

УДК 336.225

## ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тюленева Т. А.

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева

**Информация о статье**

Принята 11 января 2018 г.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговые риски, налоговый мониторинг

DOI: 10.26730/2587-5574-2018-1-78-86

**Аннотация.**

В статье рассматриваются проблемы института налогового контроля. Выявляются и анализируются факторы, влияющие на состояние и эффективность налогового контроля. Описываются меры по совершенствованию и развитию налогового контроля в Российской Федерации, которые не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать устранению противоречия между государством, налогоплательщиком и правоохранительными органами, а также улучшению качества системы налогового контроля

## PROBLEMS OF IMPROVEMENT OF TAX CONTROL IN RUSSIAN FEDERATION

Tatyana A. Tyuleneva

T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University

**Article info**

Received January 11, 2018

**Keywords:**

tax control, tax risks, tax monitoring

**Abstract.**

The article deals with the problems of the Institute of tax control. Factors influencing the state and efficiency of tax control are revealed and analyzed. The article describes measures to improve and develop tax control in Russian Federation, which will not only increase the collection of taxes, but will help to eliminate the contradictions between the state, the taxpayer and law enforcement agencies, as well as improve the quality of the tax control system.

### 1 Введение / Introduction

Обеспечение стабильности финансовой системы является приоритетной задачей реализации Правительством РФ единой финансовой политики. Вопросам укрепления финансовой системы уделено особое внимание в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации; в числе главных стратегических рисков и угроз национальной безопасности в экономической сфере на долгосрочную перспективу названы низкие устойчивость и защищенность национальной финансовой системы (особенно остро это может проявляться в период кризисов мировой и региональных финансово-банковских систем) [1].

Одним из направлений защиты государственных финансов, в том числе, является и налоговый контроль. Значимость налогов и сборов как одного из элементов налоговой системы и как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов, в первую очередь, обуславливает приоритетность налогового контроля. Только благодаря налоговому контролю налоговая система обеспечивает выполнение главной государственной цели, а именно: обеспечение доходной части государственного бюджета, которая создается в основном за счет налогов. Одним из важнейших гарантов обеспечения финансовой безопасности и элементов финансовой системы является государственный финансовый контроль, в этой связи совершенствование налогового контроля позволит обеспечить бюджет необходимыми финансовыми потоками и создаст условия по обеспечению финансовой безопасности.

Государство, определяя общественные потребности, их структуру, вырабатывает концептуальные основы налогообложения и налогового контроля. Именно совершенствование форм и методов контрольной работы налоговых органов как составной части налогового администрирования представляется единственно прогрессивным способом увеличения доходов бюджета за счет налоговых поступлений, не ущемляющих законных прав и интересов налогоплательщиков [2].

## 2 Материалы и методы / Materials and Methods

Важнейшим фактором обеспечения финансовой безопасности является эффективный механизм осуществления налогового контроля налоговыми органами. С учетом рассмотренных факторов основными тенденциями улучшения действенности налогового контроля должны быть [3]:

- совершенствование налогового контроля и системы налогового администрирования;
- совершенствование информационных технологий, что позволит обеспечивать взаимодействие государственных органов в ходе проведения налогового контроля;
- конкретизация объема и состава информации, получаемой в рамках установленного законодательством взаимодействия между ФНС России, правоохранительными органами и другими органами государственного финансового контроля в процессе осуществления контрольных процедур.

Основной задачей налогового контроля является соблюдение баланса интересов государства и бизнеса, при котором, с одной стороны, снижается давление на добросовестных налогоплательщиков, своевременно и в полном объеме исполняющих обязательства перед бюджетом, а с другой – обеспечивается неотвратимость наказания для тех, кто сознательно уклоняется от уплаты налогов и нарушает законодательство.

Налоговый контроль должен воплощать в себе не только контрольную функцию финансов, но и распределительную, стимулирующую, социальную. Пока же он носит преимущественно фискальный характер [4]. Это особенно ярко проявлялось на начальном этапе становления российской налоговой системы, когда преобладал последующий налоговый контроль, что было характерно также для финансового контроля в целом. Упор в налоговом контроле был сделан на выявление нарушений и привлечение виновных к ответственности, возмещение причиненного государству ущерба; действовали очень высокие штрафы за налоговые правонарушения.

