

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ*

Галина Михайловна КОРКИНА ^a*, Ольга Павловна СМЕРНОВА ^b

^a кандидат экономических наук, доцент кафедры региональной экономики, инновационного предпринимательства и безопасности, Уральский федеральный университет (УрФУ), Екатеринбург, Российская Федерация
kor.gm@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 8677-6112

^b кандидат экономических наук, научный сотрудник Института экономики Уральского отделения РАН, ассистент кафедры региональной экономики, инновационного предпринимательства и безопасности, Уральский федеральный университет (УрФУ), Екатеринбург, Российская Федерация
olysmirnova95@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-6965-8028>
SPIN-код: 6704-3030

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 05.06.2019
Получена в доработанном виде 08.07.2019
Одобрена 23.07.2019
Доступна онлайн
16.09.2019

УДК 336.025

JEL: H21, H26

Ключевые слова:

налоговые платежи,
налоговый контроль,
камеральные и выездные
налоговые проверки,
результативность,
экономическая
безопасность

Аннотация

Предмет. Налоговая составляющая экономической безопасности оказывает значительное влияние на каждого налогоплательщика и формирование бюджета страны. Вследствие этого налоговому контролю, как фактору экономической безопасности, уделяется особое внимание. Развиваются его формы и методы, рассматриваются новые области их применения с ориентиром на сохранение налогового потенциала, совершенствуется отбор налогоплательщиков в целях проведения контрольных мероприятий, в процесс контроля внедряются современные цифровые технологии.

Цели. Рассмотреть механизм налогового контроля и взаимодействие его элементов в контексте обеспечения экономической безопасности страны. Выявить достоинства, противоречия и современные тенденции развития системы налогового контроля. Оценить уровень его эффективности и предложить направления совершенствования.

Методология. Использовались общенаучные методы научного абстрагирования, формальная и диалектическая логика, дедукция и индукция, анализ и синтез, эмпирический и экономико-статистический анализ данных, компаративные и структурные методы анализа, логический и системный подходы, методы сравнения.

Результаты. Представлена точка зрения авторов на содержание и взаимосвязь элементов механизма налогового контроля с позиции обеспечения экономической безопасности страны. Рассмотрены актуальные изменения системы налогового контроля в современных условиях. Выявлены проблемы ее организации и основные направления совершенствования, дана оценка эффективности.

Выводы. Несмотря на имеющиеся проблемы, за последние годы выросла результативность основной формы налоговых мероприятий – выездных налоговых проверок. В целом имеет место тенденция развития и повышения эффективности государственного налогового контроля, что позволяет обеспечивать пополнение доходной части бюджета страны.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Коркина Г.М., Смирнова О.П. Актуальные аспекты развития налогового контроля // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 9. – С. 1008 – 1022.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.9.1008>

Экономическая безопасность страны во многом определяется эффективностью ее налоговой системы. Взимаемые с юридических и физических лиц налоги и сборы формируют доходную часть бюджета. Согласно данным официальных источников, в России федеральный бюджет создается в основном за счет налоговых поступлений. К налоговым поступлениям относятся предусмотренные Налоговым кодексом РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы¹. В 2014 г. налоговые поступления составили 53,4% доходов консолидированного бюджета, в 2015 г. – 60%, в 2016 г. – 58,3% от всего дохода государства, в 2017 г. – 62,9%, в 2018 г. – 72,3%².

Экономическая безопасность и ее налоговая составляющая в нашей стране в последнее десятилетие приобрели особую значимость, что связано с многочисленными нарушениями в налоговой сфере, наличием задолженностей по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней [1].

К числу основных угроз российской налоговой системы можно отнести: неэффективную налоговую политику; сложность и частые изменения налогового законодательства; сокрытие налогооблагаемой базы; выплату «серой» заработной платы; регистрацию «фирм-однодневок»; значительную долю теневого сектора экономики; вывоз капитала за рубеж; коррумпированность государственных органов; низкую налоговую культуру населения и его недоверие государству; недостаточную налоговую, административную

и уголовную ответственность за нарушение налогового законодательства³.

Для существования сильного государства, обеспечения его суверенитета, независимости, обороноспособности, решения социальных и экономических задач по развитию общества необходима эффективная налоговая система с налаженным механизмом налогового контроля.

Согласно ст. 32 Налогового кодекса РФ «налоговым контролем признается деятельность должностных лиц налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах»⁴.

Проблемы налогового контроля и его влияния на экономическую безопасность рассмотрены в трудах: С.Н. Белоусовой [2], А.С. Волковой⁵, В.О. Гукиной [2], Г.Н. Карташовой [3], Л.В. Севрюковой⁶, Т.Ю. Ткачевой, В.Л. Рыкуновой, Л.В. Афанасьевой, М.С. Тупчий, И.О. Кирилчук, С.Н. Белоусовой и др. [4–8], М.А. Вахтиной [9], И.В. Горского [10], А.В. Демина [11], М.Д. Кузьмина [12], В.В. Акбердиной, А.В. Гребенкина, О.П. Смирновой [13], Н.И. Малис [14], А.А. Архипова [15], О.Р. Михайловой [16], К.А. Сасова [17], А.С. Селиванова [18] и др.

