для всех налогоплательщиков.

Функции налогов и сборов позволяют прозреть их сущность и внутреннее содержание, так же, как и в случае с любыми другими явлениями [38]. Налоги разделяются на несколько функций:

- фискальная – является основной в системе налогообложения и обеспечивает перераспределение части финансовых ресурсов общества в пользу государства через формирование доходов бюджета [25];
- социальная – перераспределяет доходы между различными категориями населения, сохраняется социальное равноправие;
- регулирующая – влияют на инвестиционную активность, производственную деятельность и ее структуру.

Анализ налогового законодательства Российской Федерации позволяет сделать вывод, что основным приоритетом финансовой политики страны является поддержка малого и среднего бизнеса. Для достижения этой цели введены специальные налоговые режимы, которые наделяют предпринимателей упрощенными процедурами и низкими налоговыми ставками. Важно отметить, что государство активно поддерживает организации, занимающиеся научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельностью, включая внедрение инновационных идей. Кроме того, существует специальная поддержка для организаций в оборонно-промышленном комплексе и других стратегически важных секторах экономики. Однако следует отметить, что налоговое законодательство также предусматривает значительные ограничения для игорного бизнеса. Это связано с необходимостью контроля и регулирования данной отрасли, чтобы предотвратить возможные негативные последствия для общества.

Все эти меры направлены на обеспечение устойчивого развития экономики и создание равных условий для различных субъектов

предпринимательства. Ориентация на субъекты малого и среднего бизнеса, на инновационные и научно-технические разработки ведет к стимулированию экономического роста и повышению конкурентоспособности страны в мировой экономике.;

– контрольная – отслеживание своевременности и полноты поступления в бюджет налоговых платежей.

Основные виды налогообложения:

– прямые налоги – это налоги, которые снимаются с дохода физических и юридических лиц напрямую. Примеры прямых налогов включают налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций и налог на недвижимость. Прямые налоги обычно уплачиваются непосредственно налогоплательщиками и взимаются исходя из их доходов или стоимости имущества.

– косвенные налоги – это налоги, которые снимаются с конечного потребителя товаров и услуг. Они не взимаются напрямую с дохода, а встроены в цены товаров и услуг. Примеры косвенных налогов включают налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы на алкоголь и табак, акцизы на автомобили и прочие товары. Косвенные налоги передаются от производителя к потребителю и взимаются при каждой стадии производства и продажи товаров.

– местные налоги – это налоги, которые взимаются на местном уровне, например, городскими или муниципальными органами власти. Они могут включать налог на недвижимость, земельный налог, налог на имущество физических лиц и другие. Местные налоги используются для финансирования местных инфраструктурных проектов, социальных программ и других потребностей в конкретном регионе.

– прогрессивное налогообложение – это система, при которой налоговая ставка возрастает по мере увеличения дохода налогоплательщика. Это означает, что люди с более высоким доходом платят более высокие налоги в процентном отношении к своему доходу. Примером такой системы может

служить налог на доходы физических лиц.

Пропорциональное налогообложение – это система, при которой налоговая ставка остается постоянной независимо от уровня дохода [4]. В этом случае все налогоплательщики платят одинаковый процент от своего дохода в качестве налога. Примером такой системы может служить налог с продаж.

Федеральная налоговая система включает ряд налоговых механизмов, которые обеспечивают финансирование федерального бюджета и распределение доходов между региональными и муниципальными органами власти. Одним из налоговых инструментов является подоходный налог с населения. В соответствии с федеральным законодательством, население обязано уплачивать фиксированный подоходный налог в размере 13 процентов от своего годового дохода, если доход не превышает 5 миллионов рублей. Для людей с доходом выше этого уровня предусмотрена предельная ставка в размере 15 процентов. Важно отметить, что 85 процентов собранных средств от подоходного налога направляются в региональные бюджеты, в то время как остальные 15 процентов перечисляются в местные (муниципальные) органы власти. Корпорации облагаются налогом на прибыль по ставке 20 процентов. В данном случае, 15 процентов доходов от облагаемой прибыли перечисляются в федеральный бюджет, а оставшиеся 85 процентов – в региональные бюджеты.

Основным налогом в стране является налог на добавочную стоимость (НДС), ставка составляет 20 процентов от стоимости товара или услуг. Но есть ряд товаров, которые имеют пониженную ставку НДС, либо не облагаются данным налогом. Налог на добавленную стоимость перечисляет в федеральный бюджет.

Помимо вышеуказанных налогов федеральный бюджет пополняется с помощью акцизов на алкогольные напитки, исключением является слабоалкогольные напитки, и табачные изделия.

Существует упрощенная система налогообложения, которая представлена для малого бизнеса с численностью менее 130 человек и

годовым доходом 200 миллионов рублей. В таком случае налог оплачивается по ставке 6 процентов от общего дохода, либо 15 процентов разницы между доходами и расходами. Регионы могут регулировать ставки для бизнеса, то есть снижать процент. Это придумано с целью развития предпринимательства на территории региона.

В России существует единая льготная система налогообложения в сельском хозяйстве, которая заменила ряд других налогов, применяемых в других отраслях, включая налог на прибыль. Это дает сельскохозяйственным предприятиям определенные преимущества и специфические налоговые условия, учитывающие специфику данной отрасли.

Такие налоговые режимы являются важной составляющей налоговой политики России, направленной на поддержку развития различных отраслей экономики и обеспечение справедливого налогообложения. Они способствуют стимулированию экономического роста и укреплению финансовой устойчивости страны.

Российская налоговая система предусматривает налогообложение на региональном уровне, которое также утверждается на федеральном уровне. Однако особенностью этой системы является то, что региональные власти имеют возможность изменять налоговые условия в пределах, установленных Налоговым кодексом, согласно своему усмотрению. Такие изменения официально закрепляются в региональных законах.

Среди региональных налогов в России можно выделить налог на транспортные средства, налог на азартные игры и налог на имущество корпораций. Эти налоги взимаются на территории соответствующих регионов и являются дополнительными источниками доходов для областей и республик. Региональные органы государственной власти могут вводить и изменять специальные налоговые режимы, предусмотренные Налоговым кодексом. Это позволяет учитывать специфику и особенности отдельных регионов при налогообложении.

Региональные налоги представляют собой важный элемент налоговой системы России, который позволяет регионам получать дополнительные средства для своего развития и принимать во внимание особенности своей территории при налогообложении.

Местные органы самоуправления в России могут изменять и добавлять налоги в рамках Налогового кодекса. На территории муниципалитетов взимается несколько видов налогов. Земельный налог, который платят собственники или пользователи земельных участков, является основным источником доходов для муниципалитетов. Его ставка и условия уплаты устанавливаются на местном уровне. Второй налог, взимаемый местными органами, — налог на имущество физических лиц. Он облагает владельцев недвижимости, транспорта и другого имущества. Ставки и условия уплаты этого налога также устанавливаются местными органами власти. Кроме того, малые предприятия, осуществляющие торговлю с населением за наличные, должны уплачивать торговый сбор. Этот сбор устанавливается органами самоуправления и является источником доходов для муниципалитетов. Местное налогообложение позволяет муниципалитетам определять свою налоговую политику, обеспечивая дополнительные доходы для финансирования местных нужд и развития.

В России также существуют обязательные страховые выплаты, которые осуществляются работодателями на основании заработной платы. Они включают в себя несколько компонентов: 22-процентный взнос в Государственный Пенсионный фонд, 2,9-процентный взнос в Фонд социального страхования (который покрывает больничные и ряд пособий для женщин с детьми), 5,1-процентный взнос в Фонд обязательного медицинского страхования, а также различные отраслевые взносы на страхование рисков от несчастных случаев на производстве или профессиональных заболеваний.

Необходимо отметить, что в некоторых случаях предусмотрены льготные ставки для данных страховых взносов. Например, с 2020 года малый и средний бизнес имеет право на 50-процентную скидку на обязательные

страховые взносы по сравнению с другими работодателями. Это мероприятие способствует поддержке и развитию малых и средних предприятий в России.

В России налоги не распределяются одновременно по трём бюджетам, а в основном между двумя уровнями бюджетной системы - федеральным и региональным. Федеральные налоги взимаются и перечисляются на федеральный бюджет, а региональные налоги и сборы направляются в региональные бюджеты [17].

В то же время, в местные бюджеты зачисляются налоги третьего уровня, такие как единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налог на имущество физических лиц, земельный налог, а также часть дохода от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и государственной пошлины.

Налоговая система в России предполагает распределение налоговых поступлений между федеральным, региональным и местным бюджетами в соответствии с законодательством [21].

В сравнении с налоговыми системами и системами налогового контроля зарубежных стран, налоговая система и система налогового контроля в Российской Федерации имеет недоработки, ограничения полномочий налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

Важно добавить, что обязанность по уплате налогов и сборов имеет конституционное значение. Статья 57 Конституции РФ устанавливает условия и порядок установления и исполнения этой обязанности, особо подчеркивая законность взимания налогов и сборов в Российской Федерации. В своих решениях Конституционный Суд Российской Федерации повторно раскрывал смысл данного требования, подчеркивая необходимость строить налоговое законодательство на основе четких и понятных норм. Положения, связанные с налогообложением, должны включать все необходимые аспекты, чтобы каждый гражданин четко знал, какие налоги обязан уплачивать, в каком порядке и в какое время [10].

В качестве необязательного элемента налогообложения рассматриваются налоговые привилегии, которые, даже если их не будет

заложено в закон, изменяющий Налоговый кодекс РФ и вводящий новый налог, не станут препятствием для его введения в Российской Федерации, ее субъекте или муниципальном образовании [5].

Нужно учитывать, что налоговые элементы могут быть установлены только для налогов, в то время как плательщики и состав элементов обложения сборами определяются согласно пункту 3 статьи 17 Налогового кодекса РФ. Иными словами, не существует общего списка элементов обложения сборами.

Положительные качества налоговой системы в Российской Федерации:

- прогрессивность системы налогообложения;
- относительно низкие ставки налогов;
- упрощенная система налогообложения для малых и средних предприятий;
- система налоговых вычетов и льгот;
- автоматизация и электронное декларирование;

Помимо положительных качеств присутствуют и негативные в налоговой системе:

- высокая административная нагрузка;
- налоговые риски и неопределенность;
- недостаток прозрачности и предсказуемости;
- налоговая коррупция;
- нестабильность налогового законодательства;

Налоговая система является непростым механизмом по обеспечению налоговой и финансовой безопасности, которая имеет свои положительные и отрицательные качества. Систему нужно рассматривать в совокупности и с другими аспектами экономики [11].

## **1.2 Понятие и критерии оценки налоговой безопасности в Российской Федерации**

Налоговая безопасность – когда налогоплательщик исполняет свои налоговые обязательства перед государством и соблюдает налоговое законодательство.

Налоговая безопасность направлена на обеспечение стабильности налоговой системы для формирования бюджета страны. Достигается путем недопущения налоговых правонарушений, диверсификации риска налоговых потерь, обеспечения гуманного налогообложения и формирования благополучной внешнеэкономической и коммерческой среды [14].

По мнению Жуковой Е.И. концепция налоговой безопасности основана на следующих составляющих [18]:

- юридическая безопасность;
- экономическая безопасность;
- социальная безопасность.

