

**Налоговый контроль как инструмент противодействия нарушениям
налогового законодательства в целях обеспечения налоговой безопасности**

Научный руководитель – Бобошко Наталья Михайловна

Шашилова Светлана Алексеевна

Аспирант

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет подготовки научно-педагогических и научных кадров, Москва, Россия
E-mail: shashilovas@bk.ru

Налоговый контроль является важным институтом в системе налогообложения Российской Федерации, который необходим для осуществления надзора уполномоченными органами за добросовестным соблюдением действующего налогового законодательства физическими и юридическими лицами, являющиеся налогоплательщиками, налоговыми агентами или плательщиками сборов.

Существует несколько толкований определения налогового контроля. Например, П.М. Годме считает, что сущность налогового контроля раскрывается в деятельности специально уполномоченных государственных органов по обеспечению реализации фискального содержания налоговых платежей. [5, с. 127] И.В. Горский определяет налоговый контроль как неотъемлемую часть любой системы обязательных платежей, та сфера, в которой «непосредственно вступают во взаимоотношения налогоплательщик и государство в лице налогового органа» [4, с. 78].

Официальное определение налогового контроля установлено Налоговым Кодексом РФ статьей 82: «Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленным настоящим законом».

Из приведенных нами трактовок понятия налогового контроля можно выделить обязательные признаки, на которые обращают внимание авторы, изучающие данное направление:

- 1) наличие специальных уполномоченных органов;
- 2) контрольная деятельность, регулируемой НК РФ;

Для повышения эффективности налогового контроля необходимо проведение систематических и своевременных статистических исследований налоговых правонарушений, которые дают оценку обоснованности проводимых методов контроля или результативности работы специальных уполномоченных органов в рамках всей страны или отдельного субъекта.

В рамках статистического исследования необходимо обращать внимание на ряд таких показателей как:

1. Удельный вес налоговых поступлений (в совокупности или отдельно взятый налог) в системе доходов определенного уровня - отражает налоговую зависимость государственной политики. На основе данного показателя определяется основные направления контроля, каким налогам и сборам необходимо уделять максимальное внимание, какие мероприятия необходимо разрабатывать и в какой области;

2. Количество выявленных налоговых правонарушений - изучается в разрезе статей (для выявления возможных недостатков в законодательной формулировке диспозиции статьи, которое приводит к возможности ухода от ответственности правонарушителей; по временному фактору (проводится сравнительная характеристика показателей за настоящий и предыдущие года, необходимо проводить в совокупности с выявлением и анализом факторов, повлиявших на данные изменения); по региональному признаку и т.д.;

3. Размер возмещенного государству ущерба - показывает эффективность проведенных мероприятий по контролю, дополнительно изучается данный показатель в отношении к количеству проводимых мероприятий или в отношении к суммам затрат на проводимые мероприятия контроля для определения экономической целесообразности;

Проведем анализ организуемого в РФ налогового контроля по ряду показателей.

Обратимся к данным по осужденным лицам, представленным на официальном сайте судебного департамента при Верховном суде Российской Федерации (Таблица 1).

На протяжении 4 лет самым распространённым налоговым преступлением остается «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации».

За изученный период количество осужденных лиц постоянно увеличивается и достигает максимального значения в 2019 году - 576 осужденных (2020 год не учитываем, так как данные опубликованы всего за 1 полугодие). Помимо того, мы наблюдаем, что скачок почти в 2 раза налоговых преступлений совершенных физическими лицами по статье 198 произошёл в 2017 году, в дальнейшем в 2018-2019 году этот показатель пошёл на спад. Следует отметить, что в период с 2016 года не было зарегистрировано ни одного преступления попадающего под статьи 199.3 -199.4 УК РФ, связанных с уклонением страхователей физических и юридических лиц. Данный факт свидетельствует о необходимости определения причин отсутствия судебной практики по данным статья и изучения и возможно проведение корректировок их диспозиций для повышения эффективности работы по раскрытию и предупреждению налоговых преступлений.

