

**Гатауллина Альбина Раисовна**

*студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, albinafloa@mail.ru*

**Золотухина Мария Андреевна**

*студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, qwerty.12345.qwe@mail.ru*

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА**

**Аннотация.** В статье раскрыта сущность и роль налогового контроля, как инструмента, способствующего обеспечению экономической безопасности бизнеса, а также основные направления его оптимизации, заключающиеся в увеличении камеральных проверок и в осуществлении налогового мониторинга.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, экономическая безопасность, налоговая проверка.

**Gataullina Albina Raisovna**

*Student of the speciality "Economic security" of Tyumen state University, Tyumen,  
albinafloa@mail.ru*

**Zolotukhin Mariya Andreevna**

*Student of the speciality "Economic security" of Tyumen state University, Tyumen,  
qwerty.12345.qwe@mail.ru*

## **TAX CONTROL AS A TOOL FOR ENSURING BUSINESS ECONOMIC SECURITY**

**Abstract.** The article reveals the essence and role of tax control as a tool that contributes to the economic security of the business, as well as the main directions of its optimization, which consists in increasing in-house inspections and tax monitoring.

**Keywords:** tax control, economic security, tax audit.

Важнейшим направлением деятельности экономической безопасности является создание условий для обеспечения стабильности и развития экономики. Для успешного достижения этой цели, экономическая безопасность должна существовать на всех уровнях

экономики: федеральном, региональном, местном и у субъектов хозяйствования. Одним из способов взаимодействия между уровнями экономики является налоговый контроль, с помощью которого государство может отслеживать поступление в бюджет Российской Федерации и его субъектов денежных средств, а хозяйствующие субъекты избегать мер наказания за ненадлежащее исполнение налоговых обязанностей.

Согласно ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю над соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Основные задачи налогового контроля:

- выявление фактов нарушения налогового законодательства и обеспечение соблюдения действующего НК РФ;
- контроль над полнотой оплаты налоговых обязательств по срокам согласно НК РФ;
- применение должных мер к выявленным нарушениям и привлечение лиц к ответственности;
- предупредительные меры в рамках нарушений налогового законодательства.

Как отмечает Кораблева А. А., одно из определений экономической безопасности региона – это совокупность текущего состояния, условий и факторов, характеризующих стабильность, устойчивость и поступательность развития экономики территории, органически интегрированной в экономику Федерации [1]. Токмакова Е. Г., Юхтанова Ю. А., Скипин Д.Л. в статье «Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности» пишут, что экономическая безопасность предприятия/бизнеса (далее ЭББ) – это защищенность его деятельности и способность предотвращать различные угрозы, снижающие эффективность его функционирования [2].

Главная цель хозяйствующего субъекта – извлечение прибыли. Для организации уплата налогов уменьшает сумму денежных средств, которые она могла направить на расширение бизнеса, устранение конкурентов. Для государства уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов приводит к снижению получения денежных средств в Федеральные и Региональные бюджеты, что создает угрозу экономической безопасности страны.

Для оптимизации налогового бремени, которое ежегодно становится все тяжелее для хозяйствующих субъектов, предприятия применяют как законные, так и не законные способы. Законным способом уменьшить налоговые платежи можно, если пользоваться различными льготами, которые предоставляет государство, и особыми налоговыми режимами, если у предприятия есть такая возможность. Также на налоговую нагрузку влияет то, насколько тщательно проверены контрагенты и насколько грамотно заключены договора, что позволяет

более эффективно организовать работу, менее рискованно и не выходя при этом за рамки действующего налогового законодательства.

Серебрякова Т. Ю. и Антонова М. В. отмечают четыре вида причин уклонения от налогов: моральные, политические, экономические и технические [3].

Налоговый контроль над субъектами хозяйствования помогает избегать технических (уклонение от налоговых обязательств в полной или частичной сумме, включающее непреднамеренные действия налогоплательщиков, вызванные объективными ошибками) и экономических (осознанное уклонение от налогов за счет экономии налоговых платежей) причин уклонения от налогов, а также причин, связанных с неверной трактовкой налогового законодательства.

