

Вестник Самарского государственного экономического университета. 2024. № 12 (242). С. 85–93.
Vestnik of Samara State University of Economics. 2024. No. 12 (242). Pp. 85–93.

Научная статья
УДК 336.225

Камеральная налоговая проверка в системе налогового администрирования НДС: проблемы и перспективы

Вероника Юрьевна Яргутова^{1,2}

¹ Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия, vera.tomilova.84@mail.ru

² Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС, Нижний Новгород, Россия

Аннотация. Актуальность темы статьи обусловлена тем, что в современных экономических условиях достаточно важным является осуществление налогового контроля в виде налоговых проверок. С учетом того, что на данный момент значительно возросли поступления сумм налогов по итогам проведенных камеральных налоговых проверок, огромный научный интерес представляет исследование возможностей информационной базы АСК НДС-2, способствующей результативному выявлению налоговых правонарушений и преступлений. Цель исследования – основываясь на научных трудах, статистических данных, судебной практике, провести анализ роли камеральных налоговых проверок, АСК НДС-2 в системе налогового администрирования НДС. Результатом исследования является разработка усовершенствованной модели налогового администрирования НДС на основе модернизации информационной базы АСК НДС-2, которая будет предусматривать «векторный» обмен с контролирующими органами для достижения наиболее эффективного документирования налоговых правонарушений и преступлений, а также предложение внесения изменений в Налоговый кодекс РФ. В работе применялись методы анализа, синтеза, дедукции, аналогии, моделирования.

Ключевые слова: риск-ориентированный подход, налоговое администрирование, контроль, камеральная налоговая проверка, возмещение, налог на добавленную стоимость, информационная система, цифровые технологии

Основные положения:

- ◆ на динамику поступлений по администрируемым ФНС России доходам значительное влияние оказывает эффективное налоговое администрирование;
- ◆ применяемый ФНС России риск-ориентированный подход способствовал снижению количества проводимых выездных налоговых проверок и увеличению камеральных налоговых проверок;
- ◆ в настоящий момент эффективным инструментом выявления налоговых правонарушений и преступлений выступает АСК НДС-2;
- ◆ для более успешного проведения камеральных налоговых проверок на основании налоговой декларации по НДС предлагается внесение ряда изменений в Налоговый кодекс РФ, функциональные возможности АСК НДС-2.

Для цитирования: Яргутова В.Ю. Камеральная налоговая проверка в системе налогового администрирования НДС: проблемы и перспективы // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2024. № 12 (242). С. 85–93.

Desk tax audit in the VAT tax administration system: problems and prospects

Veronika Yu. Yargutova^{1,2}

¹ Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Nizhny Novgorod, Russia, vera.tomilova.84@mail.ru

² Nizhny Novgorod Institute of Management – branch of RANEPА, Nizhny Novgorod, Russia

Abstract. The relevance of the topic of the article is determined by the fact that in modern economic conditions it is quite important to carry out tax control in the form of tax audits. Taking into account the fact that over the past three years the amounts of additional charges have increased significantly based on the results of desk tax audits, it is very important and relevant to explore the possibilities of the VAT-2 information database, the use of which has a significant effect on the identification of tax offenses and crimes. The purpose of the study is to analyze the role and place of desk tax audits, ASK VAT-2 in the VAT tax administration system based on statistical data. The result of the research is the development of an optimal model of VAT tax administration based on the information base of the VAT-2 ASK, which provides for a "vector" exchange with regulatory authorities to achieve the most effective documentation of tax offenses and crimes, as well as the proposal to amend the Tax Code of the Russian Federation. The applied methods include analysis, synthesis, deduction, analogy, and modeling.

Keywords: risk-based approach, tax administration, control, desk tax audit, reimbursement, value added tax, information system, digital technologies

Highlights:

- ◆ effective tax administration has a significant impact on the dynamics of revenues administered by the Federal Tax Service of Russia;
- ◆ the risk-based approach applied by the Federal Tax Service of Russia has contributed to reducing the number of on-site tax audits and increasing in-house tax audits;
- ◆ at the moment, the VAT-2 ASK is an effective tool for detecting tax offenses and crimes;
- ◆ for more successful in-house tax audits based on the VAT tax return, it is proposed to introduce a number of amendments to the Tax Code of the Russian Federation, the functional capabilities of the VAT-2 ASK.

