Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal https://esj.today

2024, Том 16, № 6 / 2024, Vol. 16, Iss. 6 https://esj.today/issue-6-2024.html

URL статьи: https://esj.today/PDF/92ECVN624.pdf

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:
Газиев, Т. А. Совершенствование методов контроля для повышения эффективности и результативности противодействия уклонению от уплаты налогов / Т. А. Газиев, Е. А. Азизова // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № 6. — URL: https://esj.today/PDF/92ECVN624.pdf

For citation:
Gaziev T.A., Azizova Ye.A. Improving control methods to increase the efficiency and effectiveness of combating tax evasion. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(6): 92ECVN624. Available at: https://esj.today/PDF/92ECVN624.pdf. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Газиев Тимур Алилович
ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет», Астрахань, Россия
Аспирант кафедры «Производственного менеджмента»
E-mail: timur3_07@mail.ru

Азизова Есения Анатольевна
ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет», Астрахань, Россия
Доцент кафедры «Производственного менеджмента»
Кандидат экономических наук
E-mail: azizovaea@bk.ru

Совершенствование методов контроля для повышения эффективности и результативности противодействия уклонению от уплаты налогов

Аннотация. Данная статья посвящена актуальной проблеме уклонения от уплаты налогов и анализу существующих методов контроля, применяемых для борьбы с этим явлением. В работе рассматриваются слабые стороны традиционных подходов и предлагаются пути их совершенствования с целью повышения эффективности и результативности противодействия налоговым нарушениям. Авторы статьи анализируют современные тенденции в сфере налогового мошенничества, рассматривают различные виды уклонения от уплаты налогов, а также изучают факторы, способствующие их распространению. Особое внимание уделяется анализу новых технологий и инструментов, которые могут быть использованы для совершенствования методов контроля, таких как искусственный интеллект, большие данные и машинное обучение. В статье акцентируется внимание на том, что для принятия обоснованных управленческих решений в сфере государственного налогового управления необходимо проводить комплексную сравнительную оценку деятельности налоговых органов. Это позволит выявить наиболее эффективные стратегии борьбы с налоговым мошенничеством и оптимизировать процессы контроля. Также в исследования акцентируется внимание на том, что окончательные результаты борьбы с уклонением от уплаты налогов должны оцениваться через динамические показатели. Среди них количество налоговых правонарушений, что позволяет судить о масштабах проблемы. В статье представлены конкретные рекомендации по оптимизации работы налоговых органов, направленные на повышение качества анализа данных, выявление скрытых рисков, а также на улучшение взаимодействия с правоохранительными органами. В заключительной части статьи

подчеркивается, что интеграция мер и подходов, рассмотренных в исследовании, позволит создать более прозрачную и эффективную систему налогового контроля, минимизируя возможности для уклонения от налогов и повышая уровень добровольного соблюдения налогового законодательства.

Ключевые слова: противодействие уклонению от уплаты налогов; контроль налогов; экономическая эффективность; результативность деятельности налоговых органов; совершенствование методов; оптимизация деятельности налоговых органов; уклонение от налогов; соблюдение налогового законодательства; налоговое мошенничество

Введение

В экономической литературе часто наблюдается путаница между понятиями «эффективность» и «результативность» налогового аудита, несмотря на их различия. Налоговые органы обычно определяют эффективность как сумму выявленной задолженности, штрафов и пеней, начисленных в результате проверок. Однако, основная задача контроля заключается в обеспечении соблюдения налогового законодательства, а не в достижении определенных финансовых показателей. Таким образом, акцент на пополнение бюджета может привести к искажению истинной цели налогового аудита.

Функция налогового органа как финансового контролера требует объективности и беспристрастности, что становится затруднительным, если эффективность его работы измеряется исключительно через призму бюджетных поступлений. Такой подход может подорвать доверие к налоговому контролю и снизить его действенность в долгосрочной перспективе.

