

технологий, развития рынка экологических услуг, формирования экологической культуры и экологического просвещения населения [2].

Таким образом, несоблюдение требований экологической безопасности приводит к серьезным экономическим и социальным последствиям. Проведенный нами анализ, позволил установить, что приоритетным направлением в обеспечении экологической безопасности регионов должно стать формирование экономических инструментов ее обеспечения, а так же создание единой правовой базы на всех уровнях государственного регулирования.

#### Список литературы:

1. Распоряжение Правительства РФ от 18.12.2012 № 2423-р (ред. от 10.08.2016) «Об утверждении Плана действий по реализации Основ государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года»// <http://www.consultant.ru/>
2. Аванесова Р.Р. Современный взгляд на эколого-экономические проблемы развития региона //Материалы международной научной конференции «Наука. Исследование. Практика»

ГНИИ «Нацразвитие». Апрель 2018: Сборник избранных статей. – СПб.: ГНИИ «Нацразвитие», 2018. - С.67-71.

3. Региональная экология// Учебно-методическое пособие / Слюсаренко Э.Е., Ашинов Ю.Н. – Типография ИП Солодовников А.Н., г. Краснодар, 2015. – 76 с.
4. Региональная экономика и территориальное управление [Электронный ресурс] // Учебно-методическое пособие / Р.Р. Аванесова – Майкоп: ЭЛИТ, 2016.
5. Слюсаренко Э.Е. Эколого-экономические аспекты обеспечения экологической безопасности регионов (на примере ООО «Еврохим БМУ») //Материалы международной научной конференции «Наука. Исследование. Практика» ГНИИ «Нацразвитие». Апрель 2018: Сборник избранных статей. – СПб.: ГНИИ «Нацразвитие», 2018. – С.13-16
6. Экологические проблемы и пути их решения в Краснодарском крае / Козлов Д.С., Елисева Н.В./ Чрезвычайные ситуации: промышленная и экономическая безопасность. 2017. № 29 (1). С. 58-62.

---

### ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ЗОНАМ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

---

DOI: [10.31618/ESU.2413-9335.2019.5.66.320](https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.5.66.320)

*Белогорская Алла Николаевна*

*канд. экон. наук,*

*доцент кафедры экономики*

*Чебоксарского кооперативного института*

*Симурзина Елена Валерьевна*

*магистрант магистерской программы*

*«Бухгалтерский учет и налогообложение»*

*Чебоксарского кооперативного института*

#### АННОТАЦИЯ

Статья посвящена организации контрольной работы налоговых органов по зонам налоговых рисков и риск-ориентированному подходу совершения налоговых правонарушений на основе субъектного анализа.

#### ABSTRACT

The Article is devoted to the organization of control work of tax authorities on zones of tax risks and the risk-oriented approach of Commission of tax offenses on the basis of the subject analysis.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговые органы, налоговые проверки, риск совершения налоговых правонарушений, налоговые риски.

**Keywords:** tax control, tax authorities, tax audits, risk of committing tax offenses, tax risks.

Федеральная налоговая служба активно внедряет в свою деятельность новую концепцию налогового контроля по моделированию и коррекции поведения налогоплательщиков. В основе концепции – критерии отбора отдельных налогоплательщиков определенной отрасли, риск нарушения налогового законодательства которыми максимален, и создание «волнового» эффекта по другим налогоплательщикам данной отрасли.

Актуальность темы исследования обусловлена важностью значения контрольной работы налоговых органов по зонам налоговых рисков. Цель организации контрольной работы налоговых органов по зонам налоговых рисков – сокращение

количества налогоплательщиков, функционирующих вне наблюдаемом секторе экономики и увеличение количества налогоплательщиков, добровольно исполняющих свои налоговые обязательства.

Руководитель ФНС России Михаил Мишустин по итогам работы налоговых органов в 2018 году отмечает, что в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 21,3 трлн. руб., что почти на 4 трлн. руб. или на 23% больше 2017 года (в 2017 году рост на 20%). Это максимальный прирост налоговых поступлений с 2013 года. По оценкам ФНС России, пятая часть, или более 400 млрд. руб. прироста поступлений в

консолидированный бюджет обеспечена налоговым администрированием за счет обеления экономики и вывода из тени недобросовестных участников рынка без повышения ставок и роста налоговой нагрузки на бизнес и граждан.

