

К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ***Анна Витальевна ТИХОНОВА^а, Дмитрий Владимирович ДЗЮБА^б**

^а кандидат экономических наук, ассистент департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, ассистент кафедры статистики и эконометрики, Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева, Москва, Российская Федерация

AVTikhonova@fa.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 3132-4004

^б ассистент кафедры статистики и эконометрики, Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева, Москва, Российская Федерация

flydmitry68@gmail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 3707-2597

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 25.01.2017
Получена в доработанном виде 16.02.2017
Одобрена 02.03.2017
Доступна онлайн 15.05.2018

УДК 336.221.262
JEL: H21, H26

Ключевые слова:

выездные налоговые проверки, камеральные налоговые проверки, налоговый контроль, эффективность, анализ

Аннотация

Предмет. В условиях кризиса особую актуальность приобретает поиск резервных источников государственных доходов, которые могут быть выявлены в результате проведения мероприятий налогового контроля, что определяет необходимость совершенствования подходов к оценке его эффективности.

Цели. Усовершенствовать систему показателей и методологию анализа оценки и анализа эффективности налогового контроля.

Методология. С помощью сравнительных методов рассмотрены научные подходы к проведению оценки эффективности налогового контроля.

Результаты. Определены предпосылки совершенствования оценки эффективности налогового контроля. Рассмотрены применяемые в настоящее время коэффициенты его эффективности. Проведенный анализ позволил дать методические рекомендации по применению показателей оценки эффективности налогового контроля (коэффициент результативности проверок, количество проверок на одного специалиста, коэффициент взыскиваемости). Уделено внимание показателям интенсивности проведения налоговых проверок, а также обоснованию субъекта, проводящего оценку эффективности налогового контроля. Результаты исследования могут быть использованы при разработке мероприятий по повышению эффективности налогового контроля, определении приоритетных направлений развития налоговой системы Российской Федерации.

Выводы. Совершенствование анализа эффективности налогового контроля является одним из инструментов повышения собираемости налогов и обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2017

Для цитирования: Тихонова А.В., Дзюба Д.В. К вопросу об оценке эффективности налогового контроля // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Т. 21, № 5. – С. 612 – 622.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.5.612>

Введение

В сложившихся экономических условиях, вызванных нестабильностью национальной

валюты, низкими мировыми ценами на энергоносители и как следствие – дефицитом государственного бюджета, центральным элементом системы государственного финансового контроля по праву следует признать налоговый контроль [1], поскольку

* Статья публикуется по материалам журнала «Экономический анализ: теория и практика», 2017, т. 16, вып. 4.

налоги выступают главными фискальными и регулируемыми инструментами рыночного хозяйства [2]. Кроме того, налоговый контроль обеспечивает обратную связь налогоплательщиков с органами государственной власти, поэтому от его результативности¹ зависит экономическое благополучие государства [3].

В настоящее время особо актуальна проблема оценки эффективности налогового контроля, которая предполагает необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств в рамках определенного бюджетом государства объема денежных ресурсов.

Предпосылки совершенствования оценки эффективности налогового контроля

Несмотря на значительный опыт проведения налогового контроля, накопленный более чем за 20-летний период, при устоявшемся механизме его осуществления с использованием уже длительное время применяемых форм и методов налогового контроля, потенциал для увеличения собираемости налогов за счет улучшения контрольных мероприятий в Российской Федерации достаточно велик [4].

Например, наличие такого потенциала А.С. Селиванов [3] и Г.В. Саркисянц [4] обосновывают малоэффективной системой мер налоговой ответственности за нарушения налогового законодательства. Лояльна система штрафных фискальных санкций, например, штраф за нарушение установленного способа представления налоговой декларации составляет 200 руб., за грубое нарушение правил налогового учета в течение одного налогового периода, не повлекшее снижения налоговой базы, – 10 000 руб.

Следует отметить, что в данном направлении государством проведена определенная работа, в частности, с 1 января 2017 г. увеличены пени за просрочку налоговых платежей в два раза²,

¹ В контексте статьи под результативностью следует понимать объем фактически собранных налоговых платежей в соотношении с начисленными.

² Согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации.

однако и в действующих условиях пени в размере 1/150 действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, умноженной на сумму задолженности и количество дней просрочки, будут незначительны.

Таким образом, стимулировать налогоплательщика к добросовестному исполнению своих обязанностей перед государством при спорной (с точки зрения эффективности) системе мер налоговой ответственности возможно только при качественном проведении мероприятий налогового контроля.

