

9. Rybintseva E. V. Financial fundamentals citizens' rights to social security in Russia // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 4 (33). P. 310–314.
10. Medvedev A. V., Pleshakova I. N. On some issues of social protection of unemployed citizens // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 4 (33). P. 294–300.
11. Federal law dated 21.11.2011 No.323-FZ «On the bases of health protection of citizens in Russian Federation» // SZRF. 2011. No. 48. Art. 6724.
12. The decree of the President of the Russian Federation dated 7.05.2012 No. 598 «On improvement of state policy in the sphere of health protection» // SZ RF. 2012. No. 19. Art. 2335.
13. The decree of the Government of the Russian Federation dated 15.04.2014. No.294 «On approval of the state program of the Russian Federation «health care Development» // SZ RF. 2014. No. 17. Art. 2057.
14. The order of the Government of the Russian Federation dated 28.02.2013. No.267-R «On approval of complex measures aimed at improving the provision of medical care on the basis of the state program of the Russian Federation «Development of health» // SZ RF. 2013. No. 9. Art. 1014.
15. Snezhko O. A. Protection of social rights: theory and practice: monograph. M. : INFRA-M, 2013. 274 p.
16. Kosarev A. I. Sovereign social democracy // Sovereign democracy in the constitutional-legal dimension: collection of articles and materials / comp. S. E. Zaslavsky. M., 2007. 191 p.
17. Azarov E. G. Child welfare: theoretical approaches: monograph. M. : CONTRACT, 2012. 256 p.
18. Family code of the Russian Federation dated 29.12.1995. No.223-FZ // SZ RF. 1996. No. 1. Art. 16.
19. Federal law dated 10.01.2002 No.7-FZ «On environmental protection» // SZ RF. 2002. No. 2. Art. 133.
20. Federal law dated 30.03.1999 No.52-FZ «On the sanitary-epidemiological welfare of population» // SZ RF. 1999. No. 14. Art. 1650.
21. Kvitsiniya N. V., Narushkevich S. V. Issues of the concept and legal status of the super-imperative norms in the international private law: comparative legal analysis // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 4 (33). P. 275–280.

**Как цитировать статью:** Медведев А. В. Роль принципов права социального обеспечения в реализации межотраслевых принципов // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 2 (35). С. 205–211.

**For citation:** Medvedev A. V. The role of the principles of social security law in implementation of the cross-sectoral principles // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 2 (35). P. 205–211.

---

**УДК 342.743:343.359**  
**ББК 67.402.23**

**Filippova Anna Vladimirovna**  
candidate of law,  
associate professor of the department of information,  
business and trade law of  
Plekhanov Russian University of Economics,  
Moscow,  
e-mail: AFilippova@mesi.ru

**Филиппова Анна Владимировна,**  
канд. юрид. наук, доцент  
кафедры информационного, предпринимательского  
и торгового права Российского экономического  
университета им. Г. В. Плеханова,  
г. Москва,  
e-mail: AFilippova@mesi.ru,

**Dyuzhov Alexy Vladimirovich,**  
candidate of law, associate professor  
of the department of administrative  
and financial law of Plekhanov Russian  
University of Economics,  
Moscow,  
e-mail: adujov@rambler.ru

**Дюжов Алексей Владимирович,**  
канд. экон. наук, доцент  
кафедры административного и финансового права  
Российского экономического университета  
им. Г. В. Плеханова,  
г. Москва,  
e-mail: adujov@rambler.ru,

**Fedorova Irina Anatolievna,**  
candidate of law,  
associate professor of the department  
of civil law and procedure of  
Plekhanov Russian University of Economics,  
Moscow,  
e-mail: newlow@yandex.ru

**Федорова Ирина Анатольевна,**  
канд. юрид. наук, доцент  
кафедры гражданского права и процесса  
Российского экономического университета  
им. Г. В. Плеханова,  
г. Москва,  
e-mail: newlow@yandex.ru

## **К ВОПРОСУ О ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **CONSIDERATION OF MAXIMIZING EFFICIENCY OF TAX CONTROL OVER THE ACTIVITIES OF FOREIGN LEGAL ENTITIES IN THE RUSSIAN FEDERATION**

12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право  
12.00.04 – Financial law; tax law; budget law

*Авторами анализируются формы и методы налогового контроля за деятельностью иностранных организаций в России. Авторами обоснованы предложения по введению*

*дополнительных мер налогового контроля и разработке единых регистров налогового учета доходов и расходов иностранных организаций в России. Обоснована необходимость*

совершенствования правовых норм налогового законодательства в части налогового контроля обособленных подразделений иностранных организаций. Предлагается реализовать изменения организационной структуры Федеральной налоговой службы России путем создания дополнительного функционального подразделения – отдела международного налогового сотрудничества.