For citation: Yargutova V.Yu. Desk tax audit in the VAT tax administration system: problems and prospects // Vestnik of Samara State University of Economics. 2024. No. 12 (242). Pp. 85–93. (In Russ.).

Введение

В сентябре 2023 г. на расширенном заседании коллегии ФНС России статс-секретарем – заместителем министра финансов РФ Алексеем Сазановым в числе основных задач ФНС России на 2024 г. была обозначена задача, направленная на поддержание за счет улучшения администрирования стабильно высокого уровня поступлений в бюджет страны [1]. В июне 2024 г. в рамках ПМЭФ-2024 руководителем ФНС России Даниилом Егоровым в интервью каналу «Россия 24» было указано на необходимость обеспечения сбалансированности налоговой системы [2].

Одной из эффективных форм налогового контроля выступают налоговые проверки, спо-

собствующие как пополняемости бюджета, так и сбалансированности налоговой системы. В данной статье хотелось бы остановиться на камеральных налоговых проверках (КНП), осуществляемых на основании деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Поскольку в настоящий момент НДС находится на 3-м месте (после НДС и налога на прибыль) по суммам поступлений в федеральный бюджет по администрируемым ФНС России доходам, рассмотрение данного вопроса, безусловно, является актуальным. Так, согласно сведениям ФНС, поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ в первом полугодии 2024 г. выросли на 31,1% до 26,9 трлн руб. в сравнении с аналогичным

прошлым периодом, поступления НДС выросли на 23% [3].

Стоит отметить, что анализу результативности КНП посвящено значительное количество работ. Так, Е.А. Мурзина осуществила анализ результативности КНП, обозначив ее как основу для идентификации угроз налоговой безопасности на примере ИФНС России по г. Йошкар-Оле [4, с. 180]. Интересна позиция Л.Р. Давлетшиной, которая отметила тенденцию к снижению уровня результативности камеральных проверок за период с 2017 по 2018 г., связав этот факт с повышением у налогоплательщиков налоговой грамотности, что способствовало сокращению числа ошибок в налоговых документах [5, с. 21].

Немало работ посвящено конкретно особенностям проведения КНП при возмещении НДС из бюджета. Методика проведения камеральной налоговой проверки НДС, заявленного к возмещению из бюджета, была предложена в статье В.Л. Рыкуновой, С.О. Шаталовой [6, с. 19]. Весьма интересный подход к рассматриваемой теме у Ю.Е. Лабунец и И.А. Майбурова, которые исследовали механизмы налогового контроля возмещения налога на добавленную стоимость в России и скандинавских странах [7, с. 171].

Как показывают научные исследования и судебная практика, возникает ряд трудностей, обусловленных недостаточной регламентацией особенностей проведения КНП. На недостаточную регламентацию порядка проведения КНП указывает ряд авторов, отмечая, что проведение осмотра и выемки при осуществлении КНП способствует созданию гибрида КНП и ВМП [8, с. 347].

О том, что «основной проблемой при проведении налоговыми органами камеральной налоговой проверки является ограниченный круг их полномочий», пишут Е.Ю. Новикова, А.И. Деятелилова [9, с. 255]. На важность устранения пробелов в НК РФ (относительно КНП) указывает С.С. Ларина [10]. В.Л. Рыкунова, С.О. Шаталова отмечают, что проблемы организационного и нормативно-правового характера мешают повышению эффективности КНП [6, с. 22].

До сих пор остается актуальной проблема истребования документов у налогоплатель-

щика с обозначением конкретных сроков истребования [11, с. 44]. Отдельные авторы, оценивая объект исследования, рассматривают возможность проведения камеральной проверки без истребования налоговой декларации [10, с. 182]. Как отмечает А.А. Лебедев, в качестве главной причины, повлекшей нанесение ущерба бюджету РФ при незаконном возмещении НДС, является «ограниченность и недостаточность полномочий налоговых органов» [12, с. 471]. Все вышеперечисленное, несомненно, «обнажает» имеющиеся проблемы в налоговом законодательстве. Однако нельзя категорично настаивать, что данные проблемы не решаются. Так, следует отметить, что общий срок проведения КНП налоговой декларации НДС составляет 2 месяца, возможен вариант продления до 3 месяцев. Примечательно, что с 2020 г. в отношении налоговых деклараций по НДС (в случае возмещения сумм налога из бюджета) стало возможно завершить КНП по истечении месяца в случае соблюдения ряда условий, предусмотренных Письмом ФНС, что является весьма значимым изменением [13]. Но, несмотря на принятые изменения, автор считает необходимым обозначить возможность проведения КНП на основании налоговых деклараций по НДС независимо от возмещения сумм налога из бюджета сроком проведения 1 месяц в НК РФ (в ст. 88 НК РФ), что будет способствовать эффективному налоговому администрированию и положительно скажется на деятельности налогоплательщика.