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки, которые подразделяются на два вида: камеральные и выездные. Камеральные проверки проводятся непосредственно в налоговой инспекции и охватывают всех налогоплательщиков, в то время как выездные проверки – выборочные, но более углубленные.

По причине значительных финансовых, временных и трудовых затрат выездные налоговые проверки проводятся достаточно редко, они охватывают лишь незначительный круг налогоплательщиков.

По данным Федеральной налоговой службы, количество выездных налоговых проверок в расчете на 1 млн организаций в 2015 г. составило 5,3, в то время как аналогичный показатель по камеральным проверкам составил 6 600.

Как отмечают в своих исследованиях экономисты (см., например, работу В.В. Мосейкина [5]), в Российской Федерации имеются серьезные недостатки в планировании объектов для выездных проверок, которому в ряде случаев присущ формализм. В результате эффективность выездного контроля зачастую невысока, по результатам многих выездных проверок не сформировано дополнительных начислений налоговых платежей [6].

Камеральные проверки также не являются в полной мере эффективным инструментом

налогового контроля³, что вызвано как по причине законодательного характера (нечеткое описание в Налоговом кодексе Российской Федерации процедур проведения камеральной проверки и последующих этапов работы налогоплательщика и налогового органа), так и рядом прочих причин, а именно:

- большая загруженность инспекторов;
- ограничение срока проведения проверки тремя месяцами с даты представления декларации проверяемым лицом [7];
- сложность осуществления процедуры по истребованию документов и др. [8, 9].

От итогов проведения этих видов проверок в значительной мере зависит результат налогового контроля в целом, что обосновывает необходимость совершенствования показателей его эффективности.

Коэффициенты эффективности налогового контроля, применяемые в настоящее время

Проблема оценки эффективности деятельности налоговых органов и необходимых для этого критериев исследуется российскими учеными достаточно долгое время [10, 11].

Следует отметить, что ввиду отсутствия императивности в данном вопросе, определить единственно верные оценочные характеристики представляется сложным, поэтому при разработке рекомендаций мы сконцентрировали внимание в первую очередь на методологии применения уже разработанных критериев.

Нами проведена классификация рассматриваемых критериев по качеству характеризующих сторон налогового контроля как объекта исследования. Применяемые при оценке эффективности налогового контроля коэффициенты разделены на следующие группы:

- общие показатели оценки налогового контроля, позволяющие дать общее

представление об объемах контрольной работы;

- показатели качества налогового контроля, используемые для оценки результатов проводимых налоговых проверок и представляющие собой центральный элемент рассматриваемой системы показателей;
- показатели интенсивности налоговых проверок, позволяющие провести сравнительную характеристику различных видов налоговых проверок⁴.

Рассмотрим основные коэффициенты, которые используются при оценке налогового контроля в настоящее время (рис. 1).

Следует отметить, что представленная система показателей является достаточно полной, однако требуются определенные методические указания по их применению.

Методические рекомендации по применению показателей оценки эффективности налогового контроля

По нашему мнению, особого внимания заслуживает анализ некоторых из представленных показателей. Значения коэффициента результативности проверок и количества проверок на одного специалиста должны учитываться в совокупности со значением коэффициента охвата.

Неправомерным и необоснованным является заключение о высокой эффективности налоговых проверок в ситуации, когда при высоких значениях коэффициентов охвата и количества проверок на одного специалиста наблюдается, например, нулевой коэффициент результативности.

Значение коэффициента результативности должно рассматриваться в динамике по отношению к аналогичному показателю предыдущего периода.

Снижение количества проверок на одного специалиста не может являться прямым подтверждением снижения результативности налоговых проверок в целом.

⁴ В данном случае наш вклад в развитие теории вопроса оценки эффективности налогового контроля состоит в систематизации и классификации показателей.

³ Налоговое администрирование / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КноРус, 2009. 446 с.

Следует обратить внимание на такой показатель, как коэффициент взыскиваемости [12]. Это обосновывается следующим: коэффициент взыскиваемости дает наиболее точную оценку деятельности налоговых органов в сфере налогового контроля, поскольку именно сумма взысканий, а не сумма доначислений реально поступает в бюджет.

Особая значимость этого показателя предопределяет необходимость рассмотрения стадий, которые могут выполняться до процедуры взыскания.

В первую очередь проводится непосредственно камеральная проверка в территориальной налоговой инспекции, в ходе которой составляется акт и указывается сумма доначислений в случае обнаружения правонарушений [13].

