

Верчук Диана Николаевна

студентка

Научный руководитель

Землин Александр Игоревич

заслуженный деятель науки Российской Федерации,

д-р юрид. наук, профессор, заведующий кафедрой

ФГБОУ ВО «Российский государственный

социальный университет»

г. Москва

ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕДУР НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ С УЧЕТОМ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ: БАЛАНС ИНТЕРЕСОВ

***Аннотация:** в статье исследуется проблема баланса между эффективностью налогового контроля и защитой прав налогоплательщиков в современной российской экономике. Анализируются действующие процедуры налогового контроля (камеральные и выездные проверки), закреплённые в НК РФ, механизмы защиты прав налогоплательщиков (ст. 21 НК РФ) и обязанности налоговых органов (ст. 32 НК РФ). На основе анализа судебной практики арбитражных судов РФ (2022–2025 гг.) и статистических данных ФНС выявлены ключевые проблемы: избыточная административная нагрузка на бизнес (особенно на МСП), неопределённость правовых норм, сложности доказывания добросовестности налогоплательщиков, недостаточная прозрачность процедур обжалования, технические сложности электронного взаимодействия. Отмечены как позитивные эффекты цифровизации (сокращение сроков проверок), так и риски (утечка данных, технические сбои). Предложен комплекс мер: совершенствование нормативной базы, развитие досудебных механизмов, безопасная цифровизация, профилактические меры, повышение прозрачности деятельности налоговых органов. Реализация предложенных мер позволит повысить доверие к системе контроля, снизить число споров и улучшить собираемость налогов.*

Ключевые слова: *налоговый контроль, права налогоплательщиков, оптимизация процедур, баланс интересов, налоговое администрирование, цифровизация, защита прав, эффективность контроля.*

В современных экономических условиях особую актуальность приобретает вопрос достижения баланса между эффективностью налогового контроля и защитой прав налогоплательщиков. С одной стороны, государство заинтересовано в максимальной собираемости налогов и эффективном контроле за соблюдением законодательства. С другой стороны, налогоплательщики имеют право на справедливое и прозрачное налоговое администрирование. Цель данной статьи – выявить пути оптимизации процедур налогового контроля при сохранении защиты прав налогоплательщиков и предложить конкретные меры совершенствования системы.

Налоговый контроль в Российской Федерации регулируется разделом V Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) и включает различные формы: камеральные (ст. 88 НК РФ) и выездные (ст. 89 НК РФ) проверки, получение объяснений, проверку данных учёта и отчётности (ст. 82 НК РФ). Права налогоплательщиков закреплены в ст. 21 НК РФ, обязанности налоговых органов по их защите – в ст. 32 НК РФ [1]. Однако на практике возникает ряд проблем, препятствующих достижению баланса интересов.

Ключевые проблемы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Ключевыми проблемами взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов являются избыточная административная нагрузка на бизнес, особенно на субъекты малого и среднего предпринимательства. Длительные сроки проверок, многочисленные требования документов создают существенные трудности. Кроме того, отмечается неопределённость отдельных правовых норм, позволяющая неоднозначную трактовку, например, критериев отбора налогоплательщиков для выездных проверок. Также возникают сложности в доказывании добросовестности налогоплательщиков, когда бремя доказывания фактически перекладывается на них. К числу проблем относится недостаточная прозрачность

процедур обжалования решений налоговых органов и технические сложности при взаимодействии в электронном формате: сбои в работе сервисов, проблемы с электронной подписью, недостаточная техническая поддержка.

Особого внимания заслуживает влияние цифровизации на процедуры налогового контроля. С одной стороны, внедрение цифровых технологий (система АСК-НДС, личные кабинеты налогоплательщиков, электронный документооборот) даёт существенные преимущества: сокращает сроки проверок, уменьшает субъективизм при принятии решений, повышает прозрачность процедур и упрощает взаимодействие. С другой стороны, возникают новые риски: рост нагрузки из-за необходимости ведения электронного документооборота, угрозы утечки персональных данных, технические сбои, сложность понимания алгоритмов автоматизированных систем [9].

Авторская позиция заключается в том, что оптимизация процедур налогового контроля должна идти по пути снижения административной нагрузки на бизнес при одновременном повышении прозрачности и предсказуемости действий налоговых органов. Ключевой принцип – смещение акцента с карательных мер на профилактические и разъяснительные. Необходимо создать систему, в которой налогоплательщик не чувствует себя объектом преследования, а выступает равноправным участником отношений с государством.

Предлагаемые меры усовершенствования налогового контроля.

На основе анализа проблем и тенденций развития налогового контроля предлагается комплекс мер по его оптимизации. Прежде всего, необходимо совершенствование нормативной базы: чёткое закрепление сроков и процедур на всех этапах налогового контроля, конкретизация критериев отбора налогоплательщиков для проверок с публикацией соответствующей методики, законодательное закрепление презумпции добросовестности налогоплательщика, установление чётких правил взаимодействия при запросе документов, включая ограничение количества запросов и стандартизацию форм [4].

