

УДК 336.02

**Анализ динамики выездных и налоговых проверок в РТ  
в рамках реализации концепции налогового контроля****Кулягина Н.Г.**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения  
Университета управления «ТИСБИ» (Казань)

**Дорошина О.П.**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения  
Университета управления «ТИСБИ» (Казань)

**Розанова Л.Н.**

Кандидат географических наук,  
доцент кафедры экономической и правовой безопасности  
Университета управления «ТИСБИ» (Казань)

**Вылегжанина А.В.**

Кандидат социологических наук,  
доцент кафедры педагогики и психологии  
Университета управления «ТИСБИ» (Казань)

*Статья посвящена анализу динамики проведения камеральных и выездных налоговых проверок в РТ за последние годы. Проанализированы результаты проведения налоговых проверок в рамках выполнения задач повышения эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшения качества аналогового администрирования. Сделаны выводы, что эффективность налогового контроля в РТ посредством проведения налоговых проверок улучшилась.*

*Ключевые слова: налоговый контроль в РТ, выездные налоговые проверки, камеральные налоговые проверки, эффективность налоговых проверок*

В настоящее время важное значение имеет сам факт наличия концепции налогового контроля и механизма его реализации. Общество становится экономически (финансово) все более грамотным, рас-

тет ответственность хозяйствующих субъектов как налогоплательщиков. Несомненно, должно быть движение двустороннее, то есть должны быть сделаны шаги по сближению «интересов» как со стороны

налогоплательщиков, так и со стороны государства в лице налоговых органов. Обязанность налогоплательщиков, в соответствии с законодательными нормами, своевременно исчислять и уплачивать налоги. Со стороны государства – это «встречное движение» прежде всего выражается в объективном контроле исчисленных налогоплательщиком налоговых обязательств, а также в наличии четких установленных правил такого исчисления с пониманием перспектив их трансформации по времени.

В части реализации концепции налоговой политики приоритетом остается «обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, а акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков» [1]. В основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 гг. не конкретизировано, как улучшить качество администрирования налогов. Вместе с тем обозначено главное – повысить эффективность стимулирующей функции налоговой системы и максимально облегчить налоговое администрирование.

Одним из важных аспектов налогового контроля является оценка эффективности проведения налогового контроля посредством анализа проведения налоговых проверок. Как известно, существуют различные методики оценки эффективности налогового контроля. В каждой из них представлены показатели, характеризующие организацию и проведение камеральных и выездных налоговых проверок. В данной статье определим и проанализируем на примере статистических данных коэффициенты, характеризующие организацию и проведение нало-

говых проверок по Республике Татарстан за период с 2018 по 2021 гг. Данный период, на наш взгляд, позволит дать объективную картину результатам проведения налоговых проверок до и после пандемии. Для анализа данных была использована форма № 2-НК по РТ [2]. Выберем основные показатели анализа из формы № 2-НК, а именно:

1) число камеральных и выездных проверок, в том числе по формам организации бизнеса хозяйствующими субъектами;

2) показатель дополнительно начисленных платежей в зависимости от формы налоговой проверки и от формы организации ведения бизнеса хозяйствующего субъекта.

Как следует из данных таблицы 1, более 99 % всех форм налоговых проверок приходится на камеральные налоговые проверки (далее – КНП). Это вполне объяснимо, поскольку камеральные проверки являются постоянными и практически применяются по умолчанию после сдачи отчетности в отличие от выездных налоговых проверок (далее – ВНП). Для того, чтобы быть в числе субъектов налогообложения, попадающих под выездную налоговую проверку, надо соответствовать определенным критериям.

Проанализируем динамику количества камеральных и выездных налоговых проверок. Считаем репрезентативным для анализа динамики взять данные за 2021 г. по отношению к данным за 2018 г. и за 2019 г. Темпы прироста по отношению к 2020 г. не рассчитаны, поскольку период объявленной пандемии считаем не репрезентативным, при этом непосредственно данные за 2020 г. представлены в таблице 1.