Для принятия обоснованных управленческих решений в сфере государственного налогового управления необходимо проводить комплексную сравнительную оценку деятельности налоговых органов. Это позволит выявить наиболее эффективные стратегии борьбы с налоговым мошенничеством и оптимизировать процессы контроля. Анализ различных аспектов деятельности налоговых органов поможет не только улучшить качество аудита, но и повысить его результативность, что в конечном итоге будет способствовать более справедливому и прозрачному налоговому климату.

Цель данного исследования — выявить направления совершенствования методов контроля для повышения эффективности и результативности противодействия уклонению от уплаты налогов.

Объект исследования — уклонение от уплаты налогов.

Предмет исследования — контроль за противодействием уклонению от уплаты налогов.

1. Методы и материалы

При написании научной статьи автором применялись методы конкретизации, моделирования, сравнения, обобщения научных подходов, индуктивный метод.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть наиболее эффективные методы оценки эффективности деятельности налоговых органов;
- выделить меры повышения эффективности работы налоговых органов в области контроля за уклонением от уплаты налогов;

- определить роль информирования населения по налоговым вопросам в обеспечении налогового законодательства.

При проведении исследования автором также был проведен анализ научных публикаций, посвященных вопросам обеспечения налоговой безопасности. Особое внимание было уделено работам таких авторов, как А.А. Гармышева [1], Д.В. Китайский [2; 3], М.Д. Андронова, А.Н. Бриж [4], А.А. Сорокин [5], О.В. Болтинова, А.А. Сорокин [6], Д.Я. Подшивалова [7], Ю.Е. Руденя [8], Д.В. Айтян [9], А.А. Штокалова [10].

2. Результаты и обсуждения

В современном контексте управления государственными финансами ключевую роль играет механизм бюджетирования, ориентированного на результат (БКР). Данный подход, основанный на различении прямой и конечной эффективности, демонстрирует свою значимость в борьбе с уклонением от уплаты налогов. Применение БКР позволяет сосредоточиться на нескольких важных аспектах, определяющих непосредственное влияние на налоговую дисциплину.

Во-первых, необходимо учитывать суммы и темпы роста доначисленных налоговых платежей, выявленных в ходе налоговых проверок, как оперативных, так и документальных. Представленные показатели служат индикатором эффективности контрольных мероприятий и позволяют оценить масштабы уклонения. Также важным элементом является выставление счетов на уплату налогов по результатам проверок, что обеспечивает своевременное поступление средств в бюджет. Значительное внимание уделяется налоговым платежам, дополнительно выставленным в установленном законом порядке, с учетом возможных уменьшений по решениям судебных и вышестоящих органов. Накопленные штрафы и пени также играют важную роль в формировании общей суммы задолженности, которая является критерием оценки налоговой дисциплины.

Окончательные результаты борьбы с уклонением от уплаты налогов должны оцениваться через динамические показатели. Среди них количество налоговых правонарушений, что позволяет судить о масштабах проблемы. Идентификация «дневных трейдеров» и выявление схем уклонения от уплаты налогов, а также схем оптимизации налогообложения, являются важными шагами в направлении повышения прозрачности налоговой системы.

Не менее значимым является учет количества добросовестных налогоплательщиков, что свидетельствует о степени доверия к налоговой системе. Отказы в возмещении НДС на основании информации от таможенных органов и количество удовлетворенных налоговых заявлений также играют роль в оценке эффективности налогового администрирования. Таким образом, интеграция всех перечисленных показателей в систему бюджетирования, ориентированного на результат, позволяет не только контролировать уклонение от уплаты налогов, но и способствует повышению общей эффективности государственного управления финансами.

Для оценки эффективности деятельности налоговых органов в борьбе с налоговым мошенничеством предлагается метод, базирующийся на анализе прямых и конечных результатов. В качестве ключевых индикаторов эффективности целесообразно использовать показатели, отражающие результативность налоговых органов как в текущем периоде, так и в ретроспективе. Важно отметить, что максимальная оценка в системе показателей, как для прямых, так и для конечных результатов, составляет 100 баллов.

