

5.2.4. ФИНАНСЫ (ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья

УДК 336.246.02

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2025_1_200

EDN: MPNYAP

Ключевые аспекты налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков

Лариса Викторовна Брянцева^{1✉}, Ирина Викторовна Оробинская²

^{1, 2} Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,

Воронеж, Россия

¹ blv2466@mail.ru✉

Аннотация. Представлены результаты исследования, цель которого заключалась в выявлении критериев определения категории крупнейших налогоплательщиков и особенностей их налогового администрирования как в России, так и зарубежных странах. В работе использованы абстрактно-логический, статистико-экономический, монографический методы, а также методы анализа и синтеза, изучения данных статистики и действующих нормативно-правовых актов, табличный и графический. Рассматриваются факторы, которые помогают определить, кто из налогоплательщиков относится к категории наиболее крупных. Так, особенностью подхода налоговых органов является стремление адаптировать общие правила к условиям конкретной экономики, что делает процесс идентификации крупнейших налогоплательщиков еще более многоуровневым. При определении категории крупнейших налогоплательщиков налоговые службы многих стран сталкиваются с необходимостью принятия во внимание множества разнообразных показателей, и не только финансовых (оборот, прибыль, сумма уплачиваемых налогов и др.). В процессе идентификации налоговые службы, следуя стандартам, анализируют и отраслевую принадлежность компании, и статус налогоплательщика, и уровень его консолидации внутри страны, а также ряд других важных факторов. Выявлено, что решающую роль в определении категории крупнейших налогоплательщиков играют не только явные показатели (размер получаемой прибыли или объем производства), но и более нюансированные аспекты. Детальное рассмотрение критериев, используемых в различных европейских странах, демонстрирует концепцию совместного соблюдения налоговых правил, которая базируется на взаимном доверии. Подчеркивается, что установление таких отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами требует от обеих сторон готовности к открытому диалогу, способствует формированию эффективной, справедливой налоговой системы, которая является краеугольным камнем стабильной экономики страны и экономического развития общества в целом.

Ключевые слова: крупнейшие налогоплательщики, налогообложение, налоговое администрирование, зарубежные страны, налоговая политика, налоговый контроль, налоговая задолженность, бюджет, налоговая база, налоговая ставка

Для цитирования: Брянцева Л.В., Оробинская И.В. Ключевые аспекты налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2025. Т. 18, № 1(84). С. 200–210. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2025_1_200-210.

5.2.4. FINANCE (ECONOMIC SCIENCES)

Original article

Key aspects of tax administration of the largest taxpayers

Larisa V. Bryantseva^{1✉}, Irina V. Orobinskaya²

^{1, 2} Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

¹ blv2466@mail.ru✉

Abstract. The authors present the results of study aimed at identifying criteria for determining the category of the largest taxpayers and the specifics of their tax administration both in Russia and abroad. Abstract-logical, statistical-economic, monographic methods, as well as methods of analysis and synthesis, survey of statistical data and current regulatory legal acts, tabular and graphical are used in the work. The factors aiding to determine which of the taxpayers belongs to the category of the largest are considered. Thus, a feature of the tax authorities' approach is the desire to adapt the general rules to the conditions of a particular economy, which makes the process of identifying the largest taxpayers even more multilevel. When determining the category of the largest taxpayers, the tax authorities of many countries face the necessity to take into account a wide variety of indicators and not only financial ones (turnover, profit, amount of taxes paid, etc.). In the process of identification, the tax authorities, following the standards, analyze the company's industry affiliation, the status of the taxpayer, and the level of its consolidation within the country, as well as a number of other important factors. It has been revealed that the decisive role in determining the category of the largest taxpayers is played not only by explicit indicators

(the amount of profit received or the volume of production), but also by more nuanced aspects. A detailed examination of the criteria used in various European countries demonstrates the concept of joint compliance with tax rules, which is based on mutual trust. It is emphasized that the establishment of such relations between taxpayers and tax authorities requires both sides to be ready for an open dialogue, contributes to the formation of an effective, fair tax system, which is the cornerstone of a stable national economy and the economic development of society as a whole.

Key words: largest taxpayers, taxation, tax administration, foreign countries, tax policy, tax control, tax debt, budget, tax base, tax rate

For citation: Bryantseva L.V., Orobinskaya I.V. Key aspects of tax administration of the largest taxpayers. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2025;18(1):200-210. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2025_1_200-210.

Крупнейшие налогоплательщики характеризуются особой ролью в экономике государства по ряду причин, среди которых основной является их весомый вклад в формирование доходной части государственного бюджета. Обеспечение со стороны крупнейших налогоплательщиков существенной доли налоговых поступлений обуславливает необходимость разработки особых методов к проведению налогового контроля данной категории налогоплательщиков.

Крупнейшие налогоплательщики, несмотря на различия в страновой принадлежности, демонстрируют много общего. Они функционируют как разветвленные структуры с разнообразными подразделениями и глобальными экономическими взаимосвязями, обеспечивая значительный вклад в национальные бюджеты через налоговые отчисления.

