

Дата поступления рукописи в редакцию: 09.01.2026 г.
Дата принятия рукописи в печать: 16.02.2026 г.

DOI: 10.24412/2782-3830-2026-1-108-111

ЕНАЛДИЕВ Максим Асланович,
бакалавр, МГУ имени М.В. Ломоносова,
факультет Высшей школы государственного аудита,
г. Москва,
e-mail: mail@law-books.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СЕКТОРЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Аннотация. В статье рассматриваются современные проблемы и направления совершенствования методов налогового контроля в секторе малого и среднего предпринимательства. Автор анализирует существующие формы налогового контроля – камеральные, выездные и встречные проверки, налоговый мониторинг, а также особенности их применения к субъектам малого бизнеса. Особое внимание уделено влиянию цифровизации на повышение эффективности налогового администрирования, внедрению риск-ориентированного подхода и развитию электронных сервисов Федеральной налоговой службы. Отмечаются ключевые проблемы, препятствующие эффективной реализации налогового контроля: сложность налогового законодательства, высокий уровень административной нагрузки, недостаточная правовая определенность статуса добросовестного налогоплательщика. Обосновывается необходимость комплексной модернизации системы налогового контроля на основе нормативно-правовых, организационно-административных и технологических решений. В заключение делается вывод о переходе к партнерской модели взаимодействия государства и бизнеса, основанной на принципах прозрачности, доверия и цифровизации контрольных процедур.

Ключевые слова: налоговый контроль; малое и среднее предпринимательство; цифровизация; добросовестный налогоплательщик; налоговый мониторинг; Федеральная налоговая служба; налоговые риски; экономическое развитие.

ENALDIEV Maxim Aslanovich,
Bachelor, Lomonosov Moscow State University,
Faculty of the Higher School of State Audit,
Moscow

IMPROVING TAX CONTROLS IN THE SMALL AND MEDIUM BUSINESS SECTOR

Annotation. The article discusses modern problems and directions for improving tax control methods in the small and medium-sized business sector. The author analyzes the existing forms of tax control - desk, field and counter inspections, tax monitoring, as well as the features of their application to small businesses. Particular attention is paid to the impact of digitalization on improving the efficiency of tax administration, the introduction of a risk-based approach and the development of electronic services of the Federal Tax Service. Key problems that impede the effective implementation of tax control are noted: the complexity of tax legislation, a high level of administrative burden, insufficient legal certainty of the status of a bona fide taxpayer. The need for comprehensive modernization of the tax control system based on regulatory, organizational, administrative and technological solutions is justified. In conclusion, it is concluded about the transition to a partner model of interaction between the state and business, based on the principles of transparency, trust and digitalization of control procedures.

Key words: tax control; small and medium-sized enterprises; digitalization; a bona fide taxpayer; tax monitoring; Federal Tax Service; tax risks; economic development.

Современная налоговая политика Российской Федерации направлена на обеспечение устойчивости доходной части бюджета и создание условий для экономического роста.

Одним из ключевых инструментов в этой системе является налоговый контроль, представляющий собой деятельность налоговых органов, направленную на соблюдение законодательства о нало-

гах и сборах, выявление и пресечение налоговых правонарушений, а также предупреждение недобросовестного поведения налогоплательщиков.

Особую роль налоговый контроль играет в отношении субъектов малого и среднего бизнеса (далее – МСП). Малое предпринимательство является важнейшей структурной составляющей рыночной экономики, способствующей занятости населения, развитию инноваций и формированию конкурентной среды. Однако налоговый потенциал данного сектора используется недостаточно эффективно, а действующие формы налогового контроля нередко создают для предпринимателей административные барьеры, повышая издержки и препятствуя развитию бизнеса [1].

Сложность налогового законодательства, низкий уровень цифровизации контрольных процедур и недостаточная правовая определенность статуса добросовестного налогоплательщика обуславливают необходимость поиска новых, более эффективных методов налогового контроля. Актуальность исследования определяется тем, что именно совершенствование контрольных механизмов позволит обеспечить баланс между интересами государства и бизнеса, повысить собираемость налогов и сократить долю теневого сектора экономики.

