

УДК 336.225

Н. В. Кудреватых

ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет
им. Т.Ф. Горбачева», Кемерово, e-mail: knv.fk@kuzstu.ru

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

Ключевые слова: налоговый контроль, страна, камеральные проверки, выездные проверки, нарушения, платежи.

В статье дана оценка основных результатов налогового контроля, проводимого в России в 2017-2019 гг. Для исследования использованы такие показатели, как: динамика числа камеральных и выездных проверок, динамика платежей, дополнительно начисленных в ходе проведенных проверок, состав и структура проведенных выездных проверок, динамика поступлений в бюджет Российской Федерации по результатам выездных и камеральных налоговых проверок. В качестве показателей эффективности налогового контроля использованы такие, как: доля выявленных нарушений, суммы доначисленных платежей, средняя величина доначисленных сумм с одной налоговой проверки, доля налогов в общей сумме доначислений по результатам проверок, средний размер доначисленных налогов. В ходе анализа выявлено, что: 1. несмотря на увеличение количества проведенных камеральных налоговых проверок, доля проверок, в результате которых были выявлены нарушения, снизилась; 2. произошло снижение средней величины доначисленных с одной камеральной налоговой проверки сумм; 3. произошло снижение выездных проверок и их эффективности, размеры доначисленных по ним сумм сократились, но, в то же время средняя величина доначисленных сумм с одной проведенной выездной налоговой проверки увеличилась в 2 раза. По результатам оценки сформулированы проблемы налогового контроля в Российской Федерации.

N. V. Kudrevatykh

Kuzbass Technical University, Kemerovo, e-mail: knv.fk@kuzstu.ru

EVALUATION OF THE RESULTS OF TAX CONTROL IN RUSSIA

Keywords: tax control, country, desk checks, field checks, violations, payments.

The article assesses the main results of tax control conducted in Russia in 2017-2019: dynamics of the number of desk and field inspections, dynamics of payments additionally accrued during the inspections, composition and structure of field inspections, dynamics of revenues to the budget of the Russian Federation for the results of field and desk tax audits. The following indicators were used as indicators of the effectiveness of tax control: the share of detected violations, the amount of additional accrued payments, the average amount of additional accrued amounts from one tax audit, the share of taxes in the total amount of additional accruals based on the results of inspections, and the average amount of additional accrued taxes. Based on the results of the assessment, the problems of tax control in the Russian Federation are formulated. The analysis revealed that: 1. Despite the increase in the number of off-site tax audits, the share of inspections that resulted in violations was reduced; 2. there was a decrease in the average amount of additional amounts accrued from one camera tax audit; 3. field inspections and their effectiveness decreased, the amounts of additional accrued on them decreased, but at the same time, the average amount of additional accrued sums from one conducted field tax audit increased by 2 times. Based on the results of the assessment, the problems of tax control in the Russian Federation are formulated.

Введение

Экономическая безопасность страны во многом определяется степенью эффективности ее налоговой системы, так именно с поступлением налоговых доходов в бюджетную систему страны государство имеет возможность отвечать по своим долговым обязательствам, а также выполнять свои прямые функции.

Цель данной работы заключается в оценке эффективности налогового контроля, осуществляемого в России, как

фактора обеспечения ее экономической безопасности.

Материал и методы исследования

Теоретической и методологической основой исследования послужили результаты работ ученых в области налогообложения, в том числе Абдулкафрова А.Р. [1], Большунова В.Е. [2], Водопьяновой В.А., Галицыной В.Г. [3], Кобелевой А.А. [4], Коркиной Г.М., Смирновой О.П. [5], Красюкова А.В. [6], Ларионовой Л.И. [7], Сайфуллаева С.С. [8] и др.

В процессе исследования были использованы общенаучные (научная абстракция, индуктивный, дедуктивный, сравнительный анализ) и специальные методы (сравнение, экономико-статистический). Источниками статистической информации являлись данные Федеральной налоговой службы.

Результаты исследования и их обсуждение

Налоговый контроль направлен на сбор информации об исполнении налогоплательщиком своих обязательств, ее анализ и инспектирование, позволяет обнаружить, пресечь случаи нарушения налогового законодательства и взыскать дополнительные выплаты в бюджет.

Наиболее распространенной формой проверок являются камеральные проверки.

