

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ И ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Аннотация. В статье рассматриваются такие понятия как налоговый контроль и налоговая проверка.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, налоговый контроль, выездная налоговая проверка.

Titov D.G.

WAYS TO IMPROVE AND INCREASE THE EFFICIENCY OF TAX AUDITS

Annotation. The article consider such concepts as tax control and tax audit.

Key words: tax, tax system, tax control, field tax audit.

Наиболее приоритетным направлением работы ФНС России является осуществление своих полномочий по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства. Как и на любой другой государственной орган, на ФНС возложены некоторые задачи, позволяющие выполнять свои функции качественно и эффективно. Осуществление такой задачи ФНС как организация эффективного налогового контроля за налогоплательщиками требует особого внимания.

Законодательство о налогах и сборах предусматривает несколько форм налогового контроля. В данной статье рассмотрен выездной налоговый контроль.

Статьей 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом [1, ст. 82].

⁶⁷ Магистр Налогового института РосНОУ.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а так же в других формах, предусмотренных НК РФ [5, с. 146].

Определение «выездная налоговая проверка» в Налоговом кодексе отсутствует, но информация, содержащаяся в статье 89 НК РФ, дает полную характеристику и раскрывает суть данного понятия. Выездная налоговая проверка начинается с планирования и отбора налогоплательщиков. Исходным документом выступает Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», где четко сформулированы принципы планирования и структура отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки. Процедура проверки подробно рассматривается в Письме ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 (с изм. от 15.01.2019) «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок».

После отбора налогоплательщиков налоговый орган по местонахождению организации выносит решение о проведении выездной налоговой проверки [2, ст. 143]. Итогом всех этих действий становится в идеале взыскание ранее не уплаченных сумм налогов и сборов, начисление штрафов и пеней. Для того, чтобы взыскание ранее не уплаченных сумм налога происходило более успешно, следует рассмотреть несколько путей совершенствования выездных налоговых проверок.

Одним из путей повышения эффективности от выездной налоговой проверки является совершенствование предпроверочного анализа. Для начала следует рассмотреть основные проблемы предпроверочного анализа, который существуют на сегодняшний день.

В соответствии с НК РФ выездная налоговая проверка может проводиться как по одному, так и по нескольким налогам, поэтому различают тематическую и комплексную налоговую проверку. На тематическую проверку затрачивается меньше времени, поэтому при ее проведении можно сократить время примерно на 30-50%, но

«потерять» возможные доначисления на 10-15%. Эти потери можно компенсировать, проведя 2-3 тематические проверки вместо 1-2 комплексных. При таком подходе, с одной стороны, увеличивается степень охвата налогоплательщиков, а с другой - при стихийной замене комплексных проверок тематическими ослабляется контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов, которые не являются основными. Поэтому данную тенденцию нельзя рассматривать как положительную.

Несмотря на повышение эффективности государственного налогового контроля, предпроверочный анализ имеет свои недостатки, основным из которых является недостаточная урегулированность процедур, связанных с его проведением как в налоговом законодательстве, так и в инструктивных документах ФНС России, отсутствие единых требований к его организации и непроработанность соответствующего методического аппарата, а также относительно низкий уровень исследования настоящей проблематики в научной литературе.

Кроме того, многие арбитражные суды не признают предпроверочный анализ в качестве мероприятий налогового контроля. Например, ФАС Центрального федерального округа указал на отсутствие оснований полагать, что проведение налоговым органом «предпроверочного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика», осуществляемого согласно внутренним документам налоговых органов, следует квалифицировать в качестве мероприятий налогового контроля. Вследствие чего в ходе предпроверочного анализа возникают проблемы с получением информации о налогоплательщике, что сказывается на качестве работы налоговых органов.