Развитие цифровых технологий способствовало созданию отдельных информационных баз, среди которых АИС «Налог-3», включающая подсистему АСК НДС-2. Данная база способствует эффективному документированию налоговых правонарушений и основана на «методе разрыва», предполагающем обнаружение разрыва между документами налогоплательщика и его контрагентов. Немаловажно, что с помощью нее налоговые органы пресекают использование схем с так называемыми фирмами-однодневками и техническими компаниями [14].

Цели исследования – проанализировать статистику по количеству проведенных КНП, доначисленным суммам налогов, выявляемым

налоговым правонарушениям за последние 3 года; установить возможности АСК НДС-2; проанализировать судебную практику, имеющиеся проблемы.

Задача исследования – на основе теоретического исследования и эмпирического опыта предложить изменения процедуры проведения КНП по НДС.

Методы

В данном исследовании применялись следующие методы: анализ (определение роли и значения камеральных налоговых проверок, АСК НДС-2), синтез (изучение и формирование собственной позиции при наличии разных точек зрения относительно необходимости совершенствования налогового законодательства), дедукция (формирование оптимальной позиции при наличии различных точек зрения), аналогия (проведение сравнения между камеральной и выездной налоговыми проверками), моделирование (моделирование идеальной схемы взаимодействия проверяющих органов при документировании налоговых правонарушений и преступлений на основе АСК НДС-2).

Результаты

В начале исследования проведем анализ контрольной деятельности ФНС России. Сопоставление отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов на 1 октября 2021–2023 гг. позволяет сделать вывод о тенденции к снижению количества проводимых камеральных налоговых проверок (рис. 1).

В связи со снижением количества проводимых камеральных проверок, как мы видим, количество выявленных правонарушений по их результатам также снижается (рис. 2).

Однако данный факт не сказался на сумме производимых доначислений (налогов) по их результатам. Как видно, сумма доначисленных налогов в исследуемом периоде с каждым годом возрастает (рис. 3).

Очень важное значение при проведении КНП имеет АСК НДС-2. На законодательном уровне существует 2 способа возмещения НДС: в общем порядке (ст. 176 НК РФ) и в заявительном (ст. 176.1 НК РФ). Схематично это отражено на рис. 4.

Стоит отметить, что с 1 апреля 2024 г. был сравнительно упрощен заявительный порядок возмещения НДС, это выразилось в представ-

