

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ COVID-19

**Мамаджанова Д.М., студентка 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Банникова Е.В.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** налоговый контроль, мониторинг, цифровизация, пандемия коронавируса COVID-19, налоговое законодательство.*

*В данной статье рассмотрены изменения в налоговом законодательстве в части налогового контроля, на которые повлияла пандемия коронавируса.*

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в связи с распространением инфекции коронавируса COVID-19 изменения произошли практически во всех сферах государства, в том числе это явление затронуло и налоговый контроль. За этот период государственные органы внесли некоторые поправки в налоговое законодательство Российской Федерации.

Налоговый контроль – это ключевой элемент налоговой системы РФ. От качественного налогового контроля зависит функционирование экономики всей страны в целом. Налоговый контроль повышает продуктивность налоговых отношений, так как возникает взаимосвязь между налоговыми органами и налогоплательщиками, формируя тем самым комфортные и справедливые условия для уплаты налогов и сборов.

Перед Федеральной налоговой службой России с каждым годом растет количество задач в области налогового контроля. В связи с этим ФНС России постоянно анализирует изменяющуюся экономическую ситуацию и совершенствует нормативно-правовое регулирование налоговых проверок. Следует заметить, что на протяжении 2018-2020 гг. (Таблица 1 – статистические данные представлены на информационном портале ФНС России) наблюдается снижение осуществления всех

видов проверок - как камеральных, так и выездных. Однозначно, результативность проведения выездных налоговых проверок значительно превышает камеральные проверки. Однако задачей камеральных проверок является уведомление налогоплательщиков о существующих у них налоговых правонарушениях и возможностях их исправления.

**Таблица 1 – Количество проведенных налоговых проверок за 2018-2020 гг. по России**

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Камеральные проверки	67889986	62802102	61490686
из них: выявившие нарушения	3530186	2447597	2383741
Результативность камеральных налоговых проверок, %	5,19	3,89	3,88
Всего – выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	14167	9332	6143
из них: выявившие нарушения	13847	8975	5869
Результативность выездных налоговых проверок, %	97,74	96,17	95,54

В настоящее время был принят ряд законодательных и нормативных актов, которые частично меняют порядок проведения налогового контроля в условиях функционирования взаимоотношений налоговых органов и субъектов бизнеса в дистанционном формате. Так, ФНС России стремится к снижению налоговых проверок, а именно выездных, но при этом, отрабатывается эффективность контрольных действий на предмет построения доверительных отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, и задачи остаются прежними – сокращение уровня теневого сектора и построение целостной и эффективной налоговой системы. Здесь особое внимание уделяется налоговому мониторингу. Новые правила к порядку перехода экономических субъектов на налоговый мониторинг и соответствующей процедуре его проведения определены Федеральным законом от 29 декабря 2020 г. № 470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Налоговый мониторинг – это отдельный вид налогового контроля, который заключается в предоставлении налоговым органам удаленного доступа к системе автоматизации бухгалтерского и налогового учета экономического субъекта. Данный мониторинг осуществляется

по заявлению налогоплательщика и только при условии его согласия. Задача налоговиков состоит в данном случае в осуществлении контроля за учетом и отчетностью плательщика, где в процессе выявляются какие-либо нарушения. Налоговый мониторинг направлен на замену выездных и камеральных проверок. Использование дистанционного налогового контроля направлено на снижение административной нагрузки на субъекты налоговых отношений и на усиление прозрачности бизнес-операций.

В ходе реализации задачи Минфина РФ по повышению эффективности собираемости налогов, ФНС с 1 июля 2021 г. начинает применять на практике новую форму налогового контроля – оперативный контроль. Цель данного вида контроля заключается в применении информационных ресурсов для ответа на запрос налоговому органу. Оперативный контроль проводится в форме мониторинга с использованием контрольных мероприятий (контрольная закупка, наблюдение). Востребованность такого контроля обусловлена тем, что он не предусматривает ограничений ни по масштабу организации, ни по размеру налоговых отчислений. Оперативный контроль имеет более короткий период (не более 20 рабочих дней, который может быть продлен до 40 дней), возможно удаленное взаимодействие с налогоплательщиком, в том числе формирование акта по результатам проверки исключительно в электронном виде и др.

Оперативный контроль при выявлении фактов нарушения налогового законодательства предусматривает моментальное применение налоговыми органами ограничительных мер, в том числе это: приостановление операций по счетам в банке; ограничение доступа к информационным системам и программам (в отношении тех, кто ведет деятельность через интернет); блокировка сайтов, мобильных приложений, страниц в социальных сетях, блогов и др.; приостановка деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты) и взыскание штрафов (штраф за фиксацию мнимого или притворного расчета: для ИП – 50% от суммы зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 10 тыс. руб.; для организации – сумма зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 30 тыс. руб.; штраф за отсутствие в фискальном документе наименования

маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде – для ИП 50 тыс. руб., для организации – 100 тыс. руб. и др.).

Начиная с 2022 г. внедрен еще один инструмент обеспечения прозрачности в деятельности хозяйствующих субъектов и повышения эффективности налогового контроля. Теперь, организации могут получить усиленную квалифицированную электронную подпись (УКЭП) только через ФНС. Владеть сертификатом может только сам экономический субъект. Иные лица, в том числе работники, теперь будут подписывать документы личными УКЭП по электронной доверенности.

Кроме того, с 1 марта 2022 года вступают в силу изменения в законодательства о ККТ в части проведения проверок. Теперь проводить внеплановые проверки ККТ можно будет без предупреждения, как по месту нахождения налогоплательщика, так и по месту установки ККТ, в том числе и в жилых помещениях.

Таким образом, главным изменением в сфере налогового контроля в период пандемии коронавируса является цифровизация взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков и появление многофункциональных онлайн-сервисов, позволяющих подавать декларации, получать решения, обращаться онлайн в налоговую инспекцию.

#### **Библиографический список:**

1. Буханов, А.С. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля: состояние и перспективы развития // А.С. Буханов, О.О. Малая // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2021. – С. 36-40.

2. Левшукова, О.А. Налоговый контроль как фактор повышения финансовой безопасности организации / О.А. Левшукова, М.А. Борисова, Д.В. Ткачева // Вестник академии знаний. – 2021. - № 4 (45). – С. 390-394.

3. Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2011. - С. 260-263.

4. Навасардян, А.А. Анализ эколого-экономической безопасности Ульяновской области и мероприятия по ее обеспечению / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы Национальной

научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 20-21 июня 2019 г. – Ульяновск: УлГАУ, 2019. - С. 299-304.

5. Неклюдов, Н.А. Штрафы за несвоевременное предоставление налоговой отчетности в инспекцию / Н.А. Неклюдов, А.О. Пак // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 109-112.

## **FEATURES OF TAX CONTROL DURING THE COVID-19 PANDEMIC**

**Mamadzhanova D.M.**

**Keywords:** *tax control, monitoring, digitalization, COVID-19 coronavirus pandemic, tax legislation.*

*This article discusses changes in tax legislation in terms of tax control, which were affected by the coronavirus pandemic.*