Со второй половины 2000-х гг. подходы к налоговому контролю стали основываться на сборе информации о налогоплательщиках, учете экономической целесообразности хозяйственных операций, анализе финансово-хозяйственной деятельности организаций и применении косвенных индикаторов налоговой базы, а также «воспитании» высокого уровня налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, предупреждении нарушений налогового законодательства.

Несмотря на несомненные достижения в развитии налогового контроля, в настоящее время существует ряд факторов, негативно влияющих на его эффективность.

В первую очередь, таким фактором является несовершенство законодательной базы [5]. В последние несколько лет в законодательство о налогах и сборах постоянно вносятся изменения и дополнения. Но в России законодательство о налогах и сборах ориентировано преимущественно на удобство с точки зрения организации сбора налогов. Поэтому налоговый контроль у нас во главу угла ставит борьбу с налоговыми правонарушениями и уклонением от уплаты налогов, а не соображения экономической целесообразности. Тем не менее, российское законодательство о налогах и сборах не предусматривает достаточно жестких санкций за наиболее опасные налоговые правонарушения. В то же время в России фактически отсутствует ответственность налоговых органов и их должностных лиц за налоговые правонарушения, ограничены права налогоплательщиков.

В целях обеспечения финансовой безопасности государства необходимо совершенствовать эффективный механизм осуществления налогового контроля налоговыми органами. В связи с этим отметим, что для улучшения действенности механизма налогового контроля необходимо продолжить совершенствование законодательства РФ о налогах и сборах в аспекте уточнения процедур осуществления налогового контроля и системы налогового администрирования, совершенствование информационных технологий, что позволит обеспечивать взаимодействие государственных органов в процессе осуществления налогового контроля.

Законодательство в сфере налогообложения регулярно меняется. Принципиально важно отметить структурные изменения системы налогов и сборов – включение в нее страховых взносов. Важно указать на принципиальные положения в отношении новых категорий налогоплательщиков (оператор нового морского месторождения углеводородного сырья, участники региональных инвестиционных проектов, контролируемые иностранные лица и контролируемые лица), имущественных налогов (исчисление исходя из кадастровой стоимости), введение нового института

налогового контроля – налогового мониторинга, совершенствование налогового администрирования. Также новыми являются нормы, направленные на совершенствование налогового регулирования каждого из налогов и специальных налоговых режимов [6]. Введение новых институтов налогового права потребовало не только уточнения общих статей НК РФ, но и введения специальных разделов и глав. Совершенствование законодательства в целом и законодательства о налогах и сборах в частности формирует положительную тенденцию его развития, так как регулярно обновляются правовые нормы.

Принципиально важно отметить преемственность в развитии налогового законодательства: сохранение общих подходов к регулированию налоговых отношений и основных начал законодательства о налогах и сборах, сохранение структуры налоговой системы, особенностей правового регулирования каждого из налогов и специальных налоговых режимов, порядка исполнения налоговой обязанности, прав и обязанностей субъектов налогового права, форм и методов, а также порядка осуществления налогового контроля, положений об ответственности за налоговые правонарушения, порядка обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц, сохранение специфических понятий и терминов и их определений (таких, как "налогоплательщик", "объект налогообложения", "налоговая база", "налоговый период", и других). Обновление и преемственность являются положительными сторонами процесса развития законодательства [7]. Однако динамичное развитие законодательства имеет свои отрицательные стороны, так как одновременно формируется негативная тенденция усиления "нестабильности правового регулирования". Частые изменения меняют правила игры для налогоплательщиков, в том числе налогоплательщиков сферы бизнеса [8].

Другим фактором, замедляющим эффективность осуществляемых мероприятий налогового контроля, является налоговая нагрузка на налогоплательщиков. Следует отметить противоречивый подход к вопросам налоговой нагрузки. С одной стороны, приоритеты налоговой политики, определенные Президентом России, заключаются в необходимости стимулирования позитивных структурных изменений в экономике, последовательного снижения совокупной налоговой нагрузки, а также качественного улучшения налогового администрирования [9]. С другой – налоговая нагрузка на бизнес и население в России с 2011 г. существенно возросла (увеличение страховых взносов, ставок акцизов, налога на добычу полезных ископаемых), причем в условиях относительно низких темпов экономического роста. Следует отметить также, что в России наблюдается тенденция к минимизации количества налогов и сборов, а также замене системы налоговых (обязательных) платежей на неналоговые, соответственно, на последние смещается и налоговая нагрузка [10]. Примером является замена единого социального налога, продемонстрировавшего достаточно высокую эффективность, на социальные взносы, что повлекло за собой значительные дополнительные расходы на налоговое администрирование. В результате фискальное бремя в целом увеличивается, но официально декларируемая налоговая нагрузка при этом остается неизменной или даже уменьшается.

