

Научная статья
 УДК 332.1; 332.05
 EDN PORDUT
 DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(3).483-490



РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ МЕХАНИЗМА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

А.А. Гармышева

*Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел России, г. Санкт-Петербург,
Российская Федерация*

Информация о статье

Дата поступления
7 июля 2023 г.

Дата принятия к печати
26 октября 2023 г.

Дата онлайн-размещения
26 октября 2023 г.

Ключевые слова

Уклонение от уплаты налогов;
механизм; противодействие;
налоги; структура;
инструменты; цифровая
трансформация

Аннотация

Наряду с преимуществами проводимой цифровой трансформации экономики в России возникают проблемы использования технологий в противоправных целях. Появляются новые схемы уклонения от уплаты налогов, основанные на ранее не используемых информационно-технологических решениях и набирающих «обороты» видах деятельности, приносящих доход. Стремительные тенденции побуждают государственные органы своевременно принимать меры по нейтрализации угроз экономической безопасности страны. В этой связи особую актуальность приобретает реструктуризация механизма противодействия уклонению от уплаты налогов. Целью проводимого исследования является разработка актуализированной структуры механизма противодействия уклонению от уплаты налогов. Методологической основой выступили методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнительного анализа при определении сущности механизма противодействия уклонению от уплаты налогов; метод системно-структурного анализа при установлении составляющих элементов механизма и классификации инструментов; методы абстрагирования и логической формализации при репрезентации механизма. Результатом проведенного исследования является авторская структура механизма противодействия уклонению от уплаты налогов, позволяющая автоматизированно реагировать на изменения влияющих на него факторов и самонастраиваться благодаря обновлению оперативных задач и инструментов противодействия, входящих в переменную составляющую.

Original article

RESTRUCTURING OF THE MECHANISM FOR COUNTERING TAX EVASION

Alexandra A. Garmysheva

Saint-Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Saint-Petersburg, the Russian Federation

Article info

Received
July 7, 2023

Accepted
October 26, 2023

Available online
October 26, 2023

Abstract

Along with the advantages of the ongoing digital transformation of the economy in Russia, there are problems with the use of technology for illegal purposes. New tax evasion schemes are emerging, based on previously unused information technology solutions and income-generating activities that are gaining momentum. Rapid trends encourage government agencies to take timely measures to neutralize threats to the country's economic security. In this regard, the restructuring of the mechanism for countering tax evasion is of particular relevance. The purpose of the research is to develop an updated structure of the mechanism for countering tax evasion. The methodological basis was the methods of analysis and synthesis, induction and deduction, comparative analysis in determining the essence of the mechanism for countering

Keywords

Tax evasion; mechanism;
counteraction; taxes; structure;
tools; digital transformation

tax evasion; the method of system-structural analysis in determining the constituent elements of the mechanism and the classification of tools; methods of abstraction and logical formalization in the representation of the mechanism. The result of the research is the author's structure of the mechanism for countering tax evasion. The proposed restructured version of the mechanism allows you to automatically respond to changes in factors affecting it and adjust yourself by updating operational tasks and counteraction tools included in the variable component.

Введение

Цифровая трансформация экономики оказывает естественное влияние на развитие и совершенствование механизма противодействия уклонению от уплаты налогов. С каждой вехой информационного прогресса происходит необходимая реструктуризация механизма. Проводимый ручным трудом налоговый контроль посредством камеральных и выездных налоговых проверок сменился на компьютеризированный труд, ознаменовавшийся запуском автоматизированной системы контроля за возмещением НДС, а затем появлением налогового мониторинга.

Нельзя оставить без внимания тот факт, что преобразование структурных элементов механизма противодействия уклонению от уплаты налогов зависит и от других воздействий, оказываемых политическими и экономическими факторами. На их фоне государство вносит изменения в законодательство. Так, 9 марта 2022 г. изменен порядок возбуждения уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 198–199.2 УК РФ, перестроивший процесс взаимодействия государственных органов.

