

DOI: 10.12731/2070-7568-2024-13-4-259

УДК 33



Научная статья | Финансы

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ: ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ, ПУТИ РЕШЕНИЯ

К.В. Адольф

В современных условиях глобализации и активного развития международной торговли налоговый контроль экспортных операций становится критически важным аспектом обеспечения экономической безопасности страны. Неэффективность существующих механизмов контроля приводит к увеличению рисков уклонения от налогов и снижению доходов бюджета, что подчеркивает актуальность исследования.

В статье проводится анализ правовых, организационных и технических аспектов налогового контроля экспортных операций. Используются методы системного анализа для выявления ключевых проблем налогового контроля, а также сравнительный анализ опыта других стран в части регулирования трансграничных сделок и обмена налоговой информацией.

В результате исследования выявлены основные барьеры, с которыми сталкиваются налоговые органы при контроле экспортных операций, включая трудности с определением реальной стоимости товаров, использование офшорных схем и ограниченный обмен информацией между странами. Предложены направления для улучшения налогового контроля, такие как совершенствование нормативно-правовой базы, внедрение цифровых технологий и укрепление международного сотрудничества.

Усиление налогового контроля экспортных операций с учетом цифровизации и интеграционных процессов позволит минимизировать риски уклонения от налогообложения и повысить прозрачность международных сделок. Реализация предложенных мер способствует повышению экономической безопасности и эффективности налоговой системы.

Ключевые слова: *налоговый контроль; международная торговля; международное сотрудничество; экспортные операции; уклонение от налогообложения; трансграничные сделки; офшорные схемы; международное сотрудничество; обмен налоговой информацией; нормативно-правовая база*

Для цитирования. Адольф К.В. Налоговый контроль экспортных операций: проблемы, перспективы, пути решения // Наука Красноярья: экономический журнал. 2024. Т. 13, №4. С. 40-54. DOI: 10.12731/2070-7568-2024-13-4-259

Original article | Finance

TAX CONTROL OF EXPORT OPERATIONS: PROBLEMS, PROSPECTS, SOLUTIONS

K.V. Adolf

In the current context of globalization and the active development of international trade, tax control over export operations has become a critically important aspect of ensuring a country's economic security. The inefficiency of existing control mechanisms increases the risks of tax evasion and reduces budget revenues, highlighting the relevance of this study.

The article analyzes the legal, organizational, and technical aspects of tax control for export operations. Systematic analysis methods are employed to identify key issues in tax control, along with a comparative analysis of other countries' practices in regulating cross-border transactions and exchanging tax information.

The study identifies major barriers faced by tax authorities in controlling export operations, including difficulties in determining the actual value of goods, the use of offshore schemes, and limited information exchange between countries. Directions for improving tax control are proposed, such as enhancing the regulatory framework, introducing digital technologies, and strengthening international cooperation.

Strengthening tax control over export operations, considering digitalization and integration processes, will help minimize the risks of tax evasion and enhance the transparency of international transactions. The implementation of these measures will contribute to improving economic security and the efficiency of the tax system.

Keywords: tax control; international trade; international cooperation; export operations; tax evasion; cross-border transactions; offshore schemes; international cooperation; exchange of tax information; regulatory framework

For citation. Adolf K.V. Tax Control of Export Operations: Problems, Prospects, Solutions. Krasnoyarsk Science: Economic Journal, 2024, vol. 13, no. 4, pp. 40-54. DOI: 10.12731/2070-7568-2024-13-4-259

Введение

В современном мире экспорт играет важную роль в экономике каждого государства. Экспортные операции обеспечивают приток иностран-

ной валюты, способствуют развитию международных торговых отношений и обеспечивают устойчивость экономического потенциала страны.

На основе теоретического анализа научных работ и нормативных документов важно выявить особенности осуществления налогового контроля экспортных операций в России. Необходимо сформулировать цели, задачи, принципы и функции, которые положены в основу налогового контроля экспортных операций.

Исходя из анализа необходимо разработать и реализовать такую систему налогового контроля над экспортной деятельностью, которая будет прозрачна, эффективна, а также будет приносить соответствующий доход государству [14; 15].

В условиях современной нестабильности и нарастающих рисков экономики [13], правильный анализ доходной и расходной части бюджета позволяет оценить эффективность использования средств и определить основные направления социально-экономического развития страны.