При выставлении оценок по прямым показателям наибольшее внимание следует уделять величине доначисленных налогов. В то время как для конечных показателей акцентируется

внимание на количестве выявленных налоговых правонарушений, связанных с уклонением от уплаты налогов. Все показатели внутри каждой группы ранжируются по значимости, что позволяет дать интегральную оценку их анализу: от эффективной до неэффективной. Предлагается использовать группировку показателей, основанную на общепринятой пятибалльной рейтинговой системе.

Результаты оценки, в зависимости от набранных баллов, характеризуют непосредственные и окончательные результаты в борьбе с уклонением от уплаты налогов, варьируясь от «отлично» до «неудовлетворительно» (табл. 1).

Таблица 1

Комплексная система оценки эффективности деятельности налоговых органов в борьбе с уклонением от уплаты налогов

Группа показателей	Критерии оценки	Баллы	Оценка эффективности
Прямые результаты	Величина доначисленных налогов	30	85–100 баллов: Отлично
	Темпы роста доначисленных платежей	20	70–84 баллов: Хорошо
	Суммы выставленных счетов к оплате	15	55–69 баллов: Удовлетворительно
	Объем штрафов и пеней	20	40–54 баллов: Низкая эффективность
	Количество проведенных проверок	15	0–39 баллов: Неудовлетворительно
Конечные результаты	Количество выявленных налоговых правонарушений	35	85–100 баллов: Отлично
	Число выявленных схем уклонения от налогов	25	70–84 баллов: Хорошо
	Количество добросовестных налогоплательщиков	20	55–69 баллов: Удовлетворительно
	Количество удовлетворенных налоговых заявлений	10	40–54 баллов: Низкая эффективность
	Отказы в возмещении НДС	10	0–39 баллов: Неудовлетворительно

Разработано авторами на основе [10]

Из анализа следует, что если прямые результаты оцениваются как «отличные», а окончательные — как «неудовлетворительные», то общая эффективность контроля признается «неудовлетворительной». Определение конечного результата представляет сложность, так как он может проявиться в долгосрочной перспективе.

Ключевым достижением данного исследования является уточнение и дополнение системы показателей эффективности работы налоговых органов в сфере контроля за уклонением от уплаты налогов, что основано на использовании как прямых, так и конечных показателей, которые характеризуют деятельность налоговых органов не только в области налогообложения, но и в области контроля, причем последние имеют первостепенное значение.

В целях оптимизации деятельности налоговых органов в борьбе с уклонением от уплаты налогов предлагается внедрение ряда мер, направленных на повышение эффективности контроля и аналитики. Одним из ключевых направлений является усовершенствование доконтрольного анализа налогоплательщиков посредством расширенных аналитических инструментов, что позволит не только усилить контроль за поступлениями в бюджет, но и предоставлять обоснованные рекомендации для целенаправленных проверок.

Отчетность должна принимать форму таблицы, регламентированной по основным налогам, уплаченным организацией, с разбивкой по отчетным периодам. В случае выявления значительных расхождений между фактически взысканными и ожидаемыми суммами налогов в ходе камеральных проверок, организация будет включена в список «подозрительных» и подвергнется углубленному анализу с возможностью последующей проверки на месте.

Для налогоплательщиков, использующих специальные налоговые режимы, предлагается обязательное предоставление справочной информации о финансово-хозяйственной деятельности и физических показателях. Нововведение повысит эффективность документального аудита и сократит время его проведения благодаря автоматизации и сопоставлению показателей с контрольными отношениями, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации. Подход направлен на целевую проверку конкретных налогоплательщиков, что позволит более детально изучать их деятельность в случае обнаружения расхождений и несогласованностей данных.