В настоящее время происходит переход на автоматизированный труд с бесконтактной работой с налогоплательщиками. В работу государственных структур внедряются новые информационные технологии (IT), такие как искусственный интеллект, «облачная» цифровая платформа, блокчейн. Этап внедрения IT в налоговое администрирование связан с появлением способов и схем уклонения от уплаты налогов, основанных на новых информационно-технологических решениях и набирающих «обороты» в современном мире видах деятельности, приносящих доход. Уклонения от уплаты налогов стали происходить среди граждан и организаций с различным уровнем дохода. В период с января по декабрь 2022 г. в Российской Федерации зарегистрировано 5 264 налоговых преступлений¹. У государства возникла объектив-

ная необходимость в пополнении бюджета путем взыскания налогов. Это объясняется следующими причинами:

1. Принимаемые государственными органами меры всегда имеют «временной лаг» в силу того, что на подготовку, принятие и адаптацию необходимых мер по противодействию новым способам и схемам уклонения от уплаты налогов требуется определенный промежуток времени.

2. Механизм противодействия уклонению от уплаты налогов содержит большое количество способов построения конечных элементов и их взаимосвязей, видоизменение которых заставляет действовать всю систему по-новому.

3. Устоявшемуся механизму противодействия уклонению от уплаты налогов необходимо динамичное совершенствование применяемых на практике инструментов, так как эффективность действующего инструментария в настоящее время не удовлетворяет органы исполнительной власти.

Изменение внешних и внутренних факторов, оказывающих воздействие на механизм противодействия уклонению от уплаты налогов, требует его реструктуризации и внедрения инновационных инструментов, способствующих выявлению операций, проводимых в цифровом пространстве. В связи с этим целью научного исследования является разработка актуализированной структуры механизма противодействия уклонению от уплаты налогов. В рамках научной статьи механизм рассматривается без анализа характера внешних взаимосвязей.

Сущность механизма противодействия уклонению от уплаты налогов

В настоящее время построение механизма является важной задачей для теоретического и практического знания. Это объясняется необходимостью поиска наиболее эффективных схем управления и взаимодействия, учитывающих экономические закономерности. Исследовав различные подходы к формированию механизма с точки зрения противодействия преступлениям в сфере

¹Состояние преступности в Российской Федерации за январь — декабрь 2022 года // Министерство внутренних дел России. URL: <https://мвд.рф/reports/item/35396677>.

экономической деятельности В.К. Сенчагова, А.Н. Литвиненко, А.А. Барта, Н.В. Мячина, А.Е. Епифанова, А.Л. Симона [1–5], мы выявили общую основу: механизм — это совокупность связанных элементов, приводящих в движение объект.

Фундаментальное значение в понимании механизма противодействия уклонению от уплаты налогов имеет само понятие «уклонение от уплаты налогов». Исходя из ст. 198–199.4 УК РФ под уклонением от уплаты налогов следует понимать умышленные деяния, направленные на неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации².

В толковом словаре Ожегова дается этимологическое определение механизма как системы, устройства, определяющих порядок какого-нибудь вида деятельности [6]. В нашем случае это система, устройство, определяющие порядок противодействия уклонению от уплаты налогов.

Теоретические обоснования функционирования механизма противодействия уклонению от уплаты налогов изложены в работах некоторых экономистов. А.И. Людкевич, Л.С. Гринкевич представили модель противодействия уклонению от уплаты налогов, в которую включили следующие элементы: цель; тактические и стратегические задачи; методы противодействия, применяемые в РФ; методы противодействия, требующие дальнейшей доработки и применения в РФ; предполагаемые эффекты [7].

Т.Н. Агапова и А.А. Иванов провели анализ организационно-экономического механизма противодействия налоговым правонарушениям и описали формирование информационной базы налогового контроля и взаимодействие налоговых и правоохранительных органов по противодействию налоговым преступлениям [8].

А.А. Анищенко рассмотрел противодействие налоговым преступлениям как механизм обеспечения экономической безопасности страны [9]; М.С. Колесников обозначил роль механизма противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям в формировании экономического благополучия граждан России [10].

Данные исследования не дают однозначного определения понятию «механизм про-

тиводействия уклонению от уплаты налогов». Опираясь на имеющиеся научные взгляды, мы предлагаем авторскую интерпретацию анализируемого явления. Механизм противодействия уклонению от уплаты налогов — это сложная, непрерывно действующая и обновляющаяся система, которая представляет своеобразный организм с социальным характером. Учитывая сложность и специфичность механизма, разделим структурные элементы по критерию динамики на три составляющие (постоянная, условно-постоянная, переменная) и дадим развернутую характеристику каждой.

