

5.2.4. ФИНАНСЫ  
(ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья  
УДК 336.2:336.201

DOI: 10.53914/issn2071-2243\_2023\_4\_321

EDN: DADJLP

**Камеральные налоговые проверки: анализ практики проведения  
в Российской Федерации и проблемы повышения эффективности**

Лариса Викторовна Брянцева<sup>1✉</sup>, Максим Алексеевич Соседов<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,  
Воронеж, Россия

<sup>2</sup> Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова – Воронежский филиал,  
Воронеж, Россия

<sup>1</sup> blv2466@mail.ru✉

**Аннотация.** Современная российская действительность демонстрирует, что с помощью налогов определяются взаимоотношения хозяйствующих субъектов всех форм собственности, предпринимателей, коммерческих банков, финансовых организаций, населения с государственными и местными бюджетами, и именно поэтому налоговым платежам отводится значимое место среди различных экономических рычагов воздействия государства на рыночную экономику. Эффективное функционирование всей экономики зависит от того, насколько правильно построена система налогообложения не только в стране, но и регионах, областях и районах. Несмотря на все расширяющийся круг задач, которые ставятся государством перед налоговыми органами, основной из них остается контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов, который проводится в процессе выполнения налоговыми органами четко прописанных Налоговым Кодексом Российской Федерации мероприятий налогового контроля. Рассматривается такой вид налогового контроля, как камеральная налоговая проверка, также анализируется ее эффективность и возможность совершенствования деятельности органов ФНС в осуществлении налоговой деятельности. Показано, что проведение камеральных налоговых проверок является одним из ключевых инструментов налоговых органов для контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства в области налогообложения. Выполнен сравнительный анализ результатов проведения камеральных налоговых проверок в 2021 г. в Российской Федерации, Воронежской области и МИФНС России № 17 по Воронежской области. Сделан вывод, что повысить эффективность камеральных налоговых проверок можно с помощью комплексного подхода, который включает в себя автоматизацию процесса анализа данных, разработку единой методологии проведения проверок и обеспечение доступа налоговых инспекторов к полной информации о налогоплательщиках.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, камеральные проверки, эффективное функционирование экономики, выездные проверки, результативность налоговых проверок, эффективность камеральных проверок, налоговое правонарушение

**Для цитирования:** Брянцева Л.В., Соседов М.А. Камеральные налоговые проверки: анализ практики проведения в Российской Федерации и проблемы повышения эффективности // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2023. Т. 16, № 4(79). С. 321–332. [https://doi.org/10.53914/issn2071-2243\\_2023\\_4\\_321-332](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2023_4_321-332).

5.2.4. FINANCE  
(ECONOMIC SCIENCES)

Original article

**Documentary tax audit: analysis of practical implementation  
in the Russian Federation and problems of enhancement of efficiency**

Larisa V. Bryantseva<sup>1✉</sup>, Maxim A. Sosedov<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

<sup>2</sup> Plekhanov Russian University of Economics – Voronezh Branch, Voronezh, Russia

<sup>1</sup> blv2466@mail.ru✉

**Abstract.** Present Russian reality demonstrates that with the help of taxes the relationship between economic entities of all forms of ownership, entrepreneurs, commercial banks, financial organizations and population with state and local budgets is determined. That's why tax payments are given a significant place among the various economic levers of state influence on market economy. The effective functioning of the entire economy depends on how well the taxation system is built not only in the country, but also in the regions and districts of the regions. Despite the ever-expanding range of goals that the state sets for tax authorities, the main is still monitoring over the correctness of taxes calculation