Данные о количестве камеральных налоговых проверок, проведенных в России в 2017-2019 гг., о количестве проверок, в результате проведения которых были выявлены нарушения сроков представления документов, правильности их оформления, правильности проведения расчетов по налогам и расчета

налогооблагаемой базы представлены в табл. 1.

Несмотря на увеличение количества проведенных камеральных налоговых проверок в 2018 году, доля проверок, в результате которых были выявлены нарушения, снизилась на 0,2 п. п. При этом количество камеральных налоговых проверок с выявленными нарушениями увеличилось на 17,2%.

В 2019 году наблюдается снижение количества проведенных камеральных проверок налоговыми органами России на 7,5% (-5 087 181 проверки) по сравнению с 2018 годом. За три года количество проверок с выявленными в ходе них нарушениями снизилось на 18,8% (-567 187 проверок). При этом доля данных проверок в общем количестве камеральных проверок, проведенных налоговыми органами в России, снизилась с 5,4% до 3,9% (-1,5 п. п.).

Эффективность камеральных налоговых проверок является достаточно низкой, на каждые 100 проверок лишь в 4 случаях выявляются нарушения.

Несмотря на увеличение количества камеральных налоговых проверок, размеры доначисленных по ним сумм имеют тенденцию снижения (табл. 2).

Таблица 1

Количество камеральных проверок, проведенных в России, в 2017-2019 гг. [9]

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Камеральные проверки	55 859 903	67 889 283	62 802 102	6 942 199	112,43
Из них выявившие нарушения	3 014 252	3 531 116	2 447 065	-567 187	81,18
Доля камеральных проверок, в результате которых были выявлены нарушения, %	5,4	5,2	3,9	-1,5	

Таблица 2

Динамика платежей, дополнительно начисленных в ходе проведенных камеральных проверок в 2017-2019 гг. [9]

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Всего дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	61 599 442	55 631 081	37 743 893	-23 855 549	61,27
Из них налогов, тыс. руб.	41 852 538	36 648 342	21 529 218	-20 323 320	51,44
Доля налогов в доначислениях по результатам камеральных проверок, %	67,9	65,9	57,0	10,9	

В 2017 году по итогам осуществленных камеральных проверок в России было доначислено в бюджет государства свыше 61,6 млрд. руб., при этом 67,9% от данной суммы составляли доначисления налогов. В 2018 году размер доначислений в бюджет снизился на 9,7%, что составило более 5,9 млрд. руб. При этом размеры доначисленных налогов снизились на 12,4%, что составило порядка 5,2 млрд. руб. В 2019 году по итогам осуществленных камеральных налоговых проверок дополнительные начисления в бюджет государства составили 37,7 млрд. руб., что на 32,2% (-17,9 млрд. руб.) меньше, чем в 2018 году. При этом размер доначислений налогов сократился до 21,5 млрд. руб. (-41,3% по сравнению с 2018 годом).

За три года размеры платежей, дополнительно начисленных по итогам проведения камеральных налоговых проверок, сократились на 38,7%, что составило порядка 23,9 млрд. руб., а количество доначисленных налогов сократилось почти в 2 раза. Снижение составило более 20,3 млрд. руб. Снижение доли налогов в доначислениях по результатам камеральных проверок свидетельствует об увеличении сумм, начисленных в качестве штрафов и пеней, а также иных платежей в пользу государства.

Средняя величина доначисленных сумм с одной проведенной камеральной налоговой проверки в 2017 году составляла 1 тыс. 100 руб., в 2018 году – 820 руб., в 2019 – 600 руб.

Таким образом, средняя величина доначисленных с одной камеральной налоговой проверки сумм за три года сократилась на 500 руб. (-45,5%).

В России по данным налоговыми органами в настоящее время зарегистрировано более 8,5 миллионов налогоплательщиков (организаций и индивидуальных

предпринимателей) [10]. В связи с этим проведение выездного налогового контроля в отношении каждого налогоплательщика представляется невозможным. Данные, полученные в результате проведения камеральной проверки, позволяют принять решение о необходимости проведения выездной проверки. Данные о количестве выездных налоговых проверок, которые были проведены на территории России в 2017-2019 гг., о количестве выездных налоговых проверок, в результате проведения которых были выявлены нарушения налогового и валютного законодательства, правил осуществления расчетов наличными денежными средствами или порядка использования контрольно-кассовых машин, а также их динамика сведены и представлены в табл. 3.