Налоговый контроль является одним из направлений государственного финансового контроля. Порядок его осуществления регулируется положениями главы 14 Налогового кодекса РФ.

³ О налоговых органах Российской Федерации: Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1. (1992–2014. ФНС). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161248/

⁴ Налоговый кодекс РФ. Часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ; (ред. от 15.02.2016 № 32-ФЗ, от 05.04.2016 № 101-ФЗ, от 05.04.2016 № 102-ФЗ, от 26.04.2016 № 110-ФЗ). Консультант Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/>

⁵ Белоусова С.Н., Волкова А.С. Роль налогового контроля в обеспечении экономической безопасности государства / Сборник статей Международной научно-практической конференции: Инструменты и механизмы современного инновационного развития: в 3-х частях. Уфа: АЭТЕРНА, 2016. С. 69–71.

⁶ Севрюкова Л.В. и др. Налогообложение организаций: учеб. пособие. Курск: ЮЗГУ, 2015. 275 с.

¹ Статья подготовлена при поддержке гранта РФФИ «Моделирование неопределенности в развитии сетевых сопряженных производствах в целях обеспечения экономической безопасности» № 18-010-01021.

² Хекало О.Ю., Мацакова А.А. Динамика налоговых поступлений в бюджет РФ / Сборник статей VI Международной научно-практической конференции: Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. Пенза: Наука и Просвещение, 2017. С. 200–202.

³ Министерство финансов РФ. Официальный сайт. URL: <https://www.minfin.ru/ru/>

Механизм налогового контроля, элементы которого представлены на *рис. 1*, носит сложный финансово-правовой характер и состоит во взаимодействии субъектов, которые вступают в налоговые правоотношения в связи с выполнением ими своих функций.

Система налогового контроля нацелена на реализацию нескольких задач:

- нормативное регулирование и содействие качественному ведению налогоплательщиками бухгалтерского и налогового учета; представляемые ими документы являются предметом налогового контроля⁷;
- обеспечение полноты и своевременности выполнения налогоплательщиками налоговых обязательств перед бюджетами всех уровней;
- выполнение и пресечение налоговых правонарушений; возможности пополнения бюджета во многом зависят от оперативного и адекватного реагирования сотрудников налоговой службы на нарушения в области налогового законодательства.

Важным элементом механизма налогового контроля являются налоговые риски. Будучи сложной категорией рисков, они присущи обеим сторонам налоговых правонарушений: и налогоплательщикам, и государству.

Риски налогоплательщиков связаны в основном с финансовыми потерями в виде сумм доначисленных налогов, пени, штрафов и упущенной выгоды. Существует также вероятность привлечения руководителей и собственников предприятий к административной и уголовной ответственности.

Кроме того, возможны неблагоприятные последствия в виде снижения доверия контрагентов из-за повышенного внимания к предприятию налоговых органов.

⁷ О внесении изменений в Методические указания о порядке проведения оценки качества проверок налоговых органов: письмо Федеральной налоговой службы от 23.10.2007 № ШС-6-12/816.
URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12056814/>

Риски государства возникают прежде всего при принятии решений в сфере налогообложения.

Объективную основу возникновения рисков составляет диалектическое противоречие между основными функциями системы налогообложения – фискальной и регулирующей.

Фискальная функция осуществляется за счет мероприятий налогового контроля и санкций. Она обеспечивает собираемость налогов и создает препятствия для уклонения от их уплаты.

Регулирующая функция направлена на развитие экономических процессов и реализуется через систему льгот и освобождений. Она имеет своей целью рост финансовых результатов бизнеса.

Между фискальной и регулирующей функциями в развитом государстве должно быть обеспечено относительное равновесие, что проявляется в формировании бюджета, не ущемляющего интересы налогоплательщиков. На практике добиться этого сложно, так как стороны по-разному оценивают роль налогов: государство стремится к максимизации, а налогоплательщики – к минимизации налоговых изъятий.

Известно, что российской налоговой системе присущ выраженный фискальный характер. Вопросы фискальной направленности налоговой системы поднимают Р.К. Шакирова⁸, О.Г. Воронцов [19], О.И. Пилипенко [20], А.А. Скрыбина⁹ и др.

⁸ Шакирова Р.К. Становление и развитие фискального федерализма в России / Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции: Современные тенденции развития науки и технологий, г. Белгород, 31 декабря 2015 г.: в 8 ч. Белгород: ИП Ткачева Е.П., 2015. № 9. часть VII. С. 129–134.
URL: http://issledo.ru/wp-content/uploads/2016/01/Sb_k-9-7.pdf

⁹ Скрыбина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018: Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. Казань, 15 января 2018 г. Уфа: АЭТЕРНА, 2018. С. 115–117.