*The authors analyzed the forms and methods of tax control over the activities of foreign companies in Russia. The authors justified proposals for introduction of additional tax control measures and development of the unified registers of tax accounting income and expenses of foreign companies in Russia. The necessity of improvement of the legal provisions of the tax legislation regarding the tax control over the subdivisions of foreign organizations is justified. It is proposed to implement changes in the organizational structure of the Russian Federal Tax Service through establishing additional functional division – the department of international tax cooperation.*

*Ключевые слова: налоговый контроль, формы налогового контроля, иностранные организации, налоговые проверки, постанова на налоговый учет, регистры налогового учета, налог на прибыль организаций, предпринимательская деятельность, международное налоговое сотрудничество.*

*Key words: tax control, forms of tax control, foreign legal entities, tax checking, statement on tax accounting, registers of tax accounting, income tax of companies, business activity, international tax cooperation.*

### Введение

Привлечение иностранных инвестиций традиционно воспринимается как одно из средств развития экономики государства. При этом увеличение объемов иностранного инвестирования закономерно сопровождается и увеличением числа иностранных субъектов предпринимательства, что активизирует проблемы создания благоприятных условий для их деятельности на территории России. Благоприятный инвестиционный климат предполагает устранение административных барьеров, создание благоприятных мер налогового стимулирования и в то же время обеспечение публичных фискальных интересов государства, в том числе формирование адекватного правового регулирования и повышение эффективности деятельности органов исполнительной власти.

Проблемы правового регулирования деятельности иностранных организаций в России выступали предметом научных исследований ученых разных научных специальностей. Наиболее широко подобные исследования проводились экономистами и были посвящены вопросам инвестиционного законодательства, а также порядку налогообложения иностранных организаций. В то же время вопросы соотношения частноправовых интересов иностранных организаций, осуществляющих на территории России коммерческую деятельность, и публичных интересов государства не получили должного рассмотрения в научных кругах.

Среди проблем правового характера в указанной сфере авторы представленной статьи избрали **предметом** своего исследования правовые отношения, возникающие в связи с осуществлением налогового контроля за деятельностью иностранных организаций в России.

**Целью** исследования является оценка эффективности правового обеспечения налогового контроля за деятельностью

иностранных организаций в России и формулирование предложений по его совершенствованию. Для достижения поставленной цели авторами были определены научные **задачи**:

- проведение анализа норм налогового законодательства о налоговом контроле;
- выявление особенностей организации налогового контроля в отношении иностранных организаций;
- исследование форм и методов налогового контроля иностранных организаций и их правовая оценка;
- выявление проблем правового обеспечения мероприятий налогового контроля за деятельностью иностранных организаций
- формулирование авторских выводов и предложений, направленных на повышение эффективности налогового контроля.

В результате проведенного исследования, авторами были сформулированы выводы и предложения, обладающие **научной новизной**: правовая природа постановки на учет в налоговом органе; разработка регистра учета доходов и расходов иностранных организаций как специальной формы налогового контроля; порядок определения даты начала деятельности иностранной организации в России; создание специального функционального подразделения в структуре инспекций Федеральной налоговой службы – отдела международного налогового сотрудничества.

### Основная часть

Реализация контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти в сфере налогообложения представляется особо важной. Соблюдение законодательства о налогах и сборах со стороны налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, в итоге, влияет на величину налоговых доходов государства, используемых в дальнейшем для выполнения всей совокупности государственных функций, в том числе самофинансирования.

Налоговый контроль является составной частью финансового контроля и одним из видов государственного контроля [1, с. 99; 2, с. 315–325].