Цель представленного исследования состоит в выявлении критериев определения категории крупнейших налогоплательщиков и особенностей их налогового администрирования как в России, так и зарубежных странах. В работе использованы абстрактно-логический, статистико-экономический, монографический методы, а также методы анализа и синтеза, изучения данных статистики и действующих нормативно-правовых актов. Эмпирической базой обеспечения достоверности выводов послужили материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Федеральной налоговой службы РФ и другая информация.

В мировой практике применяется особая методика для определения статуса крупнейшего налогоплательщика, включающая различные показатели, такие как размер выручки, прибыль и объем уплаченных налогов, которую применяют многие государства (рис. 1).

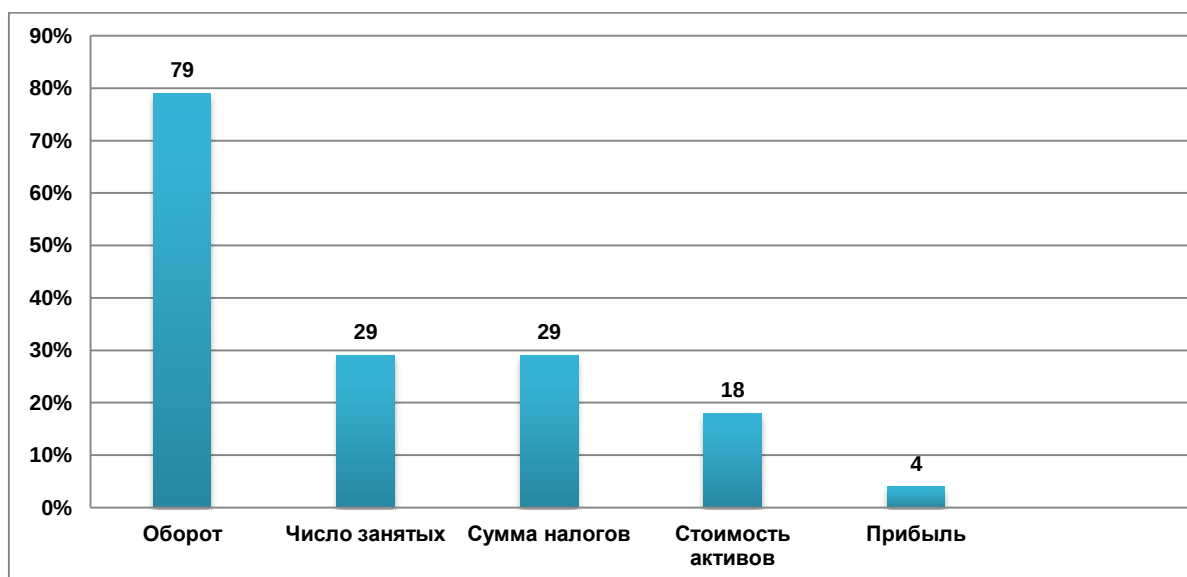


Рис. 1. Наиболее распространенные критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших в зарубежных странах, %

Источник: [8].

Характеристики крупных налогоплательщиков, как правило, очень похожи во всех странах: это сложные по своей структуре, имеющие много подразделений и международные деловые отношения организации, формирующие большую часть налоговых поступлений страны. Критерии, по которым налогоплательщики могут быть отнесены к крупным, различны. Согласно данным Европейской организации налоговых администраций (Intra-European Organisation of Tax Administrations – IOTA), большинство стран используют сочетание нескольких критериев. В процессе определения категории крупнейших налогоплательщиков налоговые службы стран, входящих в IOTA, сталкиваются с необходимостью принятия во внимание множества разнообразных показателей, в том числе финансовых: оборот, прибыль, сумма уплачиваемых налогов. Это значительно более сложный процесс, чем может показаться на первый взгляд, поскольку включает в себя не только следование стандартам и рассмотрение таких критериев, как отраслевая принадлежность компании, статус налогоплательщика и уровень его консолидации внутри страны, но и ряд других важных факторов [8].

Представляется целесообразным начать процесс изучения с того, как именно эти факторы помогают определить, кто из налогоплательщиков относится к категории наиболее крупных. Было выявлено, что решающую роль играют не только явные показатели, такие как размер получаемой прибыли или объем производства, но и более нюансированные аспекты.

Критерии определения категории крупнейших налогоплательщиков в зарубежных странах

Детальное рассмотрение критериев, используемых в различных зарубежных странах, демонстрирует интересную картину. Особенностью подхода налоговых органов является стремление адаптировать общие правила к условиям конкретной экономики, что делает процесс идентификации крупнейших налогоплательщиков еще более многоуровневым.

Например, в Кыргызской Республике перечень критериев формируется на годовом объеме реализации товаров, объема начисленных за год налогов и обязательных платежей, а также стоимости собственных активов.