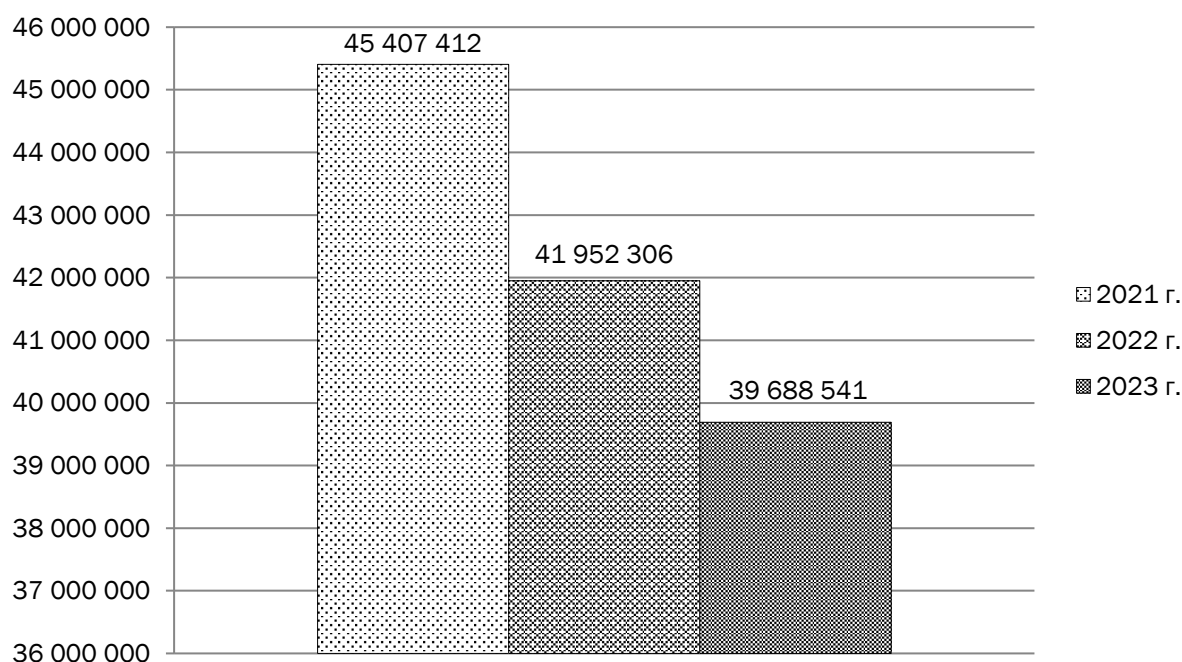


Рис. 1. Количество проводимых камеральных налоговых проверок на 1 октября 2021, 2022, 2023 гг.*

* Составлено по: Отчет по форме № 2-НК (2022) / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/12241965/ (дата обращения: 10.06.2024).

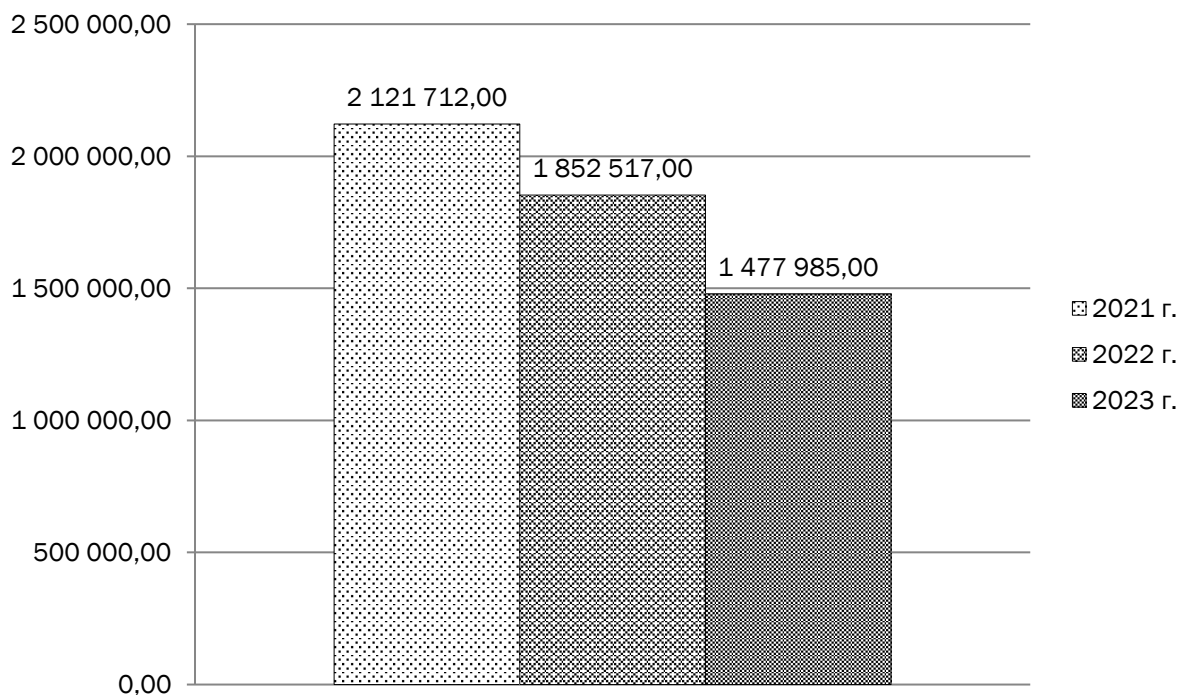


Рис. 2. Количество выявленных налоговых правонарушений по результатам проводимых камеральных налоговых проверок на 1 октября 2021, 2022, 2023 гг.*

* Составлено по: Отчет по форме № 2-НК (2022) / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/12241965/ (дата обращения: 10.06.2024).