В российском налоговом законодательстве налоговый контроль определяется как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением лицами, на которых возлагаются обязанности по исчислению и уплате налогов и сборов, законодательства о налогах и сборах.

По мнению Е. Е. Фроловой [3], налоговый контроль является особым видом финансового контроля и выражается в контроле за соблюдением законности при исчислении сумм налогов и сборов, контроле за соблюдением законности при уплате налогов и сборов, а также контроле за соблюдением законности при предоставлении налоговых льгот и преимуществ.

Вопрос налогового контроля иностранных субъектов предпринимательской деятельности важен и потому, что данные субъекты являются частью единого механизма иностранной организации. Анализ финансовых потоков таких организаций часто требует индивидуального подхода и как следствие усиления фискальной функции налога.

В состав раздела V Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) включена отдельная глава «Налоговый контроль» (гл. 14 НК РФ), в ст. 82 которой налоговый контроль определяется как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Используемое в современном русском языке понятие «контроль», имеет французские корни. Оно произошло от французского слова *controle (contrerole)*, применявшегося для обозначения встречной, вторичной записи с целью проверки первой [4].

Н. Г. Белов отмечал, что в зависимости от признака, лежащего в основе того или иного методологического подхода к анализу понятия хозяйственного контроля, выделяют различные формы хозяйственного контроля [5]. Автор подчеркнул, что, во-первых, в зависимости от методологического подхода могут быть выделены различные формы налогового контроля, а во-вторых, в основу классификации следует положить один из следующих признаков: время проведения; источник данных; способы осуществления.

Другое определение дано в работе Ф. Ф. Бутынца. Он определяет форму контроля как «внешнее выражение конкретных действий, совершаемых субъектами контроля» [6]. Автор выделяет три его формы: количественную, качественную и стоимостную. Для каждой из этих форм присущи свои определенные способы и приемы проведения.

В ст. 82 НК РФ установлены следующие формы налогового контроля: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков и налоговых агентов и плательщиков сбора; проверка данных учета и отчетности; осмотр помещений и территорий, используемых для получения дохода и прибыли.

В основу классификации форм налогового контроля могут быть положены и другие признаки, например, степень охвата совокупности налоговых платежей; источник данных; способ организации или степень охвата объектов контроля.

Наиболее часто встречается последующий контроль. Он базируется на проверке финансово-хозяйственных операций за прошедший период путем анализа данных бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, а также путем проведения проверки ведения бухгалтерского и налогового учета у налогоплательщика. Последующий контроль охватывает проверку всех сторон финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Последующий контроль может производиться по различным направлениям.

По способу организации формы контроля бывают плановые и внеплановые. Плановые налоговые проверки проводятся в соответствии с планом контрольных мероприятий. Если проверка проводится вне плана, то относится к внезапной.

Рассмотренные формы налогового контроля должны осуществляться по определенной методике. В свою очередь, методика должна обеспечивать:

- выделение из всей совокупности объектов налогового контроля группы налогоплательщиков, деятельность которых требует особого внимания со стороны налоговых органов. То есть группировка налогоплательщиков должна осуществляться по признакам, которые предполагают та или иная форма налогового контроля;

- разработка порядка применения формы налогового контроля. Например, разбивка может осуществляться с целью выделения группы налогоплательщиков, использующих право на применение льготы по налогу на прибыль [7].

В научной литературе сформировалось мнение, согласно которому постановка на учет в налоговых органах является одной из форм налогового контроля. Постановка на учет в налоговом органе отдельно не выделяется как форма налогового контроля в пункте 1 ст. 82 НК РФ. Вместе с тем указанный перечень не является закрытым, а функционирует с применением иных форм, предусмотренных налоговым законодательством. В связи с этим возникает

вопрос выявления правовой природы деятельности налоговых органов по постановке на учет.

Налоговый кодекс РФ не содержит определения понятия «постановка на учет в налоговом органе», а устанавливает только цель ее реализации – проведение налогового контроля. В соответствии с налоговым законодательством обязанность постановки на учет не сопряжена с обязанностью уплачивать налоги и сборы, то есть осуществляется вне зависимости от возникновения объекта налогообложения или иного обстоятельства, влекущего необходимость исчислить и уплатить налог.

