

УДК 336.225.673

<sup>1</sup>*И.В. Шамрина, <sup>2</sup>А.Е. Кисова*

<sup>1</sup>Липецкий филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Липецк, email: ivshamrina@yandex.ru

<sup>2</sup>ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет», г. Липецк, email: zaumka84@mail.ru

## НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

**Ключевые слова:** налоговый контроль, финансовый контроль, контроллинг налоговых обязательств, риск-ориентированный подход, эффективность налогового контроля

В современных экономических реалиях система налогового контроля и администрирования является наиболее эффективным элементом государственного финансового контроля в решениях многих государственных задач по созданию стабильных налоговых условий для устойчивого и безопасного развития бизнеса как внутри страны, так и за ее пределами. В статье изучены сущность налогового контроля, его виды. Проведено аналитическое описание показателей контрольной работы налоговых органов в РФ. Предложено формирование цифровой информационной среды налогового учёта и контроля в качестве инструмента повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта в условиях нестабильности и повышенной неопределенности, вызванных объективными факторами распространения коронавирусной инфекции.

<sup>1</sup>*I.V. Shamrina, <sup>2</sup>A.E. Kisova*

<sup>1</sup>Lipetsk branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Lipetsk, email: ivshamrina@yandex.ru

<sup>2</sup>FSBEI HE «Lipetsk State Technical University», Lipetsk, email: zaumka84@mail.ru

## TAX CONTROL AND ITS IMPLEMENTATION IN THE SYSTEM OF STATE FINANCIAL CONTROL TO INCREASE ITS FINANCIAL STABILITY

**Keywords:** tax control, financial control, tax liability controlling, risk-based approach, efficiency of tax control.

In modern economic realities, the system of tax control and administration is the most effective element of state financial control in solving many government tasks to create stable tax conditions for the sustainable and safe development of business both within the country and abroad. The article studies the essence of tax control, its types. An analytical description of the indicators of the control work of tax authorities in the Russian Federation is carried out. The formation of a digital information environment for tax accounting and control is proposed as a tool to increase the efficiency of the functioning of an economic entity in conditions of instability and increased uncertainty caused by objective factors spreading the coronavirus infection.

Мобилизация ресурсов на достижение определенных целей финансового обеспечения деятельности государства осуществляется посредством налогового и бюджетного механизма. С каждым годом роль налогов в формировании бюджетных средств остается приоритетной, так как при своевременном и полном финансировании доходной части бюджета обеспечивается финансовая устойчивость государства. Расширение границ сбалансированного бюджетно-налогового потенциала страны достигается во многом за счет реализации механизма налогового контроля как одного из приоритетных направлений налоговой политики РФ.

Кризис, связанный с распространением COVID-19, и принимаемые для борьбы с ним меры затронули все страны и многие сферы экономики. Негативные экономические последствия мировой пандемии начали проявляться к концу I квартала 2020 года на фоне увеличения масштаба ее распространения в России. Поэтому реализация бюджетной политики в 2020 году осуществлялась в принципиально новых условиях, вызванных глобальной пандемией новой коронавирусной инфекции, и потребовала последовательного решения двух задач:

– во-первых, концентрации финансовых ресурсов для борьбы с пандемией

и ее последствиями, создания условий для стимулирования и восстановления экономики, доходов населения;

– во-вторых, сохранения заданной национальными целями траектории развития, реализации ранее запущенных проектов, направленных на устойчивое развитие финансово-бюджетной сферы, основанных на принципах результативности, прозрачности, эффективности.

### **Цель исследования**

Рассмотреть теоретические и методологические основы налогового контроля с позиции эффективного инструмента оптимизации налоговых издержек хозяйствующего субъекта в условиях нестабильности и повышенной неопределенности, вызванных объективными факторами распространения коронавирусной инфекции.

### **Материал и методы исследования**

В современных экономических реалиях постпандемийного периода роль налоговых поступлений в формировании государственного бюджета возрастает. Возникает необходимость развития, совершенствования, повышения эффективности действующих форм налогового контроля, а также разработки и внедрения новых форм, исходя из действующих реалий и потребностей [13, с. 153].

Эффективное функционирование финансовой системы государства как одно из условий экономической устойчивости возможно при качественном налоговом администрировании и налоговом контроле. Являясь одним из элементов экономической безопасности государства в современных условиях, налоговый контроль обеспечивает социально-экономическую стабильность в государстве, что в свою очередь лежит в основе национальной безопасности [8, с. 1228].