Выездные налоговые проверки планируются на основании оценки налоговых рисков с учетом требований Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, позволяющий выявлять нарушения законодательства о налогах и сборах и определять необходимый комплекс мероприятий. Установленный перечень критериев нуждается в существенной доработке в целях устранения возможной неоднозначности их трактовки и совершенствования информационного ресурса «ВНП-отбор»

Кроме того, для успешной борьбы с налоговыми правонарушениями нужна совершенная правовая база и техническое оснаще-

ние. Предпроверочный анализ создает максимально благоприятные условия для эффективного проведения выездной налоговой проверки поэтому целесообразность деятельности отдела предпроверочного анализа и истребования документов не вызывает сомнений [6, с. 177]. А повысить его результативность возможно внесением изменений в налоговое законодательство.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика – это мероприятие налогового контроля, которое реализуется до вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки. Именно от него напрямую зависит включение налогоплательщика в план выездных налоговых проверок.

В этой связи с целью устранения противоречий во время судебных споров необходимо предпроверочный анализ закрепить на законодательном уровне для признаний действий сотрудников ФНС России при планировании выездных налоговых проверок правомерными и направленными на повышение результативности проводимых проверок, а не на создание неудобств налогоплательщикам проведением необоснованных мероприятий. Также следует проработать и систематизировать соответствующий методический аппарат.

Одним из приоритетных направлений предпроверочного анализа должно стать использование косвенных методов определения налоговой базы и сравнение ее с величиной, указанной налогоплательщиком в представленной налоговой декларации [3, с. 59]. Такой метод широко распространен во многих западных странах и активно используется

Особенно интересно рассмотреть применение косвенного метода при исчислении налогооблагаемой базы в Германии. Данный опыт основывается на документах, большая часть из которых не связана напрямую с целями налогообложения.

Наиболее распространенными из них являются:

- метод общего сопоставления имущества;
- метод сопоставления доходов при помощи учета денежного оборота;
- метод, основанный на анализе производственных запасов.

В странах Западной Европы особое внимание уделяется автоматизации и виртуализации процессов налогового контроля [4, с. 69]. Например, в Германии, Франции, Швеции во время проверки

сотрудники налоговых органов имеют право доступа к электронным базам данных бухгалтерского и налогового учета проверяемых налогоплательщиков, а в Норвегии и Швеции – при проверке любых деклараций.

Применение такого опыта в России помогло бы в разы снизить бумажный документооборот и соответственно затраты государства на проведение проверки, сократить время, а значит, повысить результативность проверки.

Вместе с тем вполне целесообразным представляется внесение изменений в методику отбора налогоплательщиков в виде дополнительных критериев, не зависящих от вида осуществляемой хозяйственной деятельности. К ним можно отнести:

- неоднократное представление уточненных налоговых деклараций, в которых сумма скорректированных налогов меньше суммы налога, заявленного ранее;
- представление деклараций, в которых при определении налоговой базы расходная часть составляет 95% и более на протяжении нескольких налоговых периодов;
- неоднократная реорганизация налогоплательщика;
- грубые нарушения налогового законодательства, выявленные последней выездной налоговой проверкой.

Таким образом, одним из перспективных направлений совершенствования и развития мероприятий налогового контроля являются:

- во-первых, внесение в налоговое законодательство изменений, касающихся уточнения и конкретизации критериев отбора налогоплательщиков при проведении предпроверочного анализа;
- во-вторых, разработка принципиально новых подходов к обмену информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также между налоговыми органами и другими государственными структурами. В основе данного направления должны быть положены современные информационные технологии, позволяющие значительно упростить и повысить эффективность налогового контроля.

Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), Часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 28.12.2016 N 475-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации" (НК РФ), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (действующая редакция от 03.04.2017 N 58-ФЗ).
3. Масальская М.В. Оценка эффективности и совершенствование действующей системы предпроверочного анализа 2016.С 58-61
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. 5-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для прикладного Бакалавриата 2017. С. 68-69.
5. Воронов А.А. Мониторинг как перспективная форма налогового контроля 2016. С. 145-150
6. Черникова С.В. Анализ выездных налоговых проверок: пути совершенствования и повышения результативности. 2018. С. 177-178.