В этой связи, проведенный экономический анализ выявил ряд проблем, которые влияют на состояние налоговых поступлений от экспортных операций:

- неэффективность расходов налоговых поступлений;
- недостаточность налоговых поступлений в бюджет страны;
- зависимость от внешних факторов.

Исходя из этого, обеспечение финансовой устойчивости и экономической безопасности страны является чрезвычайно важным для каждого субъекта Российской Федерации, что может быть гарантом социально-экономического развития, как региона, так и страны в целом. [1-5].

Цель исследования

Разработка требований к системе налогового контроля экспортных операций.

Методология и методы исследования

В рамках данного исследования применялись общенаучные методы, включая системный анализ и исследование операций, сравнительный метод, а также метод аналогий и обобщений.

Методология и методика

- анализ научной экономической, социологической литературы по вопросам, связанным с проблемой исследования;
- анализ нормативных актов и документации, регламентирующей финансовую устойчивость и экономическую безопасность, и социально-экономическое развитие;
- конкретизация и обобщение различных нормативных актов на основе проведенного анализа;
- моделирование и проектирование результатов исследования;
- методы математико-статистического анализа, качественная интерпретация результатов работы [3].

Результаты исследования и обсуждение

В учетной системе риски могут проявляться уже на этапе формирования объектов учета. В соответствии с положениями закона «О бухгалтерском учете», объектами учета считаются факты хозяйственной деятельности, активы, обязательства, источники финансирования, а также доходы и расходы. На этапе их формирования существует вероятность включения в систему учета и отчетность фиктивных или формально созданных объектов.

Налоговый контроль государства представляет собой деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

Налоговый контроль в России представляет собой сложную вертикально структурированную систему, в рамках которой взаимодействие между субъектами (государственными органами) и объектами (налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами) основывается на взаимодействии, включающем как прямые, так и обратные связи.

При этом объекты налогового контроля могут вести свою деятельность как на внутреннем рынке, так и за его пределами, что

подчеркивает важность развития и регулирования внешнеэкономических отношений страны. В этом контексте возникает необходимость более четкого определения сущности налогового контроля в отношении экспортных операций.

Экспорт как ключевой элемент внешнеэкономической деятельности, играет стратегическую роль. На макроуровне он обеспечивает приток валютных средств, необходимых для осуществления импорта, а на уровне отдельных предприятий способствует выходу на международные рынки, что создает условия для их устойчивого долгосрочного развития.

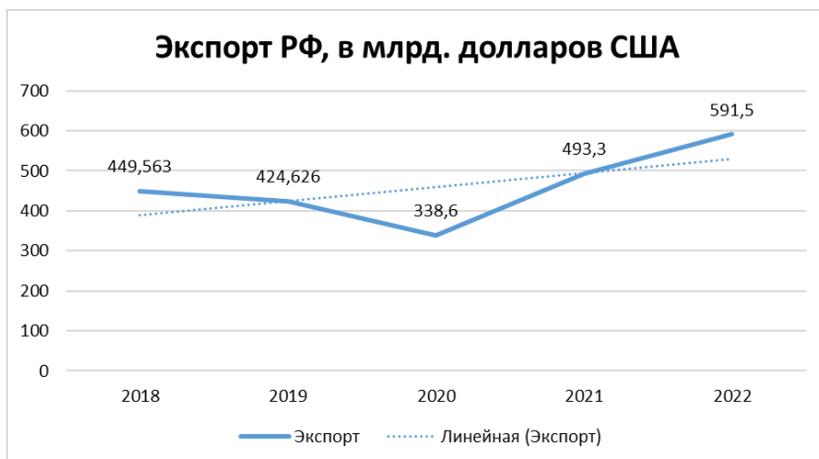


Рис. 1. Экспорт РФ, в млрд. долларов США [8]

Как показывает рис. 1, экспорт России достиг максимального значения в 2022 году.

Ключевыми экспортными товарами Российской Федерации в стоимостном выражении выступают нефть, нефтепродукты, природный газ, машины и оборудование, дизельное топливо, чёрные металлы и каменный уголь.

Основными торговыми партнёрами России в 2021 году являлись Китай, Германия, Нидерланды, Беларусь, США, Турция, Италия, Республика Корея, Великобритания и Казахстан.