Как следует из данных предпоследнего столбца таблицы 1, по данным за 2021 г. по отношению к

**Таблица 1**  
**Динамика числа камеральных и выездных налоговых проверок по РТ за период с 2018 по 2021 гг. [2]**

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсол. откл. (единиц)/ Темп прироста («-» падения) в 2021 г. к 2018 г., %	Абсол. откл. (единиц)/ Темп прироста («-» падения) в 2021 г. к 2019 г., %
1. Камеральные проверки, ед.	1 931 244	1 837 973	1 784 259	1 698 339	-232 905/ -12,06	-139 634/ -7,6
1.1. Из них с выявленными нарушениями	106 939	63 738	62 953	76 496	-30 443/ -28,47	12758/ 20,02
2. Выездные проверки, всего	384	157	87	189	-195/ -50,78	32/ 20,39
2.1. Из них организаций	355	143	66	143	-212/ -59,72	0
2.2. Из них ИП и лиц, занимающихся частной практикой	18	10	15	19	1/ 5,55	9/90
2.3. Из них физ. лиц	11	4	6	27	16/ 145,45	23/ 575

2018 г. по РТ наблюдается падение по всем показателям. Исключением является выездная налоговая проверка в отношении ИП и лиц, занимающихся частной практикой (темпы прироста около 5 %) и физических лиц (темпы прироста 145,45 %), в абсолютном выражении по последнему показателю изменение произошло всего на 16 человек. Таким образом, в 2021 г. по отношению к 2018 г. по большому количеству показателей, представленные в таблице 1, мы видим отрицательные значения. Так, падение показателя частоты проведения камеральной налоговой проверки в 2021 г. по отношению к 2018 г. составляет 12,06 % с отрицательным значением (в абсолютном выражении на 232905 ед.), а по ВВП – на 50,78 % (в абсолютном выражении на 195 ед.). Также наблюдается падение числа выездных налоговых проверок в отношении организаций – на 59,72 %, в абсолютном выражении это падение равно 212 ед. Итак, по данным за 2021 год по отношению к 2018 г. мы наблюдаем, согласно вышеприведенным данным, падение темпов роста по числу камеральных и выездных налоговых проверок. Далее рассмотрим аналогичные показатели по отношению к 2019 г.

Как следует из данных последнего столбца таблицы 1, по данным за 2021 г. по отношению к 2019 г. по РТ наблюдается как падение, так и рост по отдельным показателям. Так, в целом по количеству камеральных проверок динамика отрицательная, а именно на 7,6 % происходит падение этого показателя, но рост числа камеральных налоговых проверок с выявленными нарушениями является положительным, а именно на 20,02 %, в абсолютном выражении на 12758 ед. В отношении выездных налоговых проверок следует отметить, что наблюдается рост числа данного вида проверок. В целом по всем выездным налоговым проверкам наблюдается рост на 20,39 %, в абсолютном выражении на 32 ед. По числу проверок юридических лиц динамика не наблюдается, было проверено 143 хозяйствующих субъектов, а по числу проверок ИП и лиц, занимающихся частной практикой, динамика положительная – на 90 %, в абсолютном же выражении всего на 9 хозяйствующих субъектов.

Интерес вызывает динамика проведения ВВП у физических лиц, она положительна, а именно в относительном выражении на 575 %, в абсолютном выражении – на 23 физических лица. Это по данным в 2021 г. по отношению к 2018 г. Аналогичная картина наблюдается и по отношению к данным за 2019 г., соответственно, показатели равны 145,45 % и 16. Данная динамика вполне укладывается в одну из общих тенденций налогового контроля, а именно выявление тех физических лиц, которые являются выгодоприобретателями от различного рода сделок. Как известно, вне зависимости от того, к какой организационно-правовой форме относится проверяемый субъект, в итоге, как правило, бенефициаром является конкретное физическое лицо, а не абстрактный круг лиц. В этой связи наблюдается акцент на смещение итоговых показателей физических лиц, в частности, бывших индивидуальных предпринимателей и тех, кто заявляет имущественные вычеты и других физических лиц. Нормы ст. 89 НК РФ применимы в отношении всех хозяйствующих субъектов, включая физические лица. Все ограничения, которые применимы в отношении юридических лиц, точно такие, как и при проведении ВВП у физических лиц, в частности:

а) «глубина» проверки – не более 3 лет;

б) срок проведения проверки – 2 месяца, но возможно продление этого срока до 4 и 6 месяцев;

в) ВВП может проводиться по одному или нескольким налогам, возможна приостановка в ходе проведения ВВП с соблюдением установленного в НК РФ регламента.