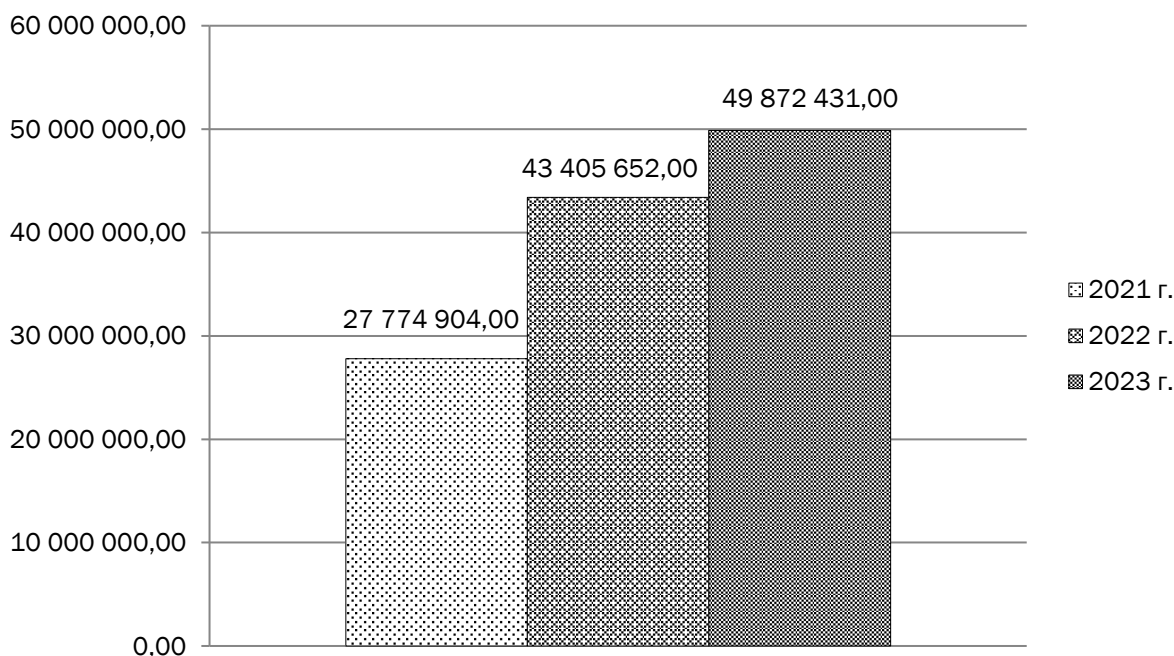


Рис. 3. Сумма дополнительно начисленных налогов по результатам проводимых камеральных налоговых проверок на 1 октября 2021, 2022, 2023 гг., тыс. руб.*

* Составлено по: Отчет по форме № 2-НК (2022) / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/12241965/ (дата обращения: 10.06.2024).

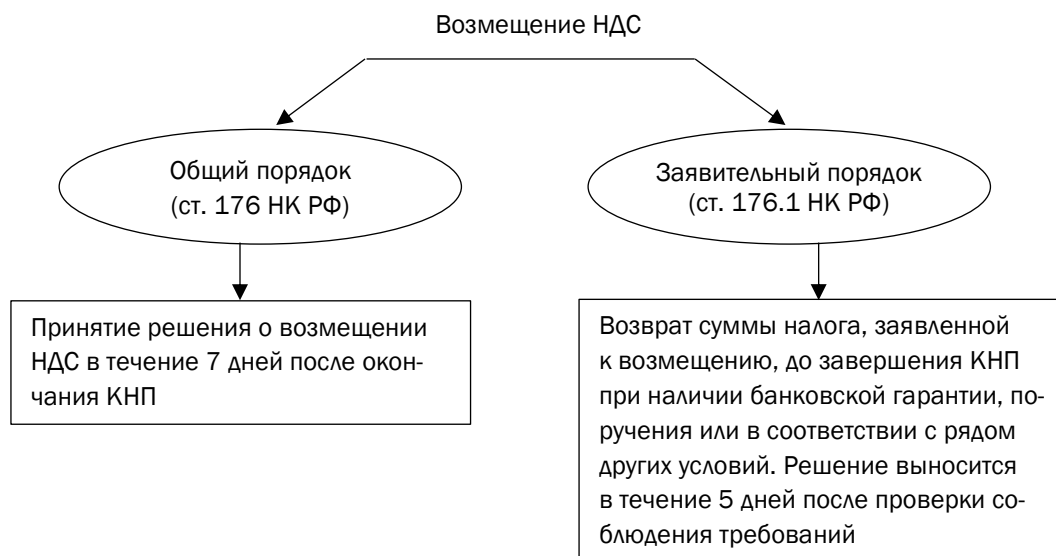


Рис. 4. Схема возмещения НДС

лении необходимых документов только в электронном виде, направлении банковской гарантии банком в налоговый орган и др.