Если налогоплательщик не согласен с вынесенным решением, он вправе обжаловать акт в досудебном порядке. Рассмотрением жалобы занимается отдел досудебного урегулирования, находящийся в той же инспекции. Однако решение этого отдела может не дать ожидаемых результатов, и тогда налогоплательщик может его обжаловать уже через вышестоящий налоговый орган [14].

Если все досудебные возможности были испробованы, остается рассмотрение жалобы в суде. И только после этой стадии может произойти процесс взыскания той или иной доначисленной суммы [15].

Таким образом, на каждой стадии проверяется обоснованность суммы доначислений. Соответственно после каждой стадии эти суммы могут значительно отличаться друг от друга, так как налоговые органы в ряде случаев сами допускают ошибки в расчете, которые исправляются в ходе досудебного и судебного разбирательства. Для более удобного восприятия информации показатели доначислений и взысканий, необходимые для исчисления коэффициентов, представлены в *табл. 1*.

Здесь можно видеть, как различаются суммы после каждой стадии обжалования решения

налогового органа, а взыскано из этой суммы может быть и того меньше.

Используя данные показатели, мы можем рассчитать сразу несколько коэффициентов, выстраивая различные отношения, причем в знаменателе мы рекомендуем всегда использовать суммы взысканий.

В частности, при соотнесении сумм доначислений, выявленных в ходе камеральной проверки территориальной инспекции Федеральной налоговой службы, и взысканий представляется возможным оценить качество работы данной инспекции.

Кроме того, применение исследуемых коэффициентов позволяет оценить качество досудебного урегулирования и работы вышестоящих налоговых органов.

Норматив таких коэффициентов предлагается установить на уровне 0,8–0,9. Результат проверок считается положительным, когда налоговые органы, предъявляя недоимку и пени, основывают свои требования на законных основаниях, которые признаются судом [16].

Основываясь на тех же данных (*табл. 1*), мы можем рассчитать и такие показатели, как сумма взысканий или сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку. Сопоставление данных критериев позволит оценить степень различия сумм взысканий и доначислений.

Упомянутые коэффициенты целесообразно находить не только в разрезе территориальных инспекций, но и отделов камеральных и выездных проверок, что позволит оценить качество работы каждого отдела.

Показатели интенсивности налоговых проверок

В процессе анализа налогового контроля важная роль отводится исследованию интенсивности налоговых проверок и того, насколько «глубокими» они являются [17].

Для камеральных проверок в качестве критерия интенсивности предлагается ввести удельный вес проверок и доначислений, в

процессе которых были использованы дополнительные документы, объяснения и сведения, в общем количестве проверок и доначислений.

Что касается выездных проверок, то здесь имеет место более широкий спектр показателей, обусловленный наличием большого количества допускаемых процедур (рис. 2).

Таким образом, для оценки интенсивности выездных налоговых проверок необходимо определить количество процедур, проведенных в ходе выездной проверки, и их процентные соотношения.

Определение наиболее распространенной процедуры позволит сделать предположения о том, какой метод является самым эффективным и достоверным. Кроме того, важно проводить подобные исследования в динамике.

Обоснование субъекта, проводящего оценку эффективности налогового контроля

В настоящее время основным недостатком всех существующих методик расчета эффективности и результативности налоговых проверок является то, что оценка данных результатов возлагается непосредственно на работников налоговых органов, что приводит к сомнению в объективности таких оценок, особенно при учете закрытости информации для внешних пользователей.

Сведения, при помощи которых осуществляется расчет показателей в рамках существующих методик, являются доступными только для самих налоговых органов [18, 19]. Это происходит из-за того, что часть информации не может быть предоставлена внешним пользователям в связи с ограничениями, которые установлены законодательством о налогах и сборах в части, касающейся налоговой тайны.

Поэтому существующие методы оценки могут использоваться только для проведения внутриведомственного контроля, а проведение расчетов внешними пользователями информации невозможно.

В свою очередь распространение практики сторонней оценки эффективности с привлечением независимых специалистов, экспертов могло бы повысить общественную значимость работы налоговых органов.

Выводы

Оценка эффективности налогового контроля позволяет выявить факторы, оказывающие влияние на контрольно-проверочную деятельность налогового органа в целом, а также на уровень поступлений и доначислений по основным налогам и сборам.

Совершенствование анализа эффективности налогового контроля является одним из инструментов повышения собираемости налогов и обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [20].

