

БАТОРОВ В.В.,

*студент, ФГБОУ ВО «Российская Академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
e-mail: info@law-books.ru*

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА

Аннотация. В статье исследуется эффективность полномочий налоговых органов Российской Федерации, совершенствование налогового контроля путем внедрения цифровизации. Основу федерального бюджета государства составляют налоговые доходы (так, за 2023 год удельный вес составил 80,5% от общего объема доходов) [1]. Поэтому государство активно следит за соблюдением гражданами РФ обязательств по уплате налогов, установленных в статье 57 Конституции РФ [2]. Одним из главных полномочий налоговой службы является контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей [3].

Ключевые слова: налоговый контроль, цифровизация, налоговое администрирование, налоговые проверки, налоги, автоматизированные налоговые системы, риск-ориентированный подход, эффективность.

BATOROV V.V.,

*student, Russian Presidential Academy
of National Economy and Public Administration*

WAYS TO IMPROVE TAX CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION IN THE CONTEXT OF THE INFORMATION SOCIETY

Annotation. This article examines the effectiveness of the powers of tax authorities in the Russian Federation and the improvement of tax control through the implementation of digitalization. Tax revenues form the basis of the federal budget (for example, in 2023, their share amounted to 80.5% of total revenue) [1]. Therefore, the state actively monitors compliance by Russian citizens with their tax obligations, as established in Article 57 of the Constitution of the Russian Federation [2]. One of the main powers of the tax service is the control and supervision of compliance with legislation on taxes and fees, the accuracy of calculation, completeness and timeliness of payment of taxes, fees, and other mandatory payments [3].

Key words: Tax control, digitalization, tax administration, tax audits, taxes, automated tax systems, risk-based approach, efficiency.

Сегодня Федеральная налоговая служба не просто является фискальным органом, но и является эффективной системой мониторинга, которая способна отслеживать финансовые потоки, анализировать сделки и определять налоговые риски, выявлять любые уклонения от исполнения налогового законодательства. Россия занимает лидирующие позиции в мире, в области цифровизации налогового администрирования. Использование цифровых технологий в сфере налогообложения значительно повышает эффективность контроля.

В российской налоговой системе налогового

администрирования реализуется национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» путем стратегических инициатив Федеральной налоговой службы по созданию современной цифровой инфраструктуры налогового взаимодействия [4, 5].

Основным фактором внедрения цифровизации в современной российской системе налогового контроля является автоматизированная информационная система (АИС) «Налог-3», представляющая собой сложную технологическую экосистему, центральной составляющей которой является

единая интегрированная аналитическая платформа (ЕИАП), функциональное назначение которой заключается в консолидации и структурировании огромных массивов различных неоднородных данных. Платформа обеспечивает агрегацию, систематизацию информации, поступающей из различных источников, непосредственно из налоговых деклараций, банковских транзакционных систем, государственных реестров (Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Росреестр и др.), а также из внешних источников, релевантных для фискального надзора. Ключевая технологическая задача ЕИАП — формирование связной картины финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков посредством установления транзакционных взаимосвязей и обогащения первичных данных [6].

Одним из условий эффективного функционирования налоговой системы является качественный налоговый контроль, который позволяет обеспечить своевременность и полноту поступлений налогов и обязательный платежей в бюджет, а также способствующий пресечению нарушений налоговой дисциплины. При этом наиболее действенной и эффективной формой налогового контроля являются налоговые проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах. Цель налоговой проверки — контроль за соблюдением налогового законодательства, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов [7].

По результатам анализа данных Федеральной налоговой службы установлено, что внедрение цифровых технологий посредством АИС «Налог-3» (с использованием специализированных модулей и комплексных надстроек) способствовало повышению эффективности налогового контроля,

Основное внимание уделяется анализу технологических решений, применяемых Федеральной налоговой службой, и оценке их вклада в повышение прозрачности налогового контроля, пресечению схем ухода от налогообложения снижения

уровня нарушений и повышению бюджетных доходов.