Обсуждение

Как было отмечено 2 июля 2024 г. заместителем Председателя Правительства – Руководителем Аппарата Правительства Дмитрием Григоренко в ходе совещания с руководством ФНС России, дальнейшая цифровизация налогового администрирования является важным направлением работы, ФНС России занимает первое место по темпам инновационных внедрений среди государственных ведомств [15].

В процессе научного исследования автором была изучена судебная практика. В качестве примера рассмотрим решение Арбитражного суда от 10 апреля 2023 г., согласно которому с помощью АСК НДС-2 было установлено, что по цепочке контрагентов ООО «ГК «К» – ООО ГК «Э» на втором уровне отражены операции с проблемными контрагентами-«транзитерами» и сформирован разрыв по налогу организациями, не представившими декларации: за 3- и 4-й кварталы 2016 г. – ООО «ГК «К» – ООО «Группа компаний «Электрокомплекс» – ООО «Снабсервис», ООО «Диал» – ООО «Сибтехмонтаж»; за 1-й квартал 2017 г. – ООО «ГК «КАВЕ» – ООО Группа компаний «Электрокомплекс» – ООО ТК «Оптима», ООО «Лесок» – ООО «Диал»; за 3-, 4-й кварталы 2017 г. – ООО «ГК «КАВЕ» – ООО «Группа компаний «Электроком-

лекс» – ООО «Стройблок», ООО «Диал» – ООО «Бизнесторг» [16]. Все вышеуказанное свидетельствует о необоснованном формировании налоговых вычетов по НДС.

Еще одним примером эффективной работы указанной информационной базы является постановление апелляционной инстанции по проверке законности и обоснованности решения арбитражного суда, не вступившего в законную силу [17]. Согласно указанному постановлению, налоговая инспекция в ходе проверки пришла к обоснованному выводу о неправомерном применении налогоплательщиком ООО «ТД «Д» налоговых вычетов по НДС по сделкам с контрагентами – ООО «С», ООО «К-И», ООО «ФО» по той причине, что товар поставлял другой контрагент. Данный факт был выявлен с помощью АСК НДС-2, а именно были установлены расхождения в 3–7 звене, обусловленные непредставлением налоговых деклараций по НДС контрагентами либо представлением с нулевыми показателями.

Рассмотрим следующий пример. Так, согласно постановлению арбитражного апелляционного суда от 7 марта 2023 г., ООО «А-М» была представлена налоговая декларация по НДС за 2-й квартал 2019 г. [18]. Проведенный анализ в рамках программного комплекса «Дерево связей» АСК НДС-2 выявил разрывы с контрагентами по отраженным налоговым вычетам.

По мнению автора, важность и результативность АСК НДС-2 в документировании нало-

говых правонарушений и преступлений бесспорна, это подтверждает судебная практика. Поэтому очень важным является обеспечение возможности на ранних стадиях обмена информацией между контролирующими органами (МВД России, Росфинмониторингом, ЦБ России) путем модернизации интерфейса АСК НДС-2, что будет способствовать сокращению сроков проводимых контролирующими органами проверочных мероприятий.

Заключение

Проведенное исследование показало, что в настоящий момент наблюдается тенденция к увеличению доначислений налогов по результатам камеральных налоговых проверок. АСК НДС-2 выполняет значимую роль в налоговом контроле, позволяя не только устанавливать недобросовестных налогоплательщиков, но и всех участников противозаконной схемы ухода от уплаты НДС, незаконного возмещения НДС из бюджета. Автором поддерживается

разделяемая большинством ученых точка зрения о необходимости совершенствования налогового законодательства в плане проведения КНП на основании налоговой декларации по НДС и как нововведение предлагается внести в ст. 88 НК РФ изменения, касающиеся установления минимального срока проведения КНП на основании налоговой декларации по НДС – 1 месяц.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в предложении расширить возможности АСК НДС-2, благодаря чему помимо уже существующей возможности анализа отчетности и документов налогоплательщика и контрагентов дополнительно появится отдельное «диалоговое окно», осуществляющее «векторный» автоматический обмен информацией с МВД России, Росфинмониторингом, Центральным банком РФ в целях своевременного документирования налоговых правонарушений и преступлений. Данную возможность важно обозначить в совместном приказе.