Таблица 1

Теоретические показатели доначислений и взысканий, необходимые для исчисления коэффициентов

Table 1

Theoretical indicators of additional tax assessment and payments that are required to calculate coefficients

Показатель	Сумма, руб.
Доначислено в ходе камеральной проверки в налоговой инспекции	1 000
Доначислено после досудебного урегулирования	800
Доначислено после рассмотрения жалоб в УФНС	700
Доначислено после судебного разбирательства	300
Взыскано, всего...	150

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Система показателей эффективности и результативности налоговых проверок

Figure 1

A system of indicators of tax audit effectiveness and efficiency



Источник: составлено авторами на основе работы [11]

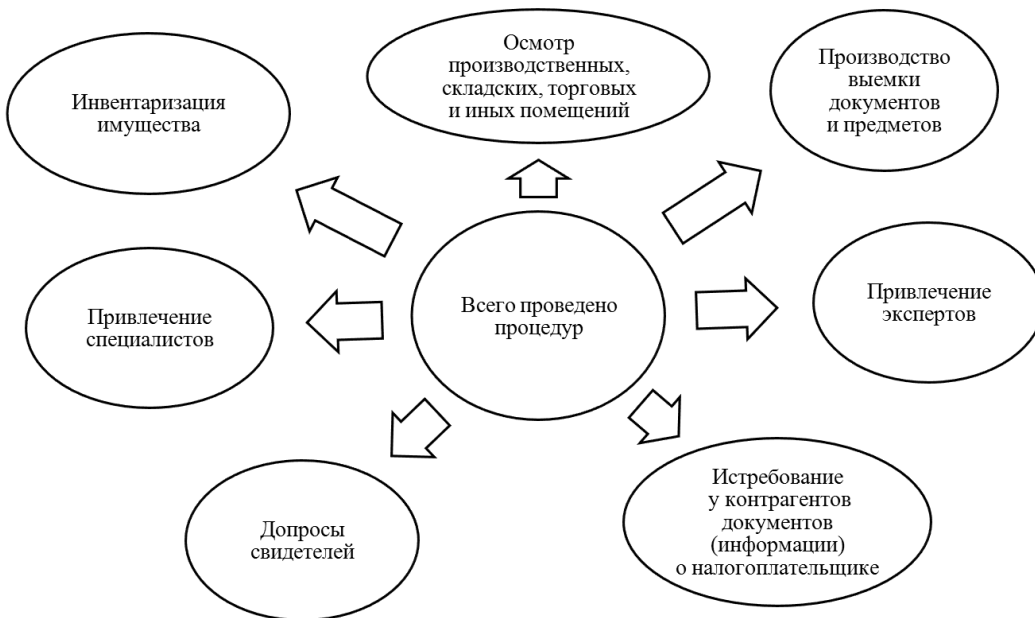
Source: Authoring, based on [11]

Рисунок 2

Показатели, необходимые для оценки интенсивности выездных налоговых проверок

Figure 2

Indicators required to evaluate the extent of on-site tax audits



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Кулиев Р.П. Налоговый контроль в системе государственного контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений // Вестник Московского университета МВД России. 2009. № 8. С. 105–109.
2. Пансков В.Г. Налоги в системе методов финансового регулирования экономики // Экономика. Налоги. Право. 2015. № 1. С. 114–120.
3. Селиванов А.С. Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля // Пробелы в российском законодательстве. 2012. № 1. С. 276–279.
4. Саркисянц Г.В. Современные проблемы в организации налогового контроля и пути повышения эффективности налоговых проверок // Молодой ученый. 2015. № 4. С. 421–423.
5. Мосейкин В.В. Использование показателя налоговой нагрузки в целях планирования выездных налоговых проверок // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. 2012. № 4. С. 186–191.
6. Мороз В.В. Налоговый контроль в налоговом администрировании // Пробелы в российском законодательстве. 2013. № 6. С. 296–298.
7. Адигамова Ф.Ф., Шацко Г.В. Что мешает налоговому контролю? // Налоговая политика и практика. 2011. № 2. С. 25–31.
8. Мурзина Е.А., Ванюхина А.М. Проблемы проведения камеральных налоговых проверок по НДС // Новый университет. Сер.: Экономика и право. 2015. № 7. С. 31–36.