В условиях действующей налоговой системы Российской Федерации налоговый контроль как особый специфический вид финансового контроля следует рассматривать как с точки зрения налогоплательщика, так и с точки зрения получателя бюджетных доходов в лице государства [12, с. 1577].

В настоящее время в условиях нестабильной экономики в Российской Федерации существует острая потребность в постоянных и бесперебойных поступлениях в бюджет. Это касается как налоговых, так и неналоговых доходов. Так, по итогам I полугодия 2021 г. доходы консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов выросли на 14,1% (в сопоставимых ценах I полугодия 2020 г.) и составили 21588,2 млрд. руб. (табл. 1).

Для сравнения: по итогам I полугодия 2019 г. доходы составляли 18583,5 млрд. руб. Таким образом, даже с учетом потребительской инфляции, доходная часть консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов не только компенсировала свои потери аналогичного периода предыдущего года, но и существенно возросла.

Огромную роль в доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации составляют налоговые доходы (рис. 1), часть из которых представлена налогом на добавленную стоимость [7]. Они возросли с 11 094,2 до 14 324,7 млрд. руб. или на 22,0% в сопоставимых ценах I полугодия 2020 г.

Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ по итогам рассматриваемого периода составили 7509,1 млрд руб., что выше прошлогодних показателей на 1178,4 млрд руб. или на 18,6% (на 12,1% с учетом темпов инфляции). В большинстве субъектов Российской Федерации (79) в первом полугодии 2021 г. темпы роста доходов консолидированных бюджетов были положительными, а в 3 из них они превысили 40% – в Ненецком автономном округе (+52,5%), Липецкой (+51,2%) и Самарской областях (+46,0%) [5]. Основные доходные источники региональных и местных бюджетов показали следующую динамику роста в первом полугодии 2021 г. по сравнению с тем же периодом 2020 и 2019 гг.: налог на прибыль организаций (+31,5 и +13,2% соответственно), НДФЛ (+17,8 и +17,6%), акцизы (+19,9 и +23,7%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+56,9 и +38,7%), налоги на имущество (+11,9 и +3,9%).

**Таблица 1**

Доходы консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в I полугодии 2020 и 2021 гг.

| Наименование                                            | I полугодие 2020г., млрд. руб. | I полугодие 2021г., млрд. руб. | I полугодие 2021г. к I полугодю 2020г., (в сопоставимых ценах), % |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Доходы бюджета, всего                                   | 17876,1                        | 21588,2                        | 114,1                                                             |
| Налоговые доходы                                        | 11094,2                        | 14324,7                        | 122,0                                                             |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 3842,4                         | 4234,8                         | 104,2                                                             |
| Прочие доходы                                           | 2939,5                         | 3028,7                         | 97,4                                                              |

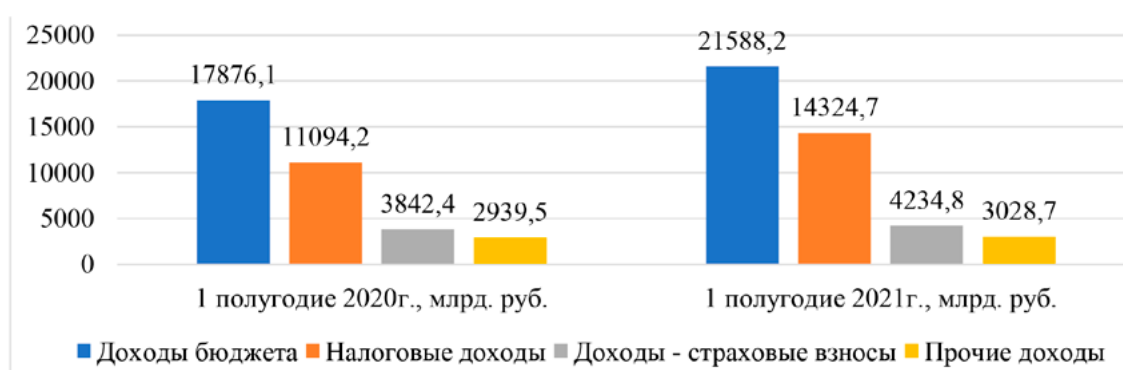


Рис. 1. Изменения доходной части консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ в I полугодии 2020 и 2021 гг.