Инспекторы будут проводить углубленные документальные проверки, исследуя деятельность организаций с одним и тем же владельцем или директором, чтобы выявить планы минимизации налогов, скрытые заработные платы, использование призов для уменьшения налоговых обязательств и другие нарушения. Для данной категории налогоплательщиков предлагается продлить срок исковой давности до пяти лет, что охватит все выездные проверки, а также усилить ответственность за предоставление достоверных данных.

Для индивидуальных предпринимателей целесообразно внедрение системы универсального декларирования не только доходов, но и активов и основных расходов. Гарантирование доступа к банковской тайне станет важным шагом для проведения качественного налогового аудита. Это, вкупе с решением вопросов по контролю за соблюдением налогового законодательства, обеспечит мобильность и эффективность работы по борьбе с налоговым мошенничеством.

Введение обязательного положения в учетную политику всех организаций, разрабатываемую на предстоящий год, представляет собой важный шаг в направлении повышения прозрачности и эффективности как налогового, так и бухгалтерского учета (табл. 2).

Таблица 2

Комплекс мер по совершенствованию контроля за уклонением от уплаты налогов

Направление совершенствования	Конкретные меры	Ожидаемый результат
Доконтрольный анализ	— Расширение аналитических инструментов — Внедрение регламентированной отчетности — Автоматизация сопоставления показателей	Повышение эффективности выявления рисков налоговых нарушений
Документальные проверки	— Увеличение срока исковой давности до 5 лет — Углубленный анализ связанных организаций — Усиление ответственности за достоверность данных	Улучшение качества выявления схем уклонения от налогов
Учетная политика	— Обязательное включение положений о налоговом учете — Раннее выявление схем минимизации — Контроль расхождений в учете	Повышение прозрачности налогового и бухгалтерского учета
Информационное взаимодействие	— Развитие телекоммуникационных сетей — Доступ к актуальным изменениям законодательства — Публикация критериев проверок	Улучшение коммуникации между налоговыми органами и налогоплательщиками
Профессиональное развитие	— Повышение квалификации сотрудников — Улучшение материально-технической базы — Повышение социального статуса инспекторов	Рост эффективности работы налоговых органов
Налоговая культура	— Программы раннего обучения — Социальная реклама — Организация консультативных встреч	Формирование законопослушного налогового поведения

Составлено авторами на основе [10]

Нововведение позволит на ранних стадиях контроля выявлять схемы минимизации налогообложения, используемые налогоплательщиками, а также причины, по которым данные

бухгалтерского и налогового учета могут не совпадать. Таким образом, создается более надежная система учета, которая способствует улучшению финансовой отчетности и снижению рисков налоговых нарушений.

Совершенствование форм профилактической работы налоговых органов с налогоплательщиками через использование телекоммуникационных сетей открывает новые горизонты для взаимодействия. Телекоммуникационные технологии могут служить не только для целей декларирования, но и как мощный источник информации. Налогоплательщики должны иметь доступ к последним изменениям в налоговом законодательстве, комментариям к ним, критериям отбора для проведения налоговых проверок, выявленным закономерностям налогового мошенничества и спискам недобросовестных налогоплательщиков. Такая прозрачность позволит снизить уровень недопонимания и недоверия между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также повысить осведомленность о негативных последствиях уклонения от уплаты налогов. В результате значимость налогов в формировании доходов государственных бюджетов станет более очевидной для граждан.

Человеческий фактор играет ключевую роль в эффективном контроле за уклонением от уплаты налогов. В связи с этим, особое внимание следует уделить повышению профессионального уровня сотрудников налоговых органов на всех уровнях.

Создание соответствующих материально-технических и правовых условий для работы налоговых органов, а также обеспечение достойного вознаграждения и престижного социального статуса для налоговых инспекторов, является необходимым условием для повышения эффективности их работы. Недостаточный уровень правовой культуры в области налогообложения и неуважение к закону наносят ощутимый ущерб населению, в том числе материальный.

