

А.Л. Лазаренко, Н.А. Думнова, В. Шматко

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Государственное управление налогообложением и налоговый контроль признаются частью государственного управления и финансового контроля. Необходимость стабилизации финансовой системы, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов, соблюдения налоговой дисциплины как условия качественного выполнения обязательств перед государством физическими и юридическими лицами обусловила обособление особого направления государственного финансового контроля – налогового контроля.*

*Ключевые слова: налоговый контроль, федеральная налоговая служба, налоговые правонарушения, налоговые проверки.*

UDC 338.246.025.2:336.225

A.L. Lazarenko, N.A. Dumnova, V. Shmatko

## TENDENCIES OF TAX CONTROL PERFECTION IN THE RUSSIAN FEDERATION

*The government taxation administration and tax control are considered to be a part of the government and financial control. The necessity of financial system stabilization, steady receipt of budgetary incomes, tax discipline observance as a condition of qualitative obligations performance of physical and legal bodies has caused isolation of special direction of the state financial control, that is, tax control.*

*Keywords: tax control, federal tax service, tax violations, tax checkings.*

Налоговый контроль – установленная законодательством совокупность приемов и способов деятельности компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетный фонд.

Налоговый контроль охватывает действия налоговых органов по надзору за соблюдением налогоплательщиками и иными обязанными лицами законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, по осуществлению мер для предотвращения и устранения нарушений, а также по привлечению виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Государственное управление налогообложением и налоговый контроль признаются частью государственного управления и финансового контроля. Необходимость стабилизации финансовой системы, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов, соблюдения налоговой дисциплины как условия качественного выполнения обязательств перед государством физическими и юридическими лицами обусловила обособление особого направления государственного финансового контроля – налогового контроля.

Известно, что одной из функций налогообложения наряду с фискальной, распределительной (социальной) и регулирующей является контрольная функция, которая позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и в конечном счете определять необходимость реформирования налоговой системы. Реализуется эта функция посредством налогового контроля.

Очевидно, что несовершенство налогового законодательства, его недостаточная отработанность, систематическое внесение изменений в законодательные документы и другие подобные факторы не способствовали укреплению налоговой дисциплины.

Зачастую налогоплательщик просто не успевает отслеживать момент внесения новых дополнений и изменений в законодательные и нормативные акты, что, естественно, сказывается на правильности исчисления налогов. В то же время следует принимать во внимание и дефицит квалифицированных кадров на предприятиях и в организациях.

Это обстоятельство оказывает отрицательное воздействие на полноту и своевременность выполнения организацией своих обязательств по уплате налогов. Причем такой недостаток испытывали и налоговые органы. В связи с чем, появилась необходимость в механизме, который смог бы стабилизировать полноту и своевременность поступления налоговых поступлений. Таким механизмом стал налоговый контроль.

Важнейшим направлением в борьбе с налоговой преступностью является предупреждение налоговых правонарушений путем выявления и устранения причин и условий, способствующих совершению правонарушений [1].

Количество возбуждаемых дел о налоговых преступлениях не отражает истинных масштабов явления. Из-за несовершенства законодательства за налоговые правонарушения и преступления привлекается к ответст-

венности ничтожно малое количество налогоплательщиков. Нежелание юридических и физических лиц уплачивать налоги подталкивает их на поиск преступных форм сокрытия доходов от налогообложения. Зачастую нарушения налогового законодательства сопровождаются подлогами, злоупотреблениями, хищениями, взяточничеством и другими преступлениями, совершаемыми должностными, материально-ответственными и иными лицами. Повышенную общественную опасность представляют факты коррупции в системе налоговой службы, преступные связи отдельных сотрудников с коммерческими структурами. Курс на либерализацию уголовных наказаний за малозначительные и не представляющие большой общественной опасности преступления нередко переносятся и на такие крайне опасные преступления, как взяточничество, злоупотребления служебными полномочиями, хищения в особо крупных размерах. Большинство лиц, ранее специализировавшихся на спекуляции стали заниматься изъятием из оборота и накоплением товаров с целью создания искусственного дефицита и завышения цен на них.