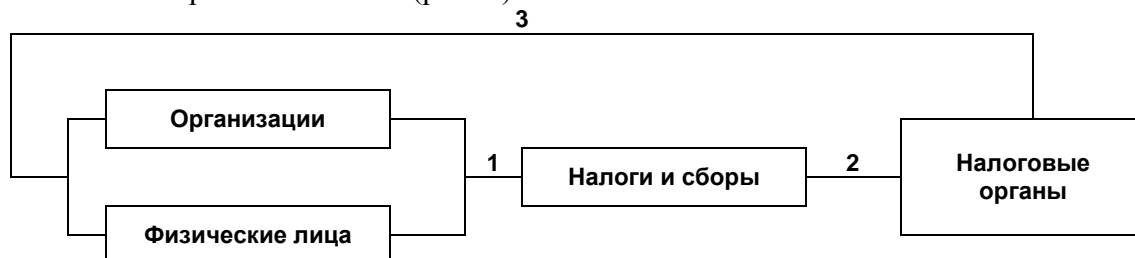
and payment, which is carried out in the process of the tax authorities fulfilling the tax control measures clearly prescribed by the Tax Code of the Russian Federation. The authors discuss such a type of tax control as documentary tax audit, also analyzes its effectiveness and the possibility of improving the activities of the Federal Tax Service in the implementation of tax activities. It is shown that one of the key tools of the tax authorities to monitor taxpayers compliance with legislation in the field of taxation is development of documentary tax audit. A comparative analysis of the results of conducting documentary tax audit in 2021 in the Russian Federation, Voronezh Oblast and Interdistrict Inspectorate of the Federal Tax Service No. 17 for Voronezh Oblast was carried out. The authors draw a conclusion that it is possible to increase the efficiency of documentary tax audit using an integrated approach, which includes data analysis process automation, developing a unified methodology for conducting audits and ensuring tax inspectors' access to complete information concerning taxpayers.

**Keywords:** tax control, documentary tax audit, effective functioning of the economy, on-site tax audit, effectiveness of tax audit, effectiveness of documentary tax audit, tax offense

**For citation:** Bryantseva L.V., Sosodov M.A. Documentary tax audit: analysis of practical implementation in the Russian Federation and problems of enhancement of efficiency. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2023;16(4):321-332. (In Russ.). [https://doi.org/10.53914/issn2071-2243\\_2023\\_4\\_321-332](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2023_4_321-332).

Камеральные налоговые проверки являются одним из основных инструментов контроля за исполнением налогоплательщиками своих обязательств перед государством. Они позволяют выявлять ошибки в налоговой отчетности, определять факты уклонения от уплаты налогов и штрафов, а также формировать базу данных для последующего проведения проверок [9].

Однако, несмотря на то что камеральные проверки в России проводятся уже более десяти лет, при оценке их эффективности возникает много вопросов. В данном исследовании рассмотрена российская практика использования этого инструмента, а также проблемы, с которыми сталкиваются контролирующие органы при его применении; проанализированы возможности повышения эффективности камеральных проверок и предложен ряд мер по их оптимизации, в том числе на примере взаимодействия субъектов налоговых правоотношений (рис. 1).



**Рис. 1. Субъекты налоговых правоотношений: 1 – уплата налогов; 2 – контроль и надзор за исполнением обязанностей по уплате налогов; 3 – доначисление налогов при выявлении нарушений налогового законодательства и контроль за перечислением доначисленных сумм в бюджеты (внебюджетные фонды)**

Камеральные налоговые проверки представляют собой проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа [10].

Камеральные налоговые проверки обеспечивают абсолютный охват налоговой отчетности, которую предоставляют непосредственно налогоплательщики, и исключают вмешательство проверяющих лиц в нормальную деятельность хозяйствующего субъекта, так как проверка проводится на территории налогового органа. Для начала камеральной проверки не требуется определенного решения руководства налогового органа, ее началом считается день представления декларации. Представленная налоговая отчетность проходит автоматический внутривидеоматериальный арифметический и логический контроль, а также междокументарный контроль, заключающийся в сопоставлении взаимосвязанных экономических показателей, отраженных в разной налоговой

отчетности за соответствующий период времени. Если налоговый инспектор выявляет ошибки или противоречия в предоставленных сведениях, он вправе направить требование о предоставлении пояснений или внесении исправлений в отчетность, а в случае установления нарушения налогового законодательства – оформить результаты проверки в установленном порядке, определить дополнительные налоговые обязательства и при наличии оснований привлечь к налоговой ответственности [9].