Фискальная политика не приводит к разрешению конфликта интересов сторон и не оказывает положительного влияния на повышение эффективности налогового контроля. В этих условиях налогоплательщики продолжают считать налоговую нагрузку излишней и по возможности уклоняются от уплаты налогов.

Так, с 1 января 2019 г. ставка налога на добавленную стоимость в нашей стране выросла на 2%. В это же время в Китае ставка НДС была снижена на 2% в целях создания более благоприятных условий для развития бизнеса. Ставки акцизов в последние годы повышаются ежегодно, о чем свидетельствуют данные табл. 1: прирост акцизов за 4 года составил 47,2%, прирост НДС – 46%.

НДС и акцизы относятся к группе косвенных налогов и соответствуют фискальной функции налогообложения. Способ пополнения доходов бюджета за счет косвенных налогов является несправедливым, так как налоговую нагрузку несут покупатели, оплачивая их в цене товара. Он распространен по причине простоты применения и независимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и доходов физических лиц.

Из числа прямых налогов, кроме НДС, основным системообразующим для бюджетов субъектов РФ является налог на прибыль. За последние 4 года его прирост составил 57,77%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. он вырос на 24,62%. Однако он не в полной мере выполняет стимулирующую роль в развитии бизнеса ввиду отсутствия в главе 25 Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций» налоговых льгот, прежде всего для производственных предприятий. Можно говорить лишь о наличии преференций для отдельных категорий его плательщиков.

Система налогообложения в нашей стране продолжает оставаться сложной, нестабильной, со многими противоречиями

и неясностями, недостаточной проработанностью отдельных положений Налогового кодекса и многочисленными комментариями к нему налоговой службы.

Тем не менее, имеет место устойчивая тенденция роста результативности налоговых проверок (табл. 2).

За последние 5 лет общее количество налоговых проверок, преимущественно за счет камеральных, выросло более чем в 2 раза, что связано с увеличением числа предоставленных налоговых деклараций и сокращением круга юридических лиц, обладающих признаками недействующих.

При этом число выездных налоговых проверок существенно сократилось в 2018 г. по сравнению с 2014 г. на 61,6% в связи с тем, что налоговая служба постоянно совершенствует систему отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. У тех налогоплательщиков, которые считаются законопослушными, выездные налоговые проверки проводятся теперь реже, чем с периодичностью один раз в три года; согласно ст. 89 НК РФ – нет необходимости проводить их чаще. Данный факт позитивно воспринимается бизнес-сообществом.

Положительный эффект связан также с активным внедрением в систему налогового контроля цифровых технологий, которые позволяют дистанционно контролировать налогоплательщиков.

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

Создается цифровая технологическая платформа, которая объединяет информационные ресурсы ФНС и других субъектов налогового контроля – МВД, таможенных и следственных органов, а также Росреестра, Росфинмониторинга, банков и других организаций, что позволяет работать с огромной базой данных.

Удельный вес результативных налоговых проверок, как камеральных, так и выездных, за анализируемый период изменился незначительно. Однако наблюдается рост доначислений налоговых платежей в расчете на одну проверку: по камеральным – на 14,89%, по выездным – на 5,85%. Если рассматривать структуру дополнительных начислений, то приоритет принадлежит выездным проверкам, на которые приходится в среднем около 80% доначислений, так как они являются более глубокими и основательными по сравнению с камеральными проверками.

В целом имеет место тенденция роста дополнительно начисленных платежей в 2018 г. по сравнению с 2014 на 7,4%. По камеральным проверкам прирост составил 14,89%, по выездным – 5,85%.

Динамика доначислений на одну результативную камеральную проверку неоднородна: в 2014–2016 гг. наблюдался устойчивый рост, который сменился снижением в 2017–2018 гг. В целом за 5 лет было снижение на 36,4%. По выездным результативным проверкам доначисления стабильно росли на протяжении всего анализируемого периода и рост составил 27,8%. Сократив количество выездных проверок, налоговая служба значительно повысила их эффективность.

Факторный анализ в рамках определения корреляционной взаимосвязи между показателями налогового контроля выявил следующие результаты (табл. 3, 4).

По камеральным проверкам обнаружена тесная прямая зависимость величины доначислений налоговых платежей от количества налоговых проверок.

По выездным проверкам выявлена обратная взаимосвязь между показателями, которые не зависят друг от друга. Рост результативности выездных проверок не связан с их количеством, а обусловлен другими факторами.

Таким образом, имеют место положительные тенденции в виде сокращения количества выездных налоговых проверок и повышения их результативности, как следствия определенного совершенствования работы налоговых органов.