При постановке на учет налоговые органы не проверяют правильность исполнения обязанности лица по уплате налогов или сборов, как и правильность соблюдения налогового законодательства в целом. Кроме того, большая часть правовых норм о постановке на учет в налоговых органах устанавливает правила определения места постановки на учет, то есть особое значение придается правильному распределению потенциальных налогоплательщиков среди территориальных подразделений Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее – ФНС РФ) с целью обеспечения дальнейшего налогового администрирования [8].

Таким образом, можно сделать вывод, что постановка на учет в налоговых органах не является самостоятельной формой налогового контроля, а обеспечивает возможность его будущего осуществления и может быть отнесена к организационно-подготовительной деятельности налоговых органов.

Требование о представлении для постановки на учет в налоговом органе документов, подтверждающих аккредитацию отделения иностранной организации на территории России, свидетельствует о том, что к моменту постановки на налоговый учет процедура аккредитации должна быть полностью завершена. Этот факт подтверждается еще и тем обстоятельством, что иностранная организация должна инициировать постановку на налоговый учет не позднее тридцати календарных дней со дня начала осуществления ею деятельности на территории РФ, а до завершения процедуры аккредитации любая деятельность иностранной организации в России признается незаконной.

Законодательно не установлено, какую дату признавать началом осуществления деятельности на территории России, с целью исчисления тридцатидневного срока для обращения в налоговые органы с заявлением о постановке на учет.

Правильность исчисления указанного срока имеет большое значение, поскольку за его нарушение предусмотрена административная ответственность как самой организации, так и ее должностных лиц в виде взывания штрафа в размере десяти тысяч рублей и от пятисот до одной тысячи рублей соответственно.

Безусловно, дата начала ведения деятельности должна быть документально подтверждаемой, а способ ее определения универсальным в отношении подразделений любой иностранной организации на территории РФ.

Необходимо заметить, что в качестве даты начала деятельности не может быть признана дата получения дохода, прибыли или убытка, поскольку российское налоговое законодательство не связывает постановку на учет в налоговых органах с возникновением обязанности по уплате конкретного налога, а в данном случае у организации возникла бы обязанность по уплате налога на прибыль организации. Вместе с тем словосочетание «начало ведения деятельности» не предусматривает наличие какого-либо результата этой деятельности, а лишь указывает на определенную активность хозяйствующего субъекта.

Самыми ранними из документально подтверждаемых дат для подразделений иностранной организации могут быть дата принятия решения о создании иностранной организацией подразделения на территории России, дата аккредитации подразделения иностранной организации в России или дата заключения первого договора (соглашения, контракта), на основании которого иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ.

Решение иностранной организации о создании подразделения в России само по себе не является фактом возникновения подразделения, а только подтверждает волеизъявление головной организации о его создании. Поэтому дата принятия такого решения не может рассматриваться в качестве даты начала деятельности подразделения иностранной организации в России.

Выявление факта заключения договора (соглашения, контракта), на основании которого иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ, представляется затруднительным для налоговых органов в целях осуществления контрольных функций, поскольку в отношении российских налогоплательщиков не установлено обязанности сообщать о заключении договоров с иностранными организациями в налоговые органы, а государственной регистрации договоров подлежат только в строго установленных случаях.

Представляется оптимальным в качестве даты начала деятельности иностранной организации на территории РФ установить дату аккредитации подразделения иностранной организации в России.

Эта дата отвечает требованиям документальной фиксации, поскольку указывается в свидетельстве об аккредитации, а также требованиям универсальности, поскольку процедура аккредитации должно пройти каждое подразделение иностранной организации, претендующее на ведение деятельности в России. Кроме того, на органы и организации, осуществляющие аккредитацию филиалов и представительств иностранных юридических лиц, возложена обязанность сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения об аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц в течение десяти дней со дня аккредитации. К таким сведениям относится информация о регистрации иностранной организации в стране инкорпорации, о филиале (представительстве) иностранной организации, об аккредитации филиала (представительства) иностранной организации.