Согласно данным ФТС, в 2022 году внешнеторговый профицит России достиг рекордной отметки в 332,4 млрд долларов, что на 70% превышает показатель 2021 года, составивший 197,3 млрд долларов США.

Для целей налогообложения экспорт можно определить как реализацию российскими организациями товаров, услуг или капитала за пределы страны на основании предварительно заключённых контрактов с иностранными покупателями, при этом предполагается отсутствие обязательств по их возврату на таможенную территорию Российской Федерации.

При этом экспортные операции значительно усложняют налоговый контроль по сравнению с аналогичными операциями внутри страны, что связано с рядом специфических факторов:

1. В сделках, помимо российского экспортёра и иностранного покупателя, может участвовать неограниченное число посредников как с российской, так и с зарубежной стороны.
2. Значение имеет место регистрации сторон экспортной операции, в том числе использование особых экономических зон и офшоров.
3. Особенности налоговой системы страны покупателя, включая наличие соглашений об избежании двойного налогообложения, играют ключевую роль.
4. Регулирование экспортных сделок охватывает не только Налоговый и Таможенный кодексы РФ, но и международные договоры, ратифицированные Россией.
5. Отсутствие в законодательстве чётких определений налогообложения экспорта и налогового контроля экспортных операций делает налоговый контроль в этой сфере сложной и специфической подсистемой общей системы налогового контроля РФ.
6. Налогообложение экспорта характеризуется специфическими особенностями: освобождение экспортёров от уплаты внутренних косвенных налогов, применение нулевой ставки НДС на экспортные операции, а также возможность возмещения

НДС, уплаченного при закупке товаров, работ или услуг внутри страны для целей экспорта.

Налогоплательщики, осуществляющие экспортные операции, включают три основные категории: обычные экспортеры, экспортеры, имеющие статус крупнейших налогоплательщиков, а также филиалы иностранных организаций, ведущие деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства.

При этом значительная часть экспортного оборота приходится именно на налогоплательщиков, обладающих статусом крупнейших. Они играют ключевую роль в экспортной деятельности, формируя основную долю внешнеторгового оборота страны.

Таблица 1.

Крупнейшие экспортеры РФ в период с 2018 по 2022 г. [8]

Место	Компания	Отрасль
1	Газпром	Энергетика
2	Лукойл	Нефть и газ
3	Роснефть	Нефть и газ
4	Сургутнефтегаз	Нефть и газ
5	Татнефть	Нефть и газ
6	Новатэк	Энергетика
7	Северсталь	Металлургия
8	Норильский никель	Металлургия
9	Уралкалий	Химическая промышленность
10	Магнитогорский металлургический комбинат	Металлургия

Эти компании успешно конкурируют на мировом рынке и продолжают расширять свои экспортные возможности. Они являются ключевыми игроками в отраслях энергетики, нефти и газа, металлургии и химической промышленности.

Особенностью данной категории налогоплательщиков является наличие в их структуре обособленных подразделений, включая дочерние компании.

Сложная организационная структура, интеграция различных подразделений, часть из которых может использовать упрощённую систему налогообложения, а также значительные денежные потоки

и многообразии хозяйственных операций делают их деятельность особенно многогранной.

Дополнительно сложность увеличивается за счёт многоуровневой схемы операций, масштабного документооборота и активного сотрудничества с партнёрами как внутри страны, так и за её пределами. Всё это создаёт предпосылки для использования различного рода налоговых схем, которые позволяют снижать налогооблагаемую базу.

Из этого можно сделать вывод, что налоговый контроль крупнейших налогоплательщиков требует особого внимания.

Таким образом, налоговый контроль экспортных операций представляет собой деятельность уполномоченных государственных органов налогового контроля по обеспечению полноты, своевременности, правомерности и эффективности выполнения налоговых прав и обязательств, возлагаемых на налогоплательщиков-экспортеров в соответствии с налоговым и таможенным законодательством РФ, а также международными соглашениями. Это достигается через проведение комплекса мероприятий, предусмотренных законом.

