НАЛОГОВОЕ ПРАВО И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Дата поступления рукописи в редакцию: 02.09.2026 г. **DOI: 10.24412/3033-6775-2026-4-112-115**
Дата принятия рукописи в печать: 05.11.2026 г.

СИДОРОВ Юрий Вадимович,
кандидат юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой публичного права и национальной безопасности,
Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС
при Президенте РФ, Россия, г. Екатеринбург,
e-mail: sidorov-yv@ranepa.ru

БЛИНОВА Екатерина Алексеевна,
аспирант кафедры
публичного права и национальной безопасности,
Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС
при Президенте РФ, Россия, г. Екатеринбург,
e-mail: yekaterina-blinova-00@bk.ru

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. *В статье раскрывается сущность налогового контроля в Российской Федерации как системы государственного финансового надзора, что в свою очередь влияет на финансовый суверенитет страны. Дана правовая основа института, характеризуются его цели, принципы, формы и методы. Особое внимание уделено субъектному составу контроля. В работе проанализированы ключевые формы налогового контроля — от камеральных и выездных проверок до налогового мониторинга, а также применяемые методы. Современный налоговый контроль сочетает фискально-карательные и превентивно-сервисные элементы и направлен на формирование среды, в которой соблюдение налогового законодательства становится экономически и организационно более выгодным, чем его нарушение.*

Ключевые слова: *налоговый контроль, финансовый суверенитет, налоговые проверки, ФНС РФ, налоговое администрирование.*

SIDOROV Yuri Vadimovich,
PhD in Law, Associate Professor,
Head of the Department of Public Law and National Security,
Ural Institute of Management, Branch of the RANEPA Presidential
Academy of Sciences, Yekaterinburg, Russia

BLINOVA Ekaterina Alekseevna,
Post-graduate Student of the
Department of Public Law and National Security,
Ural Institute of Management, Branch of the Russian Presidential
Academy of Sciences, Yekaterinburg, Russia

THEORETICAL FOUNDATIONS OF TAX CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION

Annotation. *The article reveals the essence of tax control in the Russian Federation as a system of state financial supervision, which, in turn, affects the country's financial*

sovereignty. The legal basis of the institution is provided, and its goals, principles, forms, and methods are characterized. Special attention is paid to the subject composition of the control. The paper analyses the key forms of tax control — from desk and field audits to tax monitoring — as well as the methods used. Modern tax control combines fiscal-punitive and preventive-service elements and is aimed at creating an environment in which compliance with tax legislation becomes economically and organizationally more advantageous than its violation.

Key words: *tax control, financial sovereignty, tax audits, Federal Tax Service of the Russian Federation, tax administration.*

Налоговый контроль в РФ — это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. Это определение закреплено в статье 82 Налогового кодекса РФ.

Сущность налогового контроля заключается в контроле за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов.

Налоговый контроль — это деятельность уполномоченных государственных органов (прежде всего, налоговых органов) по проверке соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами, а также по выявлению и пресечению налоговых правонарушений.

Иными словами, это система мер, с помощью которых государство убеждается, что все участники экономической жизни исполняют свои налоговые обязанности, и в случае нарушений — применяет санкции.

Правовая основа закреплена, в первую очередь, в Налоговом кодексе РФ (часть первая, раздел V, главы 14, 14.1-14.5, 15).

Сущность налогового контроля раскрывается через его цели, принципы, формы, методы и субъектный состав.

Основные цели:

- Обеспечение законности в сфере налогообложения.
- Обеспечение полноты и своевременности поступлений налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды (фискальная функция).
- Предупреждение и выявление налоговых правонарушений (налоговых преступлений и административных проступков).
- Защита прав добросовестных налогоплательщиков.
- Формирование «налоговой дисциплины» и правосознания, создание обстановки неотвратимости выявления нарушений.
- Проверка достоверности данных учета и отчетности.

Ключевые принципы:

- Законность: строгое соблюдение норм НК РФ и иного законодательства.
- Непрерывность и всеобщность: контрольное мероприятие — элемент постоянной деятельности, а не разовая акция. Потенциально проверке может быть подвергнут любой налогоплательщик.
- Соблюдение налоговой тайны: информация, полученная в ходе контроля, является конфиденциальной.
- Презумпция невиновности: лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его вина не будет доказана (ст. 108 НК РФ).
- Права и законные интересы проверяемых: налогоплательщик имеет право присутствовать при проверке, предоставлять пояснения, обжаловать действия инспекторов и т.д.

Основные формы налогового контроля (ст. 82 НК РФ):

1. Налоговые проверки — основная и самая эффективная форма.

