



Научная статья

УДК 336.225.673

EDN: <https://elibrary.ru/klewwq>

ИПОН: 2015-0066-1/26-403

MOSURED: 77/27-011-2026-01-602

## Эффективность камеральных и выездных налоговых проверок в 2020–2025 гг.: статистический анализ и перспективы развития контрольной работы

Наталья Михайловна Бобошко<sup>1</sup>, Дарья Андреевна Сапожникова<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup> Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, Москва, Россия

<sup>1</sup> [natmb@list.ru](mailto:natmb@list.ru)

<sup>2</sup> [Dary-04@yandex.ru](mailto:Dary-04@yandex.ru)

**Аннотация.** Проводится комплексный анализ современных тенденций в организации налоговых проверок и их результативности в Российской Федерации на основе открытых данных Федеральной налоговой службы Российской Федерации (форма № 2-НК) и аналитических публикаций. Выявлена устойчивая динамика сокращения общего количества проверок при одновременном улучшении качества контрольной работы, где доля результативных проверок растет, однако средняя и общая суммы доначислений увеличиваются. Представлены описательная и аналитическая части с табличными сводками по ключевым показателям; проведен регрессионно-логический анализ возможных причин роста сумм доначислений; предложены практические рекомендации по снижению сумм доначислений при сохранении высокого качества контрольной работы.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, форма № 2-НК, камеральные проверки, выездные проверки, результативность, доначисления, органы ФНС России, аналитика налоговой статистики

**Для цитирования:** Бобошко Н. М., Сапожникова Д. А. Эффективность камеральных и выездных налоговых проверок в 2020–2025 гг.: статистический анализ и перспективы развития контрольной работы // Вестник экономической безопасности. 2026. № 1. С. 178–182. EDN: KLEWWQ.

Original article

## The effectiveness of office-based and on-site tax audits in 2020–2025: statistical analysis and prospects for the development of control work

Natalya M. Boboshko<sup>1</sup>, Darya A. Sapozhnikova<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup> Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot', Moscow, Russia

<sup>1</sup> [natmb@list.ru](mailto:natmb@list.ru)

<sup>2</sup> [Dary-04@yandex.ru](mailto:Dary-04@yandex.ru)

**Abstract.** Held a comprehensive analysis of current trends in the organization and effectiveness of tax audits in the Russian Federation, based on open data from the Federal Tax Service of the Russian Federation (Form № 2-NK) and analytical publications. A steady decline in the overall number of audits, coupled with an improvement in the quality of audits, is identified, where the share of successful audits is growing, and the average and total amount of additional assessments is increasing. Presented descriptive and analytical sections with tabular summaries of key indicators, a regression-logical analysis of the possible causes of the increase in additional assessments, and practical recommendations and measures aimed at reducing the amount of additional assessments while maintaining high audit quality are proposed.

**Keywords:** tax audits, form № 2-NK, desk audits, on-site audits, effectiveness, additional assessments, Federal Tax Service of Russia, tax statistics analytics

**For citation:** Boboshko N. M., Sapozhnikova D. A. The effectiveness of office-based and on-site tax audits in 2020–2025: statistical analysis and prospects for the development of control work. Bulletin of economic security. 2026;(1):178–82. (In Russ.). EDN: KLEWWQ.

© Бобошко Н. М., Сапожникова Д. А., 2026



### Введение

Налоговый контроль представляет собой один из ключевых инструментов обеспечения фискальной дисциплины и стабильности пополнения бюджета Российской Федерации. За последние годы в организационной практике налоговых органов Российской Федерации наблюдается существенная модернизация подходов к отбору объектов контроля, к методикам проведения проверок и к взаимодействию с другими государственными органами. Параллельно, на портале Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее – ФНС России), публикуются стандартизованные формы статистической отчетности, одна из которых форма № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» [3]. Данный отчет служит основным источником агрегированной информации о масштабах и результатах контрольной деятельности ФНС России.

Цель данного исследования – на основании агрегированных статистических данных (за период 2020–2025 гг.) проанализировать динамику камеральных и выездных проверок, оценить их результативность и предложить меры, позволяющие снизить сумму доначислений, не снижая при этом качества налогового контроля. Поскольку ФНС публикует детализированные отчеты и формы статистики (включая формы № 2-НК и аналитические отчеты), анализ тесно связан с официальными источниками и мнениями ученых по данной тематике.