Для повышения эффективности камеральных налоговых проверок необходимо акцентировать внимание на методиках работы налоговых органов. Например, привлечение специалистов с высокой квалификацией для работы с налоговыми документами, а также использование новых технологий и программного обеспечения для автоматизации процесса проверки [2].

Таким образом, повышение эффективности камеральных налоговых проверок требует комплексного подхода и систематических изменений в работе налоговых органов РФ. В этом случае данная форма контроля станет более эффективной и поможет укрепить правопорядок в экономике страны. В качестве спорных аспектов при проведении этой формы контроля выделяют следующие:

- не все налогоплательщики готовы предоставить полную и достоверную информацию о своей деятельности, в этом случае невозможно провести полноценную камеральную проверку;
- некоторые компании используют различные методы «укрытия» доходов или умалчивают о некоторых операциях, что затрудняет работу налоговиков и снижает эффективность камеральных проверок.

Еще одна проблема связана с недостаточной квалификацией сотрудников налоговых инспекций, что обуславливает возникновение риска ошибочной оценки деятельности предприятия и вынесения неправомерного решения. Чтобы этого не произошло, существует четкая структура камеральной проверки, которая определяет предмет проверки (рис. 2) [1].

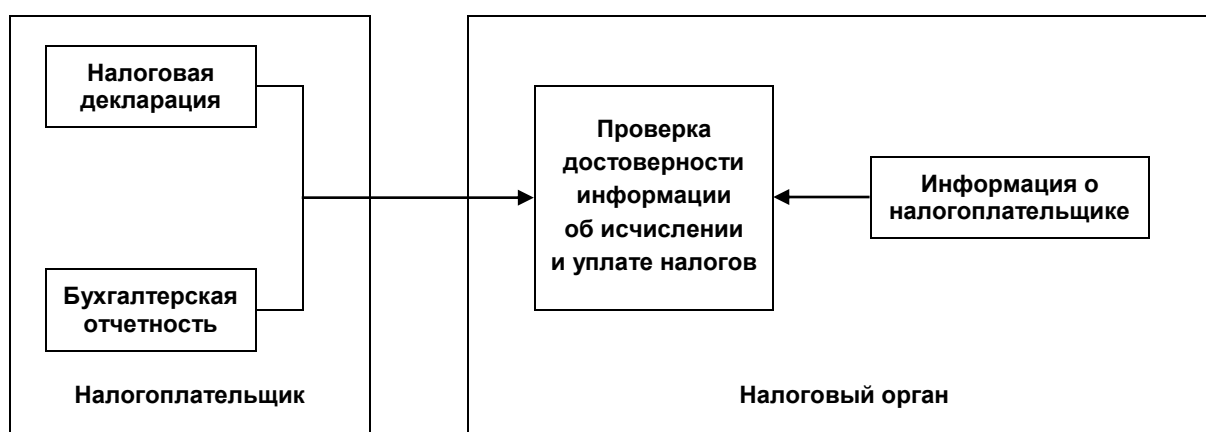


Рис. 2. Предмет камеральной проверки

В целом, несмотря на некоторые проблемы, камеральные налоговые проверки являются важным инструментом борьбы со столь распространенным явлением, как неуплата налогов. Для повышения эффективности таких проверок необходимо усилить работу по обучению и повышению квалификации сотрудников налоговых инспекций, а также разработать новые методы анализа финансовой отчетности компаний [8].

Проведение камеральных налоговых проверок является одним из ключевых инструментов налоговых органов для контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства в области налогообложения. Однако, несмотря на значительное количество проводимых таких проверок, их эффективность часто оставляет желать лучшего.

Среди факторов, снижающих эффективность камеральных налоговых проверок в РФ, следует отметить недостаточную автоматизацию процесса их проведения. Например, при анализе больших объемов данных налоговые инспекторы зачастую допускают ошибки, не замечают важные факты. В связи с этим разработка и внедрение специализированных программных продуктов для автоматического анализа данных может значительно повысить эффективность камеральных проверок [7].