9. *Бураева Г.А., Латышев С.Н.* Пробел в законодательстве, регулирующем деятельность по налоговому контролю / Научные исследования и разработки в эпоху глобализации. Уфа: Аэтерна, 2016. С. 70–73.
10. *Куницын Д.В., Сеницына Е.С., Худяева Л.А.* Методики оценки эффективности деятельности налоговых органов: виды, особенности, проблемы использования и пути совершенствования // *Сибирская финансовая школа*. 2004. № 3. С. 69–74.
11. *Ребриш Л.А.* Вопросы оценки эффективности налогового контроля // *Вестник Челябинского государственного университета*. 2004. Т. 8. № 1. С. 118–123.
12. *Лаварсланова З.М.* Проблемы и перспективы совершенствования налогового контроля в России // *Наука в центральной России*. 2012. № 1. С. 52–56.
13. *Занина О.В., Черных Я.В.* Результаты эффективности проведения налогового контроля в г. Курске // *Международный академический вестник*. 2015. № 2. С. 63–65.
14. *Тарибо Е.В.* Взыскание обязательных платежей по правилам КАС РФ: некоторые проблемные вопросы // *Журнал административного судопроизводства*. 2016. № 1. С. 82–86.
15. *Карзаева Н.Н.* Налоговые споры: признание обязательств по результатам налоговых проверок // *Бухгалтерский учет*. 2010. № 8. С. 37–40.
16. *Брой М.А.* Взыскание налоговых платежей – решение в совершенствовании нормативной основы исполнительных документов // *European Science*. 2015. № 2. С. 60–62.
17. *Пинская М.Р.* Управление налоговым риском как фактор противодействия уклонению от уплаты налогов // *Налоги и финансовое право*. 2012. № 9. С. 204–210.
18. *Савина О.Н.* Актуальные вопросы развития налоговой системы Российской Федерации в современных экономических условиях // *Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов* / под ред. Т.Г. Шешуковой. Пермь: ПГНИУ, 2014. С. 114–125.
19. *Гончаренко Л.И., Вишневская Н.Г.* Налоговый контроль применения трансфертных цен крупнейшими налогоплательщиками: актуальны ли изменения правил? // *Экономика. Налоги. Право*. 2015. № 2. С. 112–119.
20. *Мишенина М.С., Максимова Л.В.* Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности // *Академический вестник*. 2012. № 2. С. 239–241.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ON TAX CONTROL EFFICIENCY EVALUATION

Anna V. TIKHONOVA^{a*}, Dmitrii V. DZYUBA^b

^a Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation
AVTihonova@fa.ru
ORCID: not available

^b Russian Timiryazev State Agrarian University, Moscow, Russian Federation
flydmitry68@gmail.com
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Received 25 January 2017
Received in revised form
16 February 2017
Accepted 2 March 2017
Available online
15 May 2018

JEL classification: H21, H26

Keywords: field tax
inspection, in-house tax audit,
tax control, on-site, off-site

Abstract

Importance In a down economy, searching for alternative sources of government revenues that can be identified through implementing the measures of tax control necessitates improvement of approaches to evaluating the efficiency of the latter.

Objectives The purpose of the study is to improve the system of indicators and a methodology to analyze tax control efficiency evaluation.

Methods Using the comparative methods, we considered scientific approaches to tax control efficiency evaluation.

Results The paper defines prerequisites for improving the tax control efficiency evaluation, reviews current coefficients of its efficiency. The analysis enabled to make methodological recommendations for applying the indicators to measure tax control efficiency (i.e. tax audit performance ratio, number of audits per one specialist, tax collection rate). The focus is on indicators of the extent of tax audits and justification of entity evaluating the tax control efficiency. The findings may be useful for drafting measures to improve the efficiency of tax control and determining priorities of the Russian tax system development.

Conclusions and Relevance Perfecting the analysis of tax control efficiency is one of tools applied to improve tax collection and ensure economic security of the Russian Federation.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2017

Please cite this article as: Tikhonova A.V., Dzyuba D.V. On Tax Control Efficiency Evaluation. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 5, pp. 612–622.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.5.612>

Acknowledgments

The article is adapted from the *Economic Analysis: Theory and Practice* journal, 2017, vol. 16, iss. 4.

References

1. Kuliev R.P. [Tax control within the State control system and responsibility for tax offenses]. *Vestnik Moskovskogo Universiteta MVD Rossii = Bulletin of Kikot Moscow University of the Ministry of Interior of Russia*, 2009, no. 8, pp. 105–109. (In Russ.)
2. Panskov V.G. [Taxes as a tool for financial regulation of economy]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics. Taxes. Law*, 2015, no. 1, pp. 114–120. (In Russ.)
3. Selivanov A.S. [Tax control as a form of State fiscal control]. *Probely v rossiiskom zakonodatel'stve = Gaps in Russian Legislation*, 2012, no. 1, pp. 276–279. (In Russ.)