По итогам 2017 года более 98% выездных налоговых проверок завершалось с выявлением нарушений. В 2018 году наблюдалось снижение количества выездных налоговых проверок, осуществленных в России, на 29,8% (-6 008 проверок). Количество проверок, по итогам проведения которых были выявлены нарушения, снизилось на 30%, что составило 5 937 проверок. При этом их доля снизилась на 1,6 п. п. и составила 97,8% от общего количества проведенных налоговыми органами выездных налоговых проверок.

В 2019 году тенденция снижения количества выездных проверок, проведенных налоговыми органами в России, сохранилась. Снижение количества выездных налоговых проверок, проведенных в России, на наш взгляд, обуславливается продолжающейся тенденцией на ослабление административного давления на плательщиков налогов со стороны государства в лице Федеральной налоговой службы.

Таблица 3

Количество выездных проверок, проведенных в России, в 2017-2019 гг. [9]

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выездные проверки	20 164	14 156	9 334	-10 830	46,29
Из них выявившие нарушения	19 779	13 842	8 977	-10 802	45,39
Доля выездных проверок, в результате которых были выявлены нарушения, %	98,1	97,8	96,2	-1,9	

Количество выездных проверок, по итогам проведения которых были выявлены нарушения, снижались более быстрыми темпами – -35,2% (4 865 проверки) по сравнению с 2018 годом и -54,6% (10 802 проверки) по сравнению с 2017 годом. Доля выездных налоговых проверок снизилась с 98,1% (2017 год) до 96,2% (2019 год).

Несмотря на снижение эффективности осуществления выездных налоговых проверок в России за анализируемый промежуток времени, их результативность по-прежнему остается на очень высоком уровне. В среднем лишь четыре налоговые проверки из ста завершаются без дополнительных начислений в виде налогов и применения штрафных санкций.

Наряду со снижением количества осуществленных выездных налоговых проверок, размеры доначисленных по ним сумм также имеют тенденцию снижения (табл. 4).

За три года размеры дополнительно начисленных сумм по итогам выездных налоговых проверок сократились на 3,4%, что составило более 10,4 млрд. руб., а количество доначисленных налогов снизилось на 4,7% (-10,5 млрд. руб.).

Следует отметить, что доля налоговых платежей в общей величине доначисленных сумм по результатам выездных налоговых проверок выше, чем доля данного вида доначислений в общей величине доначисленных сумм по итогам проведения выездных налоговых проверок.

Средняя величина доначисленных сумм с одной проведенной выездной налоговой проверки в 2017 году составляла 15,4 млн. руб., в 2018 году – 21,7 млн. руб., в 2019 – 32,2 млн. руб.

Таким образом, средняя величина доначисленных сумм по итогам проведения одной выездной налоговой проверки за три года увеличилась более чем в 2 раза (+16,8 млн. руб.). Несмотря на то, что за анализируемый промежуток времени сумма доначисленных налоговых платежей сократилась, снижение количества проведенных выездных налоговых проверок оказало положительное влияние на эффективность и результативность отдельной выездной налоговой проверки.

В результате анализа динамики выездных проверок, наблюдается снижение количества проверок в отношении всех субъектов проверки (табл. 5).

Таблица 4

Динамика платежей, дополнительно начисленных в ходе проведенных выездных проверок в 2017-2019 гг. [9]

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Всего дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	311 399 749	307 769 124	300 959 581	-10 440 168	96,65
Из них налогов, тыс. руб.	222 554 474	218 194 588	212 025 781	-10 528 693	95,27
Доля налогов в доначислениях по результатам камеральных проверок	71,5	70,9	70,4	-1,1	

Таблица 5

Количество проведенных выездных проверок в РФ по субъектам проверки, ед. [9]

Выездная проверка	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Организаций	17 564	12 542	8 245	-9 319	46,94
Индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	1 827	1 200	802	-1 025	43,89
Физических лиц	773	414	287	-486	37,12

Таблица 6

Состав и структура проведенных выездных налоговых проверок в России [9]

Выездная проверка	2017 год		2018 год		2019 год		Изменение структуры, п. п.		
	ед.	%	ед.	%	ед.	%	2017-2018 гг.	2018-2019 гг.	2017-2019 гг.
Организаций	17 564	87,1	12 542	88,6	8 245	88,3	1,5	-0,3	1,2
Индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	1 827	9,1	1 200	8,5	802	8,6	-0,6	0,1	-0,5
Физических лиц	773	3,8	414	2,9	287	3,1	-0,9	0,2	-0,8
Всего проведено выездных налоговых проверок	20 164	100,0	14 156	100,0	9 334	100,0	0,0	0,0	0,0