По словам руководителя ФНС России, Служба одной из первых внедрила риск-ориентированный подход при выборе объектов для проведения налоговых проверок. Это позволило значительно снизить административную нагрузку на бизнес: количество выездных налоговых проверок с 2010 года сократилось в пять раз (с 75,5 тыс. ед. до 14,2 тыс. ед. в 2018 году).

Адресная работа с налогоплательщиками является основным акцентом в контрольной работе налоговых органов. Без проведения налоговых

проверок в 2018 году в бюджет дополнительно поступило 80 млрд. руб., что составляет треть (27%) в общем объеме налоговых поступлений по результатам контрольно-аналитической работы. Налоговые проверки назначаются лишь в отношении тех субъектов, кто применяет схемы уклонения от уплаты налогов. Сегодня проверками охвачены в среднем всего два налогоплательщика из 1000 единиц, подчеркивает глава Федеральной налоговой службы.

Риск-ориентированный подход в деятельности налоговых органов предполагает выявление рисков на всех стадиях контрольной работы, что официально определено в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. [4, с. 69]

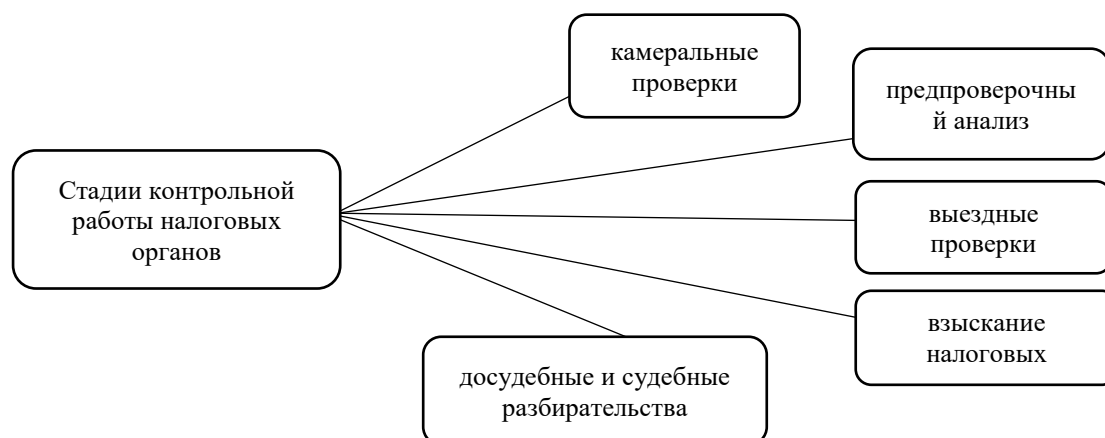


Рисунок 1. Стадии контрольной работы налоговых органов  
Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков [2, с. 229]  
(утв. приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)



Приоритетными налогоплательщиками для включения в план выездных налоговых проверок являются те, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях. На основании размеров выявленных налоговых рисков налоговыми органами осуществляется их приоритизация по

зонам, таких как: зона высоких рисков; зона средних рисков; зона минимальных рисков и определение мероприятий по их управлению (рисунок 3).

Основана данная сегментация на характеристике поведения налогоплательщиков относительно исполнения налоговых обязательств, и с учетом указанной сегментации налоговых рисков налоговые органы применяют соответствующие подходы к налоговому администрированию.