Поэтому продвижение налогового законодательства должно стать неотъемлемой частью национальной программы повышения правовой культуры населения России, что позволит не только улучшить правовую осведомленность граждан, но и укрепить доверие к государственным институтам.

Для эффективного решения проблемы налоговой культуры в России необходимо создать благоприятные условия, способствующие формированию сознания законопослушных налогоплательщиков. Данный процесс следует начинать с раннего возраста, начиная со школьных лет, акцентируя внимание на важности налогов для государства и общества. Повышение авторитета налоговых органов и самих налогоплательщиков играет ключевую роль в этом процессе. Разъяснение престижа уплаты налогов может стать важным элементом в формировании положительного восприятия налоговой системы. Социальная реклама способна значительно усилить Данный эффект, способствуя распространению идеи о важности налоговой дисциплины.

Для достижения полного и своевременного информирования граждан по вопросам налогообложения необходимо внедрить комплекс мер, направленных на просвещение налогоплательщиков. Одним из шагов может стать создание телефонной справочной службы в налоговых инспекциях, что позволит оперативно информировать граждан об актуальных изменениях в налоговом законодательстве. Участие правоохранительных и регулирующих органов в семинарах, организуемых учебными центрами, поможет разъяснить государственную политику и монетарное законодательство.

Консультативные встречи и конференции с представителями союзов производителей и бизнес-ассоциаций также могут способствовать улучшению понимания налоговых вопросов. Оперативная публикация актуальных документов и разъяснений налогового законодательства в печатных изданиях обеспечит доступность информации для широкой аудитории.

Для формирования позитивного отношения к налоговой системе среди граждан и юридических лиц целесообразно организовывать конкурсы на налоговую тематику. Такие мероприятия позволят собрать и изучить мнения различных категорий населения, что в свою очередь поможет разработать эффективные меры, учитывающие интересы и взгляды граждан. Таким образом, комплексный подход к повышению налоговой культуры и информированности населения может стать ключом к успешному решению проблемы.

Создание еженедельной региональной теле- или радиопрограммы, посвященной вопросам налогообложения, открывает новые горизонты для оперативного информирования налогоплательщиков о последних изменениях и актуальных новостях в налоговой сфере. Такая инициатива позволит не только освещать важные аспекты налогового законодательства, но и проводить консультации с экспертами из местных налоговых органов, что существенно повысит уровень налоговой грамотности населения. Особое внимание заслуживает идея создания аналогичной программы для детей, что поможет с раннего возраста формировать у подрастающего поколения понимание налоговой системы и ее значимости.

Параллельно с этим, организация ежемесячных тематических онлайн-консультаций или бесплатных семинаров на платформе местных налоговых органов станет эффективным инструментом для взаимодействия с гражданами. Каждый желающий сможет задать интересующий вопрос или принять участие в семинаре, что значительно упростит доступ к профессиональной информации и консультациям.

Важнейшую роль в поддержке налогоплательщиков играет налоговая консультация, предоставляемая на договорной основе. Она не только помогает клиентам разобраться в сложных аспектах их налоговых обязательств, но и может включать в себя выполнение сопутствующих задач, таких как составление бухгалтерской и налоговой документации или подготовка налоговых деклараций. Практика показывает, что консультационные услуги по широкому спектру вопросов становятся все более востребованными.

Одним из ключевых направлений повышения эффективности налоговых проверок является оптимизация информационного взаимодействия между налоговыми органами, другими государственными структурами и налогоплательщиками. Эффективность процедур налогового контроля выступает необходимым условием для стабильного функционирования всей системы налогового администрирования. В этой связи совершенствование методов, применяемых в контрольной деятельности, приобретает особую значимость.

Практический опыт свидетельствует о том, что значительные резервы для улучшения контрольной деятельности налоговых органов кроются в грамотной организации камеральных проверок. Для более тщательного документального контроля предлагается расширить перечень отчетов, предоставляемых налогоплательщиками, что позволит получить более полную картину их финансово-хозяйственной деятельности. Учитывая, что камеральные проверки требуют меньше времени и ресурсов по сравнению с выездными, целесообразно рассматривать их в качестве основной формы налогового контроля в будущем.