В современных условиях отсутствует четкая методология проведения камеральных проверок. В результате у различных инспекторов могут быть разные подходы к анализу данных и выявлению ошибок в декларациях налогоплательщиков. Разработка единой методологии и ее обязательное применение при проведении камеральных проверок может помочь унифицировать процесс и повысить его эффективность.

Также важно обеспечить налоговых инспекторов достаточным количеством информации о налогоплательщиках перед началом проверки. Например, доступ к информации о доходах и расходах налогоплательщика за предыдущие годы может помочь выявить потенциальные ошибки или несоответствия в декларациях. Для этого можно использовать средства электронного документооборота и автоматической обработки данных. В России налоговый контроль является одной из ключевых областей государственного контроля. Ежегодно проводятся тысячи проверок, в результате которых миллионы рублей перечисляются в бюджет страны [4].

Итоги камеральных проверок могут быть как положительными, так и отрицательными для налогоплательщика. В случае обнаружения ошибок или невыполнения требований законодательства могут быть вынесены решения о начислении дополнительных налоговых платежей и штрафов. Однако если все требования законодательства выполнены корректно, то результатом проверки будет отсутствие претензий со стороны ФНС.

Камеральные проверки должны проводиться в соответствии с процедурой, определенной Законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». В частности, налоговая инспекция обязана уведомить налогоплательщика о предстоящей проверке не менее чем за 10 рабочих дней до ее начала [6].

В целом проведение камеральных проверок является важным инструментом для соблюдения законодательства в сфере налогообложения. Однако для успешного прохождения такой проверки необходимо иметь хорошую бухгалтерскую отчетность и следить за актуальностью нормативной базы.

По данным ФНС, в ходе проверок, проведенных в 2022 г., по общей сумме доначислений лидирует г. Москва (91,2 млн руб.). По средней сумме доначислений первое место среди регионов занимает Республика Хакасия (60,9 млн руб.).

В большинстве своем камеральные налоговые проверки проходят незаметно для налогоплательщиков и только в редких случаях приводят к доначислению налогов, пени и штрафов. В 2015–2021 гг. доначисления происходили всего в 4–6% случаев. Показатели 2022 г. соответствуют сложившейся статистике – 4,9%.

Начиная с 2015 г. прослеживается тенденция снижения количества выездных налоговых проверок организаций: с 26,1 тыс. в 2015 г. до 7,2 тыс. в 2021 г. Во многом данное снижение связано с активным вовлечением налоговых органов в аналитическую работу и побуждением налогоплательщиков к самостоятельному уточнению своих обязательств на «предпроверочном» этапе. В 2022 г. произошел существенный рост: было проведено 9 388 выездных налоговых проверок организаций, что на 29% выше показателя предыдущего года. Всего по результатам контрольной работы по камеральным налоговым проверкам в 2021 г. дополнительно начислено 11 240 031 тыс. руб.

Наибольшее количество проверок было проведено по следующим направлениям:

- налог на прибыль организации;
- налог на доходы физических лиц, удерживаемых налоговыми агентами;
- налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ;
- страховые взносы.

Наименьшее количество проверок отмечено по таким направлениям, как:

- акцизы на нефтепродукты;
- акцизы на табачную продукцию;
- земельный налог;
- транспортный налог.

По направлению «Налог на игорный бизнес» в 2021 г. было проведено 3 924 проверок, в ходе которых нарушения не выявлены.

Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства в 2021 г. по всем направлениям составили 2 321 758 тыс. руб., или 41,1% от общего числа штрафных санкций по результатам контрольной работы (табл. 1).

В Воронежской области проведение камеральных налоговых проверок осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ. Этапы проведения проверок:

- определение объекта контроля;
- сбор и анализ информации о деятельности налогоплательщика;
- выявление нарушений;
- составление акта проверки.