Важным направлением является развитие досудебных механизмов разрешения споров: упрощение процедуры обжалования решений налоговых орга-

нов, создание специализированных комиссий по досудебному урегулированию споров с участием независимых экспертов, обязательное рассмотрение возражений налогоплательщика перед вынесением итогового решения и введение обязательного мотивированного ответа на каждое возражение [3].

Цифровизация должна сопровождаться мерами по защите прав налогоплательщиков: обеспечением надёжной защиты персональных и коммерческих данных при электронном взаимодействии, разработкой понятных инструкций и обучающих материалов по работе с электронными сервисами, созданием единой системы технической поддержки для налогоплательщиков с круглосуточным доступом, внедрением «цифрового помощника» – чат-бота с базой типовых вопросов и ответов [5].

Профилактические меры вместо карательных также способны улучшить ситуацию: расширение разъяснительной работы через регулярные вебинары, семинары, публикации методических рекомендаций; публикация типовых ошибок и способов их исправления до начала проверок; внедрение риск-ориентированного подхода с акцентом на предупреждение нарушений (предупреждения вместо штрафов за первые нарушения); предоставление «налоговых каникул» для новых предприятий.

Повышение прозрачности деятельности налоговых органов может быть достигнуто через публичную отчётность о результатах проверок (без раскрытия персональных данных), обобщение и публикацию практики рассмотрения жалоб с указанием типичных нарушений со стороны налоговых органов, открытые данные о критериях отбора налогоплательщиков для проверок, ежегодные отчёты о снижении административной нагрузки на бизнес.

Особое внимание следует уделить поддержке малого и среднего бизнеса: внедрению упрощённых процедур отчётности для субъектов МСП, снижению частоты проверок для добросовестных налогоплательщиков, предоставлению налоговых льгот за внедрение электронного документооборота и современных учётных систем.

Ожидаемые результаты реализации предложенных мер.

Реализация предложенных мер позволит достичь следующих результатов: повысить доверие налогоплательщиков к системе налогового контроля и снизить уровень конфликтности; сократить количество споров и судебных разбирательств между налогоплательщиками и налоговыми органами; улучшить собираемость налогов за счёт добровольного соблюдения законодательства и снижения теневого сектора; создать более благоприятный деловой климат, способствующий развитию предпринимательства; снизить административные издержки как для бизнеса, так и для налоговых органов; обеспечить справедливое и прозрачное налоговое администрирование, учитывающее интересы всех сторон.

Выводы исследования таковы: достижение баланса интересов в сфере налогового контроля возможно только при комплексном подходе, сочетающем усиление эффективности контроля с реальной защитой прав налогоплательщиков; цифровизация налогового администрирования должна сопровождаться мерами по защите данных и технической поддержке налогоплательщиков; смещение акцента с карательных мер на профилактические позволит снизить нагрузку на бизнес и повысить добровольное соблюдение налогового законодательства; прозрачность и предсказуемость действий налоговых органов – ключевые факторы доверия и сотрудничества; особое внимание следует уделить поддержке малого и среднего бизнеса как наиболее уязвимой категории налогоплательщиков.

Предложенные меры не требуют кардинального изменения законодательства, но способны существенно улучшить качество налогового администрирования и создать более справедливую и эффективную систему налогового контроля в России. Их поэтапная реализация может стать важным шагом на пути к формированию партнёрских отношений между государством и бизнесом в сфере налогообложения.

Список литературы

1. Федеральный закон «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» №146-ФЗ от 31.07.1998 // Собрание законодательства РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3824.

2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» №302-ФЗ от 03.08.2018 // Собрание законодательства РФ. – 2018. – №32. – Ст. 5127.

3. Постановление Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» №57 от 30.07.2013.

4. Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» №ММ-3-06/333@ от 30.05.2007.

5. Доклад Уполномоченного по защите прав предпринимателей в РФ «О состоянии защиты прав налогоплательщиков». – 2025.

6. Александров И.В. Основы налогового права: учебник / И.В. Александров. – М.: Проспект, 2023. – 320 с.

7. Борисов А.Н. Налоговые споры: досудебное урегулирование и судебная практика / А.Н. Борисов. – М.: Статут, 2024. – 280 с.

8. Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов / Г.В. Петрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2024. – 412 с.

9. Подольская Т.В. Внедрение передовых цифровых технологий в транспортно-логистической сфере в современных условиях / Т.В. Подольская, А.Г. Сотников // Вопросы инновационной экономики. – 2024. – №4. DOI 10.18334/vines.14.4.121649. EDN YTRGQT