Таблица 7

Количество выездных проверок, в результате которых были выявлены нарушения, (с группировкой по субъектам проверки)

Выездная проверка	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Организаций	17 338	12 271	7 909	-9 429	45,61
Индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	1 796	1 177	785	-1 011	43,71
Физических лиц	645	394	283	-362	43,87

Состав и структура проведенных выездных проверок в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, а также физических лиц представлена в табл. 6.

В результате анализа структуры выездных проверок, проведенных налоговыми органами на территории России, можно сделать вывод о том, что наибольшее количество проверок проводилось в отношении организаций. Доля выездных налоговых проверок, проведенных в отношении организаций, в 2019 году составила 88,3%, что на 0,3 п.п. меньше, чем в 2018 году, и на 1,2 п.п. больше, чем в 2017 году. Доля выездных налоговых проверок в отношении индивидуальных предпринимателей, а также лиц, занимающихся частной практикой, за три года снизилась на 0,5 п.п. с 9,1% до 8,6%. Наименьшая доля проведенных выездных налоговых проверок в течение анализируемого времени приходится на проверку физических лиц.

Наряду со снижением количества проведенных выездных налоговых про-

верок в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, а также физических лиц, снижается количество выездных проверок, по итогам проведения которых были выявлены нарушения (табл. 7).

Структура выездных проверок, по итогам проведения которых были выявлены нарушения, представлена в табл. 8.

В результате анализа структуры выездных проверок, по итогам проведения которых были выявлены нарушения, можно сделать вывод о том, что наибольшее количество проверок, в результате которых были выявлены нарушения приходится на проверки в отношении организаций.

В течение анализируемого периода эффективность выездных налоговых проверок в отношении организаций снизилась с 98,7% до 95,9%. В 2019 году из 100 проверок в отношении организаций лишь 4 проверки заканчивались без выявления нарушений и дополнительных начислений платежей. При этом

в 2017 году из ста проверок заканчивались без выявления нарушений только 1-2 проверки.

Эффективность выездных проверок в отношении индивидуальных предпринимателей снизилась за анализируемый промежуток времени на 0,4 п.п. и в 2019 году составила 97,9%, что означает, в среднем при проведении ста выездных налоговых проверок лишь две из них заканчиваются без доначисленных сумм налоговых платежей и применения штрафных санкций.

Эффективность проведенных выездных налоговых проверок в отношении физических лиц значительным образом повысилась. Так в 2017 году из ста проведенных проверок в отношении физических лиц в среднем без дополнительных начислений и штрафов оканчива-

лось около 17 проверок. К 2019 эффективность выездных налоговых проверок в отношении физических лиц выросла на 15,2 п.п. и составила 98,6%. Таким образом, в 2019 году из ста проводимых выездных налоговых проверок в отношении физических лиц в среднем оканчивались без дополнительных начислений и штрафов 1-2 проверки.

В целом, несмотря на негативную динамику снижения эффективности выездных налоговых проверок, показатели эффективности остаются на достаточно высоком уровне (выше 95%).

Для оценки эффективности выездных налоговых проверок, проведенных налоговыми органами России, рассмотрим размеры доначисленных сумм по итогам проведения выездных налоговых проверок (табл. 9).

Таблица 8

Состав и структура выездных проверок, в ходе проведения которых были выявлены нарушения [9]

Выездная проверка	2017 год		2018 год		2019 год		Изменение структуры, п. п.		
	ед.	%	ед.	%	ед.	%	2017-2018 гг.	2018-2019 гг.	2017-2019 гг.
Организаций	17 338	87,7	12 271	88,7	7 909	88,1	1,0	-0,5	0,4
Индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	1 796	9,1	1 177	8,5	785	8,7	-0,6	0,2	-0,3
Физических лиц	645	3,3	394	2,8	283	3,2	-0,4	0,3	-0,1
Всего выездных проверок, по результатам которых были выявлены нарушения	19 779	100,0	13 842	100,0	8 977	100,0			

Таблица 9

Динамика доначислений платежей в результате проведения выездных налоговых проверок в 2017-2019 гг. [9]