Список источников

1. Задачи ФНС России, которые обозначил статс-секретарь – замминистра финансов Алексей Сазанов на расширенном заседании коллегии службы. URL: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38675 (дата обращения: 10.06.2024).
2. Даниил Егоров: Наш главный принцип – принцип справедливости. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14973096/?ysclid=lxrfe455yc282617887/ (дата обращения: 10.06.2024).
3. Даниил Егоров подвел итоги поступлений за первое полугодие на встрече с председателем Правительства РФ Михаилом Мишустиним. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15132556/ (дата обращения: 07.08.2024).
4. Мурзина Е.А. Анализ результативности камеральных налоговых проверок как основа для идентификации угроз налоговой безопасности // *Colloquium-Journal*. 2019. № 25-8 (49). С. 179–182.
5. Давлетшина Л.Р. Анализ результативности проведения камеральных налоговых проверок в Российской Федерации за 2019 год // *Наука через призму времени*. 2020. № 3 (36). С. 21–22.
6. Рыкунова В.Л., Шаталова С.О. Современные тенденции выявления нарушений в ходе камеральной налоговой проверки НДС заявленного к возмещению из бюджета // *Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности* : сб. науч. ст. III Всерос. науч.-практ. конф., Курск, 25 окт. 2019 г. / Юго-Запад. гос. ун-т. Курск : Изд-во Юго-Запад. гос. ун-та, 2019. С. 17–24.
7. Лабунец Ю.Е., Майбуров И.А. Налоговый контроль возмещения НДС в России и скандинавских странах на примере отраслей лесопромышленного комплекса // *Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования*. 2020. Т. 6, № 2. С. 168–192.
8. Пономарев О.В., Булима А.Р., Рашидов А.В. Актуальные проблемы проведения камеральной налоговой проверки // *Балтийский гуманитарный журнал*. 2021. Т. 10, № 4 (37). С. 345–348.
9. Новикова Е.Ю., Деятелилова А.И. Камеральные налоговые проверки, методика их проведения и совершенствования // *Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности* : сб. науч. ст. VI Всерос. науч.-практ. конф., Курск, 7 окт. 2022 г. / Л.В. Афанасьева (отв. ред.) ; Юго-Запад. гос. ун-т. Курск : Изд-во Юго-Запад. гос. ун-та, 2022. С. 253–256.
10. Ларина С.С. Некоторые проблемы налоговых камеральных проверок: пробелы Налогового кодекса РФ // *Форум молодых ученых*. 2020. № 4 (44). С. 179–185.

11. Коврикова Е.А. Камеральная налоговая проверка: значение и актуальные проблемы истребования документов налоговыми органами // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2022. № 3 (67). С. 41–45.
12. Лебедев А.А. К вопросу об эффективности камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС в условиях недобросовестности налогоплательщика // Актуальные проблемы деятельности подразделений УИС : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф., Воронеж, 25 мая 2017 г. Воронеж : Научная книга, 2017. С. 470–473.
13. О проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС : письмо ФНС России от 06.10.2020 № ЕД-20-15/129 (ред. от 28.12.2021). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364224/ (дата обращения: 10.06.2024).
14. О действиях, направленных на выявление теневого сектора экономики : письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15.04.2019 № 03-01-11/26624. URL: <https://www.law.ru/npd/doc/docid/560576022/modid/99> (дата обращения: 10.06.2024).
15. Дмитрий Григоренко обозначил ключевые направления развития ФНС России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15040159/ (дата обращения: 03.07.2024).
16. Решение от 10 апреля 2023 г. по делу № А45-5137/2022. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/KeUUY3d8JnVo/> (дата обращения: 10.06.2024).
17. Постановление от 5 апреля 2023 г. по делу № А55-36423/2021. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/edtxYFtytLUN/> (дата обращения: 10.06.2024).
18. Постановление от 7 марта 2023 г. по делу № А41-69537/2022. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/EuVdjuxN4Jl8/> (дата обращения: 10.06.2024).