Налоговый контроль защищает субъекты хозяйствования, ограждая их от недобросовестных контрагентов, которые в любой момент могут стать банкротами либо в отношении которых может начаться судебное разбирательство из-за неуплаченных налогов, что может серьезно пошатнуть положение добросовестных налогоплательщиков.

Основные налоговые риски, которые могут возникнуть у организации:

- неправильное понимание налогового законодательства;
- неправильно исчисленные налоговые платежи, влекущие за собой штрафные санкции;
- вероятность проведения выездной налоговой проверки с последующим доначислением налоговых платежей;
- негативные последствия от взаимодействия с неблагонадежными контрагентами, влекущие ответственность налогоплательщика.

Налоговый контроль позволяет субъектам хозяйствования избегать следующих угроз:

- начисление штрафных санкций за нарушение обязательств и сроков, указанных в НК РФ;
- участие в судебных разбирательствах по налоговым вопросам, влекущее за собой потерю деловой репутации и убыткам;
- заключение сделок с неблагонадежными контрагентами, которые могут привести к значительным финансовым потерям.

Одним из важных моментов экономической безопасности в части налоговых рисков это избежание правовых, административных и других последствий в результате не своевременного выявления ошибок.

Как отметила Газизова А. Я. в своей статье «Налоги – фактор экономической безопасности», налоговый контроль предполагает не только борьбу с уклонением от уплаты налогов, а также повышение качества налогового менеджмента, использование современных технологий для повышения оперативности сбора и обработки налоговой информации [4].

На сегодняшний день налоговые органы в большей части уделяют внимание камеральным налоговым проверкам. Данные проверки более удобные, дешевые и менее трудоемкие, так как налоговый инспектор не выезжает непосредственно на предприятие. Еще одним положительным моментом является возможность увеличения количества проверяемых субъектов. Камеральная проверка предполагает истребование у проверяемого налогоплательщика всех необходимых документов, а именно первичных бухгалтерских документов и документов аналитического учета, а также дополнительных сведений и разъяснений, если в них есть необходимость. Налогоплательщик может предоставить в налоговый орган документы лично или через представителя, а также направить по почте заказным письмом либо передать через систему электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика. Организации в свободном доступе могут проверить на сайте ФНС права на получении субсидии, как пострадавшие отрасли, малого и среднего предпринимательства, следить за ходом рассмотрения заявлений. Все организации, применяющие традиционную систему налогообложения обязаны сдавать декларации только в электронном виде. При этом при сдаче автоматически проверяются контрольные соотношения показателей декларации, проверка контрагентов и встречная проверка документов. Благодаря информатизации бизнес может оперативно, легко и вовремя отправлять отчетность в налоговые органы, что помогает избежать штрафов.

Сведения о проведении камеральных и выездных проверок за 2016-2020 гг. по Тюменской области представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок на 2016-2019 гг. по Тюменской области

Год	Количество камеральных проверок, единиц	Дополнительно начислено платежей по		Количество выездных проверок организаций, единиц	Дополнительно начислено платежей по	
		налогам, тыс. рублей	налоговым санкциям и пени, тыс. рублей		налогам, тыс. рублей	налоговым санкциям и пени, тыс. рублей
2016	438 159	242 218	183 305	246	1 784 915	655 629
2017	595 051	306 796	237 548	139	1 635 807	789 086
2018	771 741	232 671	188 205	124	1 303 916	466 629
2019	670 186	484 566	150 413	86	1 141 932	395 342

Источник: составлено авторами по [6]

Как видно из таблицы 1, количество выездных проверок за последние 4 года резко сократилось в 3 раза, в то время, как камеральные проверки увеличились в 2 раза. Подобное