Следует отметить также наличие в налоговом законодательстве многочисленных оценочных норм, что приводит к неопределенности полномочий налоговых органов. Эти приоритеты определяются общими тенденциями в развитии налоговой политики и налогового администрирования. В связи с отменой прав на самостоятельные проверки налогоплательщиков органами полиции необходимость проведения выездных налоговых проверок с участием полиции будет возникать гораздо чаще. Эти проверки характеризуются достаточно высокой эффективностью. В этой связи совершенствование взаимодействия налоговых органов и полиции, в первую очередь, следует осуществлять на основе разработки ежегодных планов совместных выездных налоговых проверок. Система взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами является одним из условий успешной борьбы с фирмами-"однодневками", предотвращения схем с их участием, в том числе связанных с отражением фиктивных расходов, необоснованного возмещения НДС.

Сложность всех процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов, в особенности налогового учета, связана с противоречивостью систем бухгалтерского учета и налогообложения. Постоянные изменения в порядок исчисления основных налогов приводили к тому, что учет на микроэкономическом уровне становился крайне запутанным и неоднозначным. При этом, поскольку налогоплательщикам была предоставлена значительная свобода при выборе правил налогового учета, появились значительные возможности для применения различных схем ухода

от налогообложения. Фактически сближения налогового и бухгалтерского учета не произошло [11]. Налоговый инспектор должен хорошо разбираться в той методике, которую использует налогоплательщик (а она в каждой организации может быть разной). Безусловно, это значительно увеличивает время проведения проверки, усложняет ее.

Кроме того, причинами ухудшения качества налогового учета могут стать ошибки и злоупотребления налогоплательщика, ориентация бизнеса на финансовый результат, а не на налоговый учет, изменения в системе налогового учета, которые своевременно не учитываются учетными работниками и т.п.

### 3 Результаты и обсуждение / Results and Discussion

С учетом рассмотренных факторов основными направлениями повышения эффективности налогового контроля должны являться [12]:

- совершенствование всей налоговой системы, которое сказывается на результатах работы налоговых органов;
- реформирование системы налогового администрирования;
- непосредственное совершенствование налогового контроля на отдельных участках работы налоговых инспекций;
- улучшение материально-технического и кадрового обеспечения налоговых органов, усиление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками и повышение налоговой культуры населения;
- установление в качестве основной задачи проведения налоговых проверок проверки полноты и своевременности исчисления, удержания и уплаты налогов;
- законодательное разграничение формы и методов налогового контроля;
- конкретизация объема и состава информации, получаемой в рамках истребования документов в ходе проверки;
- разграничение субъектов налоговых правонарушений, ответственность за которые предусмотрена в Налоговом кодексе РФ и Кодексе РФ об административных правонарушениях. Нецелесообразно выделение в качестве субъектов административных нарушений законодательства о налогах и сборах физических лиц по причине того, что ответственность этих лиц установлена в НК РФ;
- введение запрета на представление уточненной декларации по истечении срока уплаты налога, а также на момент проведения налоговой проверки.

Для повышения уровня налоговой культуры необходимо формирование общественной нетерпимости к уклонению от уплаты налогов, с одной стороны, и активизация деятельности общественных организаций, направленной на защиту интересов налогоплательщиков, - с другой. Следует отметить, что недостаточный уровень правовой грамотности, несоблюдение законодательства наносят ощутимый ущерб самому населению, в том числе и материальный. Поэтому широкая пропаганда налогового законодательства обязательно должна стать составной частью общегосударственной программы повышения правовой культуры населения России. Поэтому в целях полного и своевременного информирования населения по вопросам налогообложения, оказания консультативной помощи налогоплательщикам необходимо:

- внедрить в практику систему информационно-разъяснительной работы для налогоплательщиков;
- обеспечить постоянное участие сотрудников правоохранительных органов и контролирующих органов в семинарах, проводимых различными учебными центрами по разъяснению государственной политики и валютного законодательства;
- проводить консультативные совещания, конференции с представителями союзов производителей, объединениями предпринимателей по вопросам налогообложения;
- осуществлять оперативную публикацию актуальных материалов по проблемам налогообложения;
- публиковать в печатных изданиях разъяснения законодательных актов по налогообложению.