Итак, выводы по исследованию первого показателя, а именно по показателю «число проведенных проверок» можно сделать следующие:

1) число камеральных проверок в общем числе проверок занимает порядка 99 %, и их число обусловлено количеством сданных налоговых деклараций, то есть фактически числом действующих хозяйствующих субъектов;

2) доля числа камеральных налоговых проверок с выявленными нарушениями в общем числе проведенных этих проверок колеблется от 3 до 6 %;

3) общий вывод по числу проведенных выездных налоговых проверок таков – их число снижается; так, мы наблюдаем падение числа ВВП в два раза по общему показателю в 2021 г. по отношению к 2018 г. и небольшой рост этого показателя в 2021 г. по отношению к 2019 г. (на 20,39 %), решающую роль в этом показателе играет число проведенных ВВП в организациях;

4) незначительно выросло число ВВП по категории «ИП и лица, занимающиеся частной практикой», а по проверке физических лиц наблюдается резкий всплеск проведенных ВВП (575 % в 2021 г. по отношению к 2019 г.), но в абсолютном выражении всего проверено на 23 физических лица больше.

Далее проанализируем другой показатель налогового контроля, а именно показатель дополнительно начисленных платежей в зависимости от формы налоговой проверки и от формы организации ведения бизнеса хозяйствующего субъекта (табл. 2).

Проанализируем данные таблицы 2.

1. Доля налогов из дополнительно начисленных платежей в результате осуществления налоговых проверок доминирует. Этот процент в среднем составляет около 70 %, особенно это касается ВВП. В отношении КНП данный вывод относится к 2021 г., во все остальные анализируемые года этот показатель немного больше 50 %, исключение составляет 2019 г., а именно – 28,10 %.

Таблица 2

**Показатели дополнительных начислений, налоговых санкций и пени  
в результате проведения КНП и ВНП по РТ с 2018 по 2021 гг. [2]**

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. откл. (тыс.руб.)/ Темп прироста («-» падения) в 2021 г. к 2018 г., %	Абс. откл. (тыс.руб.)/ Темп прироста («-» падения) в 2021 г. к 2019 г., %
1. Дополнительно начислено в результате проведения КНП, тыс. руб.	1 027 801	472 329	654 860	1 743 299	715498/ 69,61	1270970/ 269,08
в т. ч. налогов (доля в доп. начисленных платежах п.1, %)	535 467 (52,1 %)	132 746 (28,10 %)	370 271 (56,54 %)	1 294 075 (74,23 %)	58 608/ 141,67 (пок-ль темпа прироста)	1 161 329/ 874,85 (пок-ль темпа прироста)
2. Дополнительно начислено в результате проведения ВНП, всего, тыс. руб.	6 375 337	1 377 181	674 067	4 423 420	-1 951 917/ -30,62	3 046 239/ 221,19
в т.ч. налогов (доля в доп. начисленных платежах п.2, %)	4 728 778 (74,17 %)	1 037 753 (75,35 %)	468 751 (69,54 %)	2 985 060 (67,48 %)	-1 743 718/ -36,87 (пок-ль темпа падения)	1 947 307/ 187,65 (пок-ль темпа падения)
2.1. Дополнительно начислено в результате проведения ВНП, в орг-ях, тыс. руб.	6 259 440	1 289 544	606 341	4 211 703	-2 047 737/ -32,71	2 922 159/ 226,60
в т.ч. налогов (доля в доп. начисленных платежах п. 2.1, %)	4 645 168 (74,21 %)	963 441 (74,71 %)	419 013 (69,11 %)	2 826 172 (67,1 %)	(пок-ль темпа падения)	(пок-ль темпа падения)
2.2. Дополнительно начислено в результате проведения ВНП в ИП, тыс. руб.	90 132	77 476	39 276	117 290	27 158/ 30,13	39 814/ 51,39
В том числе налогов (доля в доп. начисленных платежах п. 2.2, %)	65 083 (72,21 %)	66 819 (86,24 %)	29 876 (76,07 %)	89 694 (76,47 %)	24 611/ 37,81	22 875/ 34,23
2.3. Дополнительно начислено в результате проведения ВНП у физ. лиц, тыс. руб.	25 765	10 161	28 450	94 428	68 663/ 266,50	84 267/ 829,32
в т.ч. налогов (доля в доп. начисленных платежах п. 2.3, %)	18 527 (71,91 %)	7 493 (73,74 %)	19 862 (69,81 %)	69 195 (73,28 %)	50 668/ 273,48 (пок-ль темпа падения)	61 702/ 823,46 (пок-ль темпа падения)