Смирнов А.Г. считает налоговую безопасность финансовой устойчивой государства [19]. Основная роль безопасности заключается в росте доходов бюджета. Необходимо держать баланс между интересами государства и налогоплательщиков.

Налоговая безопасность включает также защищает интересы и права налогоплательщиков, конфиденциальность информации от посторонних лиц, соблюдение законодательно всех процессуальных налоговых процедур.

Кроме того, налоговая безопасность также включает защиту прав и интересов налогоплательщиков, обеспечение конфиденциальности налоговой информации, соблюдение процедур принятия налоговых решений и обжалования, а также прозрачность и предсказуемость в налоговом администрировании и регулировании.

Методы обеспечения налоговой безопасности:

- институциональные;

- инфраструктурные.

Институциональные методы подразделяются на следующие виды:

- правовые методы, включающие налоговый объективизм и субъективизм;
- налоговое администрирование;
- налоговый контроль;
- международные нормы, включающие гармонизацию налоговых систем, налоговый суверенитет государства и декриминализацию международных налоговых отношений.

Инфраструктурные методы подразделяются на следующие виды:

- налоговый менеджмент;
- налоговое планирование;
- налоговая оптимизация;
- налоговые преференции.

Сейчас активно развивается идея с доверием между государственным аппаратом и налогоплательщиками для улучшения функционирования налоговой системы для обеспечения стабильного пополнения бюджета.

Правовое обеспечение налоговой безопасности включает набор законодательных мер и норм, направленных на предотвращение налоговых правонарушений, обеспечение соблюдения налогового законодательства и защиту интересов налогоплательщиков.

Основные элементы правового обеспечения налоговой безопасности:

- налоговое законодательство: существование четких и разумных налоговых законов, регулирующих процедуры налогообложения, ставки налогов, права и обязанности налогоплательщиков. Основным нормативным документом, регулирующим налоговые отношения в России, является Налоговый кодекс. Он определяет правила и процедуры налогообложения, ставки налогов, права и обязанности налогоплательщиков.
- исполнение налогового законодательства: создание системы налоговых органов и структур для сбора и контроля налогов, проведения

проверок и выявления налоговых правонарушений.

– ответственность: административный кодекс и уголовный кодекс Российской Федерации предусматривают ответственность за налоговые нарушения и преступления. Они устанавливают административные штрафы и уголовные наказания для лиц, совершающих налоговые правонарушения, также регулируют установленные санкции и штрафы для налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство, с целью стимулирования соблюдения налоговых обязательств.

– налоговые проверки: проведение проверок и аудитов налоговыми органами для контроля правильности и полноты налогового учета, выявления налоговых рисков и предотвращения налоговых мошенничеств.

– защита прав налогоплательщиков: обеспечение прав и интересов налогоплательщиков, включая право на справедливое налогообложение, налогоплательщики имеют право на конфиденциальность своих налоговых данных, на обжалование налоговых решений и на получение информации о применяемой налоговой политике.

– международное сотрудничество: установление межгосударственных договоренностей и соглашений для борьбы с налоговым уклонением и обмена информацией о налоговых обязательствах между странами.

– Имеется несколько ключевых аспектов, связанных с налоговой безопасностью:

– соблюдение налогового законодательства: Налогоплательщики должны строго соблюдать требования налогового законодательства, включая уплату налогов в полном объеме и соблюдение формальностей.

– учетная политика: Надлежащая ведомость и документация налогового учета помогают предотвратить ошибки и подтвердить правильность применения налоговых норм и методов расчета.

– результаты аудита и проверки: в течение аудита налоговых органов или проверки налоговой инспекции, налогоплательщик должен

представить точные и достоверные сведения о своем бизнесе и налогооблагаемых операциях.

– сокрытие активов и налоговое уклонение: попытки скрыть активы, неуплата налогов или использование незаконных схем для снижения налоговой нагрузки являются налоговыми правонарушениями и могут повлечь за собой негативные последствия.

– выбор налоговой стратегии: разработка правильной налоговой стратегии, которая соответствует налоговому законодательству и удовлетворяет потребности бизнеса, является важным аспектом налоговой безопасности.

Высокий уровень налоговой безопасности способствует укреплению доверия в отношениях между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также содействует стабильному функционированию налоговой системы и экономического развития.

Все эти меры в совокупности обеспечивают правовую основу для налоговой безопасности, способствуя справедливому и эффективному функционированию налоговой системы [40].

В 1992 году в России сформировали налоговую полицию, которая называлась Федеральным налоговым полицейским корпусом (ФНПК). Однако, с 2003 года ФНПК ликвидировали, а его функции и полномочия переданы в компетенцию других ведомств.

На сегодняшний день в России функции расследования и пресечения налоговых преступлений осуществляют различные органы и ведомства, включая следственные комитеты, полицию, Федеральную службу безопасности и другие специализированные органы исполнительной власти.

Федеральная налоговая служба является основным органом, ответственным за контроль и сбор налоговых платежей в России. ФНС проводит проверки, аудиты и расследования налоговых нарушений, а также осуществляет административное и уголовное преследование налоговых правонарушителей.

Помимо Федеральной Налоговой Службы, функции по борьбе с налоговыми преступлениями также выполняют другие ведомства, включая следственные комитеты, Министерство Внутренних Дел, Федеральная Служба Безопасности и другие специализированные органы в зависимости от характера и масштаба преступления.

Все эти органы и ведомства действуют в соответствии с российским законодательством, включая Налоговый кодекс, Уголовный кодекс, Административный кодекс и работают на основе установленных правил и процедур для обеспечения соблюдения налогового законодательства, борьбы с налоговыми преступлениями и защиты интересов государства и налогоплательщиков [18].

Налоговая безопасность является важным аспектом в сфере налогообложения и включает в себя ряд принципов, которые обеспечивают стабильность, надежность и эффективность налоговой системы. Эти принципы помогают управлять налоговой системой и обеспечивают соблюдение установленных правил и процедур, что способствует созданию благоприятной налоговой среды для всех участников [24].

Системный подход к налоговой безопасности является методом, основанным на учете связей и взаимодействия различных компонентов данной системы, а также на организации ее работы по нескольким уровням и созданию вертикальной иерархической структуры.

## **Глава 2 Формы контроля налоговых правонарушений**

### **2.1 Виды налоговых правонарушений**

В настоящее время проводится практика проведения анализа налоговых правонарушений, которые осуществляются на основе законодательных актов. Государство обобщило нормы в налоговом кодексе Российской Федерации. Стоит рассмотреть подробнее понятие налоговой ответственности.

В налоговом кодексе Российской Федерации предусмотрена ответственность за совершение противоправных неправомерных действий. В статье 106 налогового кодекса Российской Федерации подробно написано понятие налогового правонарушения.

В главе 16 НК РФ указан перечень случаев, который указывает на перечень случаев ответственности между гражданами и предпринимателями, и государством. Стоит отметить, ответственность является субъективным обязательством. В статье 108 НК РФ есть перечень общих правил привлечения к ответственности.

В зависимости от совершенного правонарушения и определению вины, по налоговому кодексу можно классифицировать деяние и совершенное правонарушение в сфере налогов и сборов.

Помимо ответственности за несоблюдение налогового кодекса, к налогоплательщикам применяются меры административной и уголовной ответственности.

Нарушение законодательства характеризуется либо как противоправность действия и наличия средств, либо метод воздействия [14]. Действие или бездействие правонарушения характеризуется по четырем признакам:

- объект;
- объективная сторона;
- субъективная сторона;

- субъекты нарушений.

Предусмотрены следующие критерии, которые определяют действие с нарушением налогового законодательства:

- нормативный критерий;
- процессуальный критерий;
- фактический критерий.

Предусмотрены также иные формы ответственности за совершенное налоговое правонарушение, помимо налоговой ответственности:

- уголовная;
- дисциплинарная;
- административная;

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает различные виды налоговых нарушений, включая, но не ограничиваясь:

- нарушение срока постановки на учет;
- уклонение от постановки на учет;
- нарушение срока представления данных об открытии и закрытии счета в банке;
- непредставление налоговой декларации;
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- неуплата или неполная уплата налогов;
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению доходов;
- несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения находящимися под арестом имуществом;

Перечислены не все примеры, которые содержит в себе налоговый кодекс Российской Федерации для определения каждого вида правонарушения в отношении налогов и сборов.

Существуют помимо признаков, видов и форм общие принципы привлечения к ответственности за совершенное правонарушение в сфере налогов и сборов [39]:

– привлечение к ответственности не освобождает лицо от обязанности уплаты налога. В случае подтверждения нарушения со стороны плательщика, он обязан уплачивать налоги и сборы помимо доказанной неуплаты еще текущие платежи;

– привлечение организации за налоговое правонарушение не освобождает ее руководителей или других должностных лиц от возможной административной, уголовной или другой формы ответственности в соответствии с законодательством РФ.

– принцип неповторности привлечения к ответственности гласит, что никто не может быть дважды привлечен к налоговой ответственности за одно и то же нарушение в области налогов.

– лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его вина не будет доказана и определена решением суда, которое вступило в законную силу.

– субъект, привлекаемый к налоговой ответственности, не обязан доказывать свою невиновность. Это обязанность налоговых органов, и все сомнения в виновности субъекта должны толковаться в его пользу.

– для обеспечения защиты прав налогоплательщиков, в случае отсутствия доказательств вины неуплаты налога, нельзя воздействовать на него другими видами ответственности.

Как и в любых других правоотношениях, в системе законодательства налогов и сборов для налогоплательщиков присутствует презумпция невиновности.

Весь перечень налоговых нарушений, за который определяется вид ответственности за совершенное правонарушение указан в 16 главе налогового кодекса Российской Федерации.

Перечень некоторых видов правонарушений налогов и сборов в соответствии с главой 16 налогового кодекса Российской Федерации:

- нарушение срока подачи заявления о постановке на учет.
- ведение деятельности без постановки на учет в течение не более 90 календарных дней.
- Непредставление декларации по месту учета после истечения срока представления.
- непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового показателя инвестиционного товарищества по месту учета.
- грубое нарушение правил учета доходов, расходов или объектов налогообложения, если такие действия совершены в течение одного налогового периода, в нескольких налоговых периодах или привели к занижению налоговой базы.
- неуплата или неполная уплата налога из-за занижения налоговой базы, неверного исчисления налога или других незаконных действий, совершенных умышленно.
- неправомерное перечисление или неполное перечисление налога, который должен быть удержан и перечислен налоговым агентом.
- непредставление в установленный срок документов или иной информации.

Вышеперечисленные правонарушения влекут за собой юридическую ответственность согласно положению налогового кодекса Российской Федерации.

Административное дело в отношении плательщика считается открытым с момента составления протокола. Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, имеет следующие права:

- ознакомиться со всеми материалами дела;
- предоставлять объяснения;

- представлять доказательства;
- подавать ходатайства и отводы; пользоваться юридической помощью адвоката;
- защищать свои права и законные интересы с помощью законных представителей;
- участвовать в рассмотрении дела.

Граждане, совершившие преступления в сфере экономики, включая налоговые преступления, подлежат уголовной ответственности согласно главе 22 Уголовного кодекса Российской Федерации. Преступление характеризуется как виновное совершение общественно опасного действия, запрещенного Уголовным кодексом и влекущего угрозу наказания [6].