Данные меры не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать устранению противоречия между государством и налогоплательщиком. При этом совершен-



ствование вопросов организации налогового контроля должно проводиться комплексно, с учетом законодательно-нормативных и организационных аспектов в направлении гармонизации российской системы налогового администрирования с принципами, принятыми в международной практике.

Также важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговых органов является наличие действенной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей [13]. Необходимо также повысить защищенность налогоплательщиков от неправомерных действий налоговых органов и прекратить практику избирательного применения налоговых норм. Другим важным аспектом является то, что помимо фискальной (наполнение бюджета) и регулирующей (поощрение или подавление экономической активности) функций налоги должны выполнять еще и важную социальную роль, связывая общество и государство. Одним из путей минимизации издержек, связанных с налоговым контролем, является повышение качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам налоговыми органами, применение электронных информационных технологий. Развитие электронного документооборота будет способствовать также сокращению затрат налогоплательщиков.

Президентом Российской Федерации определено, что государственная налоговая политика должна формироваться, исходя из необходимости стимулирования позитивных структурных изменений в экономике, последовательного снижения совокупной налоговой нагрузки, качественного улучшения налогового администрирования. Качественное налоговое администрирование является одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства [14].

Позитивное развитие основных составляющих налоговой политики государства, которыми являются снижение совокупной налоговой нагрузки и улучшение налогового администрирования, неразрывно связано с налоговым контролем, целью которого является обеспечение своевременного и полного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе за счет достижения высокого уровня налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков. Совершенствование механизма осуществления налоговых проверок, а именно выездных налоговых проверок позволит защитить законные интересы налогоплательщика, а также обеспечит реализацию налоговой политики государства. В этой связи следует отметить, что принятая Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@) в определенной степени позволит усовершенствовать процесс осуществления налогового контроля.

Необходимо обращать внимание на предупреждение налоговых правонарушений, своевременность реагирования на признаки возможных нарушений законодательства о налогах и сборах, выявление нарушений на основе показателей, для расчета которых нет необходимости проводить проверку. Правоохранительные органы зачастую работают по фактам уже совершенных правонарушений или преступлений. В связи с отменой прав на самостоятельные проверки налогоплательщиков органами полиции необходимость проведения выездных налоговых проверок с участием полиции будет возникать гораздо чаще. Эти проверки характеризуются достаточно высокой эффективностью. В этой связи совершенствование взаимодействия налоговых органов и полиции в первую очередь следует осуществлять на основе разработки ежегодных планов совместных выездных налоговых проверок.

Система взаимодействия налоговых органов с другими государственными структурами является одним из условий успешной борьбы с налоговыми правонарушениями, выявляемыми в ходе налоговых проверок. Для достижения наибольшего результата в данном направлении необходимо совершенствовать механизм взаимодействия между государственными органами в процессе реализации ими своих полномочий при осуществлении финансового контроля.

Одним из направлений такого взаимодействия, являющимся на сегодняшний момент актуальным, можно назвать сотрудничество ФНС России и Росфинмониторинга [15]. В настоящее время Росфинмониторинг получил право направлять в налоговые органы информацию о выявленных операциях и сделках, предположительно связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, совершением налоговых правонарушений.

При этом основными путями взаимодействия Росфинмониторинга и Федеральной налоговой службы является обмен информацией относительно возможных хищений бюджетных средств и коррупционных преступлений. Равным образом информация из Федеральной налоговой службы относительно банковских счетов, недвижимого имущества и учредителей позволяет Росфинмониторингу выявить активы, которые в результате расследования уголовных правонарушений могут стать предметом конфискации со стороны правоохранительных органов.

Отдельным направлением деятельности Росфинмониторинга в сфере налогового контроля следует признать разработку критериев необычных операций, связанных с потенциальным уходом от налогообложения. Такая работа проводится совместно с Банком России. При непредставлении клиентами документов, подтверждающих уплату налогов за последний налоговый (отчетный) период, либо документов, подтверждающих отсутствие оснований для уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации, Банк России рекомендует кредитным организациям реализовывать право на отказ в выполнении распоряжений клиента о проведении банковских операций.