4. Sarkisyants G.V. [Contemporary issues of tax control organization and ways to improve tax audit efficiency]. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*, 2015, no. 4, pp. 421–423. (In Russ.)
5. Moseikin V.V. [The use of tax burden indicator for field tax audit planning]. *Vestnik Omskogo universiteta. Ser.: Ekonomika = Herald of Omsk University. Series: Economics*, 2012, no. 4, pp. 186–191. (In Russ.)
6. Moroz V.V. [Tax control in tax administration]. *Probely v rossiiskom zakonodatel'stve = Gaps in Russian Legislation*, 2013, no. 6, pp. 296–298. (In Russ.)
7. Adigamova F.F., Shatsilo G.V. [What impedes the tax control?]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2011, no. 2, pp. 25–31. (In Russ.)
8. Murzina E.A., Vanyukhina A.M. [Problems of conducting off-site audit of VAT returns]. *Novyi universitet. Seriya: Ekonomika i pravo = New University. Ser.: Economics and Law*, 2015, no. 7, pp. 31–36. (In Russ.)
9. Buraeva G.A., Latyshev S.N. *Probel v zakonodatel'stve, reguliruyushchem deyatel'nost' po nalogovomu kontrolyu. V kn.: Nauchnye issledovaniya i razrabotki v epokhu globalizatsii* [Gaps in the legislation regulating the tax control activity. In: Researches and development in the era of globalization]. Ufa, Aeterna Publ., 2016, pp. 70–73.
10. Kunitsyn D.V., Sinityna E.S., Khudyaeva L.A. [Methods to evaluate the efficiency of tax authorities' activity: Types, features, problems of usage and ways to improve]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2004, no. 3, pp. 69–74. (In Russ.)
11. Rebresh L.A. [Issues of tax control efficiency evaluation]. *Vestnik Chelyabinskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Chelyabinsk State University*, 2004, vol. 8, no. 1, pp. 118–123. (In Russ.)
12. Lavarslanova Z.M. [Problems and prospects for improving the tax control in Russia]. *Nauka v tsentral'noi Rossii = Science in Central Russia*, 2012, no. 1, pp. 52–56. (In Russ.)
13. Zanina O.V., Chernykh Ya.V. [Results of tax control efficiency in Kursk]. *Mezhdunarodnyi akademicheskii vestnik = International Academic Bulletin*, 2015, no. 2, pp. 63–65. (In Russ.)
14. Taribo E.V. [Recovery of compulsory payments under Administrative Procedure Rules: Some challenging issues]. *Zhurnal administrativnogo sudoproizvodstva = Journal of Administrative Court Procedure*, 2016, no. 1, pp. 82–86. (In Russ.)
15. Karzaeva N.N. [Tax disputes: Recognition of liabilities based on tax audit results]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2010, no. 8, pp. 37–40. (In Russ.)
16. Broi M.A. [Tax payments recovery as a solution to perfecting the regulatory framework for writs of execution]. *European Science*, 2015, no. 2, pp. 60–62. (In Russ.)
17. Pinskaya M.R. [Tax risk management as a factor of counteracting tax evasion]. *Nalogi i finansovoe pravo = Tax and Financial Law*, 2012, no. 9, pp. 204–210. (In Russ.)
18. Savina O.N. *Aktual'nye voprosy razvitiya nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii v sovremennykh ekonomicheskikh usloviyakh. V kn.: Razvitie uchetno-analiticheskoi i kontrol'noi sistemy v usloviyakh globalizatsii ekonomicheskikh protsessov* [Topical issues of tax system development in the Russian Federation under current economic conditions. In: Developing the accounting-analytical and control system under globalization of economic processes]. Perm, Perm State University Publ., 2014, pp. 114–125.

19. Goncharenko L.I., Vishnevskaya N.G. [Tax control over transfer pricing applied by the largest taxpayers: Are the changes in rules relevant?]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics. Taxes. Law*, 2015, no. 2, pp. 112–119. (In Russ.)
20. Mishenina M.S., Maksimova L.V. [Tax security and tax administration in the system of measures to ensure economic security]. *Akademicheskii vestnik = Academic Bulletin*, 2012, no. 2, pp. 239–241. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.