По итогам I полугодия 2021 г. доходы консолидированного бюджета Липецкой области (без учета бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования) составили 54,33 млрд руб. и увеличились по сравнению с прошлогодними значениями на 51,2% или на 18,4 млрд руб. Основным источником столь существенного роста доходов бюджета были поступления налога на прибыль организаций, поступления которого возросли в 3,3 раза. Поступления НДС, превысили прошлогодние показатели на 1,6% или на 0,17 млрд руб., что с учетом темпов инфляции составляет 96,3% прошлогодних сумм. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которые увеличились на 48,8% или на 0,51 млрд руб. Поступления единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого при патентной системе налогообложения, также возросли (на 0,07 и 0,08 млрд руб.). Дополни-

тельные доходы (по сравнению с прошлым годом) поступили и от налога на профессиональный доход, который только с 2021 г. введен в области (0,02 млрд руб.). Увеличились и поступления акцизов – на 41,8% или на 1,34 млрд руб. Рост поступлений налогов на имущество был не столь значительным и составил всего 115,4% (или 109,2% в реальном исчислении).

Статистические данные показывают, что роль налоговых органов в пополнении бюджета РФ крайне велика. Это подтверждается тем, что налоговые доходы составляют 66,35% от общего числа доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за I полугодие 2021г. Следовательно, от контрольной деятельности налоговых органов зависит не только начисление, но и поступления налогов в бюджет РФ.

Анализ мнений различных российских авторов позволяет нам сформулировать основные приоритетные подходы к определению данного понятия, рас-

крывающие его сущность через систему контроллинга налоговых обязательств в системе государственного финансового контроля.

По мнению Кучерова И.И. «налоговый контроль следует определить как важнейшее направление финансового контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов налогообложения с использованием специальных форм и методов, нацеленную на создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня исполнительности среди налогоплательщиков и налоговых агентов, при котором исключаются нарушения налогового законодательства или их число незначительно» [11, с. 189-190].

Грачева Е.Ю. и Соколова Э.Д. акцентируют внимание на деятельности субъектов, уполномоченных осуществлять налоговый контроль: «Налоговый контроль относится к общегосударственному финансовому контролю и может быть определен как регламентированная нормами права деятельность компетентных органов, обеспечивающая соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов и сборов в бюджет и внебюджетный фонд» [10, с. 89].

Макарова Л.Н. и Гатиятулин Ш.Н. рассматривают налоговый контроль как «деятельность должностных лиц налоговых органов в пределах своей компетенции в формах, предусмотренных НК РФ, с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, а также выявления и устранения причин их порождающих, соблюдения законодательства о налогах и сборах».

В соответствии с п.1 ст.82 НК РФ «налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом РФ» [1].

Так, например, А.В. Брызгалов считает, что «налоговый контроль – это прежде всего совокупность форм и методов контроля за налогоплательщиками со стороны государства. В то же время,

по мнению Т.А. Гусевой, характерной чертой налогового контроля является своеобразная форма проверки деятельности налогоплательщиков со стороны государства. Ключевым в данном случае является применение формулировки «проверка». Л.И. Гончаренко считает, что налоговый контроль – это комплекс мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности системы налоговых органов в формировании денежных фондов всех уровней государственной власти в части налоговых доходов» [3, с. 37].

Обобщая сказанное каждым автором, необходимо сказать, что налоговый контроль следует рассматривать как особый вид контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, направленный на: обеспечение соблюдения норм и требований налогового законодательства с использованием специальных форм и методов; установление причин неуплаты или неполной уплаты налогов и сборов; побуждение налогоплательщиков к корректировке и представлению уточненных сведений; выявление, предотвращение и применение ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также обеспечения информированности субъектов налогообложения и воспитание налоговой культуры.

Из самого определения налогового контроля вытекает его основная цель в контексте обеспечения устойчивости бюджетно-финансовой системы государства. Целью налогового контроля является – выявление фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков. Другими словами, цель налогового контроля – это комплекс мер по проверке полного исполнения требований налогового законодательства и соблюдения налоговой дисциплины. На достижение данной цели направлены следующие задачи:

- способствование развития инструментария финансово-экономической безопасности страны и ее регионов на основе цифровой технологической платформы;

- активное участие в контроле формирования доходной части бюджета РФ и ее субъектов;
- наращивать налоговые доходы бюджета при стабильной налоговой нагрузке и сохранении существующей налоговой базы [2, с. 48];
- проверка выполнения налогоплательщиками добровольного исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

- контролирование целевого применения льгот на налоговые платежи [2, с. 48];
- пресечение и предупреждение налоговых правонарушений;
- выявление налоговых правонарушений (преступлений) и привлечение к ответственности виновных лиц;
- обеспечение наступления налоговой, административной и уголовной ответственности.