2. По данным анализа в результате проведения КНП наблюдаются положительные показатели темпа прироста по доначисленным суммам за весь анализируемый период. Так, этот показатель составил:

1) в 2021 г. по отношению к 2018 г. равен 69,61 %, при этом по налогам – 141,67 %;

2) в 2021 г. по отношению к 2019 г. – 268,08 %, при этом по налогам темп прироста этот показатель составил 874,85 %. Или, иными словами, доначислено налогов в результате проведения КНП более чем в 8 раз больше в 2021 г. по отношению в 2019 г. в РТ.

Таким образом, при проведении КНП динамика взимания всей величины доначислений растет, это говорит об усилении камеральных проверок и проведения камерального анализа. Как отмечалось ранее, одна из задач эффективного проведения на-

логового контроля – это усиление превентивных мер налогового контроля, а рост динамики анализируемых показателей свидетельствует об успешной реализации этой задачи.

3. По данным анализа в результате проведения ВНП в отношении всех проверяемых хозяйствующих субъектов наблюдаются следующие показатели темпа прироста (падения) по доначисленным суммам налогов, санкций и пени за весь анализируемый период. Так, этот показатель составил:

1) отрицательное значение в 2021 г. по отношению к 2018 г., а именно (-39,16 %), что, возможно, связано с падением числа самих проверок;

2) в 2021 г. по отношению к 2019 г. положительный показатель – 221,19 %.

Примерно аналогичная динамика по доначисленным налогам в структуре всех доначислений.

4. Рассмотрим в отношении каких групп хозяйствующих субъектов наблюдается положительная и отрицательная динамика по результатам проведения ВМП. По данным анализа за 2021 г. по отношению к 2019 г. все показатели имеют положительную динамику, особенно впечатляет рост доначислений в части проверки физических лиц, а именно 829,32 %, то есть рост показателя более чем в 8 раз. По данным анализа, за 2021 г. по отношению к 2018 г. один показатель отрицательный, а все остальные показатели положительные. Так, отрицательный показатель по доначислению дополнительных платежей у организаций составляет минус 30,62 %, и поскольку сама сумма доначислений у организаций занимает 98 % в общей сумме всех поступлений ((6 259 440 : 6 375 337) x 100 %) в 2018 г., именно по этой причине общий показатель имеет отрицательный характер, несмотря на то что все остальные показатели положительны.

Несомненно, дать оценку эффективности проведения налоговых проверок только по числу количества проверок и сумм доначислений даже в динамике недостаточно, важно проанализировать относительные показатели роста числа доначислений, приходящихся на одну проверку. Данные показатели представлены в таблице 3 данной статьи.

Проанализируем полученные показатели.

На каждую единицу камеральной проверки в 2021 г. было доначислено 1026 руб. (1 743 299 тыс. руб.: 1 698 339 ед.).