Важным аспектом финансовой деятельности в США является применение специальной системы оценки, которая учитывает ряд влияющих на процесс налогообложения показателей, таких как общая стоимость активов, валовый доход, количество функционирующих юридических лиц, диверсификация деятельности предприятия, количество специалистов и ресурсов, потраченных на проверку и др.

Особенность этой системы заключается в объективном подходе к налогоплательщикам, который обеспечивает равные условия для всех. Одной из таких мер, которая может быть применена к компаниям, является Программа комплексных проверок. Для промышленных компаний необходимо набрать не менее двенадцати баллов, в то время как для финансовых, страховых и других компаний – минимум пятнадцать баллов. Такой подход помогает поддерживать честные налоговые отношения между бизнесом и государством.

В последнее время в мире многие страны внедрили принцип сотрудничества и совместного исполнения налоговых обязанностей, или, как его называют, совместного комплаенса (co-operative compliance). Это отношения, в рамках которых предпочтение отдается сотрудничеству, а не конфронтации, отношения, основанные на взаимном доверии, а не на обязанностях, подлежащих исполнению, что предполагает выборную форму взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком. Цель такого сотрудничества – обеспечить полное соответствие действий налогоплательщика требованиям налогового законодательства. Отличительной особенностью является фокус на

предотвращение проблем до их возникновения, а не реактивное решение уже возникших вопросов, что ведет к уплате нужной суммы налога в нужное время.

Чтобы понять суть этого подхода, стоит прибегнуть к анализу результатов исследований различных авторов, обосновывающих концепцию совместного соблюдения налоговых правил как форму взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, которая предполагает не только выполнение законодательно установленных требований, но и развитие сотрудничества, основанного на глубоком взаимном доверии. Это означает, что обе стороны готовы идти на шаги, превышающие формальные обстоятельства, ради достижения общих целей [1, 2, 3, 4].

Таким образом, установление таких отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами требует от обеих сторон готовности к открытому диалогу и уважению. Данная практика послужит мощным инструментом для укрепления доверия между сторонами [5], что, в свою очередь, будет способствовать формированию эффективной, справедливой налоговой системы, которая является краеугольным камнем стабильной экономики страны и экономического развития общества в целом.

На протяжении десятилетий многие развивающиеся страны апробировали различные подходы к администрированию налогов, уделяя особое внимание крупнейшим налогоплательщикам. Одним из наиболее показательных примеров является опыт Китая, который с 2008 г. активно преобразует внутренние процессы налогообложения. В этой стране сформированный Департамент по администрированию крупного бизнеса (LEAD) в структуре Государственной налоговой администрации Китая (SAT) стал инициатором систематических изменений. Ключевым моментом в обновленной стратегии налогового управления стало применение комплексного подхода, центром которого является оценка налоговых рисков. Это позволило не только повысить эффективность налоговых проверок, но и способствовало более справедливому и целевому налогообложению. Этот подход был внедрен и в других странах и теперь применяется к крупным компаниям, работающим в Китае. В рамках программы «Интернет + налогообложение», запущенной Государственным налоговым управлением Китая в 2015 г., происходит ускоренная цифровизация информации и налоговых служб [16, 17].

Позже был опубликован план по углублению реформы государственной системы управления сбором налогов, согласно которому налоговые администрации и местные налоговые органы должны полностью предусмотреть новый механизм управления налогами. В 2020 г. Китай представил амбициозный проект «1000 групп», призванный улучшить управление крупными компаниями через анализ данных. После этого было объявлено о дополнении к плану, освещающем углубление реформы сбора налогов в стране. Согласно нововведению налогоплательщики в Китае будут классифицированы и распределены по различным уровням управления налоговыми рисками. Эта инициатива представляет собой революционный подход к управлению налогами на основе анализа данных.

Этот план не только расширит налоговое администрирование в Китае, но и может повлиять на дальнейшее развитие налоговой системы в стране. В конечном счете, это повысит результативность сбора налогов, что, в свою очередь, будет способствовать стабильности и развитию экономики Китая. Инициативу по устранению информационной асимметрии, важной для экономики Китая, возглавляет Национальное налоговое бюро. Одним из ключевых моментов этого проекта является тщательный сбор финансовой, налоговой и бухгалтерской информации почти 1000 крупных компаний, работающих на китайском рынке. После анализа, проведенного в конце 2015 г., китайское государственное налоговое управление выделило около тысячи групп предприятий для последующего анализа эффективности налоговой системы.

Критерии определения категории крупнейших налогоплательщиков в России

В настоящее время в России наблюдается тенденция перевода организаций в межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам даже в случаях, когда их годовой оборот составляет менее 10 млрд руб.

Крупнейшие налогоплательщики подвергаются особому администрированию, именно поэтому ФНС уделяет им более пристальное внимание, чем другим компаниям [10, 11].

Достаточно большое количество межрегиональных (межрайонных) инспекций (МИ), которые специализируются на крупнейших налогоплательщиках, находятся территориально в Москве, а также в таких городах, как Санкт-Петербург, Казань, Новосибирск, Кемерово и Екатеринбург. Применение принципа отраслевого администрирования приводит к ситуации, когда компания, которая находится территориально в Сибири, вынуждена находиться под юрисдикцией межрегиональной инспекции ФНС, которая расположена в Москве, и, соответственно, отчитываться и направлять корреспонденцию и своих представителей абсолютно в другой город [6, 7].