Однако принцип осмотрительности не позволяет нам с уверенностью утверждать, что в системе налогового контроля произошли необратимые изменения качественного характера. Для этого нужны наблюдения за более длительный период времени.

Следовательно, осуществляемый сегодня курс налогового администрирования нельзя в полной мере оценивать как эффективный.

Актуальными направлениями развития современного налогового контроля являются следующие:

- дальнейшее совершенствование налогового законодательства в целях создания стабильной, системно проработанной нормативно-правовой базы и соответствующей ей инфраструктуры, обеспечивающей предупреждение возникающих налоговых угроз или снижение уровня их воздействия;
- уменьшение теневой зоны экономики, обусловленной недостатками в законодательстве;
- надежная защита законных интересов налогоплательщиков;

- проведение постоянного мониторинга законодательства. Основной задачей законотворческой деятельности государства по-прежнему остается гармонизация интересов налогоплательщиков и налоговых органов;
- применение эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий, способов и методов проведения налоговых проверок, дающих возможность в условиях ограниченных кадровых и материальных ресурсов достичь максимальной результативности.

Выездные налоговые проверки являются наиболее эффективным контрольным мероприятием, количество которых сократилось за последние 5 лет на 61,6%. Одним из основных факторов результативности проверок выступает предпроверочный анализ, определяющий выбор налогоплательщика в качестве объекта проверки, оценку имеющейся о нем информации, выявление проблемных точек, рисков и разработку оптимальной стратегии выездной проверки.

Отбор налогоплательщиков производится на основе критериев, изложенных в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной более 10 лет назад¹⁰. Как и любой нормативный документ, она требует совершенствования с учетом многолетнего опыта применения. Кроме того, нам представляется целесообразным предложение аналитиков об использовании рейтинговой оценки налогоплательщиков в дополнение к имеющимся критериям отбора [21]. Рейтинговая оценка позволит проводить более обоснованный выбор объектов для выездного контроля.

Активное внедрение новейших цифровых технологий, способных ускорить процесс сбора и обработки информации о деятельности налогоплательщиков, позволит быстрее распознавать субъекты, находящиеся в зоне риска налоговых правонарушений. Необходимо продолжать работу по созданию единой информационной системы, объединяющей информационные ресурсы государственных органов и коммерческих банков; по обновлению программного обеспечения, которое предоставляет возможность дистанционно проверять определенные показатели деятельности без выезда к налогоплательщику, что сокращает расходы на проведение налогового контроля.

Совершенствование кадрового потенциала налоговой службы, использование современных форм и методов контроля, цифровых технологий, усложнение аналитических процедур требует наличия квалифицированных кадров, способных качественно выполнять свои должностные обязанности. Возможности пополнения бюджетов всех уровней во многом зависят от оперативного и адекватного реагирования сотрудников налоговой службы на нарушения в области налогового законодательства. Возникает необходимость в соответствующей системе отбора, повышении квалификации и оценке эффективности работы персонала. Известно, что разработана и проходит апробацию балльно-рейтинговая система, которая имеет своей целью определение уровня профессионализма кадрового состава. Как свидетельствует практика, для налаживания такой системы требуются многолетние усилия. Важно, чтобы процедуры включали не только формальные, но и содержательные критерии оценки эффективности работы сотрудников налоговой службы.

Таким образом, современные условия требуют постоянного развития нормативной базы, форм и методов работы в системе налогового

¹⁰ Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/

контроля. Рассматриваемые меры позволят пополнения доходной части бюджета и улучшить качество контрольной деятельности, укрепление экономической безопасности что позитивно повлияет на обеспечение страны.

Таблица 1

Динамика поступления налогов по видам в бюджет РФ за 2015–2018 гг., млрд руб.

Table 1

Changes in tax revenues in the budget of the Russian Federation by tax type for 2015–2018, billion RUB

Виды налогов	2015	2016	2017	2018	Прирост, %	Отклонение
НДПИ	3 226,3	2 924,4	4 130,4	6 127,4	89,92	2 901,1
Налог на прибыль	2 598,8	2 770,2	3 290	4 100	57,77	1 501,2
НДФЛ	2 806,5	3 017,3	3 251,1	3 653	30,16	846,5
НДС	2 448,3	2 657,4	3 069,9	3 574,6	46	1 126,3
Акцизы	1 014,4	1 293,9	1 521,3	1 493,2	47,2	478,8
Имущественные налоги	1 068,4	1 116,9	1 250,3	1 396,8	30,74	328,4

Источник: авторская разработка по данным ФНС РФ

Source: Authoring, based on the Federal Tax Service of Russia data

Таблица 2**Динамика результатов налоговых проверок, проведенных ФНС в 2014–2018 гг.****Table 2****Changes in the results of tax audits conducted by the Federal Tax Service of Russia in 2014–2018**