В условиях крайне слабого финансового контроля этот «промысел» служит для получения громадных, практически не регистрируемых и не облагаемых налогами доходов. Для достижения преступных целей используются различные средства – от прямого подкупа до шантажа, угроз, выявления слабостей и пороков сотрудников налоговых инспекций и членов их семей. Важнейшей частью экономической политики государства должна стать налоговая политика. Комплекс предупредительных мер следует направить на противодействие коррупции в государственном аппарате и органах

Одним из путей повышения качества налогового контроля можно считать решение вопросов материального стимулирования, роста квалификации кадров и укрепления материальной базы деятельности налоговых инспекций. Главным стратегическим направлением совершенствования работы налоговых органов в сфере налогового контроля выступает необходимость внедрения в практику новых форм и методов налогового контроля.

На сегодняшний день основные схемы уклонения от налогообложения основаны на использовании двойной бухгалтерии, а также сложных механизмов сокрытия объектов налогообложения, связанных с использованием посреднических фирм, дочерних компаний, кредиторов, поставщиков и потребителей их продукции. Выявить такие схемы на основе использования только метода проверки учетной документации просто невозможно. Поэтому главной задачей контрольной работы налоговых органов является задача усиления аналитической составляющей работы, внедрения в практику налогового контроля комплексного системного экономико-правового анализа финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов.

Основной акцент в решении данной проблемы необходимо сделать на усилении роли и значимости камеральных проверок налоговой отчетности, чтобы в перспективе они стали основной формой налогового контроля.

Если еще три-четыре года назад камеральные проверки состояли преимущественно в арифметической проверке правильности подсчета сумм налогов, имели крайне низкую эффективность и даже вносились предложение об их отмене, то в настоящее время в соответствии с действующей методикой важнейшей составной частью процедуры камеральной проверки является камеральный анализ налоговой отчетности.

В процессе данного анализа предполагается применение самых разнообразных приемов анализа уровня и динамики основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе их сравнительный анализ с данными по аналогичным предприятиям, проверка логической связи между различными отчетными и расчетными показателями, проверка этих показателей на предмет сопоставления с данными внешних источников, предварительная оценка бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения достоверности отдельных отчетных показателей, наличия сомнительных моментов или несоответствий, указывающих на возможные нарушения налоговой дисциплины.

Вопрос обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок постоянно находится в разряде наиболее актуальных проблем повышения эффективности налогового контроля.

Актуальность данной темы очевидна, поскольку в настоящее время 43% выездных налоговых проверок заканчивается безрезультатно, не принося каких-либо доначислений в бюджет [2].

Такая ситуация вызывает необходимость внесения существенных изменений в действующую методику планирования контрольных мероприятий, которая имеет ряд существенных недостатков:

1) преимущественно запросный режим отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, когда критерии отбора вводятся налоговыми органами самостоятельно, что не исключает влияния на процесс отбора субъективного фактора;

2) методика не учитывает отраслевую специфику налогоплательщиков и не сориентирована на сопоставление уровней отдельных показателей, содержащихся в отчетности, с предельными значениями этих показателей для соответствующей отрасли.

Для решения указанной задачи необходимо перейти на использование имитационных моделей, позволяющих налоговым органам в режиме реального времени получать значения основных финансовых, налоговых и прочих факторов, определяющих величину налоговых платежей хозяйствующих субъектов.

Для этого необходимо осуществить следующие мероприятия. Во-первых, активно развивать информационные системы. Во-вторых, продолжить переход от контроля по территориальному признаку к отраслевому. Работая с аналогичной организацией и одной имитационной моделью, налоговый инспектор быстро приобретет опыт для перехода от количественного контроля к качественному анализу данных налоговой отчетности.

Кроме того, можно будет производить отбор налогоплательщиков – кандидатов на проведение проверок уже на этапе декларационной компании. Критерием такого отбора могут служить существенные отклонения от

среднестатистических показателей аналогичных субъектов за данный период времени.

В-третьих, необходимо модернизировать рабочее место налогового инспектора: в идеале он уже на стадии принятия налоговой декларации должен иметь возможность указать должностным лицам организации на существенные расхождения в фактических и расчетных объемах налоговых платежей.

Одной из действенных форм налогового контроля являются перепроверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах в течение года с момента такого сокрытия.