Результаты проведения камеральных проверок могут быть различными: от полного отсутствия нарушений до выявления серьезных финансовых нарушений. Если при проверке будут найдены ошибки или нарушения, то налогоплательщику будет предоставлено уведомление о необходимости устранить эти проблемы. При обнаружении серьезных нарушений может быть назначена ревизия или даже возбуждено уголовное дело. В любом случае результаты проведения камеральной проверки оказывают влияние как на деятельность компании, так и на ее репутацию.

Через общую камеральную проверку проходят все налогоплательщики, которые сдают в налоговую инспекцию декларации и другую отчетность. Повод для углубленной камеральной проверки – возмещение НДС, неувязки в показателях или разрыв в цепочке начисления налогов.

Таким образом, проведение камеральных налоговых проверок является необходимым инструментом контроля за соблюдением налогового законодательства.

Важно знать, что правильная подготовка камеральной проверки может значительно повлиять на ее результат. Налогоплательщик должен предоставить все требуемые документы и ответить на все вопросы инспектора. Также следует уделить внимание корректности заполнения документов и правильности их оформления.

Контрольная деятельность налоговых органов на территории Воронежской области в 2022 г. носила продуктивный характер в части налоговых проверок, о чем свидетельствует показатель их результативности – 20 405 204 руб., или 117,2% к уровню 2021 г.

Коэффициент эффективности налоговых проверок также свидетельствует о 100% результате доначислений по налоговым проверкам. Мы наблюдаем увеличение результативности налоговых проверок, что может быть обусловлено снижением числа деклараций, предоставляемых для проверки в налоговый орган.

Структура роста начислений в консолидированный бюджет в ходе региональных камеральных налоговых проверок позволяет сделать вывод о том, что рост результативности обусловлен возобновлением проведения проверок, которые были временно приостановлены в период пандемии 2020–2021 гг.

Таблица 1. Результаты проведения камеральных налоговых проверок в 2021 г. в Российской Федерации

Налоги и сборы	Количество проведенных камеральных проверок, ед.		Всего	Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, тыс. руб.		
	Всего	Из них выявивших нарушения		Налоги	Пени	Штрафные санкции
ВСЕГО по результатам контрольной работы	x	x	218 426 299	11 240 031	633 545	5 604 106
<b>ВСЕГО по налогам и сборам</b>	x	x	215 297 788	11 109 969	628 515	3 262 677
Налог на прибыль организации	1 079 942	3 617	77 033 476	387 523	51 233	105 198
Налог на доходы физических лиц, удерживаемые налоговыми агентами	2 130 398	23 442	1 034 217	49 606	3 702	757 976
Налог на доходы физических лиц, исчисленные индивидуальными предпринимателями и др.	11 100	635	465 651	124 032	857	23 937
Налог на доходы физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями	176 232	18 940	7 916 337	6 122 203	49 808	908 526
Налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ	1 203 019	23 242	121 335 076	2 813 049	361 134	1 099 808
Акцизы на нефтепродукты	768	2	183	167	4	13
Акцизы на табачную продукцию	196	1	4 117 087	0	0	18
Налог на имущество организаций	58 079	986	794 840	534 527	85 296	87 652
Земельный налог	166	7	75 113	16 872	8 030	39
Транспортный налог	384	105	3 178	1 416	220	320
Налог на игорный бизнес	3 924	0	0	0	0	0
Страховые взносы	2 000 544	6 198	625 045	130 063	5 029	19 674
<b>ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ за нарушение налогового законодательства</b>	x	x	2 503 470	x	x	2 321 758

В 2021 г. в Воронежской области было дополнительно начислено платежей на сумму 444 280 тыс. руб., всего по налогам и сборам – 436 602 тыс. руб. (табл. 2).

Самые высокие показатели доначислений выявлены по следующим направлениям:

- налог на прибыль организации;
- налог на доходы физических лиц, удерживаемых налоговыми агентами;
- налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ;
- налог на имущество организаций;
- страховые взносы.

Самые низкие показатели доначислений отмечены по таким налогам, как:

- налог на доходы физических лиц, исчисленных индивидуальными предпринимателями и др.;
- налог на доходы физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями;
- земельный налог;
- транспортный налог.