На каждую единицу выездной налоговой проверки, вне зависимости от субъекта проверки, в 2021 г. было доначислено 23 404 руб. 34 коп. (4 423 420 тыс. руб.: 189 ед.). В зависимости от субъекта проверки на каждую единицу ВМП максимальное значение достигает данный показатель по организациям, так, он составляет 29 452,47 руб., далее по убыванию по ИП – 6 173,16 руб., по физ. лицам – 3 497,33 руб. Сложно сделать однозначный вывод – эффективны ли результаты проведения КНП и ВМП, но в целом динамика позитивная, как это следует из данных последнего столбца таблицы 3. Исключение состав-

ляет отрицательный показатель эффективности по проверкам ИП, то есть на 1 574 руб. 44 коп. доначислено меньше в среднем при проверке ИП в ходе проведения ВМП. Отчасти это связано с тем, что по данным за 2019 г. было всего проведено 10 ИП, как следует из данных таблицы 1, а в 2021 г. – 19 единиц было проверено. На наш взгляд, этот показатель не меняет общей картины и свидетельствует в целом о положительной динамике показателей доначислений в ходе проведения налоговых проверок.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы за исследуемый период в РТ:

- 99 % процентов всех форм налоговых проверок приходится на камеральные налоговые проверки, камеральный анализ в целом усилился;

- наблюдается в целом положительная динамика взимания доначислений в результате проведения камеральных и выездных налоговых проверок; в отношении выездных налоговых проверок это связано с точечным выбором проверяемых хозяйствующих субъектов;

- налоговый контроль в форме налоговых проверок является все более эффективным, о чем свидетельствуют показатели из таблицы 3 данной статьи. Так, в 2021 г. показатель доначислений налогов и пени составил 23 404,34 руб. за одну проверку, что больше чем в 2019 г. на 14 632,49 руб. в целом по всем хозяйствующим субъектам.

Приведенное исследование позволяет сделать заключительный вывод об эффективном налоговом контроле в форме проведения налоговых проверок в РТ за исследуемый период.

**Таблица 3**

**Эффективность проведения КНП и ВМП из расчета доначислений в ходе проведения проверок на количество проверок за период с 2018 по 2021 гг. по РТ, (тыс. руб. на единицу проверки)**

Показатели проверок	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс.откл. показателя эфф. в 2021 г. к 2019 г.
1. Камеральные налоговые проверки	0,53	0,25	0,37	1,026	0,776
2. Выездные налоговые проверки, всего	16 692,44	8 771,85	7 747,89	23 404,34	14 632,49
2.1. ВМП организаций	17 632,22	9 017,79	9 186,98	29 452,47	20 434,68
2.2. ВМП ИП	5 007,33	7 747,6	2 618,4	6 173,16	-1 574,44
2.3. ВМП физических лиц	2 342,27	2 540,25	4 741,67	3 497,33	957,08

*Литература:*

1. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (утв. Минфином России). – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_429950/4942ad6adb3f4ed6975c8149601bb0e6500b1289/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429950/4942ad6adb3f4ed6975c8149601bb0e6500b1289/) (дата обращения: 27.05.2023).
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы по РТ. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn16/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/11951045/](https://www.nalog.gov.ru/rn16/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11951045/) (дата обращения: 28.05.2023).

**Analysis of the Dynamics of On-Site and Tax Audits in the Republic of Tatarstan Within the Framework of the Implementation of the Concept of Tax Control**

***Kulyagina N.G., Doroshina O.P., Rozanova L.N., Vylegzhanina A.V.  
University of Management «TISBI» (Kazan)***

*The article is devoted to the analysis of the dynamics of desk and on-site tax audits in the Republic of Tatarstan in recent years. The results of tax audits are analyzed as part of the tasks aimed at improving the efficiency of the stimulating function of the tax system and improving the quality of analog administration. It is concluded that the effectiveness of tax control in the Republic of Tatarstan has improved through tax audits.*

*Key words: tax control in the Republic of Tatarstan, on-site tax audits, desk tax audits, efficiency of tax audits*