- Камеральная налоговая проверка — проводится по месту нахождения налогового органа на основе представленных деклараций и документов. Носит массовый характер (проверяются все декларации).

- Выездная налоговая проверка — проводится по месту нахождения налогоплательщика (или его филиала, представительства). Более глубокая и комплексная, охватывает период до 3-х лет. Требует решения руководителя налогового органа.

2. Получение объяснений налогоплательщиков и иных лиц.

3. Проверка данных учета и отчетности.

4. Осмотр и обследование помещений, территорий, документов и предметов.

5. Контроль за расчётными счетами: истребование документов о счетах, получение выписок по операциям (в т.ч. через банки).

6. Налоговый мониторинг (новая форма) — альтернатива выездной проверке для крупнейших налогоплательщиков. Основан на постоянном онлайн-доступе инспекторов к данным компании в обмен на гарантии от внезапных проверок.

Субъекты контроля:

• Контролирующие органы:

- Федеральная налоговая служба (ФНС России) — основной орган.

- Таможенные органы (в части налогов, взимаемых на таможне: НДС, акцизы, пошлины).

• Проверяемые лица (объекты контроля):

- Налогоплательщики (организации и физические лица).

- Налоговые агенты.

- Плательщики сборов и страховых взносов.

- Иные лица (банки, свидетели, эксперты и т.д.), вовлеченные в процесс контроля.

Методы налогового контроля:

• Наблюдение.

• Проверка документов (формальная, арифметическая, логическая).

• Инвентаризация.

• Анализ финансово-хозяйственной деятельности (в т.ч. с использованием специальных методов налогового администрирования: внутренний и внешний анализ на соответствие рыночным ценам (ст. 105.3 НК РФ), анализ безубыточности и т.д.).

• Опрос свидетелей, экспертиза.

Сущность налогового контроля в РФ трансформируется:

1. Цифровизация и риск-ориентированный подход: ФНС активно использует аналитику, АИС «Налог-3». Проверки все чаще назначаются не «по графику», а на основе системы оценки налоговых рисков (выборки налогоплательщиков с высоким риском нарушения).

2. Смещение фокуса с «кнута» на «пряник»: развитие досудебных процедур (налоговый мониторинг, соглашения о ценообразовании), сервисных функций (информирование, предостережение о рисках), что направлено на предотвращение нарушений, а не только на их наказание.

3. Расширение информационного взаимодействия: получение данных из ГИС ГМП, ЕГРН, от банков, госорганов, что позволяет проводить контроль без непосредственного контакта с налогоплательщиком.

4. Усиление контроля за сделками с использованием офшоров и за трансфертным ценообразованием.

В Российской Федерации основой института налогового контроля служит статья 82 Налогового кодекса, в которой налоговый контроль трактуется как деятельность специальных государственных органов, реализуемая в целях соблюдения налогового законодательства и обеспечения полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. Данное определение отражает широкий спектр задач, решаемых налоговыми службами, включая регистрацию налогоплательщиков, анализ их деятельности через налоговый мониторинг, проверки на соответствие налоговому законодательству и иные формы контроля (рисунок 1).



Рисунок 1. Формы налоговой проверки

Таким образом, налоговый контроль в РФ — это сложная, динамично развивающаяся система государственного финансового надзора, сочетающая в себе фискально-карательные и превентивно-сервисные элементы. Его сущность сегодня — это не только поиск нарушений, но и создание такой среды, где соблюдать налоговые законы выгоднее, чем их нарушать.

Список литературы:

[1] «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/?ysclid=m2sv53tfkd457772307 (дата обращения: 13.09.2026).

[2] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2026) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 13.09.2026).

[3] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.08.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2026) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 13.09.2026).

[4] Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 11-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 376 с.

References:

[1] «Constitution of the Russian Federation» (adopted by nationwide vote on December 12, 1993, with amendments approved during a nationwide vote on July 1, 2020) // «ConsultantPlus» legal reference system. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/?ysclid=m2sv53tfkd457772307 (accessed: September 13, 2026).

[2] «Tax Code of the Russian Federation (Part One)» dated July 31, 1998, No. 146-FZ (as amended on August 4, 2026) (with amendments and additions effective as of September 1, 2026) // «ConsultantPlus» legal reference system. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (accessed: September 13, 2026).

[3] «Tax Code of the Russian Federation (Part Two)» dated August 5, 2000, No. 117-FZ (as amended on August 4, 2026) (with amendments and additions effective as of September 1, 2026) // «ConsultantPlus» legal reference system. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed: September 13, 2026).

[4] Krokhina, Yu. A. Tax Law: Textbook for Higher Education Institutions / Yu. A. Krokhina. — 11th ed., revised. and suppl. — Moscow : Yurayt Publishing, 2026. — 376 p.