При разработке камерального контроля акцент необходимо сделать на усилении аналитического компонента. Особое внимание следует уделить проведению углубленного анализа деятельности налогоплательщика до начала проверки. Такой подход способствует повышению качества налоговых проверок и их максимальной эффективности. Одним из ключевых направлений совершенствования механизма налогового контроля в борьбе с налоговыми правонарушениями выступает использование косвенных источников для определения налоговой базы. Источники позволяют выбрать оптимальное направление для обеспечения максимальной эффективности налогового контроля с минимальными усилиями и ресурсами, за счет отбора налогоплательщиков, в отношении которых вероятность выявления правонарушений наиболее высока.

Для улучшения данной направленности предлагается дополнить перечень критериев, изложенных в концепции планирования налоговых проверок, рядом дополнительных показателей. Такие показатели, по нашему мнению, будут способствовать более рациональному и эффективному отбору налогоплательщиков для проведения аудиторской деятельности. Также целесообразно создание информационного ресурса, содержащего всю необходимую информацию по каждому зарегистрированному в налоговом органе налогоплательщику, и позволит автоматизировать процесс подбора налогоплательщиков, что в конечном итоге устранит влияние субъективного фактора. Однако полностью исключить возможность проведения выборочных налоговых проверок на местах невозможно, чтобы значительное количество налогоплательщиков, не соответствующих критериям, изложенным в концепции, не осталось вне поля зрения налоговых органов.

Практика показывает, что первоочередное внимание следует уделять борьбе с налоговыми правонарушениями, совершаемыми в компаниях, основанных на частной собственности. В этой связи предлагается ряд стимулирующих мер, направленных на развитие экономической активности предпринимателей. В конечном итоге такие меры должны способствовать выходу капитала из тени и добровольной уплате налогов. Таким образом, интеграция данных мер и подходов позволит создать более прозрачную и эффективную систему налогового контроля, минимизируя возможности для уклонения от налогов и повышая уровень добровольного соблюдения налогового законодательства.

Выводы

Внедрение предложенных мер способно значительно повысить эффективность функционирования налоговых органов. Использование дополнительных источников информации о деятельности налогоплательщиков расширяет спектр аналитических инструментов, применяемых на этапе планирования борьбы с налоговым мошенничеством, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности данных мероприятий. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами, направленное на обмен информацией, играет ключевую роль в усилении налогового контроля. Недостаток информации о налогоплательщике может затруднить проведение полного и достоверного анализа его финансово-хозяйственной деятельности, что усложняет оценку вероятности совершения налогового правонарушения.

Одновременно с развитием информационного взаимодействия, важным аспектом становится акцент на обучении налоговой культуре, что способствует улучшению сбора налогов. Предложенные меры не только увеличивают налоговые поступления, но и способствуют устранению противоречий между государством и налогоплательщиком. Совершенствование налогового контроля должно осуществляться комплексно, с учетом законодательных, нормативных и организационных аспектов, чтобы российская система налогового администрирования гармонично интегрировалась с международными стандартами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гармышева, А.А. Реструктуризация механизма противодействия уклонению от уплаты налогов / А.А. Гармышева // Известия Байкальского государственного университета. — 2023. — Т. 33, № 3. — С. 483–490. — DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(3).483-490. — EDN PORDUT.
2. Китайский, Д.В. Деофшоризация и противодействие уклонению от уплаты налогов / Д.В. Китайский // Вопросы российского и международного права. — 2023. — Т. 13, № 12-1. — С. 97–106. — DOI 10.34670/AR.2024.37.40.038. — EDN CMSGOJ.