С 1 января 2010 года вступила в силу новая, более благоприятная для налогоплательщиков статья Уголовного кодекса Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2009 года № 383-ФЗ, лицо, впервые совершившее преступление, может быть освобождено от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило задолженности по налогам, пени и штрафы (согласно статьям 198, 199, 199.1 УК РФ) [35]. Эта поправка действует в отношении лиц, в отношении которых осуществляется следствие или отбывается наказание.

## **2.2 Налоговый мониторинг и налоговые проверки**

Эффективным методом выявления и осуществление нарушений является проведение налоговых проверок. Это комплекс мероприятий, регулируемый законодательством, для совершения мониторинга и администрирования соблюдения законодательства в сфере налогов и сборов, своевременной уплаты, учета, расчета, полной сформированной налоговой базы и других обязательных к уплате платежей.

Главой 14 налогового кодекса Российской Федерации регламентируется порядок проведения налоговых проверок.

Все проверки, без исключений, проводятся с помощью подробного анализа документов, которые напрямую имеют отношение к формированию налоговой базы и уплате налога.

Налоговые органы осуществляют неотъемлемую функцию налогового контроля, включая проведение налоговых проверок, по отношению ко всем налогоплательщикам. В процессе таких проверок нередко возникают противоречия и столкновения интересов между налогоплательщиками и налоговыми органами. Причина этого кроется в том, что основной целью проверок является анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, что может вызывать определенное негодование с их стороны. Регламент проведения налоговых проверок, а также права и обязанности сторон, а также ответственность за нарушения регламента, явно прописаны в соответствующем законодательстве, особенно в главе 14 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для обеспечения эффективности налоговых проверок необходимо осуществлять тщательное планирование и подготовку [15]. Планирование позволяет налоговым органам разработать программу проверки налогоплательщиков, включая определение сроков проведения работы в рамках текущего, долгосрочного и оперативного планирования. Этот этап является подготовительным и включает решение следующих задач:

- установление целей и задач проведения налоговых проверок;
- выбор объектов для проверки;
- формирование перечня вопросов, подлежащих проверке, и программы проверки;
- определение сроков проведения налоговых проверок;
- назначение исполнителей.

Тщательное планирование и подготовка способствуют более эффективному проведению налоговых проверок и достижению поставленных целей [27].

По совершенной с 01.01.2015 года поправке в часть I НК РФ, добавлен новый раздел V.2 под названием "Налоговый контроль в форме налогового мониторинга". Этот раздел состоит из шести статей (105.26-105.31). После проведения анализа данного нововведения можно сформулировать следующее определение:

"Налоговый мониторинг представляет собой контроль финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществляемый налоговыми органами в режиме реального времени с целью проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов" [13].

Со стороны налоговых органов введен новый вид контроля налогоплательщиков, который называется налоговый мониторинг. Это налоговый контроль со стороны государства с разрешения налогоплательщика. Налоговые органы получают доступ в реальном времени ко всей базе данных бухгалтерского и налогового учетов. Взамен налоговый орган предлагает представлять мотивированное заключение по налоговым последствиям совершенных сделок, в случае возникновения таких.

Также налоговые органы предлагают с проведением налогового мониторинга не проводить любые налоговые проверки в отношении налогоплательщика за все время мониторинга. Исключительные случаи перечислены в п. 1.1 ст. 88 и п. 5.1 ст. 89 налогового кодекса Российской Федерации.

Органы налогового контроля проводят налоговый мониторинг в отношении налогоплательщика с его согласия на основании принятого решения о проведении налогового мониторинга.

Правовое регулирование налогового мониторинга:

- налоговый кодекс РФ ч. I (редакция от 29.12.2015г.) [22];
- федеральный Закон от 04.11.2014 г. №348-ФЗ О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" [37];
- приказ ФНС России от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@ "Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового

мониторинга, и требований к ним" [34];

– приказ ФНС России от 21.04.2017 N ММВ-7-15/323@ "Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним" [32].

В соответствии с пунктом 27 статьи 105 Налогового кодекса РФ, организация имеет право подать заявление о проведении налогового мониторинга в налоговый орган по месту фактического нахождения организации не позднее чем 1 июля года, предшествующего году, в котором планируется проведение налогового мониторинга. Организация, относящаяся к категории крупнейших налогоплательщиков по определению статьи 83 Налогового кодекса РФ, должна подать заявление в налоговый орган по месту своего учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Решение о проведении либо об отказе в проведении налогового мониторинга доводится до сведения налогоплательщика (п. 6 ст. 105.27 НК РФ). Срок направления решения – в течение 5 рабочих дней со дня его принятия.

В случае если руководитель (или заместитель руководителя) организации решит отозвать заявление до того момента, когда еще не принято решение о проведении налогового мониторинга, такое заявление не будет считаться поданным.

Для принятия решения об отказе от проведения налогового мониторинга необходимо составить обоснование. Основания для отказа могут быть следующими:

– непредставление или неполное представление необходимых документов в соответствии с пунктом 2 статьи 105.27.

– невыполнение условий, указанных в статье 105.26 Налогового кодекса РФ.

– несоответствие регламента информационного взаимодействия установленным формам и требованиям.

Решение о проведении налогового мониторинга или об отказе от его проведения должно быть направлено организации в течение 5 дней со дня его принятия.

Порядок проведения налогового мониторинга определяется статьей 105.29 Налогового кодекса РФ и осуществляется уполномоченными должностными лицами в соответствии со своими служебными обязанностями.

В ходе проведения налогового мониторинга налоговые органы имеют право запросить у налогоплательщика документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов в бюджет. Организация может передавать эти документы несколькими способами:

- в виде бумажных документов: лично, через представителя организации или почтой (заказным письмом). При этом документы должны быть заверены организацией в форме копий.

- в электронном виде: через телекоммуникационные каналы связи (ТКС) или в соответствии с регламентом информационного взаимодействия.

Организация должна предоставить запрошенные документы (вместе с необходимыми пояснениями) в течение десяти дней со дня получения соответствующего запроса в соответствии с пунктом 3 статьи 105.29 Налогового кодекса РФ при проведении налогового мониторинга.

Если организация не может предоставить запрошенные документы (информацию) и пояснения в установленный срок, она должна письменно уведомить должностных лиц налогового органа, проводящих налоговый мониторинг, о такой невозможности.

Данное уведомление утверждено по форме законодательно и заполняется плательщиком в программе. Указывается код причины почему плательщик не может представить документы в срок, либо указывается код причины, относящимся к документам, которые отсутствуют.

В случае если плательщик указывает код причины с просьбой представить документы не в указанные законодательством сроки, он обязан указать дату предоставления документов в налоговые органы.

Руководитель или заместитель руководителя налогового органа вправе, основываясь на полученном уведомлении, продлить сроки представления документов и информации со стороны организации на протяжении двух дней со дня получения уведомления. Также в отдельном решении может быть отказано в продлении сроков, если обстоятельства не позволяют такое продление.

В ходе проведения налогового мониторинга, налоговый орган не может требовать от налогоплательщика предоставления документов, которые уже были представлены в налоговый орган в виде заверенных копий.

В процессе налогового мониторинга, если налоговые органы обнаруживают расхождения в информации, содержащейся в документах, они имеют право запросить объяснения у организации в течение 5 рабочих дней или потребовать внести исправления в документы в течение 10 рабочих дней.

Если при рассмотрении представленных объяснений или при их отсутствии установлен факт неправильного исчисления, неполноты или несвоевременной уплаты налогов и сборов, налоговый орган составляет обоснованное мнение.

Налоговые органы имеют право досрочно прекратить налоговый мониторинг в следующих случаях:

- если организация нарушает регламент информационного взаимодействия, что создает препятствия для проведения налогового мониторинга.
- если организация систематически не предоставляет налоговым органам необходимую информацию и/или объяснения в соответствии со статьей 105.29 Налогового кодекса РФ.
- если налоговый орган обнаруживает, что организация предоставила недостоверную информацию для проведения налогового мониторинга.

В случае досрочного прекращения налогового мониторинга, налоговые органы обязаны уведомить организацию в течение 10 дней с момента

обнаружения указанных обстоятельств, но не позднее 1 сентября следующего года после периода, за который проводился налоговый мониторинг.

В процессе проведения налогового мониторинга, налоговые органы формируют свое мнение о налогоплательщике в отношении выполнения им своих обязанностей по уплате налогов и сборов в бюджет.

Мотивированное мнение налогового органа – это выражение позиции налогового органа в отношении правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов, которое в течение процесса налогового мониторинга налоговый орган направляет организации мотивированное мнение.

Налоговый орган выражает мотивированное мнение по своей инициативе, если обнаружено и подтверждено, что организация нарушает свои обязательства перед бюджетом. Мотивированное мнение направляется в организацию в течение 5 дней после его оформления.

Мотивированное мнение может быть составлено не позднее, чем за 3 месяца до окончания срока проведения налогового мониторинга.

Организация может запросить у налогового органа выражение мотивированного мнения, если возникают неясности, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов по финансово-хозяйственной деятельности организации.

Организация имеет право направить запрос на представление мотивированного мнения не позднее 1 июля следующего года после проведения налогового мониторинга. Налоговый орган, получивший запрос, должен направить мотивированное мнение организации в течение одного месяца с момента получения запроса. Однако, этот срок может быть продлен, если налоговому органу требуется дополнительное время для получения необходимых документов для составления мотивированного мнения. В случае продления срока, налоговый орган должен уведомить организацию письменно о принятом решении и указать новый срок.

Если организация согласна с мотивированным мнением налогового органа, она должна уведомить налоговый орган о своем согласии в течение одного месяца и приложить документы, подтверждающие факт выполнения мотивированного мнения.

В случае несогласия с мотивированным мнением организация в течение одного месяца со дня его получения представляет разногласия в налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение.

После получения указанных разногласий, налоговый орган обязан в течение трех дней направить их вместе с имеющимися материалами для инициирования взаимосогласительной процедуры в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Уведомление о наличии невыполненных мотивированных мнений, возникших в процессе налогового мониторинга, должно быть представлено налоговым органом в течение двух месяцев после завершения процедуры мониторинга.

Если организация не согласна с мотивированным мнением налоговых органов, она имеет право представить разногласия в течение одного месяца с момента получения этого мнения в налоговом органе, который его составил.

Налоговый орган, получивший указанные разногласия, обязан в течение трех дней после их получения направить эти разногласия вместе с всеми имеющимися материалами в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, для инициирования взаимосогласительной процедуры.

Федеральный орган исполнительной власти, получив разногласия и материалы от налогового органа, иницирует проведение взаимосогласительной процедуры.

Взаимосогласительная процедура должна быть проведена в течение одного месяца с момента получения разногласий и материалов, представленных налоговым органом. В эту процедуру вовлечены налоговый

орган, который составил мотивированное мнение, и организация (или ее представитель), которая представила разногласия (согласно пункту 2 статьи 105.31 Налогового кодекса РФ).

По окончании взаимосогласительной процедуры, федеральный орган исполнительной власти, ответственный за контроль и надзор в области налогов и сборов, уведомляет организацию о решении, которое может быть изменением мотивированного мнения или оставлением мотивированного мнения без изменений, согласно пункту 3 статьи 105.31 Налогового кодекса РФ.