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	Темп роста, %
Количество проведенных налоговых проверок всего, ед., %	32 905 553 100	31 962 975 100	40 003 998 100	55 879 061 100	67 902 934 100	206,3
В том числе:						
– камеральных ед., %	32 869 796 99,89	31 932 313 99,91	39 977 955 99,93	55 859 670 99,8	67 889 196 99,98	206,5
из них, выявивших нарушения, ед.	1 963 317	1 948 611	2 254 430	3 014 277	3 531 037	179,8
– выездных проверок, ед., %	35 757 0,11	30 662 0,09	26 043 0,07	19 391 0,03	13 738 0,02	38,07
из них, выявивших нарушения, ед.	35 314	30 346	25 796	19 134	13 444	38
Доля результативных проверок в общем объеме проведенных камеральных проверок, %:						
– по камеральным	6	6,1	5,6	5,3	5,2	86,6
– по выездным	98,8	99,9	99,1	98,6	97,8	98,9
Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, всего: тыс. руб., %	337 717 674 100	342 946 320 100	451 805 265 100	371 422 658 100	361 858 704 100	107,4
В том числе:						
– по камеральным, тыс. руб., %	48 443 932 14,3	75 083 462 21,9	99 748 333 22,1	61 559 605 16,57	55 659 611 15,38	114,8
– по выездным проверкам, тыс. руб., %	289 273 742 85,7	267 862 858 78,1	352 056 932 77,9	309 863 053 83,43	306 199 093 84,62	105,8
Доначислено налоговых платежей в расчете на одну результативную проверку, тыс. руб.:						
– по камеральным	24,67	38,53	44,25	20,42	15,76	63,6
– по выездным	8 191,5	8 827	13 647,7	16 194,4	22 775,9	278

Источник: авторская разработка по данным ФНС РФ*Source:* Authoring, based on the Federal Tax Service of Russia data

Таблица 3**Расчет коэффициента корреляции по камеральным проверкам****Table 3****Calculating the correlation coefficient for office audits**

Год	Количество проведенных камеральных налоговых проверок, ед.	Дополнительно начислено платежей по результатам камеральных проверок, тыс. руб.
2014	32 869 796	48 443 932
2015	31 932 313	75 083 462
2016	39 977 955	99 748 333
2017	55 859 670	61 559 605
2018	67 889 196	55 659 611
Коэффициент корреляции	0,794530677	Тесная прямая связь