Субъект проверки	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Проверки организаций					
Всего доначислено	302 627 311	300 084 025	296 420 029	-6 207 282	97,95
в том числе налогов	216 288 602	212 686 986	208 705 966	-7 582 636	96,49
Проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой					
Всего доначислено	7 155 285	6 315 966	3 475 084	-839 319	88,27
в том числе налогов	5 118 031	4 505 257	2 550 295	-612 774	88,03
Проверки физических лиц					
Всего доначислено	1 617 153	1 369 133	1 064 468	-552 685	65,82
в том числе налогов	1 147 841	1 002 345	769 520	-378 321	67,04

В 2017 году итогам проведенных выездных налоговых проверок в России в отношении организаций было дополнительно начислено платежей в бюджет государства 302,6 млрд. руб. В 2018 году размер доначислений, взимаемых с организаций в бюджет, снизился на 0,84%, что составило более 2,5 млрд. руб. В 2019 году в результате проведенных выездных налоговых проверок в отношении организаций дополнительные начисления в бюджет государства составили более 296,4 млрд. руб., что на 2,1% (-6,2 млрд. руб.) меньше, чем в 2018 году.

Размеры доначисленных платежей по итогам проведения выездных налоговых проверок в отношении индивидуальных предпринимателей и лиц, которые занимаются частной практикой в 2017 году составили 7,2 млрд. руб. в бюджет государства. В 2018 году размер дополнительных начислений по итогам проведения выездных проверок в отношении индивидуальных предпринимателей и лиц, которые занимаются частной практикой, в бюджет, снизился на 11,7%, что составило около 840 млн. руб. В 2019 году по итогам проведения выездных налоговых проверок в отношении индивидуальных предпринимателей и лиц, которые занимаются частной практикой доначисления в бюджет государства составили 3,5 млрд. руб., что на 45% (-2,8 млрд. руб.) меньше, чем в 2018 году, и на 51,4% (-3,7 млрд. руб.) меньше, чем в 2017 году.

Размеры дополнительно начисленных платежей по итогам проведения выездных налоговых проверок в отношении физических лиц в 2017 году составили 1,6 млрд. руб. в бюджет государства. В 2018 году величина дополнительных начислений по итогам проведения выездных проверок в отношении физических лиц в бюджет, снизился на 15,3%, что составило более 248 млн. руб. В 2019 году по итогам проведения выездных налоговых проверок в отношении физических лиц доначисления в бюджет государства составили 1,1 млрд. руб., что на 22,3% (-305 млн. руб.) меньше, чем в 2018 году, и на 34,2% (-553 млн. руб.) меньше, чем в 2017 году.

Наибольшая доля доначислений приходится на дополнительные начисления

налоговых платежей, сумма которых имеет тенденцию к сокращению в отношении всех субъектов проверки.

Несмотря на снижение размеров доначисленных налоговых платежей по итогам проведения выездных налоговых проверок, средняя величина доначислений с одной выездной налоговой проверки имеет тенденцию увеличения.

Средний размер доначисленных налогов с организаций по итогам проведения одной выездной налоговой проверки в 2017 году составлял 12,3 млн. руб. К 2019 году средний размер доначисленных налогов увеличился на 13 млн. руб. и составил 25,3 млн. руб. с одной проведенной выездной налоговой проверки в отношении организаций.

Средний размер доначисленных налогов с индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, по итогам проведения одной выездной налоговой проверки за три года увеличился с 2,8 млн. руб. до 3,2 млн. руб.

Средний размер доначисленных налоговых платежей по итогам проведения одной выездной налоговой проверки в отношении физических лиц в 2017 году составлял 1,5 млн. руб. К 2019 году он составил 2,7 млн. руб., что на 0,3 млн. руб. больше, чем в 2018 году, и на 0,9 млн. руб. больше, по сравнению с 2017 годом.

Таким образом, несмотря на снижение размеров доначисленных налогов, снижение количества выездных проверок в целом положительным образом сказалось на повышении эффективности отдельной проверки.

По итогам проведения выездных и камеральных налоговых проверок в России (табл. 10) в бюджетную систему страны в 2017 году было начислено 373 млрд. руб., из них налогов 264,4 млрд. руб. (70,9%). Помимо доначисления налогов в эту сумму входят доначисления штрафов и пеней, а также другие платежи, связанные с нарушением валютного законодательства, правил осуществления расчетов наличными денежными средствами и т.д. При этом, 83,5% всех доначисленных сумм приходится на результат проведения выездных налоговых проверок.