Осуществление такого взаимодействия позволяет напрямую обеспечивать финансовую безопасность в ходе проведения налогового контроля. Предметом налогового мониторинга в соответствии с п. 1 ст. 105.26 НК РФ является проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых возложена на организацию. Преимущества данной формы налогового контроля заключаются в том, что в ходе налогового мониторинга инспекция осуществляет текущий контроль, а не последующий, как это происходит при проведении налоговых проверок. Кроме того, налоговый орган за некоторыми исключениями не вправе проводить налоговые проверки за период проведения мониторинга. Еще одним плюсом данной формы налогового контроля является то, что он проводится на добровольной основе. Контроль в режиме мониторинга проводится не по усмотрению налогового органа, а по желанию налогоплательщика, на основании подаваемого им заявления. При определенных обстоятельствах возможно прекращение проведения налогового мониторинга досрочно. Так, в соответствии с п. 1 ст. 105.28 НК РФ налоговый мониторинг прекращается досрочно при неисполнении организацией регламента информационного взаимодействия, ставшем препятствием для проведения налогового мониторинга, выявлении налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения налогового мониторинга, а также в случае систематического (два раза и более) непредставления налогового органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном ст. 105.29 НК РФ.

Порядок проведения налогового мониторинга имеет много аналогий с порядком проведения камеральной налоговой проверки. Так, налоговый мониторинг проводится налоговым органом по месту его нахождения, без выезда на территорию налогоплательщика. Необходимые для осуществления мониторинга сведения инспекция будет получать посредством направления налогоплательщику требования о представлении документов, пояснений. При этом налогоплательщик заинтересован в своевременном представлении необходимых сведений, так как в случае их непредставления или несвоевременного представления налоговый орган вправе прекратить мониторинг по собственной инициативе.

В случае если в ходе проведения налогового мониторинга инспекцией выявлены какие-либо расхождения в документах бухгалтерского и налогового учета налоговым органом, составляется мотивированное мнение. На недоимку, выявленную по результатам налогового мониторинга, пени не начисляются. Данное обстоятельство также призвано стимулировать налогоплательщиков на инициирование процедуры налогового мониторинга. В настоящее время законодатель предусмотрел возможность проведения налогового мониторинга для ограниченного круга налогоплательщиков, входящих в число крупнейших. При этом следует отметить, что такая форма, как налоговый мониторинг, активно и успешно применяется в европейских странах.

На основании изложенного, можно сделать вывод о том, что налоговый мониторинг является инновационной формой налогового контроля для российской налоговой системы. Целью налогового мониторинга является снижение количества налоговых проверок налогоплательщиков, снижение налоговой нагрузки крупнейших предприятий. Если вышеуказанные цели будут достигнуты, представляется возможным предусмотреть возможность проведения налогового мо-

нитинга и для рядовых налогоплательщиков-организаций. Соответственно, налоговый мониторинг может стать альтернативой классическим взаимоотношениям налогоплательщика и налогового органа, выраженным в проведении налоговой проверки, а мотивированное мнение налогового органа будет являться альтернативой решению по налоговой проверке. При этом у налогоплательщика появятся правовые инструменты, позволяющие инициировать контрольные мероприятия в отношении себя, что в настоящее время является исключительной прерогативой налоговых органов.

С целью более эффективного проведения проверки, а также чтобы в ходе ее действительно были выявлены нарушения, допущенные налогоплательщиком, необходимо совершенствовать систему отбора налогоплательщиков для целей проведения выездных налоговых проверок.

В рамках развития и повышения эффективности концепции налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода, а также в целях совершенствования сервисной модели работы и непрерывного повышения качества предоставляемых государственных услуг ФНС рассматривает возможность публикации дополнительной информации о наличии (отсутствии) рисков нарушения законодательства о налогах и сборах в личном кабинете налогоплательщика – юридического лица. Перечень публикуемой в личном кабинете информации может включать оценку уровня налоговых рисков, возникающих на этапах:

- постановки на учет в налоговых органах, внесения изменений в сведения о регистрации юридического лица;
- представления в налоговый орган налоговых деклараций, расчетов;
- проверки полноты и своевременности уплаты налогов (сборов, страховых взносов);
- представления пояснений и документов в ответ на требования налогового органа при налоговой проверке.

Современная система налогового контроля и администрирования построена на основе аналитической работы, прогнозирующей риски и учитывающей особенности финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, что позволяет проводить налоговым органам оптимальное количество выездных проверок. Критерии налоговых рисков общедоступны и размещены на официальном сайте ФНС в Интернете. ФНС рекомендует при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки: отсутствие производственных и (или) торговых площадей, отсутствие информации о госрегистрации контрагента в ЕГРЮЛ, очевидные свидетельства возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство продукции, выполнение работ (оказание услуг) (Письмо от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10588). Данный подход введен на уровне закона, посвященного защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля, – Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ.