Подобные повторные проверки позволяют проконтролировать выполнение мероприятий по акту предыдущей проверки, а также достоверность текущего учета. По общему мнению, проверки таких налогоплательщиков в будущем должны стать обязательными. Как показывает практика работы налоговых инспекций значительно увеличивает результативность контроля применение перекрестных проверок, сущность которых состоит в выезде сотрудников отделов одной налоговой инспекции на территорию другой инспекции.

Как показывает анализ практики контрольной работы налоговых органов России, в настоящее время получили мировое распространение факты уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов посредством неведения бухгалтерского учета, ведения его с нарушением установленного порядка, которые делают невозможные определения размера налогооблагаемой базы. Особая сложность работы с данной категорией плательщиков связана с отсутствием эффективных механизмов борьбы с подобными явлениями.

Не имея достаточного времени и кадровых ресурсов, необходимых для фактического восстановления бухгалтерского учета, сотрудники налоговой инспекции вынуждены брать за основу для исчисления налоговых обязательств налогоплательщика данные, декларированные в налоговых расчетах и вытекающие из бухгалтерской документации, даже в тех случаях, когда анализ иной имеющейся информации дает основания сделать вывод, что указанные документы искажаются.

Действующее законодательство практически не представляет налоговым органам права производить исчисления налогооблагаемой базы на основании использования каких-либо иных сведений о налогоплательщиках помимо тех, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях.

Право использовать косвенные методы исчисления налоговых обязательств не применяются, если налогоплательщик представляет налоговому органу документы и сведения заведомо искаженные. Как показывает анализ зарубежного опыта, применение косвенных методов является общепринятой в мировой практике. Кроме этих методов применяются и некоторые другие [3].

Целесообразность законодательного закрепления данных методов многократно возрастает в связи со сложностями текущей ситуации в стране: с собираемостью налогов. И первые шаги уже сделаны в этом направлении. Федеральная налоговая служба России с учетом мирового опыта, вынесла соответствующее предложение в законодательный орган. Решение данного вопроса, наделила бы налоговые органы эффективным средством увеличения налоговых поступлений в бюджет, а также мощным рычагом укрепления налоговой дисциплины посредством стимулирования налогоплательщиков к обеспечению надлежащего ведения учетной документации.

В настоящее время самой проблемной сферой работы налоговых органов является работа с так называемыми фирмами-однодневками. Значительная часть этих организаций является спящими компаниями, готовыми в любой момент стать участниками схем уклонения от уплаты налогов. В последнее время ФНС РФ решительно нацелено на всемерное усиление борьбы с фирмами-однодневками.

Контрольная работа в отношении налогоплательщиков, представляющих «нулевые балансы» или не представляющих налоговую отчетность, проводится налоговыми органами на постоянной основе с принятием конкретным мер по их своевременному выявлению, сбору необходимой информации об их деятельности, направлению ее в правоохранительные органы, предъявлению исков в суды о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или о ликвидации организации по основаниям, установленным законодательством. К сожалению, многие формы налоговых злоупотреблений не могут быть устранены только этими методами.

Поэтому перед налоговыми органами стоит задача не просто выявлять факты сокрытия доходов и ухода от налогообложения, но и пытаться идти на шаг вперед посредством совершенствования нормативно-правовой базы. Следует предусмотреть установление жесткого повседневного контроля за соблюдением налогового законодательства, заблаговременное пресечение «теневых» экономических операций, повышение ответственности граждан и организаций за уклонение от уплаты налогов.

#### Список литературы:

1. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2009. – 360 с.
2. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф. Тарасова, Н.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина и др., под общ. Ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2009. – 480 с.
3. Калинина, О. В. Основные направления российской налоговой системы на современном этапе [Текст] / О.В. Калинина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011 - №2. – С. 24-28.

*Лазаренко Алла Леонидовна*

*д.э.н., проф., проректор по НИР*

*Орловского государственного института экономики и торговли*

*e-mail: dnataly.76@mail.ru*

**Думнова Наталья Александровна**  
к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита  
Орловского государственного института экономики и торговли  
e-mail: dnataly.76@mail.ru

**Шматко Вячеслав**  
магистрант 2 курса  
Орловского государственного института экономики и торговли  
e-mail: dnataly.76@mail.ru