Постоянная составляющая

Целью механизма противодействия уклонению от уплаты налогов является внедрение таких организационных решений по работе его элементов, которые приведут к более эффективной работе механизма.

Для достижения описанной цели необходимо решить комплекс задач, возложенных на субъекты противодействия. Целесообразно выделить три типа задач в зависимости от длительности планового периода в разрезе составляющих механизма: стратегические, тактические, оперативные.

Стратегические задачи входят в постоянную составляющую механизма. К ним относятся:

- формирование актуальных по времени организационных и законодательных основ противодействия уклонению от уплаты налогов;
- организация исполнения управленческих решений и законодательных актов в области противодействия уклонению от уплаты налогов;
- создание условий, затрудняющих возможность уклонения от уплаты налогов и снижающих уровень налоговой преступности;
- сокращение теневого сектора экономики;
- повышение собираемости налогов.

Анализ разработанных А. Смитом и А. Вагнером принципов [11], ставших основой любой налоговой системы, а также положений налогового законодательства РФ³, позволил выделить основные принципы, на которых базируется механизм противодействия уклонению от уплаты налогов. В их число вошли следующие принципы:

- законности;
- признания, обеспечения и защиты прав и свобод человека и гражданина;

² Уголовный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ : (в ред. от 13 июня 2023 г.) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : Федер. закон от 31 июля 1998 № 146-ФЗ : (в ред. от 29 мая 2023) : ст. 3 // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2023. № 23, ч. I. Ст. 4021.

- публичности и открытости деятельности государственных органов;
- всеобщности и равенства налогообложения;
- сотрудничества государственных органов и их взаимодействия с институтами гражданского общества, международными организациями и физическими лицами;
- экономической обоснованности налогообложения;
- единства экономического пространства и налоговой политики;
- определенности налоговой обязанности;
- презумпции толкования в пользу налогоплательщика всех неустраиваемых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах;
- комплексного использования инструментов противодействия уклонению от уплаты налогов.

Объекты механизма противодействия уклонению от уплаты налогов разбиты на две группы: объекты защиты и воздействия. К первой относится бюджетная система Российской Федерации. Вторую группу составляют организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы⁴. Объекты воздействия классифицированы в соответствии с уровнем налогового риска (высокий, средний, низкий). Данная классификация является определяющей в построении порядка работы механизма.

Условно-постоянная составляющая

Среди тактических задач в механизме противодействия уклонению от уплаты налогов можно выделить основные:

- минимизация действий факторов, порождающих девиантное поведение налогоплательщиков;
- повышение эффективности деятельности субъектов противодействия;
- совершенствование инструментов борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Работа механизма осуществляется через органы государственной власти, которые выступают субъектами в механизме противодействия. В соответствии с выполняемыми функциями мы выделили международные, основные и причастные органы. Порядок работы механизма можно представить в виде некоторой последовательности про-

цедур. Вначале ФНС России осуществляет предпроверочный анализ, заключающийся в поиске, сборе и оценке информации о налогоплательщиках, и идентифицирует налоговые риски. Данный комплекс мероприятий выполняется автоматизированно с помощью специальной программы — системы управления рисками «СУР АСК НДС-2», которая на основе анализа бухгалтерской и налоговой отчетности распределяет налогоплательщиков на три группы по уровню налогового риска: низкий, средний, высокий. Также в идентификации налоговых рисков используются другие компьютерные программы, такие как автоматизированная информационная система «Налог-3», программный комплекс «БАИ». Затем происходит ручная проверка подозрительных экономических субъектов специалистами посредством исследования документов внутри ФНС России и полученных извне. Таким образом, осуществляется приоритизация налоговых рисков и включение отобранных организаций с высоким уровнем налогового риска в план выездных налоговых проверок.