В рамках цифровой платформы особое место занимает прикладная подсистема — автоматизированная система контроля налога на добавленную стоимость (АСК НДС). Функционал сфокусирован на превентивном выявлении и анализе схем, направленных на неправомерное возмещение налога на добавленную стоимость (далее — НДС) из бюджета. Подсистема реализует сложные алгоритмы формирования сквозного анализа цепочек сделок между контрагентами. Основной метод — выявление неуплаты НДС посредством расхождений, аномалий и несоответствий в заявляемых налогоплательщиками данных. Система автоматически сигнализирует о потенциальном нарушении, если организация декларирует сумму налогового вычета по НДС, существенно превышающую реальные объемы доходов, зафиксированных в документах налогоплательщиков и в банковских выписках ее контрагентов. Данный сигнал служит основанием для налогового инспектора к инициации углубленной проверки [8]. Введение обязанности с 1 января 2014 года обязанности для всех плательщиков НДС (в том числе являющихся налоговыми агентами) представлять декларацию по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота повлияло на эффективное взаимодействие в рамках налогового контроля. Направление налоговым органом документов налогового контроля (требований, сообщений, уведомлений, писем, решений по результатам контрольных мероприятий и прочих документов), а также направление налогоплательщиком в налоговый орган документов, пояснений в налоговый орган в электронном виде позволило снизить риски проведения выездных проверок.

Так с 2015 года по 2024 год количество выездных проверок снизилось на 25,7 тысяч проверок или на 624%.

Таблица 1.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Количество выездных проверок, тыс. ед.	30,6	26	20	14	9,4	6,2	8,1	10,2	5,4	4,9

Сумма дополнительных поступлений налогов в бюджеты всех уровней по результатам контрольно-аналитической работы увеличивается из года

в год. С 2017 года по 2024 год рост составил 182 млрд. руб. или 165%.

Таблица 2.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Сумма поступлений по контрольно-аналитической работе, млрд. руб.	277	294	344	293	333	438	399	459

Принцип налогового контроля в виде проведения проверок, как отмечает О.И. Лютова, отношения «проверяющих» и «проверяемых» поменяли вектор развития от исключительно императивных начал к социальному партнерству. [9].

Ключевым приоритетом налогового контроля в итоге должно стать создание отношений с налогоплательщиками, построенных на взаимном доверии и сотрудничестве. Конечной целью является переход к добровольному соблюдению налогоплательщиками своих налоговых обязательств без использования налоговыми органами методов принуждения и контроля.

Одним из основных этапов цифровизации стало внедрение новой формы налогового контроля в виде налогового мониторинга, закрепленной в главе 14.7 Налогового Кодекса РФ, действующей с 01.01.2015 и охватывающий все большее количество налогоплательщиков. Распоряжением Правительства РФ от 23.01.2020 № 381-р утверждена Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга. Она направлена на повышение качества и эффективности налогового контроля на основе высокотехнологичных решений.

Налоговый мониторинг – это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета. Налоговый мониторинг - форма налогового контроля, которая заменяет камеральные и выездные проверки на онлайн-взаимодействие. Налогоплательщики представляют удаленный доступ к своим учетным данным, а также к информации о налоговых рисках и данным внутреннего контроля. Это позволяет налоговому органу сосредоточить ресурсы на проверке рискованных областей и контролировать миллионы операций практически в режиме реального времени без истребования документов. В системе налогового мониторинга организация и налоговый орган проводят совместную оценку рисков, которая позволяет найти эффективный инструмент для урегулирования спорных и неопределенных налоговых позиций. Таким инструментом является мотивированное мнение, которое

может составляться как в отношении планируемых, так и уже совершенных сделок компании.