изменение имеет за собой как положительные, так и отрицательные моменты. Как уже говорилось выше, камеральные проверки значительно дешевле выездных, что позволяет региону сэкономить средства на осуществление налогового контроля. Однако в проведении масштабных камеральных проверках существует определенный риск снижения результативности контроля, что может привести к недополучению бюджетом налоговых сумм. Можно заметить, что дополнительно начисленные платежи по налогам, налоговым санкциям и пени по результатам проведения камеральных проверок увеличивались до 2018 года, после чего пошли на спад, за исключением 2019 года, в котором доначисления по налогам по сравнению с предыдущим годом увеличились, а санкции и пени – уменьшились. Изменения количества камеральной проверок и доначислений не имеют ни прямой, ни обратной зависимости.

Также из таблицы видно, что суммы дополнительно начисленных платежей по налогам, налоговым санкциям и пени по результатам выездных проверок постепенно уменьшаются. Это может зависеть, как и от уменьшения количества проверок, так и от того, что добросовестных налогоплательщиков становится больше, что может быть следствием как хорошей работы налоговых органов, так и положительных изменений в поведении и сознании субъектов хозяйствования.

Информатизация налогового контроля, заключающаяся в использовании систем электронного документооборота, автоматизации камеральных проверок, внедрению современных автоматизированных методов планирования ведет к повышению результативности и рационализации работы налоговых служб.

Для налоговых органов процесс информатизации приема отчетности налогоплательщиков дает преимущества:

- оперативности ввода информации в базу данных инспекции;
- обработки отчетности для дальнейших камеральных проверок;
- мониторинга создания перечня налогоплательщиков для выездной проверки;
- сверки регистрационных данных налогоплательщика с информацией, содержащейся в базе данных путем автоматизации;
- оперативности формирования статистических данных посредством выборок и др.

Эффективность выездного контроля обеспечивается качеством камерального контроля, так как по результатам камерального анализа осуществляется отбор налогоплательщиков, к которым для проведения проверки на месте выезжают работники налоговых органов.

Новым механизмом, обеспечивающим взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками, стал налоговый мониторинг, который позволяет согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Сотрудничество между налоговым органом и субъектом хозяйствования основывается на взаимовыгодных условиях, заключающихся в полной открытости предприятия в обмен на отсутствие камеральных и выездных проверок. Организация добровольно в онлайн-формате предоставляет налоговому инспектору доступ к своим первичным документам, данным бухгалтерского и налогового учета, а также другим документам, необходимой для контроля налоговой информации. Во время этого контроля налоговый орган сосредотачивает ресурсы на проверке операций, содержащих элементы риска, и правильности расчета налогов, что позволяет быстро урегулировать спорные ситуации при их возникновении, а также предупредить возникновение новых налоговых рисков уже на моменте планирования.

Для экономической политики государства одним из важнейших инструментам являются налоги. Налогоплательщики ставят в свои интересы снижение объём налоговых отчислений, при этом пытаясь защитить свою организацию от дополнительных налоговых изъятий. Поэтому государству необходимо разрабатывать механизмы взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, которые позволяют своевременно обеспечивать надлежащее исполнение налоговых обязательств.

Налоговый контроль является одним из необходимых элементов функционирования экономической системы. Поэтому при низкой эффективности возникают риски начисления, уплаты налогов и сборов в неполном объёме. Налоговые проверки, которые занимают основное место среди форм налогового контроля, направлены не только на выявление нарушений в исполнении налогового законодательства и схем ухода от уплаты налогов, сбор налогов в бюджеты разных уровней, но также и на предупреждение нежелательных последствий несоблюдения налогового законодательства.