Налоговый контроль представляет собой не только средство обеспечения поступления налогов в бюджет, но и механизм регулирования предпринимательской активности. В российской практике основными его формами являются камеральные и выездные проверки, встречные проверки, налоговый мониторинг и электронное взаимодействие с налогоплательщиками [2].

Однако эффективность этих форм в отношении субъектов МСП остается ограниченной. Во-первых, налоговые органы зачастую применяют избыточные меры контроля, не учитывая специфику деятельности малых предприятий. По мнению С.Н. Харитонova, значительная часть проблем связана с нестабильностью налогового законодательства, высоким уровнем бюрократизации и коррупционными рисками в работе контролирующих органов [3].

Во-вторых, сохраняется сложность налогового администрирования — большое количество отчетных форм, постоянные изменения правил исчисления и уплаты налогов. Для многих предпринимателей выполнение налоговых обязанностей требует значительных временных и финансовых затрат, что снижает инвестиционную активность.

Кроме того, несмотря на введение с 2016 года моратория на проверки малого бизнеса, фактически административное давление не снизилось: налоговые органы усилили контроль с

помощью автоматизированных систем анализа и межведомственного обмена данными. Это позволяет выявлять нарушения, но при отсутствии прозрачных критериев оценки налоговых рисков создает угрозу избирательного применения санкций.

В условиях трансформации экономических процессов и цифровизации бизнеса особое значение приобретает внедрение новых технологий налогового контроля. Цифровизация позволяет повысить прозрачность финансовых потоков, сократить объем бумажного документооборота и обеспечить оперативное выявление нарушений.

В последние годы ФНС России активно развивает систему «Прозрачный бизнес», онлайн-кассы, автоматизированную отчетность и электронные сервисы для налогоплательщиков [9]. Внедрение данных новаций позволяет сосредоточить внимание на предприятиях, у которых показатели отклоняются от среднеотраслевых. Такой метод обеспечивает рациональное распределение ресурсов и способствует профилактике налоговых правонарушений, а не только их выявлению постфактум [2].

Тем не менее цифровизация требует комплексной модернизации налоговой инфраструктуры. Лачихина А.Г. отмечает, что создание единой интегрированной платформы налогового контроля, объединяющей базы данных различных ведомств, стало бы эффективным шагом в развитии налогового администрирования [1]. Использование технологий искусственного интеллекта и блокчейна позволило бы выявлять риски уклонения от налогов в автоматическом режиме, обеспечивая прозрачность для государства и защищенность для бизнеса.

Совершенствование налогового контроля в секторе малого и среднего предпринимательства (МСП) является ключевым условием обеспечения прозрачности налоговой системы, повышения ее эффективности и формирования доверительных отношений между государством и бизнесом. В современных условиях традиционные подходы, основанные преимущественно на репрессивных мерах, утрачивают свою результативность и не соответствуют принципам современной налоговой политики, ориентированной на стимулирование деловой активности и цифровизацию государственного управления. В связи с этим развитие налогового контроля должно носить системный характер и опираться на три взаимосвязанных направления — нормативно-правовое, организационно-административное и технологическое.

Прежде всего, важнейшей задачей в нормативно-правовой сфере является формирование стабильной и предсказуемой законодательной базы, обеспечивающей баланс интересов налоговых органов и субъектов предпринимательской

деятельности. В действующем Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствуют четкие критерии добросовестности налогоплательщика, что создает условия для произвольного толкования со стороны контролирующих органов и неопределенность для самих предпринимателей. Это особенно актуально для субъектов МСП, поскольку именно они чаще всего подвергаются обвинениям в «дроблении бизнеса» ради применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Как отмечает С.Н. Харитонов, подобная ситуация подрывает правовую определенность и противоречит принципу справедливости налогообложения [3]. Следовательно, законодательное закрепление понятия «добросовестный налогоплательщик» и установление объективных критериев его оценки позволят не только снизить количество спорных ситуаций, но и создать предпосылки для применения стимулирующих мер в отношении компаний, последовательно исполняющих налоговые обязательства.