В целях исследования проблемных аспектов налогового контроля за деятельностью иностранных организаций особое внимание следует уделить контролю за правильностью исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций, осуществляемому налоговыми органами при проведении налоговых проверок [9].

Специфика деятельности иностранных субъектов предпринимательской деятельности не позволяет четко контролировать финансовые потоки, состав доходов и расходов иностранных субъектов предпринимательской деятельности, являющихся филиалами иностранных организаций.

Поскольку при проведении мероприятий налогового контроля за деятельностью иностранных коммерческих организаций проверке подлежит правильность исчисления налоговых платежей, то ключевое значение имеет качество правовых норм, устанавливающих порядок определения налогоплательщиком объекта налогообложения и налоговой базы.

На практике существуют проблемы определения доли прибыли иностранной организации, относимой в целях налогообложения к ее российскому подразделению.

В международных соглашениях устанавливается лишь общий принцип относимости, применяемый при налогообложении постоянных представительств иностранных организаций. Большинство конвенций и соглашений об избежании двойного налогообложения содержат нормы о допустимости вычета расходов, понесенных для целей постоянного представительства, включая распределение управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных для целей предприятия в целом.

Поэтому конкретизировать порядок выделения доли прибыли, относящейся к постоянному представительству, должны нормы национального налогового законодательства. Однако разъяснения уполномоченных органов исполнительной власти свидетельствуют о том, что локальные акты иностранной организации занимают важное место в системе источников, устанавливающих правила налогообложения прибыли постоянных представительств этой организации в России, наряду с нормами российского налогового законодательства.

Иными словами, величина объекта налога постоянных представительств иностранных организаций исчисляется на основании локальных актов этой организации, а не на основании правовых норм НК РФ.

В программу проведения налоговой проверки должны включаться следующие вопросы:

- правильность отражения в учете и отчетности доходов от деятельности в РФ, основных фондов, иного имущества иностранных субъектов и доходов от внереализационной деятельности;
- достоверность и правильность отражения данных учета о фактических затратах по деятельности на территории РФ;
- правильность расчетов по налогу, определение объекта обложения и облагаемого оборота, правомерность использования льгот;
- полнота и своевременность внесения в бюджет причитающихся сумм налогов, в том числе авансовых платежей.

В свою очередь, систематизация процедуры налоговой проверки качественно повлияет на управление налоговыми рисками [10].

Документальное подтверждение многих финансовых показателей деятельности иностранной коммерческой организации можно получить только при сотрудничестве с налоговыми органами государства, в котором иностранная организация была создана. В этой связи полагаем, что в целях применения правовых норм современного налогового законодательства в отношении иностранных коммерческих организаций, в особенности при осуществлении налогового контроля, особую актуальность и высокую практическую значимость приобретает реализация международного налогового администрирования как объединенной деятельности уполномоченных налоговых органов нескольких государств, в том числе в целях реализации налогового контроля.

Федеральная налоговая служба РФ в соответствии с Положением о ее деятельности обладает полномочиями по взаимодействию в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности. В то же время структура ФНС РФ не предусматривает специального подразделения по вопросам налогообложения и налогового контроля иностранных организаций. Вместе с тем проведение налоговых проверок как основных форм налогового контроля иностранных организаций порождает дополнительные требования в квалификации государственных служащих налоговых органов, связанные с необходимостью

изучения и анализа большого объема документов, в том числе оформленных по правилам документооборота иностранных государств, и реализации форм непосредственного международного налогового сотрудничества.

#### Выводы и заключения

Проведенное исследование позволяет утверждать, что нормы налогового законодательства не устанавливают четкого механизма определения объекта налога на прибыль организаций в отношении постоянных представительств иностранных организаций, что порождает проблемы в правоприменительной практике и мероприятиях проведения налогового контроля, вызывая длительные процедуры разбирательства с участием иностранных организаций и налоговых органов иностранных государств.

Существующая система налогового контроля за деятельностью иностранных субъектов предпринимательской деятельности имеет ряд серьезных недостатков, не только не позволяющих осуществлять точный учет доходов и расходов таких организаций, но и дающая им возможность действовать вопреки интересам государства. Регламентированная система контроля за хозяйственными операциями иностранных субъектов предпринимательской деятельности до сих пор отсутствует.