Риск-ориентированный подход представляет собой метод контроля (надзора), при котором выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения ревизионных мероприятий определяется отнесением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя и (или) используемых ими производственных объектов к конкретной категории риска либо классу опасности. Риск-ориентированный подход при осуществлении государственного контроля (надзора) в обязательном порядке применяется с 2018 года. Однако в добровольном порядке налоговики стали использовать риск-ориентированный подход раньше и сосредоточили свое внимание на операциях с высокими налоговыми рисками и существенными суммами, представляя столько доказательств своей позиции, что их хватит не на одно судебное разбирательство.

Если возможности диалога с налогоплательщиком в рамках комиссии по легализации налогообложения исчерпаны, а анализ показывает, что у налогоплательщика высокие налоговые риски или он замечен в уклонении от налогообложения, – в отношении его назначается выездная налоговая проверка. По утверждению налоговиков, за счет риск-ориентированного подхода к выбору кандидатов для выездных проверок возросла сумма взысканных платежей на одну проверку, а на одного сотрудника отдела выездных проверок более чем в два раза сократилась доля низкоэффективных проверок.

Внедрение налогового мониторинга призвано способствовать сокращению затрат на организацию и проведение налоговых проверок, поскольку введение данной формы налогового контроля не потребует дополнительных материальных затрат, так как ФНС России может перераспределить трудовые ресурсы и провести организационные мероприятия в рамках штатной численности. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля должен снизить конфликтность между участниками налоговых отношений и повысить эффективность. Эти изменения направлены на усиление контрольной функции государства по правильности начисления и уплаты налогов, а также на ужесточение мер к недобросовестным налогоплательщикам и привлечение их к налоговой ответственности.

#### 4 Заключение / Conclusion

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что с целью совершенствования налогового контроля в России в современных условиях государством должны быть созданы условия для налогоплательщиков, которые позволят ему добросовестно исполнять обязанности по уплате налогов и сборов, уменьшить количество фактов уклонения от уплаты налогов. Актуальным сегодня является выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений, а не тотальный налоговый контроль. Для достижения социально-экономической и бюджетной эффективности налогового контроля необходимо не только проведение комплекса контрольных мероприятий, осуществляемых налоговым органом, которые направлены на всестороннее изучение информации о налогоплательщике, соотношений финансовых результатов налоговой проверки и трудозатрат на ее осуществление, но и формирование адекватной системы оценки результативности и эффективности таких мероприятий. В настоящее время ведомственный регламент организации и проведения налоговых проверок практически не предусматривает анализ и оценку результатов проведенных проверок.

Российская налоговая политика должна быть направлена на формирование новых общественных отношений между налогоплательщиками, налоговыми органами и государством. С учетом зарубежного опыта должна создаваться не только государственная, но и частная информационно-консультативная структура. Работа с налогоплательщиками станет фактором повышения налоговых поступлений и регулирования отношений между налоговыми органами и налогоплательщиком. Поэтому при выработке новых концепций налоговой политики следует предусмотреть дальнейшее развитие налоговых консультаций и общественных связей.

#### Список источников

1. Бойко Н.Н. Совершенствование и развитие налогового контроля в Российской Федерации // Российская юстиция. – 2016. – №4. – С.52-54.
2. Малис Н.И. Социальный аспект налогового реформирования // Финансы. – 2012. – №5. – С.35-39.
3. Ильин А.Ю. Налоговый контроль: тенденция эффективности и дальнейшего развития // Финансовое право. – 2014. – №7. – С.14-20.
4. Мигачева Е. В. Обеспечение финансовой безопасности в процессе осуществления налогового контроля // Финансовое право. – 2016. – №2. – С.37-39.
5. Кондрат Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. – М.: Юстицинформ, 2014. – 928 с.
6. Прошунин М.М. Деятельность Росфинмониторинга в сфере бюджетного и налогового контроля // Финансовое право. – 2016. – №1. – С.3-6.
7. Дуюнов А.Г. Налоговый мониторинг как новая форма контроля // Налоговед. – 2015. – №2. – С.33.
8. Гамонина А.Н., Маркова И.Д. Проблемы и перспективы использования в Российской Федерации положительного опыта организации и методики налоговых проверок США // Молодой ученый. – 2013. – №1. – С.100-102.
9. Евсеева И.В. Социальные последствия налоговой реформы // Налоговое планирование. – 2004. – №3. – С.37-39.
10. Семенов М. В. Поговорим о налоговых рисках // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – №10. – С.44-51.
11. Ильин А.Ю., Моисеенко М.А. Расширение области применения норм Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующих порядок осуществления налогового мониторинга как формы налогового контроля // Финансовое право. – 2016. – №2. – С.26-34.
12. Постыляков С.П. Налоговый контроль как предпосылка налоговой ответственности // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2015. – №8. – С.15-19.