Рис. 2. Виды налогового контроля

### Результаты исследования и их обсуждение

Налоговое законодательство не раскрывает виды налогового контроля, поэтому на практике возможна их группировка, в зависимости от различных факторов, представленных на рисунке 2.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ [1].

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки. Налоговым кодексом РФ предусмотрены плановые и внеплановые налоговые проверки. В зависимости от места проведения контрольных мероприятий налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные.

Шамрина И.В. отмечает, что «камеральная налоговая проверка выступает формой текущего документального контроля за соблюдением налогового законодательства, проводимого на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документах о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она нацелена на своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности

и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения, на побуждение налогоплательщика к добровольному уточнению налоговых обязательств» [14, с. 470].

Выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки: для их выявления требуется углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведение ряда специальных мероприятий налогового контроля. Как правило, именно в рамках выездных налоговых проверок выявляются и нарушения, обусловленные злоупотреблениями налогоплательщика в налоговой сфере, стремлением уклониться от налогообложения.

Правительство РФ решило сделать систему госконтроля над бизнесом прозрачной и направленной больше на профилактику, чем на наказания. Для этого власти разработали новый Федеральный закон № 248-ФЗ от 31.07.2020 «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», который с 1 июля 2021 года регламентирует государственный и муниципальный контроль в России.

В законе прописано, что при планировании проверок налоговые контролеры должны теперь применять риск-ориентированный подход, то есть чем выше риски в отношении объекта контроля, тем чаще будут проверки. Перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований по видам налогового контроля и порядок их выявления будут утверждаться налоговыми органами на каждом уровне: федеральном, региональном и муниципальном.

Узнать о предстоящей проверке можно в едином электронном реестре КНМ (контрольно-надзорных мероприятий), который ведет генеральная прокуратура. Новый реестр концентрирует все сведения о проверках: каким ведомством и в какие сроки проводились, какие решения по итогам приняты, как их исполнили, кого и как наказали.

Инспекторы ИФНС, опираясь на налоговый кодекс РФ, в рамках проверок могут осуществлять ряд

регламентированных законодательством мероприятий:

1) инвентаризация (проводится в соответствии с п. 13 ст. 89 НК РФ) – сверка данных в документации с их реальным основанием (активами);

2) осмотр (регламентирован ст. 91, 92 НК РФ) – ему могут подвергнуться любые территории или помещения, которые проверяемый предприниматель или организация использует для получения дохода (офисы, цеха, мастерские, склады, магазины и др.);

3) истребование документов и/или информации (ст. 93, 93.1 НК РФ) – документы, необходимые для проверки, могут быть официально запрошены у проверяемой фирмы или лица;

4) выемка предметов, документов (на основе ст. 94 НК РФ) – осуществляется тогда, когда нужны доказательства, подтверждающие налоговое правонарушение;

5) экспертиза (по ст. 95 НК РФ) – производится только в необходимых случаях, по договору приглашается компетентный специалист. Если он установил факты, важные для результатов налогового контроля, их оформляют в официальное экспертное заключение, получение которого является самостоятельным мероприятием налогового контроля. В него могут быть включены и собственные выводы эксперта, даже они если не входили в запрос по экспертизе;

6) вызов в качестве свидетеля (основан на положениях ст. 90 НК РФ) любого физического лица может быть произведен налоговыми органами, когда понадобятся показания, существенные для налогового контроля. За этой мерой обязательно наступает следующая – допрос;

7) привлечение переводчика (ст. 97 НК РФ) разрешается в случаях, когда это необходимо для решения насущных задач налогового контроля. Осуществляется на договорной основе.

Второй формой налогового контроля является получение объяснений. Налоговые органы вправе вызвать налогоплательщиков для дачи пояснений по любому вопросу в рамках исполнения законодательства. Пояснения предоставляются в устной или письменной форме и в ходе проведения налогового контроля протоколируются.