Уведомление организации выдается или направляется в течение трех дней с момента принятия решения.

Налоговый мониторинг, как новая форма налогового контроля, пока что не широко применяется, однако уже можно выделить определенные преимущества и недостатки, основываясь на теоретических основах.

Данная форма имеет свои преимущества:

- организации, участвующие в налоговом мониторинге, получают дополнительное обеспечение от возможных претензий налоговых органов.
- оперативная реакция налоговых органов на нарушения законодательства обеспечивается благодаря налоговому мониторингу. Участвующие организации имеют возможность исправить ошибки и избежать штрафных санкций.
- в процессе налогового мониторинга другие формы налогового контроля, такие как проверка по месту нахождения и проверка по месту хранения товаров, не проводятся.
- налоговые органы не могут давать рекомендации относительно рыночных цен при заключении сделок в рамках налогового мониторинга.
- участие в налоговом мониторинге является добровольным выбором налогоплательщика.
- сокращение судебных разбирательств и формирование положительного отношения налогоплательщика к действующему

законодательству.

Налоговый мониторинг также имеет свои недостатки:

– ограниченный круг лиц, имеющих возможность воспользоваться данным мероприятием, включает в себя в основном крупные компании. Малые и средние предприятия могут иметь ограниченный доступ к данной форме контроля.

– внедрение налогового мониторинга требует значительных затрат на разработку и внедрение электронных программ, а также на обучение налоговых инспекторов новой системе. Это может быть финансово и ресурсно нагружающим для налоговых органов.

– поскольку налоговый мониторинг является относительно новой формой налогового контроля, налогоплательщики могут не доверять этому методу. Они могут опасаться неправильной интерпретации данных, потенциальных ошибок или злоупотреблений со стороны налоговых органов.

В целом, несмотря на некоторые недостатки, налоговый мониторинг является инструментом для оперативного контроля за налоговыми обязательствами организаций. Важно продолжать работу над совершенствованием и развитием этой формы контроля, чтобы снизить негативные аспекты и улучшить его эффективность [29].

При этом, следует отметить, что налоговый мониторинг еще не является широко распространенной практикой и его преимущества, и недостатки могут быть подвержены изменениям с развитием данной формы контроля.

Камеральная налоговая проверка — это процесс, в ходе которого должностные лица налоговых органов проверяют правильность исчисления и уплаты налогов и сборов на основании имеющихся у налогоплательщика документов, таких как декларации, расчеты и прочие документы. Проверка проводится в месте нахождения налогового органа.

Проведение камеральной налоговой проверки регулируется статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации. Главная цель проведения такой

проверки заключается в проверке соблюдения налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка является одним из инструментов, которые налоговые органы используют для контроля за исчислением и уплатой налогов. Она дает возможность налоговым органам проверить законность действий налогоплательщиков, а также обнаружить возможные нарушения налогового законодательства.

Проведение камеральной налоговой проверки имеет свои преимущества, такие как более оперативная проверка и меньшие затраты налоговых органов в сравнении с выездной налоговой проверкой. Однако она также имеет свои ограничения, поскольку она основывается только на имеющихся документах и не позволяет проверить фактическое соблюдение налогоплательщиком законодательства.

В целом, камеральная налоговая проверка является важным инструментом для обеспечения соблюдения налогового законодательства и эффективного контроля над исчислением и уплатой налогов и сборов.

Камеральная налоговая проверка осуществляется в течение трех месяцев на основании документов, представленных налогоплательщиком в налоговые органы. Данный процесс направлен на проверку различных аспектов, связанных с правильностью бухгалтерской отчетности и расчетов по налогам.

Задачи, которые могут быть поставлены в процессе проведения камеральной проверки, включают:

- проверка правильности оформления бухгалтерской отчетности: в рамках этой задачи проводится проверка соответствия отчетности установленным требованиям и форматам, а также анализ корректности представленных данных.
- проверка правильности проведения расчетов по налогам: в данном случае осуществляется проверка правильности исчисления и уплаты налогов, а также анализ правильности применения налоговых ставок и льгот.
- проверка наличия/отсутствия искажения информации по налогам

и сборам: в ходе этой задачи проводится анализ на предмет наличия ошибочной или искаженной информации в документах налогоплательщика, которая может привести к неправильному расчету налогов.

– сопоставление и проверка логической связи между расчетными и отчетными показателями: Эта задача включает анализ соответствия расчетных и отчетных показателей, а также проверку логической связи между ними, чтобы исключить возможность ошибок или несоответствий.

– проверка согласованности показателей, повторяющихся в бухгалтерской отчетности и налоговых отчетах: в рамках этой задачи проводится анализ согласованности показателей, которые повторяются как в бухгалтерской отчетности, так и в налоговых отчетах, с целью выявления возможных расхождений или несоответствий.

– предварительная оценка бухгалтерской отчетности и проведенных расчетов: в ходе этой задачи осуществляется предварительная оценка представленной бухгалтерской отчетности и проведенных расчетов на предмет их правильности и соответствия действующему законодательству.

Камеральная налоговая проверка проводится на основании документов, представленных налогоплательщиком. Документы могут быть представлены лично налогоплательщиком на бумажном носителе, а также могут быть представлены почтой с описью вложения или через телекоммуникационные каналы связи.

Если налогоплательщик не представил налоговую декларацию в срок, налоговый орган вправе начать камеральную налоговую проверку на основании документов, которые находятся в налоговом органе.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа принимают решение о приостановке операций по счетам проверяемого налогоплательщика.

Такая норма регулируется статьями 31 и 76 налогового кодекса Российской Федерации.

Если налогоплательщик представляет налоговую декларацию до завершения камеральной проверки, основанной на имеющихся документах у налогового органа, то камеральная проверка прекращается и начинается новая на основе представленной налоговой декларации.

При получении документов от налогоплательщика проводится визуальный осмотр. В ходе осмотра проверяется список представленных документов, их полнота, читабельность и отсутствие исправлений.

После визуального осмотра начинается камеральная налоговая проверка, которая проводится без участия налогоплательщика и не требует вынесения решения о проведении проверки.

Если в ходе проведения проверки выявляются недостоверные или некорректно заполненные документы, а также противоречия между представленными сведениями, налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика и потребовать предоставить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение пяти дней.

Следующим этапом проверки является проверка своевременности подачи деклараций (или расчетов), а также арифметическая проверка расчетов. Кроме того, проводится проверка законности и обоснованности применения налоговых ставок и льгот, а также правильности исчисления налоговой базы.

В процессе проверки налоговый орган вправе запрашивать у организации дополнительные сведения и пояснения для подтверждения правильности исчисления налогов и сборов в соответствии со статьями 31, 88 и 93 Налогового кодекса Российской Федерации. Налогоплательщик обязан предоставить такие документы в виде заверенных копий.

Отсутствие представления необходимых документов со стороны налогоплательщика влечет за собой ответственность в виде штрафа, который составляет 200 рублей за каждый непредставленный документ.

При требовании предоставления документов у контрагентов налогоплательщика, по которому проводится камеральная налоговая

проверка, и в случае отказа от предоставления информации, налоговый орган может применить налоговую ответственность в виде штрафа в размере 10 000 рублей.

После проведения проверки документов формируется несколько следующих шагов:

- истребование документов или уведомление о вызове налогоплательщика для предоставления пояснений или документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременную уплату налогов и сборов.

- требование представить документы контрагентами налогоплательщика или запрос в другой налоговый орган для проведения встречной проверки.

- запрос в банк для получения сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, таких как справки по операциям и счетам налогоплательщика.

- запрос в правоохранительные и контролирующие органы для получения информации о налогоплательщике, включая адресную информацию, данные о зарегистрированных транспортных средствах и их владельцах, выданных лицензиях и т.д.

Все эти меры направлены на обеспечение достоверности и полноты информации при проведении налоговой проверки.

По окончании камеральной выездной проверки налогового органа, следует рассмотреть два возможных исхода:

- если в результате проверки не были выявлены расхождения или ошибки, то составление акта проведения камеральной налоговой проверки не требуется. Налоговый инспектор делает отметку в декларации, подтверждая, что проверка была проведена.

- если в ходе проверки были обнаружены факты налогового правонарушения или неправильного исчисления налога, руководитель налогового органа выносит соответствующее решение. В случае выявления

нарушений, связанных с исчислением налогов и сборов, налогоплательщику сообщается об этом в течение трех дней с требованием внести исправления в расчеты. Затем налогоплательщик должен внести исправления и направить исправленные документы в налоговый орган в течение пяти дней.

Если нарушения подтверждаются, то составляется акт налоговой проверки. Составление акта происходит в течение 10 дней после окончания проверки, и он составляется в двух экземплярах - один экземпляр направляется налогоплательщику, а другой остается у налогового органа.

Налогоплательщик имеет право составить возражения в отношении акта налоговой проверки и направить их в налоговый орган. После рассмотрения предоставленных документов и возражений, налоговый орган оформляет окончательные результаты проведенной проверки.

На основе статей 89-100 Налогового кодекса РФ проводится выездная налоговая проверка, которая представляет собой проверку налогоплательщика в его месте нахождения. Главная цель такой проверки состоит в контроле за соблюдением налогового законодательства и уплатой налогов и сборов.

Руководитель налогового органа принимает решение о проведении выездной налоговой проверки на основании результатов проведенной камеральной проверки. Это позволяет дополнительно проверить информацию, полученную в ходе камерального анализа, и осуществить более детальное расследование ситуации.

Выездная налоговая проверка проводится в течение 2 месяцев со дня принятия решения руководителем о ее проведении. В течение этого времени налоговые инспекторы посещают место нахождения налогоплательщика, изучают его документацию, проверяют правильность и полноту представленной информации и сравнивают ее с фактическим состоянием дел.

Таким образом, проведение выездной налоговой проверки позволяет удостовериться в соблюдении налоговыми плательщиками требований законодательства и обеспечить точность и правильность их налоговой отчетности.

Планирование выездной налоговой проверки осуществляется в соответствии с принципами, обеспечивающими эффективность и целесообразность данного процесса:

- комплексность: в ходе планирования проверки учитываются все необходимые этапы, начиная с сбора и систематизации информации о налогоплательщике, и заканчивая разработкой плана программы проверки и перечня вопросов, подлежащих проверке. Это позволяет обеспечить всеобъемлющий анализ деятельности налогоплательщика и выявить возможные нарушения.

- непрерывность: все стадии планирования проверки взаимосвязаны и выполняются в соответствии с определенными сроками исполнения. Это гарантирует бесперебойность процесса и позволяет достичь желаемых результатов в установленные сроки.

- оптимальность: при планировании акцент делается на отборе объектов проверки, в результате которого можно выявить нарушения и произвести максимально возможное доначисление в бюджет при минимальных затратах рабочего времени налоговых органов. Это позволяет оптимизировать использование ресурсов и получить наибольшую пользу от проведения выездной налоговой проверки.

Таким образом, планирование выездной налоговой проверки осуществляется систематически и целенаправленно, учитывая указанные принципы, чтобы обеспечить эффективную и качественную проверку налогоплательщиков.