Проведенные проверки по налогу на игорный бизнес (369 ед.) и проверки по акцизам на нефтепродукты (13 ед.) не выявили нарушений.

Проверки по акцизам на табачную продукцию не проводились.

За 2021 г. поступило 23 981 733 тыс. руб. в территориальный бюджет Воронежской области, что превысило уровень 2020 г. на 3 132 993 тыс. руб., или на 15% .

В структуре поступлений налоговых доходов в территориальный бюджет области наибольший удельный вес традиционно занимают:

- налог на доходы физических лиц (38,6%);
- налог на имущество организаций (21,4%);
- налог на прибыль организаций (20,7%);
- УСН (7,5%).

Вместе с тем доля налога на прибыль организаций увеличилась на 5,7 п. п., доля налога на имущество организаций и налога на доходы физических лиц снизилась соответственно на 3,5 и 2,2 п. п.

В разрезе бюджетов динамика поступлений сложилась следующим образом.

В областной бюджет поступило 20 405 204 тыс. руб., что выше уровня аналогичного периода на 2 997 869 тыс. руб., или на 17,2% (для сравнения за 2020 г. поступило 17 407 335 тыс. руб.).

Далее рассмотрим результаты проведения камеральных налоговых проверок на примере межрайонной инспекции ФНС № 17 по Воронежской области (Левобережный район) (табл. 3). Доходы консолидированного бюджета района в 2021 г. составили 874,7 млн руб., в том числе: собственные доходы – 252,9 млн руб., или 28,9% от общих доходов; доходы бюджета на душу населения – 38 293 руб.; расходы бюджета на душу населения – 37 987 руб.

Анализ налоговых и неналоговых доходов показывает, что удельный вес собственных доходов изменился незначительно. Так, за 2021 г. удельный вес собственных доходов от общей суммы доходов составил 28,9%, или 252,9 млн руб., план по собственным доходам выполнен на 103,8%.

В связи с тем, что среднемесячная заработная плата в 2021 г. выросла к уровню 2020 г. на 6,9%, налог на доходы физических лиц вырос на 7,4%. Единый сельскохозяйственный налог увеличился по сравнению с 2020 г. в 2 раза. Земельный налог увеличился на 12,6%. Налог на имущество физических лиц снизился на 16% за счет роста недоимки. Доходов от использования имущества получено за 2021 г. на 1566,2 тыс. руб. больше по сравнению с анализируемым периодом 2020 г. Задолженность по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы, по начислениям на заработную плату отсутствует.

---

Таблица 2. Результаты проведения камеральных налоговых проверок в 2021 г. в Воронежской области

Налоги и сборы	Количество проведенных камеральных проверок, ед.		Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, тыс. руб.			
	Всего	Из них выявленных нарушения	Всего	Из графы всего: по камеральным налоговым проверкам		
				Налоги	Пени	Штрафные санкции
ВСЕГО по результатам контрольной работы	x	x	444 280	16 901	2 078	12 413
<b>ВСЕГО по налогам и сборам</b>	x	x	436 602	12 096	1 604	10 123
Налог на прибыль организации	15 809	198	235 447	5 084	1 129	830
Налог на доходы физических лиц, удерживаемые налоговыми агентами	63 415	287	4 547	20	3	1 933
Налог на доходы физических лиц, исчисленные индивидуальными предпринимателями и др.	1 268	420	488	46	1	441
Налог на доходы физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями	4 204	601	3 712	0	0	715
Налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ	20 721	2 081	183 754	5 510	385	3 535
Акцизы на нефтепродукты	13	0	0	0	0	0
Акцизы на табачную продукцию	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество организаций	7 071	125	250	4	0	188
Земельный налог	1 162	114	385	244	23	118
Транспортный налог	1 204	141	1 439	332	3	429
Налог на игорный бизнес	369	0	0	0	0	0
Страховые взносы	60 894	1 777	7 553	4 805	474	2 274
<b>ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ за нарушение налогового законодательства</b>	x	x	125	x	x	16