**Таблица 2**

**Показатели контрольной работы налоговых органов в Российской Федерации**

| Показатели                                                           | 1 квар-<br>тал<br>2019г. | 1 квартал<br>2020г. | 1 квартал<br>2021г. |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Камеральные проверки</b>                                          |                          |                     |                     |
| Количество проведенных камеральных проверок по РФ, млн.              | 29,7                     | 31,6                | 44,7                |
| из них<br>результативных проверок                                    | 1,1                      | 9,5                 | 1,4                 |
| Дополнительно начислено платежей (налог, пени, штраф),<br>млрд. руб. | 18,1                     | 14,6                | 34,4                |
| в том числе<br>налоги, млрд. руб.                                    | 10,3                     | 9                   | 21,3                |
| <b>Выездные проверки</b>                                             |                          |                     |                     |
| Количество проведенных камеральных проверок по РФ, шт.               | 4408                     | 1535                | 2982                |
| из них<br>результативных проверок, шт.                               | 4266                     | 1486                | 2857                |
| Дополнительно начислено платежей (налог, пени, штраф),<br>млрд. руб. | 106,9                    | 44,8                | 132,5               |
| в том числе<br>налоги, млрд. руб.                                    | 77,8                     | 31,5                | 88,5                |

Источник: составлено автором на основании данных ФНС России

Третья форма налогового контроля – проверка данных учета и отчетности. В требовании налоговой инспекции, направленной налогоплательщику, перечисляются необходимые для налогового контроля документы, которые должны быть представлены налоговикам в течение 10 дней. В ходе выездной проверки в рамках налогового контроля может быть назначена инвентаризация.

Осмотр помещений и территорий – еще одна форма налогового контроля. Налоговый инспектор вправе проводить его согласно ст. 92 НК РФ в рамках проводимой проверки. Осмотр происходит в присутствии понятых, при необходимости при этом мероприятии налогового контроля производится фото- и видеосъемка.

Налоговый мониторинг – еще одна форма налогового контроля, введенная с 01.01.2015г. и применяемая только к крупным налогоплательщикам. Возможна исключительно на добровольной основе, по заявлению налогоплательщика и решению ИФНС. При введении мониторинга, налоговики получают доступ к информационным базам плательщика,

либо вся необходимая информация и документы поступают от него в электронной форме, таким образом, налоговый контроль ведется постоянно и непрерывно [4, с. 143].

Все перечисленные формы, виды и методы налогового контроля способствуют достижению его главных задач: обеспечение полного и своевременного поступления налогов, сборов и страховых взносов в бюджет, выявление налоговых правонарушений и их пресечение, содействие правильному ведению налогового и бухгалтерского учета.

Итоги налогового контроля можно оценить по двум показателям: результативность и эффективность.

Результативностью налогового контроля является показатель работы налоговых органов в процессе осуществления контрольной деятельности, который выражен в отношении количества действий, выявивших нарушения налогового законодательства, к количеству проведенных мероприятий.

Эффективностью налогового контроля является показатель работы налоговых органов в процессе осуществления контрольной деятельности, который отражает количество доначислений

по результатам контрольной работы [3, с. 38-39].

Методика оценки эффективности налогового контроля с учетом риска исполнения налоговых обязательств активно используется в налоговых органах РФ в отделах камерального контроля и контрольных (выездных) отделах.

Показатели контрольной работы налоговых органов в РФ за 2019-2021г. (1 полугодие) представлены в таблице 2. В основе исследования лежит сводный отчет по всей Российской Федерации.

За 1-е полугодие 2021 года по России в целом проведено 44,7 млн камеральных проверок, из них результативных – 1,4 млн проверок, с доначислениями на общую сумму 34,4 млрд руб. (налог, пени, штраф), в т.ч. налоги – 21,3 млрд руб. По России в целом доначисления на 1 камеральную проверку (за 6 мес. 2021 года) составили 24,1 тыс. руб. (налог, пени, штраф). За эти же периоды в 2020 году на 1 камеральную проверку по РФ приходилось – 15,3 тыс. руб., в 2019 году – 16,1 тыс. руб.

За 6 месяцев 2021 года проведено по России всего 2 982 выездных проверки организаций, из них результативных – 2 857 проверок на общую сумму доначислений 132,5 млрд руб. (из них налоги – 88,5 млрд руб.) или в среднем 46,4 млн руб. (в т.ч. налогов – 31 млн руб.) доначислений на 1 проверку.

В 2020 году за 6 месяцев проведено 1 535 проверок, из них результативных – 1 486 на общую сумму доначислений 44,8 млрд руб. (31,5 млрд руб. – налоги) или в среднем 30,2 млн руб. доначислений на 1 проверку.