С.В. Мирошник определяет его как достаточно своеобразный, инновационный институт налогового права, который, по сути, является комплементарным сочетанием камеральной и выездной налоговой проверки, где должностные лица налоговой службы на регулярной основе в режиме «онлайн-доступа» проводят проверку налогоплательщика, а в случае выявления нарушений – сразу же сообщают ему. [10] То есть тем самым, взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком вышло на качественно иной, более высокий уровень, способствуя формированию доверительных отношений.

Отдельные авторы, в том числе Каплина М.С. и Жукова Т.В., сформулировали четыре базовых, по их мнению, принципа налогового мониторинга:

- 1) мониторинг проводится на основании заявительного характера,
- 2) проверяемый субъект получает мотивированное мнение налогового органа,
- 3) проверяемый субъект должен обладать необходимым уровнем внутреннего контроля,
- 4) Благодаря введению мониторинга произошел переход от классических форм налогового контроля к инновационным [11].

Одной из целей развития налогового мониторинга является 100% интеграция с информационными системами налоговой службы участников налогового мониторинга. Развитие расширенного информационного взаимодействия путем организации доступа налоговым органам к информационным системам плательщиков в режиме реального времени и перехода на качественно новый уровень обработки документов (информации) является приоритетным направлением развития системы налогового мониторинга.

Данный механизм предусматривает предоставление налоговым органам доступа к информационным системам организаций в режиме реального времени, что теоретически должно минимизировать налоговые споры за счет прозрачности. Но практическая реализация имеет ряд проблемных вопросов, таких как технологическая

совместимость и высокие затраты на интеграцию для предприятий. Для решения указанных проблем требуется разработка стандартизированных протоколов взаимодействия и методической базы, унифицирующей требования к налоговому учету. Способы информационного взаимодействия выражены в виде предоставления доступа к информационным системам организации и предоставления доступа к аналитической витрине данных по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Однако, наряду с обозначенными преимуществами налогового мониторинга, налогоплательщики сообщают и о негативных сторонах проводимого контроля, в частности: хозяйствующие субъекты опасаются увеличения налогового бремени после предоставления доступа к бухгалтерским и налоговым данным, некоторые налогоплательщики не могут соответствовать предъявляемым требованиям к IT-технологиям, а дооснащение оборудования требует серьезных затрат, требуется постоянное совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля, существуют ситуации разного подхода должностных лиц к проверкам систем внутреннего контроля [12]. Также в качестве недостатков системы налогового мониторинга авторами, в частности И.С. Черкашиным, обозначается, что процедуру налогового мониторинга невозможно приостановить, а также проведение мониторинга не исключает реализации других контрольных действий [13]. Действительно, законодательством предусмотрена возможность только досрочно прекратить действие соглашения, например, если хозяйствующий субъект предоставил недостоверные данные.

В качестве другой проблемы мониторинга можно отметить, что на сегодняшний день мониторинг - право налогоплательщика, а не обязанность и проведение процедуры налогового мониторинга возможно исключительно по желанию налогоплательщика. Поэтому необходимо распространить обязательное проведение налогового мониторинга на максимально возможное количество налогоплательщиков. Вместе с тем, согласно Концепции развития и функционирования системы налогового мониторинга Правительство РФ ожидает значительное поэтапное увеличение числа участников мониторинга за счет снижения критериев, причем учитываются не только налоги, но и НДС, страховые взносы. По данным размещенным на официальном сайте Федеральной налого-

вой службы РФ в 2025 году налоговый мониторинг проводится в отношении 737 компаний [14]. Среди новых участников – представители крупного и среднего бизнеса из 20 различных отраслей экономики, включая промышленные предприятия, холдинги, IT и банковский сектор, ретейл и телеком. Рост числа участников по сравнению с прошлым годом составил более 30%. Это рекордные показатели за весь период реализации проекта. Показатели свидетельствуют о стремлении бизнеса к прозрачности и эффективности взаимодействия с налоговым органом. Компании выделяют преимущества данной формы налогового контроля, среди которых снижение административных издержек, возможность превентивного решения спорных вопросов и предсказуемость налоговой нагрузки.