Источник: авторская разработка

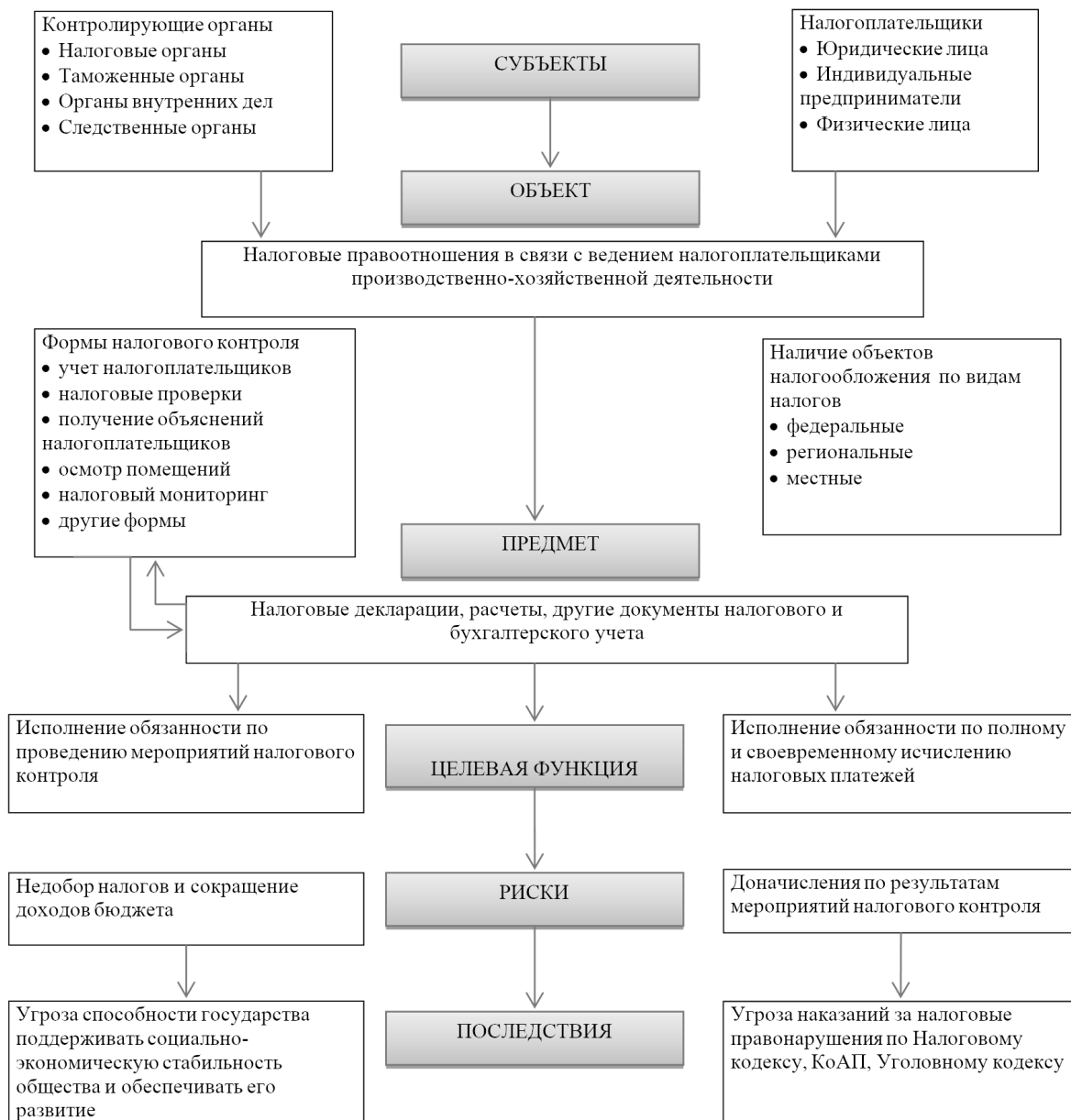
Source: Authoring

Таблица 4**Расчет коэффициента корреляции по выездным проверкам****Table 4****Calculating the correlation coefficient for on-site audits**

Год	Количество проведенных выездных налоговых проверок ед.	Дополнительно начислено платежей по результатам выездных проверок, тыс. руб.
2014	35 757	289 273 742
2015	30 662	267 862 858
2016	26 043	352 056 932
2017	19 391	309 863 053
2018	13 738	306 199 093
Коэффициент корреляции	-0,697395326	Сильная обратная связь

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Элементы механизма налогового контроля****Figure 1****The tax control mechanism elements**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Новоселов К.В. Налоговый контроль как фактор экономической безопасности государства // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6-1. С. 17–20.
2. Гукина В.О., Белоусова С.Н. Налоговый контроль и оценка его результативности на региональном уровне // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 4. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2016/04/11417>
3. Карташова Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальный подход к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения // Налоговый вестник. 1999. № 1. С. 17. URL: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=22231>
4. Севрюкова Л.В., Ткачева Т.Ю., Рыкунова В.Л. и др. Актуальные вопросы налогового администрирования на современном этапе развития российской налоговой системы: монография. Курск: ЮЗГУ, 2010. 130 с.
5. Ткачева Т.Ю., Афанасьева Л.В., Севрюкова Л.В. и др. Экономическая безопасность в бюджетно-налоговой сфере: монография. Курск: ЮЗГУ, 2016. 314 с.
6. Тупчий М.С., Белоусова С.Н. Налоговая безопасность РФ // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 7. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2016/07/69809>
7. Tkacheva T.Yu., Afanas'eva L.V., Belousova S.N. Risk Management in Providing the Region for Fiscal Security. *World Applied Sciences Journal*, 2013, vol. 28, no. 4, pp. 485–489. URL: [https://www.idosi.org/wasj/wasj28\(4\)13/8.pdf](https://www.idosi.org/wasj/wasj28(4)13/8.pdf)
8. Rykunova V.L., Belousova S.N., Kirilchuk I.O. Forms and Methods of Tax Control: Ratio of Concepts. *The Social Sciences*, 2016, vol. 11, no. 15, pp. 3697–3701. URL: <http://medwelljournals.com/abstract/?doi=sscience.2016.3697.3701>
9. Вахтина М.А. Прогрессивное налогообложение как инструмент обеспечения стабильности бюджетной системы // Актуальные проблемы экономики и права. 2016. Т. 10. № 2. С. 68–79. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/progressivnoe-nalogooblozhenie-kak-instrument-obespecheniya-stabilnosti-byudzhetnoy-sistemy>
10. Горский И.В. Налоговая политика России начала XXI века // Налоговый вестник. 2007. № 7. С. 9–13. URL: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=30567>
11. Демин А.В. Определенность налогообложения как фундаментальный принцип налогового права // Вопросы правоведения. 2012. № 1. С. 158–173.
12. Кузьмин М.Д. Трансформация понятия «экономическая безопасность» в эпоху постмодернизма // *European Social Science Journal* («Европейский журнал социальных наук»). 2013. Т. 1. № 12(39). С. 398–401.
13. Акбердина В.В., Гребенкин А.В., Смирнова О.П. Комплексный инструментарий оценки экономической безопасности отраслей экономики: региональный аспект // Экономика региона. 2017. Т. 13. Вып. 4. С. 1264–1279. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-instrumentariy-otsenki-ekonomicheskoy-bezopasnosti-otrasley-ekonomiki-regionalnyy-aspekt>
14. Малис Н.И. Совершенствование элементов налогового механизма // Финансы. 2012. № 12. С. 31–34.
15. Архипов А.А. Сроки в налоговом праве: монография. М.: Статут, 2011. С. 112–116.