Дальнейшая работа с налогоплательщиками осуществляется в зависимости от групп налогового риска, в которую они были распределены. К налогоплательщикам, своевременно и в полном объеме исполняющим налоговые обязательства, применяются такие мероприятия по управлению низким налоговым риском как информирование, консультирование, создание комфортных условий ведения бизнеса и уплаты налогов, предоставление льгот и отсрочек по уплате налогов.

В отношении экономических субъектов, у которых были выявлены ошибки при определении налоговой базы, исчисления налогов, применяются мероприятия по управлению средним налоговым риском: мониторинг и предупреждение совершения налоговых нарушений, разъяснение законодательства, проведение контрольных мероприятий, побуждение к добровольной уплате налогов.

Совместная работа ФНС России с правоохранительными органами обеспечивает неотвратимость наказания за использование схем уклонения от уплаты налогов и возмещение ущерба налогоплательщиками с высоким уровнем налогового риска. В отношении налогоплательщиков данной категории проводятся выездные налоговые проверки. Налоговый орган принимает решение о привлечении налогоплательщиков среднего и высокого уровня налогового риска к налоговой ответственности, побуждает к добровольной уплате взыскиваемых сумм и после

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : (в ред. от 29 мая 2023 г.) : ст. 19 // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 ; 2023. № 23, ч. I. Ст. 4021.

оценивает их действия: уплата в полном объеме, отказ, уплата не в полном объеме. Если налогоплательщик не исполняет указания, то ФНС России обращается в суд и взыскание долга осуществляется судебными приставами. В ситуациях, когда размер неисполненной обязанности позволяет предполагать признаки преступления, налоговый орган направляет материалы в следственный орган для возбуждения уголовного дела.

На каждой завершенной стадии противодействия уклонению от уплаты налогов осуществляется обратная связь в виде анализа результатов работы с налогоплательщиками разного уровня налогового риска, которая позволяет совершенствовать порядок работы механизма, оценить эффективность взаимодействия государственных органов и используемых инструментов.

Переменная составляющая

Особое место в механизме уделяется переменной составляющей, так как она приводит в действие сам механизм и совершенствует его. Для успешной реализации цели механизма противодействия уклонению от уплаты налогов важно обновление переменной составляющей, а именно своевременная постановка оперативных задач и совершенствование инструментов, которые оказывают непосредственное воздействие на устранение угроз в налоговой сфере. Оперативные задачи направлены на быстрое реагирование по устранению причин и условий уклонения от уплаты налогов, возникших вследствие появления новых способов и схем с использованием информационно-технологических решений.

Налоговая система проходит цифровую трансформацию, в связи с чем возникают законодательные пробелы, не дающие функционировать механизму в полной мере. Динамично развивающиеся инструменты

противодействия являются ключом к реализации эффективной государственной политики. Инструменты противодействия уклонению от уплаты налогов — это целевые средства воздействия и преобразования объекта. На сегодняшний день существует множество инструментов противодействия уклонению от уплаты налогов, которые можно классифицировать по различным признакам [12].

Однако в механизме целесообразно выделить две группы с подгруппами инструментов (табл.). Особое внимание стоит уделить группе инновационных и основанных на ней потенциально возможных к внедрению инструментов. Их главная задача состоит в выявлении уклонений от уплаты налогов в цифровом пространстве. Кроме того, благодаря грамотному слиянию инновационных и действующих инструментов можно достичь более эффективных результатов. Например, с помощью использования современной технологии Big Data и автоматизированной системы контроля АСК НДС-2 налоговый разрыв по НДС в России достиг самого низкого показателя в мире — 0,43 % [13].