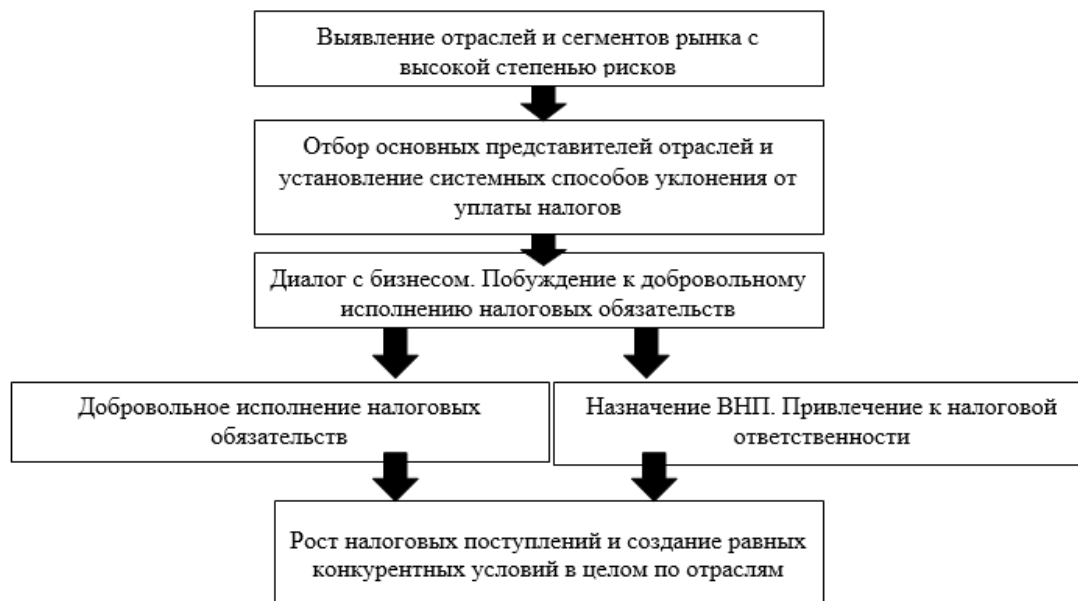


Рисунок 3. Подходы к организации контрольной работы налоговых органов по зонам налоговых рисков

В первый сектор, т.е. зону с высоким риском входят налогоплательщики, которые уклоняются от уплаты налогов, либо те, которые применяют агрессивные схемы минимизации налогов. Работа с налогоплательщиками в данном секторе направлена на проведение качественных налоговых проверок с применением полного комплекса контрольных мероприятий и с построением исчерпывающей, а также неоспоримой доказательной базы. Усиливается межведомственная работа с контролирующими и

правоохранительными органами в целях повышения эффективности контрольных мероприятий и обеспечения неотвратимости ответственности и возмещения причинённого государству ущерба.

Данный сектор – налогоплательщики, применяющие схемы уклонения от налогообложения и незаконной минимизации налогов умышленно, т.е. не случайно, а целенаправленно.

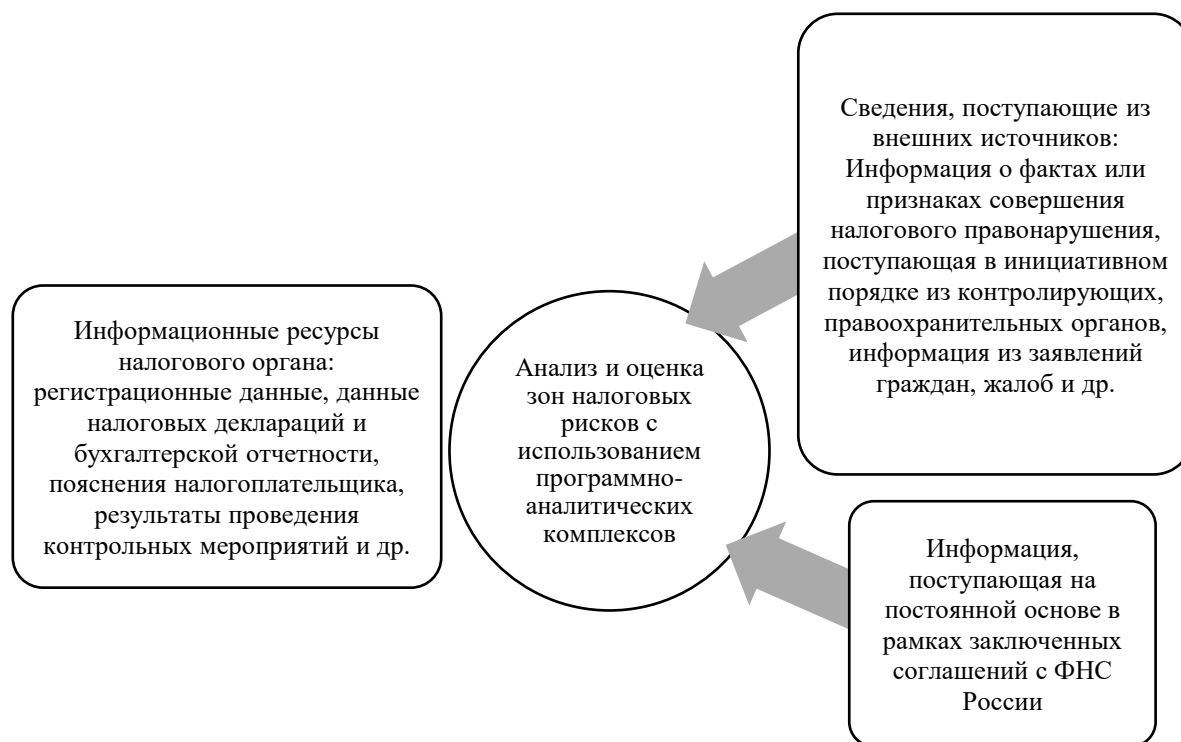


Рисунок 4. Выявление налоговыми органами налогоплательщиков с высокими налоговыми рисками

Второй сектор – зона средних рисков. В данную группу входят налогоплательщики, характеризующиеся рисками нарушения налогового законодательства, которые связаны с неправильным определением налоговой базы, неправильным исчислением налога, применением схем минимизации налогов, которые основаны на противоречиях налогового законодательства.