Как уже упоминалось ранее, срок проведения проверки обычно составляет 2 месяца, но при необходимости руководитель проверки может продлить ее до 4-6 месяцев и иногда до 12 месяцев. Существуют несколько причин, по которым может потребоваться продление срока проверки:

- объем документов: если объем документов, подлежащих проверке, является большим, то может потребоваться дополнительное время для их анализа и проверки.

– продолжительный период проверки: если необходимо проанализировать финансовую деятельность налогоплательщика за длительный период времени, то проверка может занять больше времени.

– множество налогов и сборов: Если проверка касается нескольких видов налогов и сборов, то это может потребовать дополнительного времени для проверки каждого из них.

– задержка предоставления документов: если проверяемая организация не предоставляет документы вовремя, то это может привести к задержке в проведении проверки.

– наличие обособленных подразделений: если у налогоплательщика есть обособленные подразделения, которые также подлежат проверке, то это может потребовать дополнительного времени для проверки каждого из них.

При проведении проверки могут возникнуть ситуации, которые требуют временного приостановления проверки. Некоторые из таких ситуаций включают:

– запрос документов: если требуется запросить документы у налогоплательщика, его контрагентов или других лиц, то проверка может быть приостановлена до получения этих документов.

– получение информации из иностранных государств: если требуется получить информацию от иностранных государственных органов в соответствии с международными договорами РФ, то проверка может быть приостановлена до получения этой информации.

– дополнительные мероприятия: если требуется провести дополнительные мероприятия, такие как осмотр, экспертиза, привлечение переводчиков, выемка или инвентаризация, то проверка может быть приостановлена до завершения этих мероприятий.

Первый этап проведения выездной налоговой проверки - это подготовка и планирование проверки. На этом этапе формируется список налогоплательщиков, которые будут проверяться, собирается необходимая

информация, утверждаются сроки и перечень вопросов, подлежащих проверке.

Сбор информации осуществляется с использованием внутренних и внешних источников. Внутренние источники включают информацию, полученную налоговыми органами от налогоплательщиков, такую как бухгалтерская и налоговая отчетность, данные о предыдущих проверках и т.д. Внешние источники включают запросы в банки, контролирующие органы и другие субъекты.

После получения всей необходимой информации формируется досье налогоплательщика, которое состоит из нескольких разделов:

- идентификационная часть: в этом разделе содержится информация о регистрационных данных налогоплательщика, его учетной политике, наличии филиалов, а также информация о руководителе и прочие релевантные сведения.

- информация, влияющая на формирование налоговой базы: в этом разделе, собирается информация, которая непосредственно влияет на определение налоговой базы налогоплательщика. Например, это могут быть данные о доходах, расходах, имуществе и другие факторы, которые играют роль в налогообложении.

- информация, имеющая косвенное влияние на формирование налоговой базы: в этом разделе собираются данные, которые не непосредственно связаны с налоговой базой, но могут иметь влияние на ее формирование. Например, это может быть информация о законодательстве, регулирующем отрасль экономики, в которой действует налогоплательщик, или о других обстоятельствах, которые могут влиять на его налоговые обязательства.

- сигнальная информация о результатах контрольных работ и определении рисков: в этом разделе содержится информация о результатах проведенного контроля и выявленных рисках деятельности организации. Это может быть информация о выявленных нарушениях в налоговой отчетности

или других областях, которые могут повлечь за собой дополнительные проверки или меры со стороны налоговых органов.

Изучение результатов камеральной проверки деклараций, расчетов, налоговой и бухгалтерской отчетности, а также других документов является важной составляющей анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Этот анализ помогает выявить потенциальные риски налоговых правонарушений, которые могут быть совершены организацией. На основе результатов такого анализа организация может быть включена в план проведения выездной налоговой проверки.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика по отраслевому признаку является еще одной важной составляющей выбора объектов проверки. Инспекторы выясняют, насколько суммы уплаченных налогов соответствуют состоянию бизнеса кандидатов на проверку. Для этого проводится анализ динамики развития фирмы, сопоставление показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, а также сравнение их с оперативной информацией, полученной из компетентных органов.

Выбор объектов проверки осуществляется на основе результатов предварительного анализа информации о налогоплательщиках, включенных в план выездной налоговой проверки. Этот анализ позволяет определить, какие организации могут быть подвержены наибольшим рискам налоговых правонарушений и требуют более тщательного изучения.

Подготовка и утверждение плана выездных налоговых проверок на предстоящий квартал также является важным этапом процесса. На основе предварительного анализа информации и выбора объектов проверки составляется план, который определяет последовательность и приоритетность проведения выездных налоговых проверок.

Предварительный анализ информации о налогоплательщиках также включает основную информацию о компаниях, их руководителях, налоговой и бухгалтерской отчетности, а также другие документы, которые могут быть полезными для проведения проверки. Этот анализ позволяет более детально

определить потенциальные риски и подготовиться к проведению выездной налоговой проверки.

Второй этап проверки – назначение выездной проверки.

Решение о проведении выездной проверки выносится руководителем налогового органа по месту регистрации налогоплательщика.

Когда налоговый орган проводит выездную налоговую проверку, организация работы налоговых органов в процессе проверки играет важную роль. Налоговые инспекторы должны соблюдать следующие требования и процедуры:

- уведомление о проведении проверки: налоговый орган должен предварительно уведомить налогоплательщика о намерении провести выездную проверку. В уведомлении должны быть указаны цель проверки, сроки, а также требования по предоставлению необходимых документов и информации.

- права и обязанности налогоплательщика: во время проверки налогоплательщик имеет право представлять свою позицию, а также предоставить необходимые документы и информацию. Налоговый орган обязан обеспечить конфиденциальность предоставленной информации и соблюдать процедуры, установленные законодательством.

- проведение проверки: в процессе проверки налоговый инспектор осуществляет анализ предоставленных документов, проводит перекрестные проверки с оперативными данными, сопоставляет показатели бухгалтерской и налоговой отчетности. Он также может провести общий анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

- ведение протокола: налоговый инспектор должен вести протокол о проведении проверки, в котором отражаются все действия и решения, принятые в процессе проверки. Протокол должен быть подписан налоговым инспектором и представителем налогоплательщика.

- организация заключительного заседания: по завершении проверки налоговый орган проводит заключительное заседание с

налогоплательщиком, на котором обсуждаются результаты проверки и принимается решение о дальнейших действиях.

Весь процесс проверки должен осуществляться в соответствии с требованиями налогового законодательства, с учетом прав и интересов налогоплательщика. Целью проведения выездной налоговой проверки является обеспечение правильного расчета и уплаты налогов, а также выявление и пресечение налоговых правонарушений.

При проведении выездной налоговой проверки налоговым органом могут осуществляться различные дополнительные мероприятия в отношении налогоплательщика. Одно из них - инвентаризация имущества (согласно пункту 13 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации).

Инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения других обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки. Это процедура, которая проводится в рамках выездной налоговой проверки и регулируется приказом Минфина России № 20н и МНС России № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 года "Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке" [31].

В положении определены налогоплательщики, в отношении которых может проводиться инвентаризация имущества. Это мероприятие позволяет проверить соответствие данных о наличии и состоянии имущества налогоплательщика с его бухгалтерской и налоговой отчетностью. Инвентаризация проводится с соблюдением установленных процедур и требований в целях обеспечения правопорядка и достоверности информации при налоговой проверке.

В соответствии со статьями 91 и 92 Налогового кодекса Российской Федерации проводится осмотр имущества налогоплательщика, которое он использует с целью получения доходов, включая производственные, складские, торговые и другие территории.

Осмотр проводится на основании мотивированного постановления должностного лица, которое проводит налоговую проверку. Он может осуществляться в присутствии понятых и при желании - с участием налогоплательщика, в отношении которого проводится проверка. В процессе осмотра могут использоваться различные методы, включая фото- и видеосъемку, а также визуальный осмотр. Результаты осмотра оформляются протоколом, который подписывается должностным лицом, проводящим проверку, понятыми и налогоплательщиком, принимающим участие в осмотре. Налогоплательщик имеет право проверить достоверность данных, указанных в протоколе осмотра.

Если налоговый орган встречает препятствия при осмотре помещений налогоплательщика, составляется акт, который подписывается должностным лицом, проводящим проверку, и налогоплательщиком, в отношении которого проводится налоговая проверка.

В случае препятствия или незаконного отказа в доступе к территориям налогоплательщика, проводимому осмотру, такие действия квалифицируются как препятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), а также как уклонение от проведения проверок. За такие действия предусмотрена ответственность граждан и юридических лиц в соответствии с установленными положениями части 1 статьи 19.4.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. [28].

В рамках налоговой проверки должностное лицо налогового органа имеет законное право запрашивать у проверяемого лица необходимые для проведения проверки документы. Это право предоставляет налоговому органу возможность получить необходимую информацию и документацию для анализа и проверки налоговых обязательств проверяемого лица.

Документы, которые может истребовать налоговый орган в рамках налоговой проверки, могут включать налоговые декларации, отчеты о доходах, счета, квитанции, бухгалтерскую и финансовую отчетность,

контракты и прочие документы, связанные с доходами и расходами проверяемого лица.

Истребование документов налоговым органом является обязательным, и проверяемое лицо обязано предоставить запрошенные документы в установленный срок. Это является необходимым условием для правильного проведения налоговой проверки и определения налоговых обязательств проверяемого лица.

В случае отказа или непредоставления необходимых документов без уважительных причин, налоговый орган может применить меры ответственности в соответствии с законодательством, включая штрафы или другие административные санкции. Это направлено на обеспечение соблюдения налогового законодательства и достоверности налоговой отчетности.

Требование о предоставлении документов оформляется в соответствии с формой, указанной в приложении N 5 к приказу ФНС России от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ [17].

Налоговый орган обязан при проведении повторной налоговой проверки учитывать документы, которые ранее были предоставлены налогоплательщиком в рамках камеральной или выездной налоговой проверки. Согласно пункту 3 статьи 93 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик должен представить запрошенные документы в течение определенного срока с момента получения требования налогового органа, который составляет 10 дней (или 20 дней для консолидированной группы налогоплательщиков или 30 дней для иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе) [24].

Если налогоплательщик отказывается предоставить запрошенные документы в указанные сроки, это может рассматриваться как налоговое правонарушение. Статья 126 Налогового кодекса РФ определяет ответственность за такое правонарушение. В этих случаях налоговый орган

может применить меры, предусмотренные статьей 94 Налогового кодекса РФ, включая выемку необходимых документов.

Однако, при повторной налоговой проверке, налоговый орган должен учитывать предоставленные ранее документы и не имеет права требовать их повторно от налогоплательщика. Это направлено на избежание повторного предоставления одних и тех же документов и обеспечение соблюдения сроков представления информации.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Данное постановление подписывается руководителем налогового органа, проводящего налоговую проверку. Выемка документов проводится налоговым органом при наличии оснований, что документы, необходимые для проведения проверки, могут быть уничтожены, искажены, подменены или фальсифицированы.

Выемка производится при участии понятых, и при необходимости - при участии специалиста, а также руководителя проверяемого налогоплательщика. Налоговый орган проводит принудительную выемку только после того, как налогоплательщик отказался добровольно предоставить документы. При отказе налогоплательщика предоставить доступ к необходимым документам, налоговый орган вправе самостоятельно осуществить выемку, избегая повреждений запоров, дверей и других предметов, если они необходимы для доступа к документам.