Налоговый контроль экспортных операций – это комплекс мер, направленных на проверку соблюдения законодательства о налогах и сборах в процессе осуществления экспортных сделок. Он включает в себя проверку достоверности сведений об экспорте, контроль, за уплатой налогов и сборов, а также выявление фактов уклонения от их уплаты [10].

Определим цели и задачи налогового контроля экспортных операций.

Основные цели и задачи налогового контроля экспорта представлены в табл. 2.

Далее определим функции налогового контроля экспортных операций.

Налоговый контроль в сфере экспорта выполняет не только общие функции по обеспечению поступлений в бюджет, но и обладает рядом специфических особенностей:

- совершенствование системы налогового контроля внешней торговли;
- обеспечение экономической безопасности государства через предотвращение налоговых правонарушений и преступлений, связанных с незаконным возмещением налогов;
- участие в разработке и реализации налоговой политики по налогообложению экспортных операций;
- создание условий для поддержания честной конкуренции в экспортной деятельности;
- повышение эффективности проводимых контрольных мероприятий.

Таблица 2.

Цели и задачи налогового контроля экспортных операций [6]

Цели	Задачи
Предотвращение незаконных утрат бюджета из-за возмещения экспортерам внутренних косвенных налогов	Обеспечение соблюдения законодательства в области налогообложения экспортных операций
Гарантирование своевременного и полного поступления всех налогов, подлежащих исчислению и уплате на территории РФ, в соответствии с законодательством	Выявление налоговых правонарушений и преступлений, связанных с экспортными операциями
Обнаружение налоговых правонарушений и преступлений, привлечение виновных к ответственности	Предотвращение налоговых правонарушений и преступлений в дальнейшем

При этом для контроля экспортных операций применяются те же нормы Налогового кодекса РФ, что и для контроля внутренней экономической деятельности.

Организацию налогового контроля экспорта можно представить в виде схемы (рис. 2).

Проведение налогового контроля экспортных операций имеет свои особенности, обусловленные спецификой внешнеэкономической деятельности и законодательством в области налогообложения.

Одной из множества уже перечисленных особенностей налогового контроля экспортных операций является то, что он проводится не только в отношении налогоплательщиков, но и их контрагентов.

Это связано с тем, что экспортные сделки часто сопровождаются взаимодействием с иностранными компаниями, что увеличивает риск уклонения от уплаты налогов [5; 12].

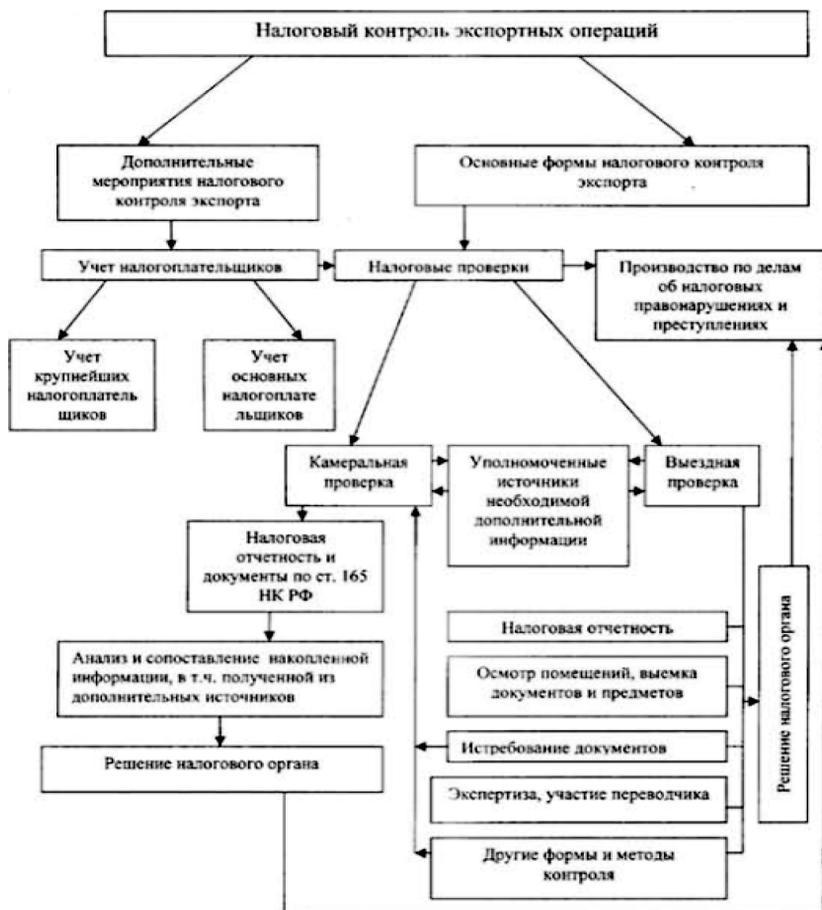


Рис. 2. Налоговый контроль экспортных операций [5]