Совершенствование правил налогового администрирования в налоговом мониторинге как стратегически важной формы налогового контроля предусматривает снижение суммовых критериев для перехода на налоговый мониторинг, изменение правил проведения камеральных и выездных проверок при проведении налогового мониторинга, продление срока проведения налогового мониторинга в случае представления уточненных налоговых деклараций, организация взаимодействия налоговых органов при проведении налогового мониторинга (блокировка счетов, встречные проверки).

На сегодняшний день 737 участников успели оценить привлекательность новой модели администрирования, которые обеспечивают 45% поступлений федерального бюджета Российской Федерации.

Ожидается, что с 2026 года общее число участников налогового мониторинга будет 882. ФНС постепенно снижает критерии для перехода на мониторинг. С 2025 года общая сумма налогов за год должна составлять более 80 млн. рублей, а выручка и стоимость чистых активов — свыше 800 млн. Без соблюдения суммовых критериев на мониторинг могут перейти получатели господдержки, операторы лотерей, группы компаний, государственные и муниципальные учреждения, бывшие участники консолидированных групп (КГН). Также к этому списку добавили правопреемников участников налогового мониторинга при реорганизации компании. За 10 лет число участников мониторинга выросло более чем в 100 раз.

Цифровая трансформация налогового контроля создала принципиально новые возможности для повышения эффективности фискальной системы.

Автоматизированные системы анализа данных позволяют существенно повысить точность выявления нарушений, оптимизировать распределение ресурсов ФНС России и сформировать устойчивую базу для прогнозирования доходов бюджета. Однако достигнутые результаты не отменяют наличия системных рисков, связанных с технологической сложностью решений, правовой неопределенностью и диспропорциональной нагрузкой на малый бизнес. Перспективы дальнейшего раз-

вития лежат в плоскости сбалансированного подхода, сочетающего технологические инновации с совершенствованием нормативной базы, развитием международного сотрудничества и внедрением защитных механизмов для добросовестных налогоплательщиков. Реализация предложенных мер позволит снизить административные издержки бизнеса и создать более прозрачную и справедливую налоговую систему, соответствующую вызовам цифровой эпохи.

Список литературы:

- [1] *Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2023 год* // Министерство финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/06/main/Kniga_2023.pdf; (дата обращения: 16.12.2025).
- [2] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020) // РГ. 1993. 25 дек., Собрание законодательства РФ. 2020. № 11. Ст. 1416; 2.
- [3] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2024) // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 16.12.2025).
- [4] Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506. // СПС КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/ (дата обращения: 16.12.2025).
- [5] Распоряжение Федеральной налоговой службы от 29 мая 2025 г. N 231@ «Об утверждении ведомственной программы цифровой трансформации федеральной налоговой службы на 2025 - 2027 годы и реестров показателей ведомственной программы цифровой трансформации федеральной налоговой службы на 2025 - 2027 годы» // СПС Гарант. URL: <https://base.garant.ru/412096044/> (дата обращения: 16.12.2025).
- [6] Бочков П.В. Информационные системы организаций в интеграции с АИС «Налог-3» / П.В. Бочков, Ю.В. Сидоров, Е.А. Блинова. // Экономика и предпринимательство. — 2023. — № 8(157). — С. 915–918.
- [7] Слабинская И.А. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И.А. Слабинская, Т.Н. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2015. — 285 с.
- [8] Ушаков Р.М. АСК НДС-2 как инструмент налогового контроля и его роль в качестве средства доказывания в суде / Р.М. Ушаков, В.Н. Ситник // Закон и право. — 2021. — № 5. — с. 88–90.
- [9] Лютова О.И. Административно-правовой статус налоговых консультантов // Административное право и процесс. - 2018. - № 4. - С. 68-71.
- [10] Мирошник С.В. Правовые основы налогового мониторинга // Налоги. - 2019. - № 5. - С. 19-21.
- [11] Каплина, М.С., Жукова, Т.В. Налоговый мониторинг – цифровая революция российской налоговой системы // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2022. - № 9 (148). - С. 7-15.
- [12] Колесникова, Е.Н. Непопулярный взгляд на налоговый мониторинг // Вестник университета. - 2022. - № 10. - с. 141–148.
- [13] Черкашин, И.С. Достоинства и недостатки налогового мониторинга // Наука в исследованиях молодежи - 2020. Материалы студенческой научной конференции. В II частях. - 2020. - С. 171-173.
- [14] Деятельность ФНС России // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15360243 (дата обращения: 18.12.2025).

