

УДК 336.225.621

## Направления совершенствования методов налогового контроля в целях выявления налогового преступления<sup>1</sup>

Хацукова Алия Алимовна, магистрант, Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, avtor@npzhdialog.ru

В статье освещается сущность налогового контроля, рассматриваются ключевые подходы и техники, применяемые в данной сфере. Автор статьи изучает и оценивает важнейшие аспекты, способствующие усовершенствованию и модернизации механизмов налогового надзора в Российской Федерации на текущий момент.

Ключевые слова: налоговый контроль, методы, налоговые преступления, государство, правонарушения, расследование.

Современное развитие рынков и их структурирование несут ключевое значение для экономической стабильности любого государства. В этом контексте отдельное внимание стоит уделить борьбе с налоговыми нарушениями, которые наносят значительный вред финансовой надежности национальной экономики и благосостоянию общества. Настоящая работа сфокусирована на исследовании текущих методов расследования случаев налоговых злоупотреблений. Кроме того, в статье осуществлен поиск и обсуждение слабых сторон в рамках реализуемой практики, что жизненно важно для повышения эффективности противодействия таким правонарушениям.

Уклонение от уплаты налогов обуславливает необходимость глубокого анализа и поиска решений в данной сфере, поскольку оно представляет собой проблему значительного масштаба. Следовательно, основная задача органов внутренних дел — эффективное расследование таких дел, что становится приоритетным направлением их деятельности. Сложность ситуации усугубляется быстрым изменением условий и нехваткой унифицированных стандартов по фактам налоговых правонарушений.

Поэтому цель текущего исследования заключается в создании предложений для совершенствования подходов методов налогового контроля в целях выявления налогового преступления.

Усиление контроля за соблюдением налогового законодательства включает в себя комплексный подход к обновлению механизмов регулирования. Важной ступенью становится создание целостной методики для выездных проверок, утвержденной Федеральной налоговой службой, что обеспечит единообразие действий налоговых органов на всех уровнях. Параллельно, критическую роль играет внедрение системы анализа деятельности сотрудников налоговых структур, что будет способствовать более точной оценке их работы и оптимизации процесса распределения задач. Залог успеха заключается в координации усилий на различных стадиях налогового процесса, что поможет не только предотвращать, но и вскрывать налоговые преступления, повышая таким образом общий уровень налоговой дисциплины.

Налоговый контроль на законодательном уровне подразумевают под собой то, что на протяжении своей работы уполномоченные налоговые органы и их служащие занимаются реализацией налогового контроля. Эта работа включает в себя ряд действий: от проведения аудита деятельности налогоплательщиков до запроса разъяснений от лиц, вовлеченных в экономические операции, а также анализа бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Все эти мероприятия осуществляются с главной целью — обеспечения

соблюдения законов о налогах и обеспечения, чтобы суммы налогов и взносов были рассчитаны верно, собраны полностью и перечислены в государственный бюджет и социальные фонды в установленные сроки [1].

Среди различных интерпретаций понимания значения налогового контроля стоит выделить ту, которая интерпретирует налоговый контроль как деятельность, осуществляемую государственными органами с целью гарантирования исполнения налогового законодательства. Н. Н. Быкова предлагает другое определение, в рамках которого налоговый контроль описывается как комплекс мер, методов и процессов, направленных на обеспечение соблюдения налогового кодекса и норм [7, с. 258–259].

В рамках совершенствования методов налогового контроля для выявления налоговых правонарушений крайне важно уделить внимание регулярному анализу финансовой отчетности предприятий. Отдел камеральных проверок обладает ключевой ролью в этом процессе, поскольку его задачей является наблюдение за текущими налоговыми отчислениями всех видов, отслеживание истории платежей и идентификация любых необъяснимых изменений в данных. Компании и индивидуальные предприниматели, представляющие потенциальный риск в налоговом плане, должны быть отмечены для более тщательного последующего наблюдения.

Следующим стратегическим шагом в этом направлении является всесторонний анализ экономических показателей субъектов предпринимательской деятельности [4]. Сотрудники налоговой службы должны применять методы как вертикального, так и горизонтального анализа для полного понимания финансового положения каждого хозяйствующего субъекта [5]. Такой подход позволяет выявить несоответствия и ошибки в налоговых декларациях и определить тех, чьи отчеты показывают нестандартные изменения по сравнению с прошлыми периодами, что становится основанием для детального рассмотрения в рамках выездной налоговой проверки [6].

Значительные изменения в области налогового контроля можно достигнуть путем перехода на цифровые технологии, в частности, практику электронного документооборота.

Такой шаг не только сокращает необходимость в большом количестве инспекционного персонала, но и минимизирует расходы, связанные с проведением проверок, ускоряя и упрощая процедуру обмена документами между налогоплательщиками и контролирующими органами [3].

Дополнительным вектором развития службы является повышение профессионального уровня налоговых инспекторов. Это

<sup>1</sup> Научный руководитель: Анищенко Евгений Владимирович — доцент кафедры экономических и финансовых расследований, Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, доктор экономических наук.

предполагает обновление и разработку образовательных программ, которые включали бы в себя современные информационные технологии и практические навыки работы с данными.

Непрерывное обучение сотрудников налоговых органов — ключ к повышению эффективности всей системы налогового кон-

троля, а также к улучшению качества и скорости обработки налоговой информации.

Таким образом, систематизированный и детальный контроль за налоговыми операциями повышает шансы на обнаружение и пресечение налоговых нарушений.

#### Примечания

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. N 31. Ст. 3824.
2. Абуханова А. Т., Калсынова Т. Х., Гюльмагомедова Г. А. К вопросу совершенствования форм и методов налогового контроля // Экономика и управление: проблемы, решения. 2016. Т. 2. N 12. С. 134–138.
3. Белых О. И. Формы и методы налогового контроля // Молодой ученый. 2016. N 21. С. 311–314.
4. Быкова Н. Н. Классификация форм и методов налогового контроля в Российской Федерации // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. N 4. С. 141–144.
5. Егиазарян Г. А., Молчанов Е. Г., Мусаелян А. К. Совершенствование налогового контроля на современном этапе развития экономики // Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России: материалы Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2018. С. 13–18.
6. Некрасова С. М. Методика проведения выездных налоговых проверок // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем: сборник статей XV Международной научно-практической конференции. Пенза, 2019. С. 25–27.
7. Сидоров И. А. Сущность, формы и методы налогового контроля // Наука в исследованиях молодежи — 2016: материалы студенческой научной конференции. Курган, 2016. С. 259–262.

#### English version

Directions for improving tax control methods for the purpose of identifying tax crimes

Khatsukova Aliya Alimovna, master's student, Lomonosov Moscow State University

The article covers the essence of tax control, examines key approaches and techniques used in this area. The author of the article studies and evaluates the most important aspects that contribute to the improvement and modernization of tax supervision mechanisms in the Russian Federation at the present time.

Keywords: tax control, methods, tax crimes, the state, offenses, investigation.