По окончании процедуры выемки составляется протокол выемки с соблюдением требований, указанных в статьях 94 и 99 Налогового кодекса РФ. С документов, полученных при выемке, снимаются копии, которые заверяются должностным лицом, проводившим выемку, и передаются лицу, у которого проводилась выемка.

«Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогового органа. В случае отказа

налогоплательщика скрепить печатью или подписью изымаемые документы, о данном отказе делается специальная отметка в протоколе о выемке».

В процессе проведения выездной налоговой проверки может быть осуществлен допрос свидетеля, у которого имеются сведения, важные для налогового контроля. Должностное лицо, проводящее проверку, имеет право вызвать свидетеля в целях получения его показаний.

После завершения выездной проверки составляется акт выездной проверки в течение двух месяцев с момента оформления справки о проведенной проверке. Акт подписывается должностными лицами налогового органа и налогоплательщиком, в отношении которого проводилась проверка.

Акт налоговой проверки составляется в двух экземплярах, один из которых остается у налоговых органов, а второй вручается налогоплательщику в течение пяти дней с момента составления акта.

Если организация уклоняется от получения акта, он может быть отправлен почтой заказным письмом. В случае факта уклонения указывается в самом акте выездной налоговой проверки.

В том случае, если налогоплательщик не согласен с фактами, выводами и предложениями, изложенными в акте, он имеет право в течение 30 дней после получения акта представить письменные возражения в налоговые органы, которые проводили налоговую проверку. Кроме того, налогоплательщик может приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие обоснованность его возражений.

## **Глава 3 Практика применения выездных проверок как механизм обеспечения налоговой безопасности**

### **3.1 Проведение выездных проверок в Межрайонной ИФНС России № 2 по Самарской области**

Межрайонная ИФНС России № 2 по Самарской области самая крупная межрайонная инспекция в стране по количеству стоящих на учете налогоплательщиков. Эффективность работы налоговых органов отражается в достижении поставленных контролирующим органом целей и полученных результатов. Результатом этой работы являются суммы налогов, сборов и пени, которые дополнительно начислены и взысканы в результате проведенных проверок. Однако, важно отметить, что эти доначисления должны основываться на законных основаниях, а применение штрафных санкций должны применяться правильным и соответствовать законодательству.

Отдел выездных проверок проводит мероприятия налогового контроля в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. На практике проведение выездных проверок осуществляется в основном в отношении Обществ.

С 2022 года на страну оказывается большое секционное давление, но несмотря на это бизнес внутри страны продолжает развиваться и начисления по выездным проверкам не вынуждают Общества подавать на банкротство, и плательщики в состоянии оплачивать по окончанию проверок доначисления.

Показатель взыскания налогов по выездным по стране удалось обеспечить максимальную сумму доходов консолидированного бюджета в размере 15,7 триллиона рублей, что на 3 триллионов рублей больше показателя 2021 года.

Перед налоговыми органами, в том числе Межрайонной ИФНС России № 2 по Самарской области стоит задача по повышению доначислений для

налогоплательщиков для пополнения бюджета. Внесенный процент от Межрайонной ИФНС России № по Самарской области составляет 8,5% в бюджет страны.

Показатель проведенных выездных налоговых проверок в МИФНС России № 2 по Самарской области:

– по состоянию на 01.01.2020г.:

Количество выездных налоговых проверок, решения о проведении которых вынесены в отчетном периоде, ед. – 52, в том числе ИП 0, юридические лица 52;

Количество проведенных выездных проверок, ед. – 60, в том числе ИП 0, юридические лица 60;

Из них количество проверок, выявивших нарушения, ед. – 60, в том числе ИП 0, юридические лица 60;

Доначислено по результатам выездных проверок, тыс. руб. – 807 965, в том числе ИП 0, юридические лица 807 965;

Всего налогов – 741 685, в том числе ИП 0, юридические лица 741 685;

Поступило по выездным проверкам, тыс. руб. – 418 020, в том числе ИП 0, юридические лица 418 020;

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением уточненных налоговых деклараций по результатам проведенной налоговыми органами аналитической работы, тыс. руб. – 26 894, в том числе ИП 0, юридические лица 26 894;

Количество выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, ед. – 22, в том числе ИП 0, юридические лица 22;

Доначислено по результатам выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, тыс. руб. – 301 753, в том числе ИП 0, юридические лица 301 753.

– по состоянию на 01.01.2021г.:

Количество выездных налоговых проверок, решения о проведении которых вынесены в отчетном периоде, ед. – 37, в том числе ИП 2, юридические лица 35;

Количество проведенных выездных проверок, ед. – 43, в том числе ИП 2, юридические лица 41;

Из них количество проверок, выявивших нарушения, ед. – 43, в том числе ИП 2, юридические лица 41;

Доначислено по результатам выездных проверок, тыс. руб. – 601 589, в том числе ИП 38 124, юридические лица 563 465;

Всего налогов – 499 389, в том числе ИП 29 531, юридические лица 469 856;

Поступило по выездным проверкам, тыс. руб. – 68 745, в том числе ИП 0, юридические лица 68 745;

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением уточненных налоговых деклараций по результатам проведенной налоговыми органами аналитической работы, тыс. руб. – 5 111, в том числе ИП 0, юридические лица 5 111;

Количество выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, ед. – 11, в том числе ИП 0, юридические лица 11;

Доначислено по результатам выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, тыс. руб. – 256 003, в том числе ИП 0, юридические лица 256 003.

– по состоянию на 01.01.2022г.:

Количество выездных налоговых проверок, решения о проведении которых вынесены в отчетном периоде, ед. – 22, в том числе ИП 0, юридические лица 22;

Количество проведенных выездных проверок, ед. – 35, в том числе ИП 0, юридические лица 35;

Из них количество проверок, выявивших нарушения, ед. – 35, в том числе ИП 0, юридические лица 35;

Доначислено по результатам выездных проверок, тыс. руб. – 580 440, в том числе ИП 0, юридические лица 580 440;

Всего налогов – 352 022, в том числе ИП 0, юридические лица 352 022;

Поступило по выездным проверкам, тыс. руб. – 59 523, в том числе ИП 0, юридические лица 59 523;

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением уточненных налоговых деклараций по результатам проведенной налоговыми органами аналитической работы, тыс. руб. – 3 261, в том числе ИП 0, юридические лица 3 261;

Количество выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, ед. – 1, в том числе ИП 0, юридические лица 1;

Доначислено по результатам выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, тыс. руб. – 39 465, в том числе ИП 0, юридические лица 39 465.

– по состоянию на 01.01.2023г.:

Количество выездных налоговых проверок, решения о проведении которых вынесены в отчетном периоде, ед. – 8, в том числе ИП 0, юридические лица 8;

Количество проведенных выездных проверок, ед. – 65, в том числе ИП 0, юридические лица 65;

Из них количество проверок, выявивших нарушения, ед. – 65, в том числе ИП 0, юридические лица 65;

Доначислено по результатам выездных проверок, тыс. руб. – 1 999 405, в том числе ИП 0, юридические лица 1 999 405;

Всего налогов – 1 409 003, в том числе ИП 0, юридические лица 1 409 003;

Поступило по выездным проверкам, тыс. руб. – 143 868, в том числе ИП 0, юридические лица 143 868;

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением уточненных налоговых деклараций по результатам проведенной налоговыми

органами аналитической работы, тыс. руб. – 160 209, в том числе ИП 7 354, юридические лица 122 875;

Количество выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, ед. – 17, в том числе ИП 0, юридические лица 17;

Доначислено по результатам выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, тыс. руб. – 778 654, в том числе ИП 0, юридические лица 778 654.

Наблюдается тенденция снижения количества проверок. Каждый год количество сокращается, так как меняется подход к проведению выездных проверок. Если раньше подходили оценивания количество открытых и проведенных проверок, то сейчас оценивается критерии платежеспособности организации и наличия имущества, на которое можно наложить арест. В случае отсутствия имущества, накладывается арест на расчетные счета. До тех пор, пока организация не оплатит полностью недоимку по начисленным суммам, арест не снимается.

Такой подход более целесообразный, так как вероятность пополнения бюджета на региональном и федеральном становится выше. Нагрузка на инспекторов по количеству проводимых проверок меньше, а это значит уровень направленности на формирование доказательной базы в отношении плательщика больше, чем формирование доказательной базы по нескольким проверкам.

Ранее на одного налогового инспектора приходилось в среднем 7 проверок параллельно открытых. В каждой проверке минимум 10 контрагентов, которых нужно проанализировать и сформировать доказательную базу. Сейчас на одного инспектора в среднем приходится 2 параллельные проверки. Эффективность проведения повысилась с разгрузкой инспекторов. Но остается актуальным вопрос сведения объемов по поставщикам и заказчикам, так как этот процесс занимает большую часть времени и более трудоемкий.

Среди начисленных налогов самый распространенный – налог на добавленную стоимость, он составляет 52,3% от общей суммы доначислений. Вторым по доначислению составляет налог на прибыль – 43,4%. Остальные налоги составляют – 4,3% доначислений.

Детальный анализ зон риска, использование инструментов, предоставленных действующим законодательством, обеспечение информацией из внутренних и внешних источников, в том числе получение сведений от иностранных налоговых органов в соответствии с международными соглашениями, позволило повысить эффективность выездных налоговых проверок налогоплательщиков на 24% по сравнению с 2021 годом. Средняя эффективность одной проверки по всем категориям налогоплательщиков выросла с 38,9 млн. руб. до 48,2 млн. рублей.

Анализ результативности выездных проверок в МИФНС России № 2 по Самарской области:

– за 2020 год:

Сумма по акту, тыс. руб. – 677 636;

Сумма в целом по решению Инспекции, тыс. руб. – 568 166;

Сумма по Решению с учетом решения ВНО, тыс. руб. – 557 048;

Взыскания, в тыс. руб. – 54 088.

– за 2021 год:

Сумма по акту, тыс. руб. – 379 293;

Сумма в целом по решению Инспекции, тыс. руб. – 303 088;

Сумма по Решению с учетом решения ВНО, тыс. руб. – 266 463;

Взыскания, в тыс. руб. – 13 065.

– за 2022 год:

Сумма по акту, тыс. руб. – 1 692 415;

Сумма в целом по решению Инспекции, тыс. руб. – 1 349 201;

Сумма по Решению с учетом решения ВНО, тыс. руб. – 1 309 571;

Взыскания, в тыс. руб. – 245 094.

– за 2023 год (за 9 месяцев):

Сумма по акту, тыс. руб. – 304 286;

Сумма в целом по решению Инспекции, тыс. руб. – 236 269;

Сумма по Решению с учетом решения ВНО, тыс. руб. – 223 620;

Взыскания, в тыс. руб. – 2 309.

Наблюдается снижение начисленных сумм по Решению, нежели чем начисления по Актам. Это связано с тем, что инспектора не полном объеме смогли доказать нарушения по ст. 54.1 НК РФ и по результатам заслушивания в УФНС принимается решение о снижении начисленных сумм. Также начисленные суммы могут снижать по решению суда.