Результат

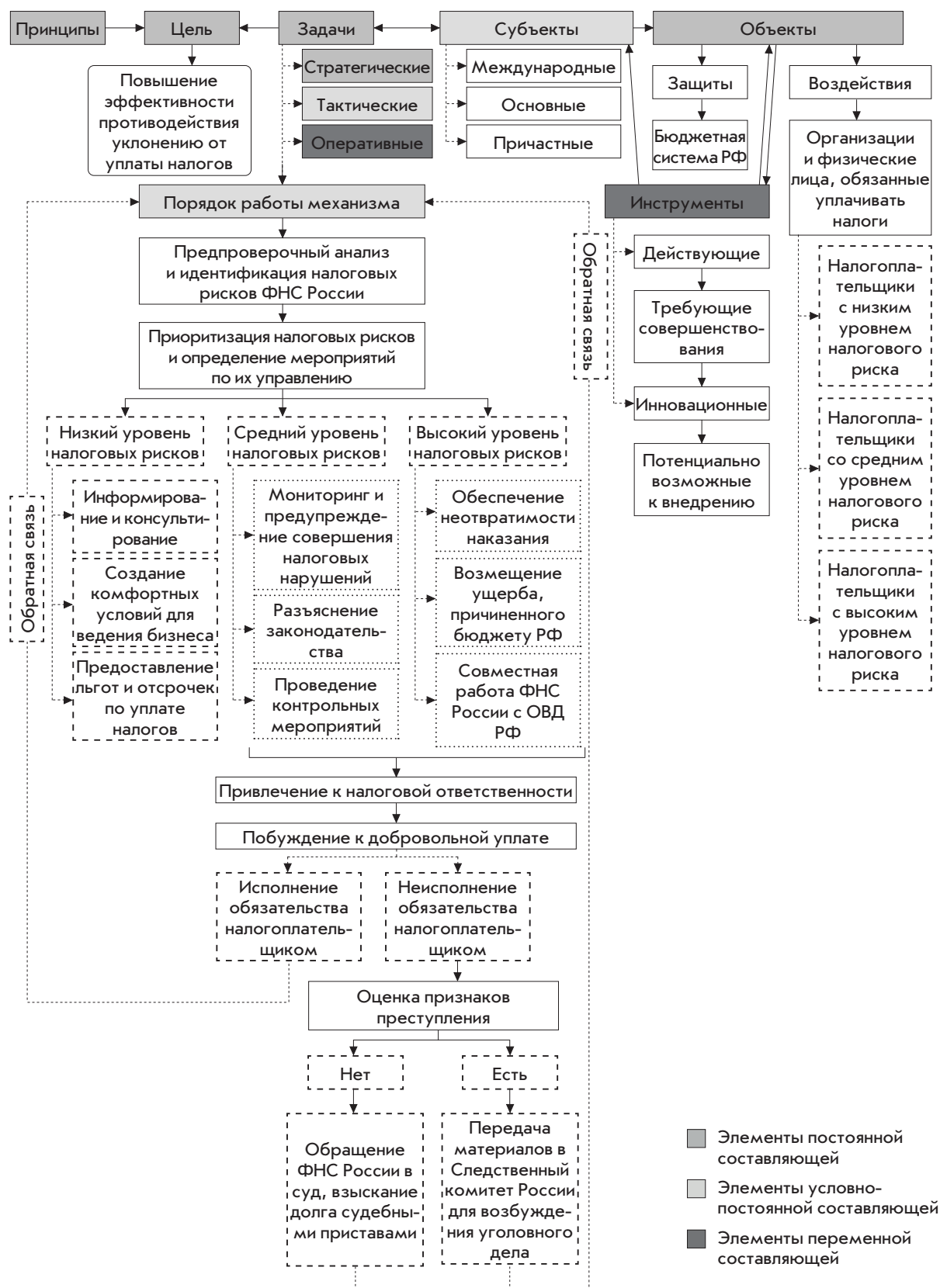
Рассмотренные элементы и их взаимосвязи составляют актуализированную структуру механизма противодействия уклонению от уплаты налогов (рис.), позволяющую реагировать на изменение внешних и внутренних факторов автоматизированно и самонастраиваться посредством обновления инструментов и оперативных задач, входящих в переменную составляющую.

Выводы

Таким образом, представление механизма противодействия уклонению от уплаты налогов как сложной, непрерывно действующей и обновляющейся системы,

Классификация инструментов противодействия уклонению от уплаты налогов

№	Группа	Примеры
1	Действующие	Риск-ориентированный подход; онлайн-передача данных с контрольно-кассовой техники; автоматизированные системы контроля; налоговый мониторинг; система прослеживаемости движения товаров
1.2	Требующие совершенствования	Профилактика налоговых рисков; способы информирования налогоплательщиков; механизмы кадровой политики; медиационные процедуры; смарт-порталы; алгоритмы анализа налоговой информации
2	Инновационные	Технологии Big Data, облачные вычисления, искусственный интеллект, блокчейн
2.1	Потенциально возможные к внедрению	Автоматизированная информационная система отслеживания транзакций в криптовалюте; интеграция страниц в социальных сетях с личным кабинетом налогоплательщика; автоматизированная система отслеживания предпринимательской деятельности блогеров в социальных сетях