### Теоретико-методологические основы исследования статистических показателей камеральных и выездных налоговых проверок в 2020–2025 гг.

В основе исследования лежит анализ агрегированных количественных показателей за 2020–2025 гг. Для сопоставимости и наглядности рассчитаны относительные индикаторы:

- доля выявленных нарушений от числа камеральных проверок (в %);
- средняя сумма доначислений на одну камеральную проверку (в руб.);
- средняя сумма доначислений на одно выявленное нарушение (в руб.);
- динамика количества выездных проверок.

Такой набор показателей позволяет оценить как масштаб контрольной деятельности, так и ее «эффек-

тивность» с точки зрения выявления финансового эффекта. Методологически также принято указывать, что за 2025 г. приняты показатели на 1 июля 2025 г. (полугодие), поэтому при интерпретации годовых тенденций 2025 г. рассматривается с оговоркой о неполноте периода.

В качестве контрольных рамок и методических ориентиров использованы профильные определения и нормативные акты, регламентирующие порядок проведения камеральных проверок (ст. 88 НК РФ и связанные нормативные акты), а также аналитические отчеты ФНС России и обзоры научных сообществ по трендам налогового контроля [1].

В табл. 1 приведены исходные агрегированные данные.

### Анализ агрегированных данных по результатам отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов за период 2020–2025 гг.

Из представленных данных видно, что общее число камеральных проверок, которое в 2020–2024 гг. колебалось 7,6–8,0 млн в год, в первом полугодии 2025 г. уже составляет 3,937 млн. Если экстраполировать полугодовой показатель 2025 г. на год (простое умножение на 2 – грубая оценка), годовой показатель 2025 г. мог бы быть порядка около 7,87 млн, что близко к показателям 2021–2024 гг. Однако важно подчеркнуть, что показатель на 1 июля 2025 г. нельзя напрямую приравнять к годовому без учета сезонности, поэтому в интерпретациях 2025 г. стоит ограничиться полугодовыми выводами.

При этом наблюдается выраженная тенденция, где средняя сумма доначислений на одну камеральную проверку и на одно выявленное нарушение существенно возросла с 2020 по 2024 гг., а в полугодии 2025 г. этот показатель также остается высоким (средняя сумма доначислений на одно выявленное нарушение в 2024 г. превышает 100 тыс. руб., а в полугодии 2025 г. порядка 125 тыс. руб.). Это может свидетельствовать о двух факторах, действующих совместно.

1. Смещение в сторону более адресных и «глубоких» камеральных проверок, когда алгоритмы отбора и автоматический предварительный анализ (включая межбазовые сопоставления) указывают на декларации с существенными расхождениями, которые требуют детального разбора.

Таблица 1

Агрегированные данные по результатам отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов за период 2020–2025 гг. (ф. № 2-НК)

Период	Камеральные проверки (шт.)	Выявленные наруш. (шт.)	Доначислено (тыс. руб.)	Выездные проверки (шт.)	Доля наруш. от КНП (%)	Среднее доначис. на 1 наруш. (руб.)
2020	7 772 543	312 187	6 177 885	3 775	4 %	19 789,1
2021	8 028 196	410 540	8 323 613	6 971	5,1 %	20 274,8
2022	7 666 534	364 200	17 703 692	6 958	4,7 %	48 611,5
2023	7 664 656	379 912	22 231 722	3 818	4,9 %	58 538,8
2024	7 936 286	431 925	43 736 223	4 527	5,4 %	101 258,8
2025	3 937 270	168 263	21 065 536	2 638	4,3 %	125 194,1



2. Повышение эффективности выявления крупных налоговых расхождений, в том числе в сферах НДС, трансфертного ценообразования, налогообложения доходов (переводы, схемы с использованием разницы в ставках), приводит к увеличению среднего «чека» доначислений. Оба фактора тесно связаны с внедрением цифровых инструментов у ФНС (автоматизированный анализ, АСК НДС-2, аналитические алгоритмы).