Налоговое администрирование, которое базируется в рамках отраслевой специализации, обеспечивает глубокое понимание работниками налоговых органов особенностей предпринимательской деятельности в конкретной отрасли, что обеспечивает, в свою очередь, более тщательный контроль за деятельностью крупнейших налогоплательщиков [9].

Крупнейшими налогоплательщиками, формирующими весомый вклад в доходную часть консолидированного бюджета РФ в 2023 г., были компании, осуществляющие следующие виды экономической деятельности: добычу нефти и природного газа, металлургическое производство, производство машин и оборудования, деятельность по предоставлению финансовых услуг.

Также стоит отметить, что проведение полного детального анализа статистических данных о налоговых доходах затруднено из-за ограниченного доступа к информации. Однако рейтинг позволяет увидеть, какие компании внесли значительный вклад в налоговую базу России в 2023 г.

Исходя из рейтинга крупнейших налогоплательщиков в России за 2023 г. можно сделать вывод о значительном вкладе определенных отраслей экономики в налоговые поступления в бюджет. Также видно, что эти компании играют важную роль в обеспечении финансовой устойчивости государства через свои налоговые взносы [8, 10].

Этот рейтинг учитывает компании, которые работают в России или же за ее пределами, если они контролируются владельцами из России и их деловая активность тесно связана с этой страной. В первую очередь посмотрим на финансовые показатели крупных российских компаний с точки зрения налоговых обязательств. Важно подчеркнуть, что всесторонний и подробный разбор налоговых поступлений крупнейших налогоплательщиков затруднен из-за ограниченного доступа к соответствующей информации, не публикуемой Федеральной налоговой службой. Таким образом, обзор базируется на частичных сведениях из форм 2-НК, касающихся налоговых проверок за период с 2020 по 2023 г.

Самая большая доля в налоговых поступлениях (29,9%) приходится на МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1. Эта инспекция специализируется на налоговом администрировании крупнейших налогоплательщиков, относящихся к транснациональным компаниям. УФНС России по г. Москве занимает второе место с долей в 15,3%. Это указывает на значительный вклад Москвы в общие налоговые поступления в федеральный бюджет.

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 занимает третье место с долей в 9,5%. Эта инспекция специализируется на оптовой и розничной торговле, производстве и реализации пищевых продуктов, напитков, табачных изделий, а также растениеводстве и животноводстве. МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 и УФНС России по Санкт-Петербургу имеют примерно одинаковую долю в 7% каждая.

Как следует из данных отчета по форме № 2-НК на 01.04.2024, по всем видам налогоплательщиков налоговыми органами было проведено более 1,7 млн камеральных проверок. Это свидетельствует о том, что налоговые органы инициативны в контроле за исполнением налогового законодательства и соблюдения налогоплательщиками своих обязанностей. На рисунке 2 представлена динамика количества камеральных налоговых проверок, проведенных за период с 2018 по 2023 г.