Структура механизма противодействия уклонению от уплаты налогов

позволило выделить его составляющие по критерию динамики элементов (постоянная, условно-постоянная, переменная), а также описать основные этапы его работы. В пред-

ложенной классификации инструментов противодействия уклонению от уплаты налогов выделены потенциально возможные к внедрению инновационные инструменты,

направленные на выявление уклонений от уплаты налогов в цифровом пространстве. Реструктуризированный авторский вариант

механизма на основе учета влияния внешних и внутренних факторов позволяет проводить обновление его переменной составляющей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сенчагов В.К. Стратегические цели и механизм обеспечения экономической безопасности / В.К. Сенчагов. — EDN KVSQPJ // Проблемы теории и практики управления. — 2009. — № 3. — С. 18–23.
2. Литвиненко А.Н. Механизм противодействия криминализации в системе обеспечения экономической безопасности страны / А.Н. Литвиненко. — EDN OYMHENH // Экономические науки. — 2010. — № 70. — С. 31–36.
3. Барт А.А. Сущность и структура механизма обеспечения экономической безопасности / А.А. Барт. — EDN RPDKNV // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. — 2011. — № 11-1. — С. 58–62.
4. Мячин Н.В. Механизм противодействия теневым экономическим явлениям в сфере закупок для обеспечения государственных нужд России / Н.В. Мячин. — EDN YTPRRH // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. — 2017. — № 3 (105). — С. 148–152.
5. Епифанов А.Е. К вопросу о понятии механизма противодействия коррупции в Российской Федерации / А.Е. Епифанов, А.Л. Симон. — EDN RTYGFX // Психология. Экономика. Право. — 2013. — № 3. — С. 89–100.
6. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка : около 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов ; под ред. Л.И. Скворцова. — 28-е изд., перераб. — Москва : Мир и Образование, 2019. — 1376 с.
7. Людкевич А.И. Модернизация российской модели противодействия уклонению от уплаты налогов / А.И. Людкевич, Л.С. Гринкевич. — EDN ZHNVZX // Сибирская финансовая школа. — 2017. — № 4 (123). — С. 66–69.
8. Агапова Т.Н. Анализ организационно-экономического механизма противодействия налоговым правонарушениям / Т.Н. Агапова, А.В. Иванов. — Москва : Моск. ун-т МВД России им. В.Я. Кикотя, 2018. — 116 с.
9. Анищенко А.А. Противодействие налоговым преступлениям как механизм обеспечения экономической безопасности : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / А.А. Анищенко. — Москва, 2006. — 24 с. — EDN NKDVZR.
10. Колесников М.С. Роль механизма противодействия налоговым правонарушениям и преступлениям в формировании экономического благополучия граждан России / М.С. Колесников. — EDN JZIPTA // Роль права в обеспечении благополучия человека : сб. докладов XI Моск. юрид. недели, Москва, 23–26 нояб. 2021 г. — Москва, 2022. — Ч. 1. — С. 122–125.
11. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов / А. Смит ; отв. ред. Л.И. Абалкин. — Москва : Наука, 1993. — 21 с.
12. Гармышева А.А. Анализ инструментов противодействия уклонению от уплаты налогов в Российской Федерации / А.А. Гармышев. — DOI 10.25806/uu12-1202238-45. — EDN PHSKUA // Управленческий учет. — 2022. — № 12-1. — С. 38–45.
13. Матвеева Е.Ю. Эксперимент по ускоренному возмещению НДС в условиях цифровизации налогового администрирования / Е.Ю. Матвеева. — EDN UFDBSE // Юридическая наука. — 2021. — № 2. — С. 70–73.