Кроме того, требуется совершенствование института досудебного урегулирования налоговых споров. На практике данный механизм пока не обеспечивает быстрого и эффективного разрешения конфликтов между налоговыми органами и бизнесом. Нередко налогоплательщики вынуждены обращаться в суд, что увеличивает сроки рассмотрения дел и затраты как для предпринимателей, так и для государства [6]. Унификация процедур досудебного урегулирования, внедрение электронного документооборота в процессе обжалования решений налоговых органов и расширение практики медиации способствовали бы повышению эффективности этого института и укреплению доверия к системе налогового администрирования.

В организационно-административной плоскости совершенствование налогового контроля должно быть направлено на повышение аналитического потенциала налоговых органов. На современном этапе налоговый контроль не должен основываться на выборочном проведении проверок, а на анализе вероятности нарушения законодательства каждым конкретным налогоплательщиком. Для этого необходимо создать эффективную систему оценки налоговых рисков, основанную на статистических данных, отраслевых показателях и интеграции информации из различных государственных источников. Такой подход позволит оптимизировать контрольные ресурсы и сосредоточить внимание на тех предприятиях, деятельность которых действительно вызывает сомнения, при этом снижая нагрузку на добросовестных участников рынка.

Значимым элементом организационного реформирования является развитие института налогового мониторинга. На сегодняшний день

этот инструмент успешно применяется в отношении крупных компаний, что подтверждает его эффективность в части сокращения числа выездных проверок и повышения уровня добровольного исполнения налоговых обязательств. Однако потенциал налогового мониторинга остается недооцененным в сфере среднего бизнеса. Расширение его применения на предприятия с устойчивыми финансовыми показателями позволит усилить профилактический характер контроля, повысить уровень прозрачности финансовых потоков и создать условия для конструктивного диалога между бизнесом и налоговыми органами.

Особое внимание следует уделить повышению квалификации сотрудников налоговых органов. Современные тенденции цифровой экономики требуют от специалистов не только знаний налогового законодательства, но и владения инструментами цифрового аудита, анализа больших данных, методов оценки экономических рисков [7]. Введение постоянных программ обучения и сертификации, ориентированных на развитие компетенций в области информационных технологий и аналитики, повысит качество контрольной работы и снизит вероятность субъективных ошибок.

Третье направление – технологическое – связано с внедрением инновационных инструментов, обеспечивающих переход к новой модели налогового контроля. В условиях стремительного развития цифровых технологий особую актуальность приобретают системы искусственного интеллекта (AI), машинного обучения и автоматизированной обработки информации. Их использование позволяет осуществлять непрерывный дистанционный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, выявлять признаки нарушений в режиме реального времени и предотвращать формирование теневых схем [8]. Такие технологии минимизируют влияние человеческого фактора и существенно сокращают коррупционные риски, что особенно важно для обеспечения справедливости налогового администрирования.

Не менее значимым аспектом технологической трансформации является развитие контроля за электронными формами бизнеса – электронной коммерцией, онлайн-платформами и самозанятыми гражданами. Традиционные методы налогового контроля оказываются малоэффективными в этих сферах, поскольку операции совершаются дистанционно и зачастую не оставляют следов в классических бухгалтерских документах. Решением проблемы может стать внедрение единой цифровой платформы налогового контроля, интегрированной с платежными системами, банками и онлайн-торговыми площадками. Такая система обеспечит прозрачность финансо-

вых операций, позволит автоматизировать процесс начисления и уплаты налогов, а также обеспечит эффективный обмен данными между государственными структурами.

В конечном итоге развитие всех трех направлений должно привести к формированию новой модели налогового контроля – партнерской, а не репрессивной. Государство и бизнес должны воспринимать друг друга как равноправных участников единой экономической системы, где контроль выполняет функцию защиты интересов обеих сторон.