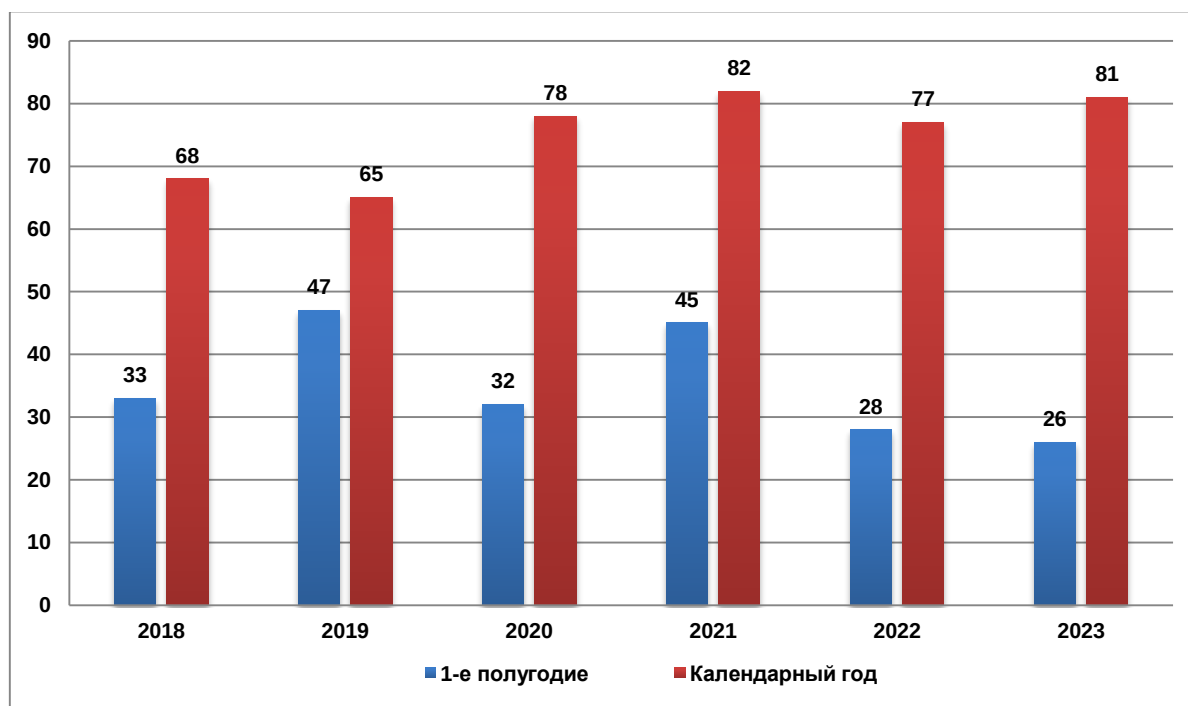


Рис. 2. Количество камеральных налоговых проверок по крупнейшим налогоплательщикам в период 2018–2023 гг., тыс. ед.

Источник: составлено авторами по данным [14].

В целом камеральные проверки, проведенные налоговыми органами, в исследуемые годы демонстрируют периодичную перманентную изменчивость. Так, наибольшее их количество приходится на 2021 и 2023 гг., а наименьшее – на 2018 и 2019 гг. На основе более детального анализа данных рисунка 2 можно сделать следующие общие выводы.

1. Стабильность до 2021 г.: с 2018 по 2021 г. количество камеральных налоговых проверок оставалось примерно на одном уровне с незначительными колебаниями, что может указывать на относительную стабильность в работе налоговых органов в течение этих лет.

2. Резкий рост в 2022–2023 гг.: в 2022 и 2023 гг. наблюдался значительный рост числа камеральных проверок, что может свидетельствовать об изменениях в стратегии налоговых органов и усилении контроля и надзора за исполнением налогового законодательства.

3. Влияние налоговых изменений: увеличение числа проверок также может быть связано с внесением изменений в налоговое законодательство, что требует более тщательного контроля со стороны налоговых органов.

4. Потенциальные причины роста: рост количества камеральных проверок может быть обусловлен не только усилением контроля, но и повышенной активностью налогоплательщиков, изменениями в экономической сфере или другими факторами, требующими более тщательного анализа налоговых деклараций.

Исходя из вышеперечисленных аспектов анализ рисунка 2 позволяет сделать вывод о динамике изменения количества камеральных налоговых проверок и возможных факторах, влияющих на этот процесс.

В таблице представлены данные о дополнительно начисленных платежах по результатам камеральных налоговых проверок за период с 2020 по 2023 г.

Дополнительно начислено платежей по результатам камеральных проверок, тыс. руб.

Наименование показателей	Доначислено по камеральным налоговым проверкам											
	2020 г.			2021 г.			2022 г.			2023 г.		
	Налоги	Пени	Штрафные санкции	Налоги	Пени	Штрафные санкции	Налоги	Пени	Штрафные санкции	Налоги	Пени	Штрафные санкции
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Всего по результатам контрольной работы	3 258 656	319 150	2 600 079	3 452 483	298 962	4 570 243	11 209 261	633 430	5 580 694	17 033 503	x	5 585 844

Источник: составлено авторами по данным [14, 15].

На основе анализа данных, приведенных в таблице, можно отметить следующие ключевые моменты.

1. Общая сумма дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы увеличивается с 3 258 656 тыс. руб. в 2020 г. до 5 585 844 тыс. руб. в 2023 г.

2. Существенный рост суммы начисленных платежей наблюдался с 2022 по 2023 г., что может указывать на более эффективную работу налоговых органов по выявлению нарушений и ошибок в налоговой отчетности.

3. Представлены различные категории начислений, такие как налоги, пени, штрафы и санкции, что позволяет более детально оценить структуру дополнительных платежей.

4. Данные таблицы позволяют выявить тенденции в изменении объема дополнительных начислений по годам и оценить эффективность налогового контроля и администрирования в указанный период времени.

На рисунке 3 представлены данные, которые характеризуют, насколько значимы крупнейшие налогоплательщики в результатах налогового контроля.