References:

- [1] Execution of the Federal Budget and Budgets of the Budget System of the Russian Federation for 2023 // Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/06/main/Kniga_2023.pdf; (Accessed: 16.12.2025).
- [2] Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote on 12 December 1993, with amendments approved during the all-Russian vote on 1 July 2020) // RG. 1993. 25 December; Collected Legislation of the Russian Federation. 2020. No. 11. Art. 1416; 2.
- [3] Tax Code of the Russian Federation (Part One) of July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on November 21, 2022) (as amended and supplemented, entered into force on July 1, 2024) // SPS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed on December 16, 2025).
- [4] Resolution of the Government of the Russian Federation of September 30, 2004 No. 506. // SPS ConsultantPlus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/ (accessed on December 16, 2025).
- [5] Order of the Federal Tax Service of May 29, 2025 No. 231@ «On Approval of the Departmental Program for Digital Transformation of the Federal Tax Service for 2025-2027 and the Registers of Indicators of the Departmental Program for Digital Transformation of the Federal Tax Service for 2025-2027» // SPS Garant. URL: <https://base.garant.ru/412096044/> (accessed: 16.12.2025).
- [6] Bochkov P.V. Information systems of organizations integrated with AIS «Tax-3» / P.V. Bochkov, Yu.V. Sidorov, E.A. Blinova. // Economy and Entrepreneurship. - 2023. - No. 8 (157). - P. 915-918.
- [7] Slabinskaya I.A. Organization and Methodology of Conducting Tax Audits: A Textbook / I.A. Slabinskaya, T.N. Kovaleva. – Electronic text data. – Belgorod: Belgorod State Technological University named after V.G. Shukhov, Electronic Library System ASV, 2015. – 285 p.
- [8] Ushakov R.M. ASK VAT-2 as a Tax Control Tool and its Role as a Means of Evidence in Court / R.M. Ushakov, V.N. Sitnik // Law and Right. - 2021. - No. 5. - pp. 88–90.
- [9] Lyutova O.I. Administrative and Legal Status of Tax Consultants // Administrative Law and Process. - 2018. - No. 4. – pp. 68–71.
- [10] Miroshnik S.V. Legal Foundations of Tax Monitoring // Taxes. - 2019. - No. 5. – P. 19-21.
- [11] Kaplina, M.S., Zhukova, T.V. Tax Monitoring – Digital Revolution of the Russian Tax System // Science and Education: Economy and Economics; Entrepreneurship; Law and Management. - 2022. - No. 9 (148). - P. 7-15.
- [12] Kolesnikova, E.N. An Unpopular View of Tax Monitoring // University Bulletin. - 2022. - No. 10. - P. 141–148.
- [13] Cherkashin, I.S. Advantages and Disadvantages of Tax Monitoring // Science in Youth Research - 2020. Proceedings of the Student Scientific Conference. In Parts II. - 2020. - P. 171-173.
- [14] Activities of the Federal Tax Service of Russia // Federal Tax Service. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15360243 (date accessed: 12/18/2025).



ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство «ЮРКОМПАНИ»
издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.