References

1. The tasks of the Federal Tax Service of Russia, which were outlined by the State Secretary – Deputy Finance Minister Alexei Sazanov at an expanded meeting of the service board. URL: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38675 (date of access: 10.06.2024).
2. Daniil Egorov: Our main principle is the principle of justice. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14973096/?ysclid=lxrfe455yc282617887/ (date of access: 10.06.2024).
3. Daniil Egorov summed up the proceeds for the first half of the year at a meeting with Russian Prime Minister Mikhail Mishustin. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15132556/ (date of access: 07.08.2024).
4. Murzina E.A. Analysis of the effectiveness of desk tax audits as a basis for identifying threats to tax security // Colloquium-Journal. 2019. No. 25-8 (49). Pp. 179–182.
5. Davletshina L.R. Analysis of the effectiveness of desk tax audits in the Russian Federation for 2019 // Science through the prism of time. 2020. No. 3 (36). Pp. 21–22.
6. Rykunova V.L., Shatalova S.O. Current trends in identifying violations during the desk tax audit of VAT declared for reimbursement from the budget // Current issues of taxation, tax administration and economic security : collection of scientific articles of the III All-Russian scientific and practical conference, Kursk, Oct. 25, 2019 / Southwestern State University. Kursk : Publishing House of Southwestern State University, 2019. Pp. 17–24.
7. Labunets Yu.E., Mayburov I.A. Tax control of VAT refunds in Russia and Scandinavian countries on the example of the timber industry // Bulletin of Tyumen State University. Socio-economic and legal studies. 2020. Vol. 6, No. 2. Pp. 168–192.
8. Ponomarev O.V., Bulima A.R., Rashidov A.V. Actual problems of conducting a desk tax audit // Baltic Humanitarian Journal. 2021. Vol. 10, No. 4 (37). Pp. 345–348.
9. Novikova E.Yu., Devyatilova A.I. Cameral tax audits, methods of their conduct and improvement // Topical issues of taxation, tax administration and economic security : collection of scientific articles of the VI All-Russian scientific and practical conference, Kursk, Oct. 07, 2022 / L.V. Afanasyeva (executive editor) ; Southwestern State University. Kursk : Publishing House of Southwestern State University, 2022. Pp. 253–256.
10. Larina S.S. Some problems of tax desk audits: gaps in the Tax Code of the Russian Federation // Forum of Young Scientists. 2020. No. 4 (44). Pp. 179–185.
11. Kovrikova E.A. Cameral tax audit: the importance and current problems of claiming documents by tax authorities // Skif. Student science issues. 2022. No. 3 (67). Pp. 41–45.

12. Lebedev A.A. On the effectiveness of cameral tax audits of VAT tax returns in conditions of taxpayer dishonesty // Actual problems of the activities of penal institutions : collection of materials of the All-Russian scientific and practical conference, Voronezh, May 25, 2017. Voronezh : Scientific Book, 2017. Pp. 470–473.

13. On conducting desk audits of VAT tax returns : letter of the Federal Tax Service of Russia dated 06.10.2020 No. YeD-20-15/129 (as amended by 28.12.2021). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364224/ (date of access: 10.06.2024).

14. On actions aimed at identifying the shadow sector of the economy : letter of the Department of Tax and Customs Policy of the Ministry of Finance of Russia dated 15.04.2019 No. 03-01-11/26624. URL: <https://www.law.ru/npd/doc/docid/560576022/modid/99> (date of access: 10.06.2024).

15. Dmitry Grigorenko outlined the key areas of development of the Federal Tax Service of Russia. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15040159/ (date of access: 03.07.2024)

16. Judgment dated April 10, 2023 in case No. A45-5137/2022. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/KeUUY3d8JnVo/> (date of access: 10.06.2024).

17. Resolution of April 5, 2023 in case No. A55-36423/2021. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/edtxYFtytLUN/> (date of access: 10.06.2024).

18. Resolution of March 7, 2023 in case No. A41-69537/2022. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/EuVdjuxN4JI8/> (date of access: 10.06.2024).

Информация об авторе

В.Ю. Яргутова – кандидат юридических наук, доцент Нижегородской академии МВД России, Нижегородского института управления – филиала РАНХиГС.

Information about the author

V.Yu. Yargutova – Candidate of Law Sciences, Associate Professor of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Nizhny Novgorod Institute of Management – branch of RANEPА.

Статья поступила в редакцию 12.08.2024; одобрена после рецензирования 26.08.2024; принята к публикации 11.11.2024.

The article was submitted 12.08.2024; approved after reviewing 26.08.2024; accepted for publication 11.11.2024.