Немало важным показателем при оценке эффективности налогового контроля является величина возмещенного государству ущерба (Таблица 2). Для наглядности представим данный показатель в соотношении с суммой возмещенной за все экономические преступления и с суммой нанесенного ущерба.

Подведем итог, налоговый контроль является важной составляющей в борьбе с налоговой преступностью и обеспечением налоговой безопасности государства. Субъектами налогового контроля осуществляется деятельность по обнаружению, профилактике, своевременному предотвращению, пресечению налоговых преступлений и правонарушений, а также восстановлению причиненного ущерба государству. К субъектам налогового контроля можно отнести: Министерство Финансов РФ, Федеральную налоговую службу и ее территориальные органы, Федеральную Таможенную службу и другие. Исполняя свои задачи и функции, они обеспечивают законное и своевременное пополнение бюджета государства денежными средствами за счет налоговых поступлений, сборов и страховых взносов налогоплательщиков. Органы внутренних дел осуществляют взаимодействие с органами налогового контроля, обеспечивают в рамках своей компетенции выявление и борьбу с налоговой преступностью, тем самым укрепляя налоговую безопасность государства. Обязанность по исчислению и уплате налогов составляет важную категорию в системе налогообложения государства и несоблюдение налогоплательщиками и налоговыми агентами действующего налогового законодательства влекут за собой деструктивные и негативные последствия на экономическое, социальное и политическое положения России. Налоговая безопасность государства обеспечивает стабильное пополнение бюджета страны или конкретного субъекта обязательными платежами и сохраняет устойчивое положение экономической безопасности государства в целом. Налоговый контроль конкретизирует и устанавливает четкие границы и сферы деятельности налоговых органов и органов, осуществляющие взаимодействие в ходе реализации своих обязанностей по контролю уплаты налогов и сборов. Несмотря на то что за последние годы мы можем наблюдать положительную динамику в раскрываемости налоговых преступлений, увеличении объема возмещенного ущерба, данное направление остается одним из главных при формировании государственной политики и требует постоянных корректировок в связи с изменениями,

как в законодательстве, так и экономической ситуации в стране.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.10.2019) [Электронный ресурс] // Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
- 2) Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019 г.) [Электронный ресурс] // Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.
- 3) О налоговых органах Российской Федерации: федеральный закон от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 27.12.2018 г.) [Электронный ресурс] // Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49
- 4) Налоговое администрирование и контроль : учебник [Текст] / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 448 с.
- 5) Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры [Текст] / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - Москва: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 160 с.
- 6) Интернет ресурс: <https://www.nalog.ru/rn62/>

Иллюстрации

Наименование показателя	2016	2017	2018	2019	1 пол. 2020
Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст.198 УК РФ), ед.	48	87	75	61	20
Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст.199 УК РФ), ед.	343	294	341	353	108
Неисполнение обязанностей налогового агента (ст.199.1 УК РФ)	65	42	20	16	0
Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, ед. (ст.199.2 УК РФ)	85	124	130	146	64
Уклонение страхователя - физического лица (организации) от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.3. – 199.4 УК РФ)	Введена ФЗ от 29.07.2017	Введена ФЗ от 29.07.2017	0	0	0
Всего осужденных за налоговые преступления	541	547	566	576	192

Рис. 1. Таблица 1 – Данные по количеству осужденных по налоговым статья УК РФ в России за период с 2016 по 1 полугодие 2020 года

Вид посягательств	2016	2017	2017- 2016	2018	2018- 2017	2019	2019- 2018	2020	2020- 2019
Всего по экономическим преступлениям (без налоговых), тыс. руб. / %	397979027	23428668	-374550359	403811653	380382985	447186090	43374437	339475250	-107710840
Всего по налоговым преступлениям, тыс. руб. / %	71439326	7156933	-64282393	94922379	87765446	85242710	-9679669	82488586	-2754124
Соотношение материального ущерба от налоговых правонарушений к ущербу от всех экономических преступлений	17,9	30,5	-	23,5	-	19,1	-	24,2	-

Рис. 2. Таблица 2 – Размеры нанесенного государству материального ущерба от экономических и налоговых преступлений за период с 2016 по 2020 года