Таблица 10

Динамика поступлений в бюджет Российской Федерации по результатам выездных и камеральных налоговых проверок в 2017-2019 гг., тыс. руб. [9]

Субъект проверки	2017 год	2018 год	2019 год	2019/2017	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Начислено платежей по результатам камеральных проверок	61 599 442	55 631 081	37 743 893	-23 855 549	61,27
Из них налогов	41 852 538	36 648 342	21 529 218	-20 323 320	51,44
Начислено платежей по результатам выездных проверок	311 399 749	307 769 124	300 959 581	-10 440 168	96,65
Из них налогов	222 554 474	218 194 588	212 025 781	-10 528 693	95,27
Всего дополнительно начислено платежей по результатам выездных и камеральных проверок	372 999 191	363 400 205	338 703 474	-34 295 717	90,81
Из них налогов	264 407 012	254 842 930	233 554 999	-30 852 013	88,33

За три года сумма доначислений в бюджет Российской Федерации по итогам проведения выездных и камеральных налоговых проверок сократилась на 9,2%, что составило 34,3 млрд. руб. При этом количество доначисленных налогов по итогам проведения выездных и камеральных налоговых проверок снизилось на 11,7%, что составило 30,9 млрд. руб.

Заключение

Результаты оценки свидетельствуют о том, что в течение анализируемого периода произошло увеличение камеральных проверок, в то время как доля проверок, в результате которых были выявлены нарушения, снизилась, произошло сокращение средней величины доначисленных с одной камеральной налоговой проверки сумм.

Более затратные выездные проверки сократились, что повлекло за собой снижение размера доначисленных по ним сумм. Но, положительным моментом является то, что средняя величина доначисленных сумм с одной проведенной выездной налоговой проверки увеличилась в 2 раза.

Таким образом, можно сказать, что с одной стороны эффективность налоговых проверок снизилась, но, с другой – это свидетельствует о более грамотной работе налогоплательщиков.

Несмотря на это, в данной области остается ряд проблем, обусловленных спецификой работы налоговых органов: наличие недисциплинированных и экономически неграмотных налогоплательщиков, изменения законодательства, профессионализм налоговых инспекторов.

Решение проблем налогового контроля в Российской Федерации служит важным и необходимым элементом для формирования прозрачной и эффективной налоговой системы страны в целом, которая будет обеспечивать поступления налоговых платежей в государственный бюджет наряду с соблюдением прав и интересов плательщиков налогов. Разработка мероприятий, направленных на преодоление проблем налогового контроля в России и его дальнейшее совершенствование, должны иметь комплексный характер и учитывать специфику российских условий.

Библиографический список

1. Абдулкафаров А.Р. Проблемные вопросы при проведении камеральной налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков // Бизнес и общество. 2017. № 4 (16). С. 12.
2. Большунов В.Е. Организация и методика проведения налоговых проверок // Евразийский научный журнал. 2017. № 7. С. 71-75.

3. Водопьянова В.А., Галицына В.Г. Результативность налоговых проверок как показатель оценки качества налогового контроля в Российской Федерации / Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2019. № 3. С. 125-139.
4. Кобелева, А.А. Формы и методы налогового контроля и их использование в практике организации // Вестник МФЮА. 2013. № 4. С. 22-36.
5. Коркина Г.М., Смирнова О.П. Влияние качества налогового контроля на обеспечение экономической безопасности страны // Вестник института экономики Российской академии наук. 2019. № 13. С. 301-305.
6. Красюков А.В. Предпроверочный анализ как новый вид налоговой проверки // Финансовое право. 2018. № 1. С. 44-46.
7. Ларионова Л.И. О критериях оценки налоговой безопасности в Российской Федерации // Государственная служба. 2019. № 2. С. 120-122.
8. Сайдулаев Д.Д. Сущность налогового контроля и основные принципы его осуществления // Экономика и бизнес. 2018. № 11-2. С. 64-67.
9. Отчеты о результатах осуществления налогового и иных видов контроля [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. Официальный сайт ФНС России, 2020. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn42/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. Загл. с экрана (дата обращения: 11.04.2020).
10. Статистика по государственной регистрации [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. Официальный сайт ФНС России, 2020. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/regstats/. Загл. с экрана (дата обращения: 09.06.2020).