3. Китайский, Д.В. Общая характеристика элементов финансово-правового регулирования противодействия уклонению от уплаты налогов / Д.В. Китайский // Вопросы российского и международного права. — 2024. — Т. 14, № 1-1. — С. 150–156. — DOI 10.34670/AR.2024.98.98.019. — EDN BUREXH.

4. Андронова, М.Д. Актуальные правила против уклонения от уплаты налогов / М.Д. Андронова, А.Н. Бриж // Инновации. Наука. Образование. — 2021. — № 34. — С. 1911–1915. — EDN BVKUWP.

5. Сорокин, А.А. Общие правовые методы борьбы с уклонением от уплаты налогов: GAAR Великобритании / А.А. Сорокин // Аграрное и земельное право. — 2022. — № 2(206). — С. 102–107. — DOI 10.47643/1815-1329_2022_2_102. — EDN CWHBPB.

6. Болтинова, О.В. Концепция DEMPE как механизм борьбы с уклонением от уплаты налогов / О.В. Болтинова, А.А. Сорокин // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). — 2022. — № 8(96). — С. 76–82. — DOI 10.17803/2311-5998.2022.96.8.076-082. — EDN TFNVEC.

7. Подшивалова, Д.Я. Подход Российской Федерации к понятию «уклонение от налогообложения» / Д.Я. Подшивалова // Государство и право. — 2021. — № 8. — С. 164–170. — DOI 10.31857/S102694520011577-5. — EDN CTJJMH.

8. Руденя, Ю.Е. Проблемные Вопросы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов. Вызовы времени и нюансы правоприменительной практики / Ю.Е. Руденя // Юстиция Беларуси. — 2021. — № 4(229). — С. 37–42. — EDN YLGIIP.

9. Айтян, Д.В. Совершенствование налогового законодательства в части правового регулирования уклонения от уплаты налогов / Д.В. Айтян // Студенческий. — 2022. — № 21-8(191). — С. 13–15. — EDN HIUXOB.

10. Штокалова, А.А. Противодействие уклонению от уплаты налогов как одно из основных направлений государственной политики / А.А. Штокалова // Вестник Донбасской юридической академии. Юридические науки. — 2023. — № 25. — С. 147–152. — EDN LYAJRP.

Gaziev Timur Alilovich
Astrakhan State Technical University, Astrakhan, Russia
E-mail: timur3_07@mail.ru

Azizova Yesenia Anatolyevna
Astrakhan State Technical University, Astrakhan, Russia
E-mail: azizovaea@bk.ru

Improving control methods to increase the efficiency and effectiveness of combating tax evasion

Abstract. This article is devoted to the current problem of tax evasion and the analysis of existing control methods used to combat this phenomenon. The paper examines the weaknesses of traditional approaches and suggests ways to improve them in order to increase the efficiency and effectiveness of combating tax violations. The authors of the article analyze current trends in the field of tax fraud, consider various types of tax evasion, and study the factors that contribute to their spread. Particular attention is paid to the analysis of new technologies and tools that can be used to improve control methods, such as artificial intelligence, big data, and machine learning. The article emphasizes that in order to make informed management decisions in the field of public tax administration, it is necessary to conduct a comprehensive comparative assessment of the activities of tax authorities. This will identify the most effective strategies for combating tax fraud and optimize control processes. The study also emphasizes that the final results of the fight against tax evasion should be assessed through dynamic indicators. Among them is the number of tax offenses, which allows us to judge the scale of the problem. The article presents specific recommendations for optimizing the work of tax authorities, aimed at improving the quality of data analysis, identifying hidden risks, and improving interaction with law enforcement agencies. The final part of the article emphasizes that the integration of the measures and approaches considered in the study will create a more transparent and effective tax control system, minimizing opportunities for tax evasion and increasing the level of voluntary compliance with tax legislation.

Keywords: counteracting tax evasion; tax control; economic efficiency; performance of tax authorities; improvement of methods; optimization of tax authorities; tax evasion; tax compliance; tax fraud