При этом доля нарушений от числа камеральных проверок варьирует в пределах 4–5,5 % по годам. На первый взгляд это выглядит как небольшая доля, так как лишь часть деклараций вызывает формальные расхождения, однако совокупный финансовый эффект этих расхождений (величина доначислений) растет. Это подтверждает мысль о том, что налоговые органы все чаще выявляют не «мелкие» формальные ошибки, а глубокие расхождения, диктуемые либо рисковыми схемами, либо ошибками, требующими существенной корректировки налоговой базы. Экспертные публикации отмечают, что ФНС России активно использует критерии риска и межсистемную сверку данных, что повышает вероятность выявления «существенных» расхождений.

Число же выездных проверок, приведенное в данных, демонстрирует неоднородную динамику, а именно – резкий рост в 2021 г. по сравнению с 2020 г. и 2022 г., затем снижение в 2023 г. и небольшое восстановление в 2024 г. Выездная проверка традиционно рассматривается как инструмент более глубокого анализа и верификации, поэтому их «удельный» вклад в общую сумму доначислений исторически огромный. При этом современные тенденции указывают на то, что ФНС России стремится уменьшить число затратных по ресурсам выездных проверок, заменяя их цифровым предпроверочным анализом и требованиями о представлении пояснений в рамках камеральной проверки, что экономит ресурсы, но при этом может увеличивать долю доначислений, выявляемых «без посещения».

Таким образом, система налогового контроля в Российской Федерации в анализируемый период демонстрирует переход от массового покрытия к избирательному и глубокому анализу, где меньший процент проверок дает больший удельный финансовый эффект. Это соответствует стратегии риск-ориентированного контроля и активному внедрению цифровых аналитических технологий ФНС России.

Рост сумм доначислений – это не просто статистический индикатор «эффективности» налогового контроля, но фактор, несущий серьезные негативные последствия для экономики, бизнеса и самой налоговой системы, и с ним необходимо последовательно бороться. Рост доначислений объясняется не только тем, что выявляется больше нарушений. С 2025 г. изменился порядок расчета пени: за просрочку свыше месяца ставка теперь удваивается. На итоговые суммы повлияло и повышение ключевой ставки Банка России в прошлом году с 16 % до 21 %. Дополнительно на рис. 1 дано графическое отражение роста сумм доначислений.

Чаще всего доначисляют налоги в отраслях, где высокая доля наличных расчетов, дробления и схем ухода от уплаты НДС – строительство, розница, общепит, логистика и услуги.

НДС традиционно занимает одно из первых мест по доначислениям. Ситуация может усугубиться, ведь плательщиков этого налога стало еще больше: с 2025 г. компании и ИП на УСН при доходе свыше 60 млн рублей обязаны платить НДС. Начинать его уплату нужно с 1 числа месяца, следующего за тем, в котором был преодолен лимит в 60 млн рублей. В месяце, в котором лимит был превышен, операции НДС не облагаются – на это обращает внимание Минфин РФ в своем письме от 24 июня 2025 г. № 03-07-11/61264 [2].

Наконец, чрезмерные доначисления и связанные с ними санкции могут стимулировать уход бизнеса в «теневой» сектор и усложнить администрирование нало-