Представляется, что для решения проблемы определения доли прибыли иностранной организации, относимой в целях налогообложения к ее российскому подразделению, необходимо ввести дополнительные меры налогового контроля и разработать единые регистры налогового учета.

В целях повышения эффективности мероприятий налогового контроля за деятельностью иностранных коммерческих организаций в России необходимо внести дополнения в организационную структуру территориальных инспекций ФНС РФ, а именно: создать дополнительное функциональное подразделение – отдел международного налогового сотрудничества, специалисты которого будут обладать полномочиями по реализации форм и методов, предусмотренных межправительственными соглашениями о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.

Кроме того, во избежание противоречий между налоговыми органами и иностранными организациями в вопросе правильности исчисления срока подачи заявления о постановке на налоговый учет, считаем необходимым в качестве даты начала ведения деятельности иностранной организации на территории РФ установить дату выдачи свидетельства об аккредитации ее подразделений.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Финансовое право : учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. С. В. Запольского. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2015. 491 с. (Серия : Бакалавр. Академический курс).
2. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник. М. : Высшее образование, 2015. 665 с.
3. Фролова Е. Е. Виды государственного контроля в рамках финансовой деятельности государства // Известия ИГЭА. 2010. № 5 (73). С.136–143.
4. Новейший словарь иностранных слов и выражений. Минск : Харвест; М. : АСТ, 2001. 430 с.
5. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве : учеб. М. : Финансы и статистика, 2005. 392 с.
6. Бутынец Ф. Ф. Организация и проведение ревизий в условиях механизации учета в потребкооперации. М. : Статистика, 1976.
7. Цепилова Е. С. Методические подходы к разработке внутрифирменных стандартов контроля исполнения налоговых обязательств // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 2 (27). С. 170–174.
8. Храпова Е. А. Основные направления повышения эффективности налогового администрирования и контроля в России // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 1 (18). С. 155–161.
9. Артеменко Д. А. Финансовый аспект институционализации налогового администрирования // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2010. № 3 (13). С. 36–40.
10. Штиллер М. В. Теоретико-методологические аспекты управления налоговыми рисками // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 4 (33). С. 182–185.

#### REFERENCES

1. Financial law: textbook for academic undergraduate course / under general editorship of S. B. Zapolsky. 3<sup>rd</sup> edition, revised and amended. M. : Publishing house Yurayt, 2015. 491 p. (Series: Bachelor. Academic course).
2. Krokhhina Y. A. Tax law: textbook. M. : Higher Education, 2015. 665 p.
3. Frolov E. E. Types of state control in the framework of the financial activity of the state // Materials of the ISEA. 2010. No. 5 (73).
4. The newest dictionary of foreign words and expressions. Minsk : Harvest, M. : Publishing house AST, 2001. 430 p.
5. Belov N. G. Control and audit in agriculture. M. : Finance and Statistics, 2005.
6. Butynets F. F. Arrangement and carrying out audits under the mechanization of accounting in the consumers. M. : Statistics, 1976.
7. Tsepilova E. S. Methodological approaches to the development of internal standards of monitoring the fulfillment of tax obligations // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd of Business Institute. 2014. No. 2 (27). P. 170–174.
8. Khrapova E. A. Basic directions of increase of efficiency of tax administration and control in Russia // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd of Business Institute. 2012. No. 1. P. 155–61.
9. Artemenko D. A. The financial aspect of the institutionalization of the tax administration // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd of Business Institute. 2010. No. 3. P. 36–40.
10. Stiller M. V. Theoretical and methodological aspects of the tax risks // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd of Business Institute. 2015. No. 4 (33). P. 182–185.

**Как цитировать статью:** Филиппова А. В., Дюжов А. В., Федорова И. А. К вопросу о повышении эффективности налогового контроля за деятельностью иностранных организаций в Российской Федерации // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 2 (35). С. 211–215.

**For citation:** Filippova A. V., Dyuzhov A. V., Fedorova I. A. Consideration of maximizing efficiency of tax control over the activities of foreign legal entities in the Russian Federation // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 2 (35). P. 211–215.