13. Гришина О. П. О новых правилах налогового администрирования // НДС: проблемы и решения. – 2016. – №6. – С.22-29.
14. Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №4. – С.4-8.
15. Яковлев В.Ф. О понятии правовой ответственности // Журнал российского права. – 2014. – №1. – С.5-7.

## References

1. Boiko N. N. Sovershenstvovaniye i razvitiye nalogovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii [Perfection and development of tax control in the Russian Federation]. Rossiiskaya Yustitsiya = The Russian Justice. 2016. Vol.4. pp.52-54.
2. Malis N.I. Sotsialnyi aspekt nalogovogo reformirovaniya [Social aspect of tax reform] Finansy = Finance. 2012. Vol. 5. pp.35-39.
3. Ilin A.Yu. Nalogovyi control: tendentsiya effektivnosti i dalneishego razvitiya [Tax control: the trend of efficiency and further development] Finansovoye pravo = Financial Law. 2014. Vol. 7. pp.14-20.
4. Migachyova E.V. Obespecheniye finansovoi bezopasnosti v protsesse osuschestvleniya nalogovogo kontrolya [Ensuring financial security in the process of tax control] Finansovoye pravo = Financial Law. 2016. Vol. 2. pp.37-39.
5. Kondrat E. N. Pravonarusheniya v finansovoi sfere Rossii. Ugrozy finansovoi bezopasnosti i puti protivodeistviya [Offenses in the financial sphere of Russia. Threats to financial security and ways of counteraction]. Moscow, Yustitsinform, 2014.
6. Proshunin M.M. Deyatel'nost Rosfinmonitoringa v sfere byudzhethnogo i nalogovogo kontrolya [Rosfinmonitoring in the sphere of budgetary and tax control] Finansovoye pravo = Financial Law. 2016. Vol. 1. pp.3-6.
7. Dyunov A. G. Nalogovyi monitoring kak novaya forma kontrolya [Tax monitoring as a new form of control]. Nalogoved = Tax Attorney. 2015. Vol. 2.
8. Gamonina A. N., Markova I.D. Problemy i perspektivy ispolzovaniya v Rossiiskoi Federatsii polozhitel'nogo opyta organizatsii i metodiki nalogovykh proverok SShA [Problems and prospects of using positive experience in organization and methods of US tax audits in the Russian Federation]. Molodoi Uchyoniy = Young Scientist. 2013. Vol. 1. pp.100-102.
9. Evseeva I.V. Sotsialnye posledstviya nalogovoi reform [Social consequences of tax reform]. Nalogovoye planirovaniye = Tax planning. 2004. Vol. 3. pp.37-39.
10. Semyonov M.V. Pogovorim o nalogovykh riskakh [Let's Talk About Tax Risks] Promyshlennost: bukhgalterskiy uchët i nalogooblozheniye = Industry: Accounting and Taxation. 2017. Vol. 10. pp.44-51.
11. Ilin A.Yu., Moiseenko M.A. Rasshireniye oblasti primeneniya norm Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii, reguliruyushchikh poryadok osuschestvleniya nalogovogo monitoring kak formy nalogovogo kontrolya [Expansion of the scope of application of the norms of the Tax Code of the Russian Federation regulating the procedure for the implementation of tax monitoring as a form of tax control]. Finansovoye pravo = Financial Legislation. 2016. Vol. 2. pp. 26-34.
12. Postylakov S.P. Nalogovyi control kak predposylka nalogovoi otvetstvennosti [Tax control as a prerequisite for tax liability]. Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika = Laws of Russia: experience, analysis, practice. 2015. Vol. 8. pp. 15-19.
13. Grishina O.P. O novykh pravilakh nalogovogo administrirovaniya [On the new rules of tax administration]. NDS: problem i resheniya = VAT: problems and solutions. 2016. Vol. 6. pp. 22-29.
14. Mishustin M. V. Sovershenstvovaniye instrumentov nalogovogo administrirvaniya po obespecheniyu stabilnykh dokhodov gosudarstvennogo byudzheta [Perfection of tax administration tools to ensure stable revenues of the state budget]. Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economy. Taxes. Laws. 2014. Vol. 4. pp.4-8.
15. Yakovlev V.F. O ponyatii pravovoi otvetstvennosti [On the concept of legal responsibility] Zhurnal rossiiskogo prava = Journal of Russian Law. 2014. Vol. 1. pp. 5-7.