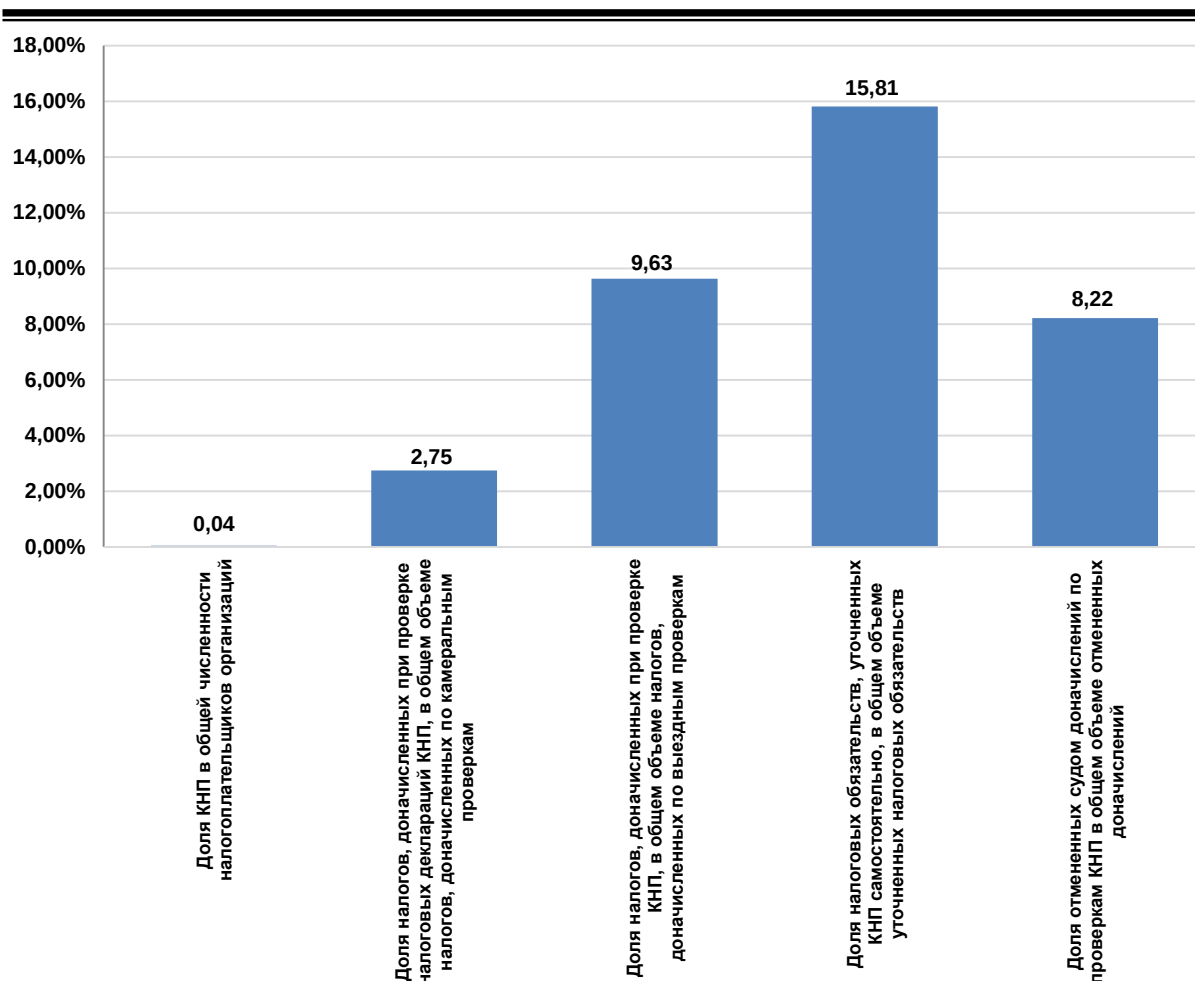


Рис. 3. Анализ роли крупных налогоплательщиков в результатах контрольной работы налоговых органов в Российской Федерации за 2023 г., %

Источник: составлено авторами по данным [14].

Заключение

Таким образом, проведенный анализ особенностей налогообложения крупнейших налогоплательщиков позволил сформулировать следующие выводы.

1. Несмотря на то что доля крупных налогоплательщиков в общей численности организаций незначительна – 0,04%, они могут оказывать существенное влияние на налоговые поступления.

2. Доля налогов, доначисленных при проверке налоговых деклараций крупных налогоплательщиков, в общем объеме доначислений по камеральным проверкам составляет 2,75%. Это свидетельствует о том, что крупнейшие налогоплательщики вносят существенный вклад в дополнительные налоговые поступления.

3. Доля налогов, доначисленных при проверке крупных налогоплательщиков, в общем объеме доначислений по выездным проверкам составляет 9,63%. Это указывает на существенность финансового значения результатов проверок крупных налогоплательщиков.

4. Доля налоговых обязательств, уточненных крупными налогоплательщиками самостоятельно, в общем объеме уточненных налоговых обязательств составляет 15,81%. Это свидетельствует о том, что крупнейшие налогоплательщики активно участвуют в корректировке своих налоговых обязательств.

5. Доля отмененных судом доначислений по проверкам крупных налогоплательщиков в общем объеме отмененных доначислений составляет 8,22%. Это указывает на то, что часть доначислений, вынесенных крупным налогоплательщикам, может быть отменена в судебном порядке.

На основании приведенного выше исследования можно констатировать, что не следует недооценивать значимость влияния крупнейших налогоплательщиков в налоговой системе государства, так как они не только платят значительную сумму налогов, но и оказывают существенное влияние на налоговую политику и процедуры [11, 12, 13].