Таблица 3. Результаты проведения камеральных налоговых проверок в 2021 г. МИФНС № 17 по Воронежской области

Налоги и сборы	Количество проведенных камеральных проверок, ед.		Всего	Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, тыс. руб.		
	Всего	Из них выявивших нарушения		Налоги	Пени	Штрафные санкции
ВСЕГО по результатам контрольной работы	x	x	106 434	0	0	0
<b>ВСЕГО по налогам и сборам</b>	x	x	51 647	0	0	0
Налог на прибыль организации	x	x	5 589	0	0	0
Налог на доходы физических лиц, удерживаемые налоговыми агентами	x	x	46 786	0	0	0
Налог на доходы физических лиц, исчисленные индивидуальными предпринимателями и др.	x	x	20 934	0	0	0
Налог на доходы физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями	x	x	62 283	0	0	0
Налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ	x	17	11 005	0	0	0
Акцизы на нефтепродукты	x	x	0	0	0	0
Акцизы на табачную продукцию	x	x	2 211	0	0	0
Налог на имущество организаций	x	23	51 378	0	0	0
Земельный налог	x	30	75 167	0	0	0
Транспортный налог	x	36	74 561	0	0	0
Налог на игорный бизнес	x	x	0	0	0	0
Страховые взносы	x	x	1 849	0	0	0
<b>ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ за нарушение налогового законодательства</b>	x	x	82	x	x	10

Плановые показатели поступлений доходов в областной бюджет за 4 квартал 2021 г. выполнены на 106,4% и составили 5 753 768 тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 г. по результатам выездных и камеральных проверок дополнительно начислено всего платежей 204 993 тыс. руб., что составляет 296% к общей сумме аналогичных показателей контрольной работы за 9 месяцев 2020 г.

В текущем отчетном периоде по решениям вышестоящего налогового органа уменьшено платежей по результатам камеральных налоговых проверок на сумму 195 тыс. руб., в то время как в 2020 г. этот показатель составил 13 тыс. руб.

В разрезе видов налогового контроля за это время было дополнительно начислено по результатам выездных проверок – 171 055 тыс. руб. (471% по отношению к 9 месяцам 2020 г.), по результатам камеральных проверок – 33 938 тыс. руб. (219% к 9 месяцам 2020 г.). Таким образом, в течение отчетного периода 2021 г. наблюдается увеличение показателей как выездного, так и камерального налогового контроля.

Сумма дополнительно начисленных платежей на одну результативную проверку организаций по результатам выездного контроля также имела положительную динамику, так как по сравнению с отчетным периодом прошлого года увеличилась с 5 184 тыс. руб. до 24 434 тыс. руб.

Количество выездных налоговых проверок организаций в текущем отчетном периоде составило 7, что соответствует показателю 9 месяцев 2020 г.

Основные доначисления по налогам, составляющие наибольший удельный вес в результатах контрольной работы, приходятся на выездные налоговые проверки:

- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на прибыль.

Что касается результативности деятельности налоговых органов в 2021 г., то в этом плане следует отметить, что выездных налоговых проверок с доначислениями за счет выявленных в ходе проверок неправомерно заявленных льгот в отчетном периоде не было. Безрезультативные выездные налоговые проверки в текущем периоде отсутствовали.

При проведении камеральных проверок за 2021 г. факты применения схемы уклонения от налогообложения не выявлены в разрезе предпринимательства.

По результатам проведения камеральных налоговых проверок в 2021 г. в Левобережном районе дополнительно начислено платежей на сумму 106 434 тыс. руб.

После проведения проверок налогоплательщики были проинформированы о выявленных нарушениях, им была оказана консультативная помощь по исправлению ошибок. При этом налогоплательщики были проинформированы, что если они продолжают использовать незаконные методы для уменьшения своих налоговых обязательств, им грозит штраф и даже уголовное преследование.