## Авторы

Тюленева Татьяна Александровна — кандидат экономических наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 650000, Россия, г. Кемерово, ул. Весенняя, 28. E-mail: [krukta@mail.ru](mailto:krukta@mail.ru)

## Authors

Tatiana A. Tyuleneva — Candidate of Sc. (Economics), associate Professor of managerial accounting and analysis, T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, 650000, Russia, Kemerovo, ul. Vesennyyaya, 28. E-mail: [krukta@mail.ru](mailto:krukta@mail.ru)

## Библиографическое описание статьи

Тюленева Т. А. Проблемы совершенствования налогового контроля в Российской Федерации // Экономика и управление инновациями — 2018. — № 1 (4). — С. 78–86.

## Reference to article

Tyuleneva T.A. Problems of improvement of tax control in Russian Federation. Economics And Innovation Management, 2018, no. 1 (4), pp. 78-86.



УДК 330.075.8

## ДИХОТОМИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ И СОЦИАЛЬНОЙ ЦЕННОСТИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ ЗНАНИЙ

Кусургашева Л.В., Муромцева А.К.

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева

### Аннотация.

Решаемая в статье научная проблема – разработка теоретических основ общественной пользы высшего образования в контексте становления новой экономики. Актуальность проблемы онтологически обусловлена обострением противоречий в развитии высшего образования на современном этапе, связанным с усилением рыночных форм и принципов в его функционировании и проявляющимся в кризисе общественной миссии высшего образования. Гносеологические причины актуальности заявленной темы заключаются в том, что в экономической науке накоплен определенный арсенал методологических подходов к анализу экономической природы, роли высшего образования и его закономерностей. В ближайшем будущем вектор развития высшего образования будет среди прочего определяться необходимостью решения нескольких задач: повышение доступности высшего образования, повышение его качества, повышение эффективности исследовательской деятельности, преодоление чрезмерной коммерциализации вузов и других. Эти задачи в большинстве случаев имеют разнонаправленный характер и их решение представляется делом чрезвычайной сложности. Стратегическим средством решения проблемы авторам видится не изменение правил, стратегий и инструментов, которыми оперирует регулятор, а изменение отношения общества к роли высшего образования, которое возможно только на основе конвенционально выработанной и принятой, как минимум, академическим сообществом, новой концепции высшего образования. Только на этой основе возможно изменение образовательной политики, призванной дать стратегические ориентиры развитию образования в условиях становления новой экономики.

### Информация о статье

Принята 11 января 2018 г.

**Ключевые слова:** высшее образование, социально-экономические изменения, общественное благо, индивидуальная полезность, социальная полезность

DOI: 10.26730/2587-5574-2018-1-87-91

## PROBLEMS OF IMPROVEMENT OF TAX CONTROL IN RUSSIAN FEDERATION

Lyudmila V. Kusurgasheva, Alina K. Muromtseva

T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University

### Abstract.

The scientific problem solved in the article is the development of the theoretical foundations of the social benefits of higher education in the context of the formation of a new economy. The urgency of the problem is ontologically due to the aggravation of contradictions in the development of higher education at the present stage, associated with the strengthening of market forms and principles in its functioning and manifested in the crisis of the social mission of higher education. Gnoseological reasons for the relevance of the stated topic are that economic science has accumulated a certain Arsenal of methodological approaches to the analysis of the economic nature, the role of higher education and its laws. In the near future, the vector of development of higher education will be determined, among other things, by the need to solve several problems: improving the accessibility of higher education, improving its quality, increasing the effectiveness of research activities, overcoming excessive commercialization of universities and others. These tasks are often aimed in different directions, and their decision appears to be a matter of extreme difficulty. As a strategic means of solving the problem, the authors see not a change

### Article info

Received January 11, 2018