Кроме того, налоговый контроль экспортных операций предусматривает проведение проверок налогоплательщика, связанных с внешнеэкономической деятельностью. В ходе таких проверок проверяется правильность оформления документов, подтверждающих

экспорт, а также соответствие фактических операций данным, указанным в документах.

Принципы налогового контроля экспортных операций:

Таблица 3.

Принципы налогового контроля экспортных операций [6; 8]

Прозрачность и справедливость	Принцип прозрачности и справедливости формирует основу налогового контроля. Требуется, чтобы все экспортные операции проводились прозрачно и в соответствии с налоговыми законами и правилами. Этот принцип гарантирует, что экспортеры полным объемом сообщают о своих доходах, расходах и прибыли, тем самым обеспечивая справедливое налогообложение.
Пропорциональность	Налоговые органы должны сосредоточить свои ресурсы и усилия на областях высокого риска, то есть на секторах, склонных к уклонению от уплаты налогов или на те случаи, когда заявляются значительные налоговые льготы и вычеты. Приняв основанный на рисках подход, налоговый контроль может быть более эффективным.
Сотрудничество и обмен информацией	Налоговый контроль экспортных операций требует тесного сотрудничества между налоговыми органами и другими соответствующими организациями, такими как таможенная служба и финансовые учреждения. Этот принцип способствует обмену информацией и данными для облегчения эффективного контроля и проверки экспортных транзакций.
Согласованность и предсказуемость	Меры контроля налога должны быть последовательными и предсказуемыми для обеспечения соответствия и избегания ненужных сбоев для экспортных операций. Этот принцип подчеркивает важность четко определенных налоговых правил, принципов и процедур. Налоговые органы должны предоставить экспортерам четкие инструкции относительно их обязательств и трудовой деятельности, необходимых для целей налогового контроля.

Принимая эти принципы, налоговые органы могут эффективно контролировать и регулировать экспортную деятельность, обеспечивая справедливое налогообложение и предотвращение налогового мошенничества.

Заключение

Выявленные особенности осуществления налогового контроля и сформулированные, принципы, цели и задачи, а также функции

проведения налогового контроля экспортных операций позволяют выстроить сбалансированную систему получения налоговых поступлений в бюджет России. Проведение налогового контроля экспортных операций является важным элементом обеспечения эффективности налоговой системы. Грамотное внедрение мер налогового контроля позволит минимизировать убытки от правонарушений и обеспечить сбор налогов в полном объеме, что, в свою очередь, позитивно скажется на бюджете и возможностях развития экономики страны.

Список литературы

1. Адольф К.В. Анализ доходов и расходов бюджета региона с целью оценки уровня экономической безопасности // Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал. Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука». 2023. №4(2). С. 116-129.
2. Адольф В.А., Адольф К.В., Фоминых А.В. Безопасность личности в контексте ее образованности // Народное образование. 2021. №3. С. 83-87.
3. Ферова И.С., Янкина И.А., Янкина Ю.С. Риски в создании и функционировании информационных систем с цифровыми финансовыми активами // Управление финансовыми рисками. 2023. № 1. С. 50-56. <https://doi.org/10.36627/2221-7541-2023-1-1-50-56>
4. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2007. 495 с.
5. Горлов В.В. Проблемы организации работы налоговых органов с крупнейшими налогоплательщиками // Все о налогах. 2009. № 2. С. 28-32.
6. Погорлецкий А.И. Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006. 320 с.
7. Центральный Банк РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://cbr.ru/>
8. Федеральная служба государственной статистики ЕМИСС [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fedstat.ru>

9. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru>
10. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>
11. Рейтинг крупнейших экспортеров России 2023 [Электронный ресурс]. URL: <https://mksegment.ru/b/rejting-krupnejshih-ehksporterov-rossii-2023>
12. Федотова Г. Ю. Развитие государственных цифровых ресурсов в сфере таможенно-тарифного регулирования как база развития и минимизации рисков внешнеэкономической деятельности / Г. Ю. Федотова, А. Ю. Терешенкова // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2022. № 3(83). С. 53-59.
13. Анисимова Я. А. Экономическая безопасность, санкции и переориентация российских внешнеторговых потоков / Я. А. Анисимова, В. А. Плотноков // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2023. Т. 13, № 2. С. 10-23. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-2-10-23>
14. Кириллова Т. В. Роль нетарифного регулирования внешней торговли в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации // Практический маркетинг. 2016. № 12-1(238-1). С. 32-37.
15. Кириллова Т. В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2013. № 12. С. 85-88.

References

1. Adolf K.V. Analysis of revenues and expenditures of the regional budget in order to assess the level of economic security. *Economic Research and Development: research electronic journal*. Nizhny Novgorod: NOO "Professional Science", 2023, no. 4(2), pp. 116-129.
2. Adolph V.A., Adolph K.V., Fominykh A.V. Security of personality in the context of its education. *Narodnoe obrazovanie*, 2021, no. 3, pp. 83-87.
3. Ferova I.S., Yankina I.A., Yankina Y.S. Risks in the creation and functioning of information systems with digital financial assets. *Financial*

- Risk Management*, 2023, no. 1, pp. 50-56. <https://doi.org/10.36627/2221-7541-2023-1-1-50-56>
4. Raizberg B.A., Lozovsky L.Sh., Starodubtseva E.B. *Modern Economic Dictionary*. M.: INFRA-M, 2007, 495 p.
 5. Gorlov V.V. Problems of organization of work of tax authorities with the largest taxpayers. *All about taxes*, 2009, no. 2, pp. 28-32.
 6. Pogorletsky A.I. *Tax planning of foreign economic activity: Study guide*. SPb.: Mikhailov V.A. Publ., 2006, 320 p.
 7. Central Bank of the Russian Federation [Electronic resource]. URL: <https://cbr.ru/>
 8. Federal State Statistics Service EMISS [Electronic resource]. URL: <https://www.fedstat.ru>
 9. Federal Tax Service [Electronic resource]. URL: <http://www.nalog.ru>
 10. Federal Customs Service [Electronic resource]. URL: <http://www.customs.ru>
 11. Rating of the largest exporters of Russia 2023 [Electronic resource]. URL: <https://mksegment.ru/b/rejting-krupnejshih-ehksporterov-rossii-2023>
 12. Fedotova G. Yu. Development of state digital resources in the field of customs-tariff regulation as a basis for the development and minimization of risks of foreign economic activity / G. Yu. Fedotova, A. Yu. Tereshenkova. *Scientific notes of the St. Petersburg V.B. Bobkov branch of the Russian Customs Academy*, 2022, no. 3(83), pp. 53-59.
 13. Anisimova Ya. A. Economic security, sanctions and reorientation of Russian foreign trade flows / J. A. Anisimova, V. A. Plotnikov. *Izvestia South-West State University. Series: Economics. Sociology. Management*, 2023, vol. 13, no. 2, pp. 10-23. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-2-10-23>
 14. Kirillova T. V. The role of non-tariff regulation of foreign trade in ensuring economic security of the Russian Federation. *Practical Marketing*, 2016, no. 12-1(238-1), pp. 32-37.
 15. Kirillova T. V. Customs procedures: features and practice of application. *Modern science: current problems of theory and practice. Series: Economics and Law*, 2013, no. 12, pp. 85-88.

ДАННЫЕ ОБ АВТОРЕ**Адольф Константин Владимирович**, студент*Сибирский федеральный университет**пр. Свободный, 79, г. Красноярск, 660041, Российская Федерация**valdemarkek@gmail.com***DATA ABOUT THE AUTHOR****Konstantin V. Adolf**, student*Siberian Federal University**79, Svobodny pr., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation**valdemarkek@gmail.com*

Поступила 01.11.2024

После рецензирования 02.12.2024

Принята 20.12.2024

Received 01.11.2024

Revised 02.12.2024

Accepted 20.12.2024