Работа с данной группой налогоплательщиков основана на выявлении и пересечении налоговых правонарушений. Она подразумевает усиление контрольно - аналитической работы по своевременному выявлению рисков совершения налогоплательщикам налоговых правонарушений и пробуждению их к добровольному уточнению налоговых обязательств.

Третья группа – зона низких налоговых рисков. В данную группу входят налогоплательщики, добросовестно исполняющие налоговые обязательства, деятельность их не характеризуется наличием рисков совершения налоговых правонарушений, применением схем минимизации налоговых платежей, основана на информировании, консультировании налогоплательщиков по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов, развитием

сервисов для обеспечения комфортных условий для исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

Далее по модели идет реализация выбранных мероприятий по управлению рисками. Последний и важный этап в повышении эффективности управления рисками, непосредственно завершающий этап процесса управления рисками – анализ результатов и совершенствование системы управления рисками. Данный этап подразумевает реализацию «обратной связи» в процессе управления рисками совершения налоговых правонарушений, т.е. анализ и оценку эффективности проведенных мероприятий по управлению рисками в отношении конкретных налогоплательщиков, а также мероприятия по сокращению «налогового разрыва». [6, с. 24]

Говоря об организации работы налоговых органов по зонам налоговых рисков, особое внимание следует уделить таким важным его элементам, как предпроверочный отбор налогоплательщиков – своего рода ранжирование, по тем или иным признакам показывающих высокую вероятность совершения налоговых правонарушений, и собственно проверочным мероприятиям. [1, с. 20]



Рисунок 5. Программно-аналитические комплексы, применяемые для выявления зон налоговых рисков

В данном контексте весьма актуальным представляется повсеместное внедрение информационно-аналитических систем, основанных на нейросетевых технологиях и использующих в предпроверочном отборе весь спектр математических, статистических, эвристических и логических методов анализа. [3, с. 79]

Особый интерес вызывает введенная в эксплуатацию система электронной обработки данных АИС «Налог-3», которая позволяет осуществлять оперативный поиск любых сведений, полученных в результате проведения проверочных мероприятий в отношении налогоплательщика. При этом такие сведения группируются по любому типу показателей, что существенно упрощает многие аналитические процедуры. [5, с. 86]

С помощью систематизации и анализа накопленного опыта можно выявлять имеющиеся недостатки как на стадии идентификации налоговых рисков, а также на стадиях определения и реализации соответствующих мероприятий в отношении каждой из зон налоговых рисков, в результате чего выстроить действенный механизм управления рисками совершения налоговых правонарушений.

#### Список литературы:

1. Актуальные проблемы эффективности налогового контроля в Российской Федерации //

Белогорская А.Н., Улыбина Л.В., Жукова Т.В. Вестник Российского университета кооперации. 2019. № 2 (36). С. 19-22.

2. Инструменты самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиками // Тетерина Н.А., Сорокина Е.В., Белогорская А.Н. В сборнике: НАУКА, ОБРАЗОВАНИЕ И ИННОВАЦИИ сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 228-234.

3. Налоговый контроль в Российской Федерации и оценка его эффективности: монография / Улыбина Л.В., Белогорская А.Н. - Москва: Русайнс, 2018. – 92 с.

4. Новации при проведении камеральных проверок по налогу на добавленную стоимость // Сорокина Е.В., Белогорская А.Н. Вестник Российского университета кооперации. 2015. № 4 (22). С. 68-73.

5. Сущность, формы и методы налогового контроля в Российской Федерации: монография. - Сильвестрова Т.Я., Белогорская А.Н., Улыбина Л.В. Чебоксарский кооперативный институт РУК. Чебоксары, 2017. – 103 с.

6. Факторы формирования налоговых доходов региона // Белогорская А.Н., Сорокина Е.В., Тетерина Н.А. Вестник Российского университета кооперации. 2016. № 4 (26). С. 19-26.