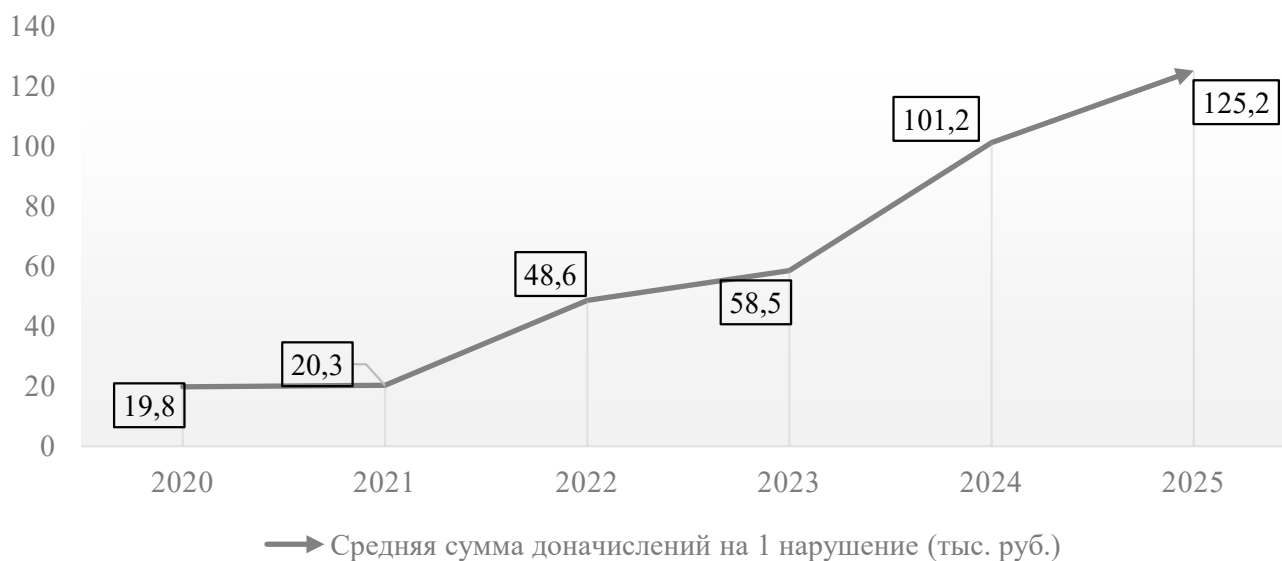


Рис. 1. Средняя сумма доначислений на 1 нарушение за период 2020–2025 гг. в тыс. руб.



гов, сводя на нет положительный эффект контроля. Рекордные доначисления ставят под угрозу стабильность и существование ряда компаний. Поэтому задача состоит не в ослаблении контроля, а в его совершенствовании, а именно – снижении числа необоснованных или непропорционально крупных доначислений за счет повышения прозрачности критериев, улучшения предпроверочного взаимодействия, валидации аналитических моделей и многоступенчатого управленческого контроля по крупным резонансным делам. Только так можно сохранить собираемость налогов и одновременно минимизировать социально-экономические и институциональные риски.

#### **Результаты анализа эффективности камеральных и выездных налоговых проверок с предложениями по совершенствованию текущей практики**

На основании проведенного анализа нами предлагается ряд мер по снижению суммы доначислений, не связанных со снижением качества налогового контроля.

Первым и важным направлением выступает повышение качества предпроверочного взаимодействия. Так, в рамках проведения камеральной проверки необходимо использовать расширенный перечень типовых пояснений и образцов подтверждающих документов, чтобы снизить число случаев, требующих доначислений из-за формального непонимания. Статья 88 НК РФ уже предусматривает процедуру запроса пояснений, поэтому важно усилить стандартизацию требований. Для практической же реализации предлагается создание «сервисных» каналов для налогоплательщиков (онлайн-порталы, чат-боты, автоматические напоминания), которые помогают заранее устранять типичные ошибки при подаче деклараций и сокращают количество ошибочных доначислений. Например, будет проводиться предварительная проверка деятельности юридического лица, где заранее результаты проверки будут ему показываться без юридических последствий, а через определенное время будет проводиться камеральная проверка с наложением санкций.

В рамках второго направления следует провести корректировку критериев риск-отбора и прозрачности алгоритмов, используемых ФНС России в рамках налогового контроля. Раскрытие такой информации на официальном сайте ФНС России позволит добросовестным налогоплательщикам предупреждать потенциальные недоразумения и повышать соответствие подаваемых данных. При этом налоговым органам следует проводить проверку алгоритмов риск-аналитики, чтобы уменьшить число ложных срабатываний, приводящих к необоснованным доначислениям и судебным спорам.