В 2021 г. налоговыми органами Воронежской области было проведено значительное количество камеральных и выездных проверок. Эти мероприятия были направлены на выявление нарушений в сфере налогообложения и предотвращение незаконных действий со стороны налогоплательщиков.

Общая сумма выявленных нарушений в ходе камеральных проверках достигла 61,3 млрд руб. Наиболее масштабные нарушения были обнаружены в отраслях сельского хозяйства, торговли, производства непродовольственных и подакцизных товаров. Это говорит о необходимости более эффективного контроля со стороны налоговых органов и повышения ответственности за нарушения налогового законодательства в этих отраслях экономики.

Таким образом, проведение камеральных и выездных проверок можно рассматривать как важную меру по обеспечению справедливости и соблюдению налогового законодательства. Они позволяют выявлять и пресекать нарушения в сфере налогообложения, что, в свою очередь, способствует повышению доходности бюджета и содействует развитию экономики страны. Очевидно, что проведение камеральных налоговых проверок в РФ является необходимым мероприятием для борьбы с незаконными методами уменьшения налоговых обязательств. Однако компании должны также самостоятельно следить за правильностью налогового учета и отчитываться перед налоговыми органами в соответствии с законодательством.

В целом для повышения эффективности камеральных налоговых проверок следует применять комплексный подход, который включает в себя автоматизацию процесса анализа данных, разработку единой методологии проведения проверок и обеспечение доступа налоговых инспекторов к полной информации о налогоплательщиках. Только такой подход позволит значительно сократить количество ошибок налоговых органов и несоответствий в декларациях налогоплательщиков, а также повысить уровень доверия налогоплательщиков к работе налоговых органов. Эффективность налоговых органов подтверждает роль контрольной работы в формировании бюджетов разных уровней.

---

**Список источников**

1. Адвокатова А.С., Балацкий Е.В., Гончаренко Л.И. и др. Влияние подоходного налогообложения на социальное неравенство в России: монография; под ред. Л.И. Гончаренко. Москва: КноРус, 2019. 224 с.
2. Белоцеркович Д.В., Горобец А.В. Способы защиты прав налогоплательщиков // Актуальные вопросы юридической науки и практики: сборник научных трудов 2-й Международной научно-практической конференции (Хабаровск, 05 декабря 2018 г.). Хабаровск: Тихоокеанский государственный университет, 2018. С. 209–214.
3. Водопьянова В.А., Горлова В.В. Совершенствование налогового контроля как основной формы налогового администрирования в РФ // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9, № 3(32). С. 127–130.
4. Зотиков Н.З. Ограничение налоговых вычетов по НДС – искажение сущности добавленной стоимости // Вестник Челябинского государственного университета. 2021. № 6(452). Экономические науки. Вып. 73. С. 197–206. DOI: 10.47475/1994-2796-2021-10622.
5. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ № ММ-3-06/333 от 30.05.2007 [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба России. Официальный сайт. URL: [https://www.nalog.gov.ru/m77/about\\_fts/docs/3897151/](https://www.nalog.gov.ru/m77/about_fts/docs/3897151/) (дата обращения: 20.05.2023).
6. Осипова Е.С. Оценка эффективности выездного налогового контроля на основе оптимальной системы качественных показателей // Власть и управление на Востоке России. 2021. № 3. С. 70–78. DOI: 10.22394/1818-4049-2021-96-3-70-77.
7. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // Вестник Томского государственного университета. 2019. № 46. С. 303–316. DOI: 10.17223/19988648/46/21.
8. Пинская М., Милоголов Н., Тихонова А. и др. Налог на добавленную стоимость в секторе электронной коммерции: монография; под ред. М.Р. Пинской. Москва: Прометей, 2019. 280 с.
9. Полонова Н.А., Нестеров Г.Г., Тензиди А.В. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие. Москва: Эксмо, 2006. 620 с.
10. Смирнова Е.Е. Актуальные вопросы налогообложения и налогового администрирования доходов физических лиц в Российской Федерации: монография. Москва: КноРус, 2018. 154 с.