Налоговый контроль дает возможность бизнесу участвовать в более удобных, спокойных дистанционных проверках, которые мотивируют предприятия соблюдать Налоговый Кодекс РФ и, как следствие, избегать штрафов. Штрафы являются потерями организации. Сущность потерь с позиции экономической безопасности рассмотрена в статье Токмаковой Е.Г., Кутуевой А. А., [7]. Учеными ТюмГУ предложена методика учета потерь, позволяющая формировать информацию о них, с выделением обособленно информации о штрафах [2]. По нашему мнению, для развития данной методики представляется целесообразным в составе информации об уплаченных штрафах выделять отдельным аналитическим счетом к субсчету «Штрафные санкции», «Штрафы по налогам». Это будет способствовать оперативному формированию информации о потерях в сфере налоговых платежей и принимать меры к сокращению их в дальнейшем. Одним из инструментов их сокращения является налоговый контроль.

Усиление налогового контроля должно производиться в двух направлениях: росте количества камеральных проверок, направленных на увеличение объема проверенных организаций, проверки обоснованности применения налоговых льгот, а также правильности исчисления налоговой базы и сумм, и развитии налогового мониторинга, выявляющего слабые места экономической деятельности организации, что влечет за собой уменьшение штрафных санкций и обеспечение финансовой стабильности.

Экономическая безопасность, связанная с налоговым контролем путем развития информационных технологий, увеличения камеральных проверок и контрольных соотношений при сдаче информации является фактором исключения правовых и административных привлечений, своевременных отчислений в бюджет, прозрачности ведения бизнеса.

Налоговый контроль развивается в направлении создания условий, при которых налогоплательщику выгоднее быть добросовестным, позволяя иметь связи с такими же добросовестными контрагентами, ограждая бизнес от проблем, связанных с субъектами хозяйствования, несоблюдающими налоговое законодательство.

Проведения комплексных мероприятий налогового контроля помогает развиваться в направлении экономической безопасности бизнеса различных отраслей экономики и оказании своевременной помощи выявления рискованных операций, неблагонадежных контрагентов. Таким образом, можно сказать, что налоговый контроль является эффективным инструментом обеспечения экономической безопасности бизнеса.

Налоговый контроль обеспечивает экономическую безопасность как с внутренней стороны через благонадежность бизнеса, уверенность в развитии организации, исключения привлечения к ответственности, так и с внешней стороны путем развития экономики России, пополнения бюджета, усиления системы государства.

### **Библиографический список**

1. Кораблева А.А. Экономическая безопасность региона в системе видов региональной безопасности: уточнение терминологии // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2017. №40. С.27-40 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-kak-faktor-ekonomicheskoy-bezopasnosti> (дата обращения: 25.10.2020).
2. Токмакова Е. Г., Юхтанова Ю. А., Скипин Д.Л. Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности//Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 1. С. 49-57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-informatsii-o-poteryah-hozyaystvuyuschego-subekta-v-buhgalterskom-uchete-dlya-obespecheniya-ego-ekonomicheskoy> (дата обращения: 30.10.2020).

3. Серебрякова Т. Ю. и Антонова М. В. Налоговые обязательства как объект внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации // Международный бухгалтерский учет. 2017. №24. С. 1449-1457. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-obyazatelstva-kak-obekt-vnutrennego-kontrolya-v-organizatsiyah-potrebitelskoy-kooperatsii> (дата обращения: 30.10.2020).

4. Газизова А.Я. Налоги - фактор экономической безопасности // Инновационная наука. 2017. №12. С. 96-98. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-kak-faktor-ekonomicheskoy-bezopasnosti> (дата обращения: 30.10.2020).

5. Селиванов А.С. Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля // Пробелы в российском законодательстве. 2017. № 1. С. 276-279. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-vid-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya> (дата обращения: 25.10.2020).

6. Федеральная налоговая служба / Отчеты о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок) URL: [https://www.nalog.ru/rn72/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 03.11.2020).

7. Токмакова Е.Г., Кутуева А. А. Потери хозяйствующего субъекта: концептуальный подход с позиции формирования информации в бухгалтерском учете для целей обеспечения экономической безопасности//Инновационное развитие экономики. 2018. № 5 (47). С. 314-322. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_36468373\\_24487893.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_36468373_24487893.pdf) (дата обращения: 01.11.2020).