Следующее направление – разработка превентивной системы, которая будет основываться на расширении обучающих программ и методических материалов для налогоплательщиков. Кроме этого, важно создать цифровые инструменты самодиагностики для юридиче-

ских лиц (простые чек-листы, которые позволяют оценить уязвимые места в налоговой отчетности еще до подачи декларации внутри организации). Это направление уже обсуждается научным сообществом и требует особого внимания со стороны ФНС России. В рамках создания превентивной системы также важно рассмотреть возможность по дифференциации санкций и льгот для тех налогоплательщиков, которые добровольно устраняют выявленные несоответствия. Такие поощрения добросовестного поведения позволяют снизить число тяжелых споров и ускорить реализацию корректировок. При этом для оценки эффективности такой системы могут быть введены пилотные механизмы реструктуризации доначислений в случаях, где экономическая устойчивость предприятия под угрозой, что снизит риски и позволит избежать ухудшения экономической ситуации в отдельных отраслях.

#### **Заключение**

Проведенный анализ свидетельствует, что в 2020–2025 гг. российская система налогового контроля демонстрирует явный сдвиг от массового охвата к избирательному и более глубокому анализу деятельности налогоплательщиков. Количество камеральных проверок в год оставалось на уровне примерно 7,6–8,0 млн, при этом суммарные доначисления выросли с 6,18 млрд руб. в 2020 г. до 43,74 млрд руб. в 2024 г. Средний размер доначислений на одну камеральную проверку и на одно выявленное нарушение существенно увеличился, особенно в 2023–2025 гг. Такая динамика объясняется цифровизацией налогового контроля, внедрением риск-ориентированных критериев отбора и совершенствованием аналитических инструментов ФНС России. Эти изменения повышают результативность контрольной работы, но одновременно создают определенные проблемы. Предложенные практические рекомендации направлены на снижение суммы доначислений без снижения эффективности налогового контроля.

#### **Список источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. № 31. Ст. 3824.
2. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 июня 2025 г. № 03-07-11/61264 «О применении с 1 января 2025 г. НДС организацией, применяющей УСН» // URL: <https://base.garant.ru/412309122/>
3. ФНС России. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет формы № 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок)» // URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn14/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)



## References

1. Part One of the Tax Code of the Russian Federation dated July 31, 1998 № 146-FZ // Collection of Legislation of the Russian Federation. № 31. Art. 3824.
2. Letter of the Tax Policy Department of the Ministry of Finance of Russia dated June 24, 2025 № 03-07-11/61264 «On the application of VAT by organizations applying the

simplified tax system (STS) as of January 1, 2025» // URL: <https://base.garant.ru/412309122/>

3. Federal Tax Service of Russia. Data on Statistical Tax Reporting Forms. Report Form № 2-NK «On the results of control work by tax authorities (information on the conduct of desk and on-site audits)» // URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn14/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

## Информация об авторах

**Н. М. Бобошко** – профессор кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, профессор;

**Д. А. Сапожникова** – курсант Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

## Information about the authors

**N. M. Boboshko** – Professor of the Department of Economic Security, Finance and Economic Analysis of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot', Doctor of Economic Sciences, Professor;

**D. A. Sapozhnikova** – Cadet of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot'.

**Вклад авторов:** все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

**Contribution of the authors:** the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию 26.02.2026; одобрена после рецензирования 27.02.2026; принята к публикации 02.03.2026.

The article was submitted 26.02.2026; approved after reviewing 27.02.2026; accepted for publication 02.03.2026.



**Предпринимательское право.** Под ред. Н. Д. Эриашвили, Р. А. Курбанова ; под общ. ред. Т. В. Дерюгиной, А. В. Тумакова. Учебник. 9-е изд., перераб. и доп. 479 с. Гриф МО РФ. Гриф МУМЦ «Профессиональный учебник». Гриф НИИ образования и науки.

В учебнике рассмотрены становление и развитие предпринимательства в России, организационно-правовые формы предпринимательской деятельности и ее правовое регулирование со стороны государства, в том числе в сфере лицензирования, конкуренции (антимонопольное законодательство), налогообложения, расчетно-финансовых отношений, выполнения договорных обязательств, рассмотрения гражданско-правовых споров с участием предпринимателей, корпоративных споров.

Особое внимание уделено вопросам защиты прав и интересов предпринимателей, правового регулирования инновационной и внешнеэкономической деятельности, регламентации имущественных отношений участников обществ с ограниченной ответственностью.

Для студентов юридических и экономических вузов и факультетов, а также специалистов в сфере предпринимательской деятельности, руководителей предприятий и организаций, предпринимателей.