Во время проведения выездной проверки налогоплательщика вызывают на комиссии для побуждения сдачи уточненных налоговых деклараций. Если налогоплательщик соглашается и подает уточненные декларации, то в отношении него выносится Акт выездной налоговой проверки, в котором прописываются декларации с корректировками и Решение.

Не многие плательщики соглашаются сдавать уточненные декларации, в отношении них продолжаются мероприятия налогового контроля. Налогоплательщика предупреждают, что при проведении выездной налоговой проверки сумма начисления может вырасти как по налогу на добавленную стоимость, так и начисление по прибыли, наложении санкции в виде штрафов по ст. 126 НК РФ, ст. 122 НК РФ.

Количество плательщиков, представляющие уточненные налоговые декларации вырос на 40,3%. С каждым годом больше плательщиков предпочитает уточниться до начала выездной проверки, чтобы не нести больше убытков для предприятия.

Во время проведения выездных проверок количество плательщиков, сдающих уточненные декларации вырос всего на 9%. В 2022 году этот показатель упал и не один плательщик не уточнялся по декларациям.

Выездные налоговые проверки могут проходить совместно с правоохранительными органами. Для включения сотрудника МВД инспекция направляет письмо о содействии и просят выделить сотрудника. После

представленного ответа от МВД инспекция включает в состав проверяющей группы сотрудника, который указан в письме. При проведении мероприятий налогового контроля правоохранительные органы в праве вызывать свидетелей на допрос в налоговый орган, либо к себе в отдел.

На 01.01.2020г. количество проверок с участием правоохранительных органов составила 36,6%.

На 01.01.2021г. количество проверок с участием правоохранительных органов составила 25,5%.

На 01.01.2022г. количество проверок с участием правоохранительных органов составила 2,8%.

На 01.01.2023г. количество проверок с участием правоохранительных органов составила 26,5%.

При оформлении Акта выездной налоговой проверки, Дополнение к Акту выездной налоговой проверки, Решение о привлечении/отказе за совершенное налоговое правонарушение готовятся экземпляры для инспекции, налогоплательщика и сотрудника правоохранительных органов. Во всех экземплярах расписывается весь состав проверяющей группы, кроме Решения. Решение подписывает заместитель начальника инспекции.

В случае несогласия налогоплательщика с Решением о привлечении, он имеет право в течение 30 календарных дней подать апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган. После подачи жалобы, проверяющий инспектор собирает пакет документов в правовой отдел для подтверждения нарушений.

Вышестоящий налоговый орган принимает решение без удовлетворения, либо соглашается с доводами плательщика. Также могут вынести решение о частичном удовлетворении доводов плательщика и прописывают подробно уменьшение сумм и в отношении какого нарушения.

Процент плательщиков, подающих жалобы на вынесенные решения по выездным проверкам составляет 98%. Большая часть решений выносятся о привлечении к ответственности с суммами налогов, пеней и штрафов. Такие

решения оспариваются в процентном соотношении 99%. Вынесенные решения о привлечении без налогов, а только со штрафами оспариваются в процентном соотношении 1%.

В случае плательщика несогласия с решением ВНО, он имеет право подать жалобу в суд. Суд рассматривает заявление налогоплательщика и принимает дело в производство. При принятии дела в производство, в налоговый орган судебная инстанция направляет определение, оповещая о начале судебного разбирательства.

В среднем процент плательщиков, которые оспаривают решения через судебные разбирательства составляет 12,7%. За 2022 год процент плательщиков, обратившихся в суд увеличился на 52,6%. Такой рост связан с тем, что за 2022 год Межрайонной ИФНС России № 2 по Самарской области вынесено 87 решений о привлечении к ответственности. Это один из самых высокий процент вынесенных решений по стране за предшествующий год.

При поступлении определения в инспекцию, инспектор с юристами готовят пакет документов для суда. Готовятся документы на бумажных носителях и в электронном виде. Обязательно с описями каждого документа. Опись на бумаге составляется после формирования полноценного тома. В томе не должно превышать 250 листов. Описывается каждый документ. На диске опись составляется по каждому вложенному файлу и в какой папке он находится. В случае необходимости, проверяющего инспектора могут вызвать на судебное заседание.

Помимо подготовки документов по апелляционным жалобам и судебным процессам, в случае неуплаты налогоплательщиком доначисленных сумм, инспекция передает материалы в Следственное управление Следственного комитета в городе Самара. Инспектором пишется заявление о преступлении, составление справки неоплаченных сумм и материалы проверки.

Только за 2022 год Межрайонная ИФНС России № 2 по Самарской области передала 48 заявлений о преступлениях за неуплату налогов, что

составляет 55,1% от общего числа вынесенных решений. Из 48 переданных заявлений возбуждено уголовных дел 40, что составляет 83,3%.

### **3.2 Повышение эффективности механизмов для налоговой безопасности**

В последнее время на практике начали поступать необоснованные жалобы в инспекции, которые нужно рассматривать. Налогоплательщик не всегда обжалует то нарушение, которое ему выставил налоговый орган. На законодательном уровне можно ввести, как и для судебных разбирательств пошлину на подачу жалобы. В случае обоснованной и аргументированной точки зрения со стороны налогоплательщика, пошлину возвращать. Если плательщик пытается оспорить нарушение, которое к нему не применялось, то не возвращать пошлины.

Добавить в налоговый кодекс структуру или перечень для подачи жалобы в налоговые органы. Для обеспечения рассмотрения аргументированных жалоб, а не чтения сплошной судебной практики.

Также в последнее время в налоговых органах начали вручать Дополнение на Дополнение Акта выездной налоговой проверки. В кодексе не прописано запрещающего оформлять данный документ, но и нет никакой формы и правовой нормы, которую надо внести.

Прописать в кодексе для налогоплательщиков, которые часто присылают ходатайство на перенесение рассмотрения возражений, максимальный срок рассмотрения. Некоторые целенаправленно переносят по несколько раз сроки для выведения того же имущества, чтобы в случае привлечения к ответственности не накладывали арест.

Ранее налоговый орган проводил проверки по 53 Пленному, в котором прописаны аббревиатуры. Сейчас же налоговые органы работают по ст. 54.1 НК РФ, в которой нет четких формулировок. В кодексе не хватает аббревиатур, чтобы налогоплательщики и судьи понимали некоторые

термины. Не все трактуют термины правильно. Поэтому на законодательном уровне нужно давать определения слов, написанные в Актах и формулировать статьи более четко и дословно.

В самой статье 54.1 НК РФ нет четких разграничений и при проведении проверок иногда сложно установить сделка является притворной (в целях получения налоговой экономии) или мнимая.

Самыми распространенными непонятными аббревиатурами являются «транзитная организация» и «техническая организация». «Транзитной организацией» является фирма, через которую обналичивают денежные средства, осуществляют банковские операции. «Технической организацией» является фирма, которую ставят в вычеты, то есть в книгу покупок и увеличивают налоговую базу. Зачастую встречается «спорный» контрагент. Это контрагент, которого не считается добросовестным и реальным, он может являться «транзитной» или «технической» организацией. Хотелось бы видеть на законодательном уровне разъяснения актуальных слов для упрощенной работы с налогоплательщиками и судьями.

Очень многие не понимают, что такое автоматизированная система контроля за налогом на добавленную стоимость (АСК НДС), где отображены «разрывы» между налогоплательщиком и контрагентами, отображены «площадки» и «закольцовывания». Этому всему тоже обязательно надо дать определения.

Долгий идет процесс закрытия созданных для схем фирм. На законодательном уровне нет никаких санкций на такие организации со стороны налогового кодекса.

Многие налогоплательщики при проведении выездных проверок мигрируют в другие города, становятся на учет в другие инспекции, чтобы налоговому органу стало сложнее контактировать с плательщиком. Фактически налогоплательщик остается на предыдущем месте регистрации, но по документам мигрирован в другой налоговый орган. Все документы налоговая инспекция обязана вручать либо по юридическому адресу, либо

лично налогоплательщику, либо лицу по доверенности, если отсутствует возможность направления документов по телекоммуникационным связям. Но есть документы, например, приглашение в налоговый орган за вручением документов, которые нельзя направлять по телекоммуникационным связям и нужно отправлять почтой, либо лично. При миграции в другой налоговой орган становится проблематично вручать такие документы.

Хотелось бы видеть на законодательном уровне запрет на миграцию налогоплательщика для упрощения работы налоговых органов и более удобному взаимодействию с плательщиком.

Добавить запрет на миграции организаций, которые являются «техническими», «транзитными» и входят в состав «площадок».

До появления налога на добавленную стоимость с плательщиков взимался налог с продаж. Он составлял 5% взимаемый с покупателей в момент приобретения товаров либо услуг. Как правило, налог с продаж рассчитывается как определенная в процентах доля от стоимости реализованного товара (услуги). Если вернуть налог с продаж, то можно отменить налог на добавленную стоимость и схемы по уходу от налога снизятся, исчезнет «бумажный НДС», с который активно сейчас используется в большинстве схем. И не нужно в таком случае вводить в законодательство дополнительные аббревиатуры, о которых написано выше.

Инспекции, которые не перешли на двухуровневую систему, разрешить обжаловать решения вышестоящего налогового органа. Возникают ситуации с управлениями, выносящими решение не в пользу налогового органа, снимают доначисленные суммы без основополагающего.

Упростить передачу документов для возбуждения уголовных дел и для судебного заседания. Перейти полностью на электронный документооборот, а не частично документы передавать на бумаге, частично на электронном носителе. Для суда приходится передавать все материалы как в электронном виде, так и бумажном.

Маленький процент налогоплательщиков выходят на контакт с налоговыми органами, не все знают свои обязанности перед государством. На официальном сайте ФНС России стараются выкладывать новые и актуальные статьи для решение заданных вопросов.

Организовать в инспекциях ответственных сотрудников по информированию налогоплательщиков, которые хотят открыть организацию, ИП и оформить самозанятость. Либо при оформлении ЭЦП выдавать памятки, буклеты с основными права и обязанностями налогоплательщиков для дальнейшей работы.

Большой процент сотрудников налоговых органов не обладают должной компетентностью и высокой квалификацией. Отсутствие образования в сфере налогов и сборов. Поэтому обучение и повышение квалификации сотрудников осуществляется на их рабочем месте.

Одной из основ защиты и обеспечения налоговой безопасности является квалифицированные сотрудники. Нужно разработать и начать практиковать новую систему обучения, подготовки и переподготовки сотрудников налоговой службы.

Если рассматривать со стороны не налогового инспектора, а предпринимателя, то можно добавить дополнительные льготы для новых организаций. При создании фирмы налогоплательщик обязан на равне с другими Обществами уплачивать налоги, но ему сложно это делать, так как прибыли еще нет и не растут обороты. Льготу можно сделать в виде пониженной процентной нагрузки по уплате налогов на первые три года после образования Общества. Либо применять льготу пониженной ставки по уплате налогов до определенного оборота, считать по формуле УСН-доходы/2.

С 1 июля 2022 года начал действовать пилотный проект «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН) до 31 декабря 2027 года.

Вышеуказанный проект запущен пока что только в четырех регионах Российской Федерации: Москва, Московская область, Калужская область и Республика Татарстан.

Этот проект удобный для налогоплательщиков, которые находятся на упрощенной системе налогообложения. Такой проект могли запустить не только в указанных четырех регионах, а по всей стране.