Для обеспечения более действенного контроля за крупнейшими налогоплательщиками вводятся специальные инструменты и меры, которые помогают налоговым органам учитывать специфику их деятельности. Например, налоговые органы могут проводить регулярные проверки крупных налогоплательщиков, чтобы убедиться в соблюдении налогового законодательства и правовых норм их деятельности. В ходе таких контрольных мероприятий целесообразно проводить анализ финансовой отчетности, уточнение цен и выявление рисков налоговых убытков, а также выявление схем, направленных на уклонение от уплаты налогов.

Кроме того, существуют информационные системы и базы данных, позволяющие налоговым органам устанавливать связи между крупными налогоплательщиками и другими участниками налоговой системы, что помогает выявить потенциальные налоговые нарушения или случаи скрытого дохода.

Эффективный контроль за крупнейшими налогоплательщиками обеспечивается специальными мерами и средствами, что позволяет налоговым органам ориентироваться на более мелких налогоплательщиков. Однако, несмотря на приложенные усилия, уровень налоговой дисциплины по-прежнему остается низким. Для улучшения ситуации необходимо постоянно совершенствовать систему налогового контроля, а также принимать дополнительные меры по повышению осведомленности о налоговых обязательствах и обеспечению их исполнения.

В современных условиях сектор теневой экономики становится более заметным и требует дополнительных мер по контролю. Новейшая форма налогового мониторинга позволяет активно вмешиваться во внутренние процессы крупных компаний и тем самым регулировать их поведение на рынке. Правильное взаимодействие государства и компаний через налоговый контроль способствует формированию устойчивой экономики.

В конечном итоге очевидно, что перед налоговым администрированием на современном этапе стоят амбициозные задачи. Эффективное управление налоговым процессом должно стать залогом стабильного экономического развития, создавать условия для роста доходов государственного бюджета, в то же время минимизируя издержки и препятствия для предпринимателей и защищая их права. Только так система налогового администрирования может достичь своих целей и способствовать созданию здоровой экономической среды.

Список источников

1. Балаева Д.А., Машитлова И.А., Дудаева А.Ф. и др. Налоговый контроль: содержание, значение, виды, проблемы: монография. Стерлитамак: АМИ, 2021. 103 с.
2. Гончаров В.В., Грищенко О.В., Петренко Е.Г. и др. Цифровые технологии как инструмент повышения экономической эффективности проводимых мероприятий общественного контроля в России // Право и государство: теория и практика. 2023. № 8(224). С. 196–200. DOI: 10.47643/1815-1337_2023_8_196.
3. Гончаров В.В., Грищенко О.В., Петренко Е.Г. и др. Экономическая эффективность мероприятий общественного контроля в Российской Федерации как основной критерий оценки результатов деятельности его субъектов // Право и государство: теория и практика. 2023. № 7(223). С. 199–202. DOI: 10.47643/1815-1337_2023_7_199.
4. Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации // Единая концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации: материалы научно-практической конференции (Москва, 09 апреля 2022 г.). Москва: Издательский дом «Финансовый контроль», 2002. С. 17–23.
5. Григорьев А.А., Корнилов А.Р. Развитие правового регулирования контроля гражданского общества за осуществлением государственной власти // Юридическая наука. 2023. № 3. С. 4–6.
6. Емельянов А.С. Налогообложение и цифровизация общественных отношений: формирование правовой основы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 12. С. 17–26.
7. Калачиков И.С., Степанова А.А. Сущность общественного контроля за деятельностью органов государственной власти // Научный аспект. 2019. Т. 4, № 2. С. 434–439.
8. Киреенко А.П., Орлова Е.Н., Баженова В.И. Налоговое администрирование крупных налогоплательщиков: мировые тенденции и особенности российского опыта // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2019. Т. 18, № 1. С. 104–126. DOI: 10.15826/vestnik.2019.18.1.006.
9. Кирова Е.А., Карп М.В., Самоделко Л.С. и др. Инновационное развитие налогового администрирования в России // Финансы: теория и практика. 2024. Т. 28, № 1. С. 85–97. DOI: 10.26794/2587-5671-2024-28-1-85-97.
10. Кучеров И.И., Хаванова И.А. Налоговые последствия использования альтернативных платежных средств (теоретико-правовые аспекты) // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2017. № 35. С. 66–72. DOI: 10.17072/1995-4190-2017-35-66-72.
11. Митин Д.А. Совершенствование действующей в Российской Федерации модели налогового администрирования электронной коммерции // Налоги и налогообложение. 2020. № 5. С. 1–17. DOI: 10.7256/2454-065X.2020.5.33517.
12. Ряховский Д.И. Трансформация налогового контроля в современных условиях // Modern Economy Success. 2020. Т. 2. С. 246–255.
13. Токарев С.И. Налогообложение цифровых валют (криптовалют) в условиях отсутствия специального правового регулирования (правового вакуума) // Финансовое право. 2020. № 9. С. 36–40. DOI: 10.18572/1813-1220-2020-9-36-40.
14. Федеральная налоговая служба России. Документы [Электронный ресурс] // Официальный сайт. URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 19.12.2024).
15. Федеральная служба государственной статистики (Росстат). Документы [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 19.12.2024).
16. Шилова Л.Ф. Институт налогового администрирования и развитие его инструментов в условиях цифровой экономики // Инновационное развитие экономики. 2022. № 6(72). С. 206–209. DOI: 10.51832/2223798420226206.
17. Lv B., Zhang Zh. Reform of China's taxation system: from embedment in the economy to embedment in society // The Journal of Chinese Sociology. 2022. Vol. 9. Article no. 3.