16. Михайлова О.Р. Сроки давности в налоговом праве: странные новации законодателя // *Налоговед*. 2007. № 1. С. 5–11. URL: <http://nalogoved.ru/art/1423.html>
17. Сасов К.А. Конституционный Суд и недобросовестность должностных лиц налоговых органов // *Налоговые споры: теория и практика*. 2005. № 9. С. 16–20. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/97008>
18. Селиванов А.С. Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля // *Пробелы в российском законодательстве*. Юридический журнал. 2012. № 1. С. 276–279. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-vid-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya>
19. Воронцов О.Г. Налоговый (фискальный) федерализм: понятие и роль в построении налоговой системы // *Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение: вопросы теории и практики*. 2015. № 3-2. С. 44–47. URL: <http://www.gramota.net/materials/3/2015/3-2/10.html>
20. Пилипенко О.И. Антикризисная фискальная политика государства в контексте позитивной экономической теории // *Вестник Российского университета дружбы народов. Серия «Экономика»*. 2012. № 3. С. 5–16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikrizisnaya-fiskalnaya-politika-gosudarstva-v-kontekste-pozitivnoy-ekonomicheskoy-teorii>
21. Рудакова О.Ю., Горбанова А.И. Повышение результативности налогового контроля // *Управление современной организацией: опыт, проблемы и перспективы*. 2018. № 9. С. 102–107.

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.

TAX CONTROL PRIORITIES

Galina M. KORKINA ^{a,*}, Ol'ga P. SMIRNOVA ^b

^a Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin (UrFU),
Yekaterinburg, Russian Federation
kor.gm@yandex.ru
ORCID: not available

^b Institute of Economics, Ural Branch of Russian Academy of Sciences,
Yekaterinburg, Russian Federation
olysmirnova95@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-6965-8028>

* Corresponding author

Article history:

Received 5 June 2019
Received in revised form
8 July 2019
Accepted 23 July 2019
Available online
16 September 2019

JEL classification: H21, H26

Keywords: tax payments, tax
surveillance, office and on-site
tax audits, performance,
economic security

Abstract

Subject This article deals with the issues related to tax control as a factor of economic security of the country.

Objectives The article aims to identify the advantages, contradictions, current trends of the development of the tax control system, assess the level of its effectiveness, and suggest areas for its improvement.

Methods For the study, we used the methods of scientific abstraction, formal and dialectical logic, deduction and induction, analysis and synthesis, empirical analysis, comparative and structural analysis, economics and statistics analysis, the logical and systems approaches, and comparison.

Results The article presents an original view on the content and relationship of elements of the tax control mechanism with regard to ensuring the economic security of the country. It identifies certain problems of the tax control system organization in the current conditions, assesses its effectiveness, and offers the main areas to further improve it.

Conclusions and Relevance Despite the current problems, in recent years, the effectiveness of the main form of tax measures, i.e. on-site tax audits, has been improving. In general, there is a tendency to develop and improve the efficiency of State tax control, which contributes to the State budget revenues replenishment.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Korkina G.M., Smirnova O.P. Tax Control Priorities. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 1008–1022.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.9.1008>

Acknowledgments

The article was supported by the Russian Foundation for Basic Research (RFBR), grant № 18-010-01021, *Modeling Uncertainty in the Development of Network-Related Industries to Ensure Economic Security*.

References

1. Novoselov K.V. [Tax control as a factor of economic security of the State]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2014, no. 6-1, pp. 17–20. (In Russ.)
2. Gukina V.O., Belousova S.N. [Tax monitoring and evaluation of its effectiveness at the regional level]. *Ekonomika i menedzhment innovatsionnykh tekhnologii*, 2016, no. 4. (In Russ.)
URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2016/04/11417>