За тот же период 2019 года было проведено 4 408 проверок, результатом 4 266 проверок стали доначисления на общую сумму 106,9 млн руб.

(налоги – 77,8 млн руб.) и доначисления на 1 проверку составили – 25 млн руб.

Небольшое количество выездных проверок в 2020 году вполне объяснимо, т.к. во II квартале 2020 года действовал мораторий на выездной контроль (постановления Правительства от 02.04.2020 года № 409, от 30.05.2020 года № 792). Но и это не помешало росту средней суммы доначислений на 1 выездную проверку организаций по сравнению с 1 полугодием 2019 года (+ 5,2 млн руб.).

### Выводы

Таким образом, в рамках данного исследования были получены следующие результаты:

налоговый контроль является важной составляющей при непрерывном мониторинге и функционировании хозяйствующего субъекта. Он представляется с одной стороны, мотивационным элементом правильности ведения хозяйствующего учета на предприятии, с другой – инструментом снижения уровня рискованности и неопределенности для коммерческой организации;

резервом роста эффективности контроллинга налоговых обязательств и улучшения налогового климата является внедрение цифрового документооборота в деятельность хозяйствующего субъекта [6, с. 111];

цифровой налоговый контроль определяется как инновация в сфере финансового и бюджетного регулирования, позволяющая на микроуровне своевременно выявлять налоговые правонарушения и снижать налоговые издержки коммерческого предприятия; на макроуровне – повышать уровень доходности бюджета, обеспечивая тем самым экономическую безопасность в национальном масштабе.

### Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (ч. 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 01.05.2019).
2. Нуждин Р.В., Брянцева Л.В., Кондрашова Н.В., Пухова М.М., Шамрина И.В. Бизнес-анализ особенностей налогообложения прибыли перерабатывающих организаций АПК. Часть 3. Оценка оптимизационных возможностей // Сахар. 2020. № 8. С. 44-53.
3. Буханов А.С., Малая О.О. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля: состояние и перспективы развития // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2021. № 9 (136). С. 36-40.

4. Быкова Н.Н. Классификация форм и методов налогового контроля в Российской Федерации // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 4(21). С. 141-144.
5. Дерюгин А.Н. Региональные бюджеты в первом полугодии 2021 г.: рост доходов // Экономическое развитие России. 2021. № 9. С. 73-76.
6. Каджаметова Т.Н. Направления совершенствования налогового контроля в Российской Федерации в условиях цифровой экономики // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2020. № 2 (68). С. 109-114.
7. Кисова А.Е. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в Федеральный бюджет предприятиями пищевой промышленности // Социально-экономические явления и процессы. 2015. Т. 10. № 9. С. 61-67.
8. Маргазанов А.К. Актуальность системы налогового контроля в современных экономических условиях // Экономика и предпринимательство. 2019. № 10. С. 1228-1231.
9. Мониторинг экономической ситуации в России: тенденции и вызовы социально-экономического развития. 2021 № 14 (146). Сентябрь / Под ред. Гуревича В.С., Дробышевского С.М., Колесникова А.В., Мау В.А., Синельникова-Мурылева С.Г.; Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.iep.ru/files/text/crisis\\_monitoring/2021\\_14-146\\_Sep.pdf](http://www.iep.ru/files/text/crisis_monitoring/2021_14-146_Sep.pdf) (дата обращения: 06.02.2022).
10. Налоговое право: учебник / Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова. М.: Юрист, 2005. 223 с.
11. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. Ин-т актуал. образования «ЮрИнфоР-МГУ». М: Учеб.-консульт. центр «ЮрИнфоР», 2001. 358 с.
12. Дробот Е.В., Макаров И.Н., Морозова Н.С., Шамрина И.В., Милованов Е.А. Налоговые стимулы оптимизации структуры капитала компании: потенциал финансовых методов управления развитием производственного предпринимательства // Экономика, предпринимательство и право. 2021. Т. 11. № 6. С. 1575-1586.
13. Черноусова К.С. Совершенствование форм налогового контроля на современном экономическом этапе развития в РФ // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3 (52). С. 153-157.
14. Шамрина И.В. Камеральная налоговая проверка – как форма налогового контроля в условиях модификации отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения: Сборник статей 10-й Международной научно-практической конференции (06 октября 2020г.) Курск: Курский филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», 2020. С. 469-474.