Налоговая безопасность характеризуется защищенностью налоговой сферы от противоправных действий и способностью противостоять угрозам как внешним, так и внутренним, сохраняя свою работоспособность и потенциал.

Еще следует отметить, что налоговая безопасность непосредственно объединена с национальной сохранностью и общегосударственной политикой в отношении контролирующих органов и налогоплательщиков. Наибольшая результативность достигается, если обеспечение безопасности государства, его органов и общества становится единой фрагментарной обеспечения безопасности любого гражданина.

Законный источник для достижения налоговой безопасности основывается на Конституции Российской Федерации, федеральном законодательстве, указах Президента, постановлениях Правительства, уставах и законах субъектов РФ, а вдобавок на международное право, которые берегут и защищают правовые интересы налоговой системы.

Налоговая культура населения является важным аспектом налоговой безопасности. В то время как множество налогоплательщиков не хотят целенаправленно уплачивать налоги, либо не знают свои обязательств перед государством. Такие действия и бездействия приводят к низким поступлениям в федеральные, местные и региональные бюджеты. Это является также одной из причин угроз налоговой безопасности.

Налоговая дисциплина среди налогоплательщиков находится на очень низком уровне и требуется механизм урегулирования данного вопроса. Одной из проблем является, что задачей налоговых органов осуществление контроля

уплатой налогов, с правильными исчислениями и сформированной налоговой базой.

Роль налоговой системы в поддержке инновационной активности заключается в создании условий для спроса на инновационную продукцию с целью инвестиций в новые технологии. Налоговая система не должна создавать препятствий для деятельности налогоплательщиков, направленной на внедрение в производство результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ (НИОКР), приводящих к повышению производительности труда. При этом необходимо говорить не о новых налоговых льготах, а о корректировке механизма налогообложения, перестройке налоговой системы с учетом современных вызовов и потребностей инновационных предприятий.

Поддержка инноваций в России с помощью инструментов налоговой политики может быть реализована по следующим направлениям:

- поддержка предложения инноваций, т.е. создание стимулов для эффективной деятельности предприятий, образующих предложение инновационной продукции;
- поддержка спроса на инновации, т.е. создание стимулов для предприятий к потреблению модернизации, научных разработок и инноваций.

Для достижения представленной цели необходимо осуществить ряд мер по таким направлениям как:

- формирование благоприятных условий налогового администрирования, которые имеют особое значение для инновационных компаний. В первую очередь необходимо обеспечить конкурентоспособность отечественной налоговой системы в отношении инновационных компаний. Предполагается внедрение как новых инструментов налогового администрирования (снижение сроков проведения и периодичности проверок, переход к обслуживанию налогоплательщиков в электронной форме, формирование специальных инспекций для инновационных организаций и т.д.), так и использование неформальных инструментов (добросовестное

исполнение обязанностей по информированию налогоплательщиков о способах исполнения законодательства о налогах и сборах, особый отбор сотрудников, отсутствие очередей и т.д.);

– уточнение порядка учета расходов на НИОКР. В связи с этим предлагается закрепить в Налоговом кодексе порядок ведения налогового учета расходов на НИОКР, который не должен содержать неясностей и противоречий, ликвидировав различия в порядке учета для различных видов работ в расходах затрат на НИОКР;

– корректировка тарифов страховых взносов на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование;

– сокращение реестра документов, необходимых для подтверждения правомерности применения при экспортных операциях нулевой ставки НДС. Организация возмещения НДС при применении нулевой ставки налога выступает ключевой для обеспечения эффективности функционирования НДС.

## Заключение

В текущее время в Российской Федерации налоговое администрирование приобретает необыкновенную актуальность и становится основой налоговой безопасности. В последнее время становится больше налогоплательщиков, которые нарушают налоговое законодательство, формируется задолженность в бюджете. Это нарушает финансовую стабильность бюджета. Из-за задолженностей правительству сложнее планировать федеральный бюджет и делить расходы на определенные виды отраслей.

Налоговая безопасность является основой в обеспечении финансовой безопасности. Стабильность федерального бюджета обеспечивает способность российского государства делать свои главные функции в сферах здравоохранения, образования, соцзащиты жителей и обороны, напрямую зависит от безопасности налоговой сферы.

Отсутствие понимания со стороны плательщиков, что с их намеренными уклонениями от уплаты налогов могут также уменьшить налоговые льготы и увеличить количество налогов, процентные ставки.

Несмотря на возможные риски, угрозы и негативные последствия от недобропорядочных плательщиков, необходима поддержка стабильной налоговой и финансовой безопасности, а также обеспечение выполнения основных функций. Одним из основным обеспечением налогов и сборов является проведение выездных проверок.

Это достигается путем эффективного контроля за соблюдением налоговых обязательств, предотвращения налоговых мошенничеств и неправомерных действий, а также применения соответствующих мер и механизмов для защиты налоговой системы от недобросовестных участников. Важно разрабатывать и реализовывать стратегии по укреплению налоговых процедур, совершенствованию налоговых правил и установлению

эффективного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Также следует уделять внимание образованию и информированию налоговых агентов и населения о налоговых обязательствах, правилах и процедурах, что помогает повысить сознательность налогоплательщиков и предотвратить налоговые правонарушения. Важным аспектом налоговой безопасности является также прозрачность и открытость налоговой системы, чтобы обеспечить доверие и уверенность участников экономики в правильном распределении налоговых ресурсов.

В результате осуществления налогового контроля в 2022 году в Бюджетную систему РФ дополнительно начислено 33,9 триллионов рублей, в том числе по выездным проверкам 15,7 триллиона рублей, что на 3 триллиона рублей больше показателя 2021 года.

Применение различных способов и инструментов при проведении налоговых проверок повлияло на повышение эффективности выездных налоговых проверок налогоплательщиков на 24% по сравнению с 2021 годом (средняя эффективность одной проверки по всем категориям налогоплательщиков выросла с 38,9 млн. руб. до 48,2 млн. рублей).

Таким образом, налоговая безопасность должна быть обеспечена на постоянной основе, чтобы гарантировать стабильность финансирования государства и муниципальных образований и способствовать экономическому развитию.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. 366 с.
2. Алешин В. А., Овчинников В. Н., Челышева Э. А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов // Алешин В. А.// Terra Economicus (Журнал) – 2012 – Том 10 № 1, 20-25 с.;
3. Базулин Ю. В., Козырин А. Н. Б17 Публичные финансы и финансовое право: Информационные ресурсы: Учеб. / Ю. В. Базулин, А. Н. Козырин. – М., 2021. – 270 с. – (Сер. «Магистерский учебник»);
4. Балабанова Г. Г., Б. Г. Гусейновна, Г. Л. Григорьевич, Д. Т. Алексеевна Глобальные экономические проблемы современности. // Г.Г. Балабанова // Учебное пособие. – 2004. – С. 90-97.
5. Бекряшев А.К., Белозеров И. П. Теневая экономика и экономическая преступность / А.К. Бекряшев, И.П. Белозеров.-Омск: Омский государственный университет, 2013.-459с.
6. Боброва А.В. Предотвращение уклонения от оплаты налоговых платежей через систему наказаний / А.В. Боброва// Право и экономика.- 2019.- № 5.-С.39-45;
7. Бочарова О.Н. Институт налогообложения, формирование и развитие / О.Н. Бочарова // Гуманитарные науки. Тамбов. – 2014. – С. 18-28;
8. Воронов А. М., Гоголев А. М. Вопросы привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в механизме налогового администрирования // Вестник Московского университета МВД России. 2018. № 7. С. 74–77;
9. Дорждеева В.А. Российская система налогообложения и направления ее модернизации // Научный вестник Волгоградской академии государственной службы. Серия: Экономика. – 2016. – Т. 2. – № 6.– С. 71-73;

10. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации: федеральный закон от 8 марта 2015 г. № 21-ФЗ (ред. от 3 июля 2016 г.) // СЗ РФ. - 2015. - № 10. - Ст. 1391;
11. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: Учеб. Пособие для вузов.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2014. – 216 с.
12. Конституция Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 04.08.2014, N 31, ст. 4398;
13. Косов М. Е., Савельева Е. Н. Налоговый мониторинг как сфера налогового администрирования // Вестник Московского Университета МВД. – 2015 - №5. – С. 145-149;
14. Кочкаров А.А. Причины и правила налоговых нарушений /А.А. Кочкаров// Финансовое право. - 2011. - №6. – С.27-32.
15. Михасева Е.Н. Налоговый контроль в Российской Федерации: учеб. пособ. / Е.Н. Михасева.-Волгоград: Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС, 2011. - 180 с.
16. Налоги и налоговая система: Учебное пособие// А.Г. Дмитриева. – Чебоксары: Чувашская ГСХА, 2019. -175с.;
17. Налоги и налоговое право. / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Дрофа, 2014. – 570 с.
18. Налоги и налогообложение //Под ред. проф. Г.Б. Поляка, проф. А.Н. Романова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2016. – 610 с.
19. Налоговая безопасность и проблемы ее оценки // А.Г. Смирнов – Москва, 2020 – 175с.;
20. Налоговое право: учебник // Н. Д. Эриашвили под ред. И. Ш. Килясханова - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2018. - 527 с.;
21. Налоговое право: учебник для вузов // С. Г. Пепеляев под ред. С. Г. Пепеляева. - Москва: Альпина Паблишер, 2021. - 800 с.;
22. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ;

23. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для среднего профессионального образования/по ред. Болтиновой О.В., Цареградской Ю.К.-М.:Норма: ИФНРА-М, 2019.-160 с.;
24. Озеров Н.В. Проблемы оценки социально-экономической эффективности деятельности налоговых органов Российской Федерации / Озеров Н.В. // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: МНИЦ. - 2017. – 207 с.
25. Павленко Н.Э, Финансовое право, Издательство Дальневосточного университета 2017;
26. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: Учебник. - М.: Финансы и статистика. – 2015. – 390 с.
27. Пепеляев С.Г. Основы налогового права: учеб. пособ / С.Г. Пепеляева.-М.: Инвест Фонд, 2012.- 496с.
28. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками";
29. Пономарев А.В. Перспективы развития оптимального налогового регулирования // Современное право. – 2019. – № 1. – С. 101-105;
30. Пономарев А.И. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для экономических специальностей вузов и колледжей / А.И. Пономарев, П.И. Ковалев, Д.В. Николаев. - Ростов н/Д: Мини Тайп, 2016. – 463 с.
31. приказ Минфина России № 20н и МНС России № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 года "Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке";
32. Приказ ФНС России от 21.04.2017 N ММВ-7-15/323@ "Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним";
33. Приказ ФНС России от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@;

34. Приказ ФНС России от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@ "Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним";
35. Совершенствование форм и методов налогового администрирования в правилах изменения положений НК РФ и других нормативно-правовых актах / М. ИНФРА-М, 2021;
36. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.12.2009 N 383-ФЗ;
37. Федеральный Закон от 04.11.2014 г. №348-ФЗ О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации";
38. Финансовое право: учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. С. В. Запольского. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2022. — 491 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс;
39. Черник Д.Г. Налоги: практика налогообложения / Д.Черник. М.: Финансы и статистика, 2009. - 368 с.
40. Юткин Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-е, перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М. – 2016. – 630 с.