3. Kartashova G.N. [Assessing the effectiveness of tax authorities or a conceptual approach to some aspects of tax analysis]. *Nalogovyi vestnik*, 1999, no. 1, p. 17.
URL: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=22231> (In Russ.)
4. Sevryukova L.V., Tkacheva T.Yu., Rykunova V.L. et al. *Aktual'nye voprosy nalogovogo administrirovaniya na sovremennom etape razvitiya rossiiskoi nalogovoi sistemy: monografiya* [Topical issues of tax administration at the present stage of development of the Russian tax system: a monograph]. Kursk, SWSU Publ., 2010, 130 p.
5. Tkacheva T.Yu., Afanas'eva L.V., Sevryukova L.V. et al. *Ekonomicheskaya bezopasnost' v byudzhethno-nalogovoi sfere: monografiya* [Economic security in the fiscal sphere: a monograph]. Kursk, SWSU Publ., 2016, 314 p.
6. Tupchii M.S., Belousova S.N. [Tax security of Russian Federation]. *Sovremennye nauchnye issledovaniya i innovatsii*, 2016, no. 7. (In Russ.)
URL: <http://web.snauka.ru/issues/2016/07/698098>
7. Tkacheva T.Yu., Afanas'eva L.V., Belousova S.N. Risk Management in Providing the Region for Fiscal Security. *World Applied Sciences Journal*, 2013, vol. 28, no. 4, pp. 485–489.
URL: [https://www.idosi.org/wasj/wasj28\(4\)13/8.pdf](https://www.idosi.org/wasj/wasj28(4)13/8.pdf)
8. Rykunova V.L., Belousova S.N., Kirilchuk I.O. Forms and Methods of Tax Control: Ratio of Concepts. *The Social Sciences*, 2016, vol. 11, no. 15, pp. 3697–3701.
URL: <http://medwelljournals.com/abstract/?doi=sscience.2016.3697.3701>
9. Vakhtina M.A. [Progressive taxation as a tool for providing the budget system stability]. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava = Actual Problems of Economics and Law*, 2016, vol. 10, no. 2, pp. 68–79. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/progressivnoe-nalogooblozhenie-kak-instrument-obespecheniya-stabilnosti-byudzhethnoy-sistemy> (In Russ.)
10. Gorskii I.V. [Tax policy of Russia at the beginning of the 21st century]. *Nalogovyi vestnik*, 2007, no. 7, pp. 9–13. URL: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=30567> (In Russ.)
11. Demin A.V. [The certainty of taxation as a fundamental principle of the tax law]. *Voprosy pravovedeniya*, 2012, no. 1, pp. 158–173. (In Russ.)
12. Kuz'min M.D. [Transformation of the concept of "economic security" in the era of post-modernism]. *European Social Science Journal*, 2013, vol. 1, no. 12(39), pp. 398–401. (In Russ.)
13. Akberdina V.V., Grebenkin A.V., Smirnova O.P. [Comprehensive assessment of industries economic security: regional aspect]. *Ekonomika regiona = Economy of Region*, 2017, vol. 13, iss. 4, pp. 1264–1279. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-instrumentariy-otsenki-ekonomicheskoy-bezopasnosti-otrasley-ekonomiki-regionalnyy-aspekt> (In Russ.)
14. Malis N.I. [Improving the elements of the tax mechanism]. *Finansy = Finance*, 2012, no. 12, pp. 31–34. (In Russ.)
15. Arkhipov A.A. *Sroki v nalogovom prave: monografiya* [Time terms in the tax law: a monograph]. Moscow, Statut Publ., 2011, pp. 112–116.
16. Mikhailova O.R. [Statute of limitation in tax law: strange innovations of the legislator]. *Nalogoved*, 2007, no. 1, pp. 5–11. (In Russ.) URL: <http://nalogoved.ru/art/1423.html>
17. Sasov K.A. [The Constitutional Court and bad faith of tax officials]. *Nalogovye spory: teoriya i praktika*, 2005, no. 9, pp. 16–20. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/97008> (In Russ.)

18. Selivanov A.S. [Tax control as a form of State fiscal control]. *Probely v rossiiskom zakonodatel'stve. Yuridicheskii zhurnal = Gaps in Russian Legislation*, 2012, no. 1, pp. 276–279. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-vid-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya> (In Russ.)
19. Vorontsov O.G. [Tax (fiscal) federalism: notion and role in creation of tax system]. *Istoricheskie, filosofskie, politicheskie i yuridicheskie nauki, kul'turologiya i iskusstvovedenie: voprosy teorii i praktiki = Historical, Philosophical, Political and Law Sciences, Culturology and Study of Art. Issues of Theory and Practice*, 2015, no. 3-2, pp. 44–47. URL: <http://www.gramota.net/materials/3/2015/3-2/10.html> (In Russ.)
20. Pilipenko O.I. [State anti-crises fiscal policy in the context of positive economic theory]. *Vestnik Rossiiskogo universiteta druzhby narodov. Seriya: Ekonomika = RUDN Journal of Economics*, 2012, no. 3, pp. 5–16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikrizisnaya-fiskalnaya-politika-gosudarstva-v-kontekste-pozitivnoy-ekonomicheskoy-teorii> (In Russ.)
21. Rudakova O.Yu., Gorbanova A.I. [Increasing tax control results]. *Upravlenie sovremennoi organizatsiei: opyt, problemy i perspektivy*, 2018, no. 9, pp. 102–107. (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.