Таким образом, совершенствование налогового контроля в секторе малого и среднего бизнеса представляет собой комплексный процесс, сочетающий правовые, организационные и технологические инновации. Его успешная реализация позволит не только укрепить фискальную систему государства, но и создать благоприятные условия для устойчивого развития предпринимательства, что в конечном счете будет способствовать росту национальной экономики и укреплению финансовой безопасности страны.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что эффективность налогового контроля в секторе малого и среднего бизнеса во многом зависит от уровня цифровизации, прозрачности законодательства и доверия между налогоплательщиками и государством. Современные экономические реалии требуют переосмысления роли налогового контроля: он должен быть направлен не на наказание, а на профилактику нарушений и формирование устойчивой налоговой дисциплины.

Список литературы:

- [1] Лачихина А.Г. Совершенствование налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации: выпускная квалификационная работа. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет им. Б.Н. Ельцина, 2016. — 80 с.
- [2] Антипина Д.П. Основные направления для совершенствования налогового контроля в Российской Федерации // Вестник евразийской науки. — 2022. — Т. 14, № 1. — URL: <https://esj.today/PDF/46ECVN122.pdf> (дата обращения: 08.11.2025).
- [3] Харитонов С.Н. Рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих УСН // Вектор экономики. — 2019. — № 11. — С. 5–9.
- [4] Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.
- [5] Брызгалин А.В., Берник В.Р. Налоговый контроль: правовые основы, технологии, тенден-

ции развития. — М. : Налоги и финансовое право, 2021. — 312 с.

[6] Демьянов А.С. Актуальные проблемы налогового контроля России и пути их решения / А. С. Демьянов, В. И. Стецюк // Экономика и социум. — 2023. — № 1 (104). — С. 43-50.

[7] Анисимова, К. Б. Актуальные проблемы правового регулирования применения цифровых технологий в налоговом администрировании / К. Б. Анисимова // Финансовое право; налоговое право. — 2023. — С. 516–526.

[8] Реунова Л.В., Соколова Н.А., Трунина И.Е. Актуальные проблемы налогового администрирования и пути совершенствования налогового контроля на современном этапе // Финансовая экономика. — 2021. — № 6. — С. 103–108.

[9] Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/ – Дата обращения: 08.11.2025.

References:

- [1] A.G. Lachikhina. Improvement of small business taxation in the Russian Federation: final qualification work. - Yekaterinburg: Ural Federal University named after B.N. Yeltsin, 2016. - 80 s.
- [2] Antipina D.P. The main directions for improving tax control in the Russian Federation//Bulletin of Eurasian Science. — 2022. - T. 14, NO. 1. - URL: <https://esj.today/PDF/46ECVN122.pdf> (Accessed: 08.11.2025).
- [3] Kharitonov S.N. Recommendations for improving legislation in the field of taxation of small businesses applying the STS//Vector of Economics. — 2019. — № 11. - S. 5-9.
- [4] Tax Code of the Russian Federation (parts one and two): feder. Law of July 31, 1998 No. 146-FZ//Collection of Legislation of the Russian Federation. — 1998. — № 31. - Art. 3824.
- [5] Bryzgalin A.V., Bernik V.R. Tax control: legal foundations, technologies, development trends. - M.: Taxes and financial law, 2021. - 312 s.
- [6] A.S. Demyanov. Actual problems of tax control in Russia and ways to solve them/A.S. Demyanov, V.I. Stetsyuk//Economics and Society. — 2023. — № 1 (104). - S. 43-50.
- [7] Anisimova, K. B. Actual problems of legal regulation of the use of digital technologies in tax administration/K. B. Anisimova//Financial law; tax law. — 2023. - S. 516-526.
- [8] Reunova L.V., Sokolova N.A., Trunina I.E. Actual problems of tax administration and ways to improve tax control at the present stage//Financial economy. — 2021. — № 6. - S. 103-108.
- [9] Federal Tax Service of the Russian Federation [Electronic Resource]. - Access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/ - Access date: 08.11.2025.