References

1. Balaeva D.A., Mashitlova I.A., Dudaeva A.F. et al. Tax control: content, meaning, types, problems: monograph. Sterlitamak: Agency for International Studies; 2021. 103 p. (In Russ.).
2. Goncharov V.V., Grishchenko O.V., Petrenko E.G. et al. Digital technologies as a tool for increasing economic efficiency of public control measures in Russia. *Law and State: the Theory and Practice*. 2023;8(224):196-200. DOI: 10.47643/1815-1337_2023_8_196. (In Russ.).
3. Goncharov V.V., Grishchenko O.V., Petrenko E.G. et al. Economic efficiency of public control measures in the Russian Federation as the main criterion for evaluating the results of its subjects' activities. *Law and State: the Theory and Practice*. 2023;7(223):199-202. DOI: 10.47643/1815-1337_2023_7_199. (In Russ.).
4. Gracheva E.Yu. State financial control in the Russian Federation. In: Unified concept of state financial control in the Russian Federation: Proceedings of Research-to-Practice Conference (Moscow, April 09, 2022). Moscow: Financial Control Publishing House; 2002:17-23. (In Russ.).
5. Grigoriev A.A., Kornilov A.R. Development of legal regulation of civil society control over the exercise of state power. *Legal Science*. 2023;3:4-6. (In Russ.).
6. Emelianov A.S. Social relations taxation and digitalization: legal basis formation. *Laws of Russia: Experience, Analysis, Practice*. 2018;12:17-26. (In Russ.).
7. Kalachikov I.S., Stepanova A.A. The essence of public control over the activities of public authorities. *Scientific Aspect*. 2019;4(2):434-439. (In Russ.).
8. Kireenko A.P., Orlova E.N., Bazhenova V.I. Tax administration of Large Taxpayers: Global Trends and Features of Russian Experience. *Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*. 2019;18(1):104-126. DOI: 10.15826/ vestnik.2019.18.1.006.
9. Kirova E.A., Karp M.V., Samodelko L.S. et al. Innovative development of tax administration in Russia. *Finance: Theory and Practice*. 2024;28(1):85-97. DOI: 10.26794/2587-5671-2024-28-1-85-97. (In Russ.).
10. Kucherov I.I., Khavanova I.A. Tax consequences of using alternative means of payment (theoretical and legal aspects). *Perm University Herald. Juridical Sciences*. 2017;35:66-72. DOI: 10.17072/1995-4190-2017-35-66-72. (In Russ.).
11. Mitin D.A. Improvement of the existing in the Russian Federation model of tax administration of e-commerce. *Taxes and Taxation*. 2020;5:1-17. DOI: 10.7256/2454-065X.2020.5.33517. (In Russ.).
12. Ryakhovskiy D.I. The transformation of tax control in modern conditions. *Modern Economy Success*. 2020;2:246-255. (In Russ.).
13. Tokarev S.I. Taxation of digital currencies (cryptocurrencies) in conditions of absence of any special legal regulation (legal vacuum). *Financial Law*. 2020;9:36-40. DOI: 10.18572/1813-1220-2020-9-36-40. (In Russ.).
14. Federal Tax Service of Russia. Documents. Official website. Documents. URL: <https://nalog.gov.ru/>. (In Russ.).
15. Federal State Statistics Service (Rosstat). Official website. Documents. URL: <https://rosstat.gov.ru/>. (In Russ.).
16. Shilova L.F. The institute of tax administration and the development of its tools in the conditions of the digital economy. *Innovative Development of Economy*. 2022;72:206-209. DOI: 10.51832/2223798420226206. (In Russ.).
17. Lv B., Zhang Zh. Reform of China's taxation system: from embedment in the economy to embedment in society. *The Journal of Chinese Sociology*. 2022;9:3.

Информация об авторах

Л.В. Брянцева – доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1», blv2466@mail.ru.

И.В. Оробинская – доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1», orob-irina@yandex.ru.

Information about the authors

L.V. Bryantseva, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of the Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russian Federation, Voronezh, blv2466@mail.ru.

I.V. Orobinskaya, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of the Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russian Federation, Voronezh, orob-irina@yandex.ru.

Статья поступила в редакцию 15.01.2025; одобрена после рецензирования 26.02.2025; принята к публикации 04.03.2025.

The article was submitted 15.01.2025; approved after reviewing 26.02.2025; accepted for publication 04.03.2025.

© Брянцева Л.В., Оробинская И.В., 2025