REFERENCES


1. Senchagov V.K. Strategic Goals and the Mechanism for Ensuring Economic Security. *Problemy teorii i praktiki upravleniya = Theoretical and Practical Aspects of Management*, 2009, no. 3, pp. 18–23. (In Russian). EDN: KVSQPJ.
2. Litvinenko A.N. A mechanism to counter criminalization in the system of ensuring the country's economic security. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2010, no. 70, pp. 31–36. (In Russian). EDN: OYMHENH.
3. Bart A.A. The essence and structure of the mechanism for ensuring economic security. *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzglyad = Modern Trends in Economics and Management: a New Look*, 2011, no. 11-1, pp. 58–62. (In Russian). EDN: RPDKNV.
4. Myachin N.V. Mechanism of Countering the Shadow Economy in Procurement in Russia. *Izvestiâ Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo èkonomičeskogo universiteta = Izvestiya of Saint Petersburg State University of Economics*, 2017, no. 3, pp. 148–152. (In Russian). EDN: YTPRRH.
5. Epifanov A.E., Simon A.L. On the Question of the Concept of Anti-corruption mechanism in the Russian Federation. *Psikhologiya. Ekonomika. Pravo = Psychology. Economy. Right*, 2013, no. 3, pp. 89–100. (In Russian). EDN: RTYGFX.
6. Ozhegov S.I.; Skvortsov L.I. (ed.). *Explanatory Dictionary of the Russian Language*. 28th ed. Moscow, Mir i Obrazovanie Publ., 2019. 1376 p.
7. Lyudkevich A.I., Grinkevich L.S. Modernizing the Russian anti-tax evasion model. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2017, no. 4, pp. 66–69. (In Russian). EDN: ZHNVZX.
8. Agapova T.N., Ivanov A.V. *Analysis of the organizational and economic mechanism for combating tax offenses*. Moscow, V.Ya. Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia Publ., 2018. 116 p.
9. Anishchenko A.A. *Combating tax crimes as a mechanism for ensuring economic security. Cand. Diss. Thesis*. Moscow, 2006. 24 p. (In Russian). EDN: NKDVZR.
10. Kolesnikov M.S. The role of the mechanism for combating tax violations and crimes in the formation of the economic well-being of Russian citizens. The role of law in ensuring human well-being. *Collection of Reports of the XI Moscow Legal Week*, Moscow, November 23–26, 2021. Moscow, 2022. Pt. 1, pp. 122–125. EDN: JZIPTA.

11. Smith A. *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. Chicago, University of Chicago Press, 1976. 814 p. (Russ. ed.: Smith A.; Abalkin L.I. (ed.). *Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. Moscow, Nauka Publ., 1993. 21 p.).


12. Garmysheva A.A. Analysis of Instruments for Countering tax Evasion in the Russian Federation. *Upravlencheskii uchët = Management Accounting*, 2022, no. 12-1, pp. 38–45. (In Russian). EDN: PHSKUA. DOI: 10.25806/uu12-1202238-45.

13. Matveeva E.Yu. Experiment on Accelerated VAT Refund in the Context of Digitalization of tax Administration. *Yuridicheskaya nauka = Legal science*, 2021, no. 2, pp. 70–73. (In Russian). EDN: UFDBSE.

Информация об авторах

Гармышева Александра Александровна — адъюнкт кафедры экономической безопасности, Санкт-Петербургский университет МВД России, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация, e-mail: garmysheva.a@yandex.ru,  <https://orcid.org/0009-0005-1867-1042>, SPIN-код: 6914-4969.

Authors

Alexandra A. Garmysheva — Ph.D. Student of Economic Security, Saint-Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Saint-Petersburg, the Russian Federation, e-mail: garmysheva.a@yandex.ru,  <https://orcid.org/0009-0005-1867-1042>, SPIN-Code: 6914-4969.

Для цитирования

Гармышева А.А. Реструктуризация механизма противодействия уклонению от уплаты налогов / А.А. Гармышева. — DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(3).483-490. — EDN PORDUT // Известия Байкальского государственного университета. — 2023. — Т. 33, № 3. — С. 483–490.

For Citation

Garmysheva A.A. Restructuring of the Mechanism for Countering Tax Evasion. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2023, vol. 33, no. 3, pp. 483–490. (In Russian). EDN: PORDUT. DOI: 10.17150/2500-2759.2023.33(3).483-490.