

УДК/UDC 336.22

Перспективы развития налогового контроля в Российской Федерации

Макагоренко Александра Юрьевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Alexandra.Makagorenko13@mail.ru

Аннотация

Выбор темы исследования обусловлен важным значением развития единого системного подхода к модернизации организационно-правовых основ налоговой проверки как одной из центральных форм налогового контроля. В статье выявлены актуальные вопросы развития и модернизации налоговой системы. Анализируются основные направления совершенствования налогового контроля, который является одним из видов государственного контроля и составной частью финансового контроля. Рассматриваются виды налогового контроля, преимущества тех или иных его форм, эффективность выездных и камеральных налоговых проверок, оценивается их результативность, требования к качеству их проведения. На основании проведенного анализа определяются способы и перспективы совершенствования налоговых проверок. В частности, отмечается важность соблюдения баланса интересов государства и налогоплательщиков в рамках проведения налогового контроля.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, формы налогового контроля.

Prospects for the development of tax control in the Russian Federation

Makagorenko Aleksandra Yuryevna

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: Alexandra.Makagorenko13@mail.ru

Abstract

The choice of the research topic is due to the important importance of the development of a unified systematic approach to the modernization of the organizational and legal foundations of tax audit as one of the central forms of tax control. The article reveals topical issues of development and modernization of the tax system. The main directions of improving tax control, which is one of the types of state control and an integral part of financial control, are analyzed. The types of tax control, the advantages of one or another of its forms, the effectiveness of field and office tax audits are considered, their effectiveness is assessed, and the requirements for the quality of their conduct. On the basis of the analysis, the methods and prospects for improving tax audits are determined. In particular, the importance of maintaining a balance of interests of the state and taxpayers in the framework of tax control is noted.

Key words: tax system, tax control, field tax audit, desk tax audit, forms of tax control.

В условиях быстро развивающихся рыночных отношений все большее значение начинает приобретать налоговый контроль. Налоги являются обязательным условием существования государства и обеспечивают основной доход бюджета, тем самым они выступают инструментом, который позволяет Российской Федерации контролировать и управлять экономикой в условиях рынка. Именно поэтому государство заинтересовано в увеличении эффективности налогового контроля и всей налоговой системы в целом. На данный момент с точностью можно говорить о завершающем этапе формирования общественных отношений в сфере налогообложения в России. Как отмечает Е. М. Ашмарина, поступательно близится новый период их модернизации [1].

Согласно ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом» [2]. Иными словами, это комплекс мер государственной организации, которые направлены на обеспечение безопасности экономических интересов с учетом соблюдения фискальных интересов государства и муниципальных обра-

зований, обеспечивающих эффективную финансовую политику. Некоторые ученые определяют налоговый контроль как вид деятельности налоговых органов, урегулированный НК РФ, целями которой выступает получение информации об исполнении частными субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей, установление оснований для их принудительного исполнения и привлечения к налоговой ответственности [3].

Целью контроля является проверка исполнений налоговых норм и выявление нарушений законодательства. Первостепенной задачей налогового контроля выступает мониторинг и прослеживание результативности системы налогообложения, сокращение государственных затрат путем обнаружения недобросовестных налогоплательщиков, всестороннее информирование плательщиков налогов об изменении законодательства и сотрудничество налоговых органов и налогоплательщиков [4].

Актуальность развития налогового контроля определена прежде всего тем, что от результативности работы налоговых органов и осуществления контроля зависит успех всей налоговой политики, которую проводит государство. Это объясняет важность учета интересов как государства, так и налогоплательщиков, необходимость соблюдения баланса между заинтересованными сторонами.

Уполномоченные должностные лица осуществляют контроль многочисленными методами и формами. Налоговые инспекции используют такие мероприятия, как проверка документов и данных учета, получение объяснений налогоплательщиков и налоговых агентов по вопросам уплаты определенных сборов, осмотр помещений [5; 6]. Проводятся камеральные и выездные налоговые проверки, что регулируется ст. 88 и 89 НК РФ.

Реформирование системы проведения налоговых проверок обусловлено рядом факторов. В государстве идет на увеличение образование форм малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, которые в своей деятельности не видят целесообразным образовывать юридическое лицо, что ведет к недостаточным поступлениям налогов [7]. Не ме-

нее важным является и умышленное избежание юридическими лицами уплаты таких установленных законом налогов, как НДС или НДФЛ. Недоработки и неустойчивость законодательства о налогах создают лазейки, помогающие недобросовестным плательщикам избегать налогообложения.

Справедливо отметить, что выездная проверка является наиболее эффективной формой налогового контроля, т. к. ее результаты наиболее обширно и всесторонне выявляют нарушения в бухгалтерских и финансовых документах. Они представляют собой весомую часть дохода бюджета муниципальных образований и регионов, способствуют росту их материального благополучия и финансовой стабильности. В рамках выездной проверки, по сравнению с камеральной, налоговые органы имеют возможность осуществлять весь широкий спектр изложенных в НК РФ ресурсов и мероприятий для проведения налогового контроля [8]. Данный вид наблюдения за исполнением налогового законодательства обеспечивает преимущественные поступления налогов и сборов в бюджет страны, что отличает его от других форм контроля.

Выездные проверки носят строго плановый характер, в обоснованном выборе объекта налогового контроля и состоит основная задача деятельности налоговых органов. Они отбирают кандидатов для подобной процедуры на основании критериев риска. Например, такими показателями служат среднемесячная зарплата на одного работника, убыточность и рентабельность деятельности, соотношение расходов и доходов предприятия, непредставление в ИНФС пояснений или документов.

Контроль налогоплательщиков посредством выездной налоговой проверки затрачивает значительные ресурсы государства и требует определенного финансирования. В связи с этим справедливо встает вопрос об эффективности таких мер: превышают ли результаты проводимого контроля затрачиваемые на его организацию средства? Продуктивность выездного контроля обеспечивается лишь в тех случаях, когда проводится качественный предпроверочный анализ налогоплательщиков и проверка

направлена исключительно на проблемные предприятия или юридические лица [9].

Таким образом, должен быть соблюден баланс между ограниченностью кадров и материальных средств при задействовании минимальных ресурсов за счет выбора для проведения проверочных мероприятий тех налогоплательщиков, у которых есть предпосылки для выявления нарушений НК РФ. Одной из перспектив развития налогового законодательства является усовершенствование современного механизма, который смог бы обеспечить качественный контроль и высокую эффективность выездных проверок.

Что касается камеральных налоговых проверок, их модернизация также приведет к получению бюджетом значительных средств. Проведение такого вида проверки не предусматривает какого-либо постановления или решения руководителя налоговой инспекции, она санкционируется после предъявления налогоплательщиком налоговой декларации. Следует отметить, что налоговый орган при проведении камеральной налоговой проверки не может запрашивать и истребовать у проверяемого лица дополнительные документы, только если ст. 88 НК РФ не предусматривает иное. В связи с этим положительно бы сказалась на налоговом контроле практика получения налоговыми органами доступа к электронным базам данных проверяемых плательщиков, как во Франции или Германии [10]. Подобные меры помогли бы сократить количество мошеннических схем в Российской Федерации, снизить поток бумажных документов и облегчить их предоставление налогоплательщикам, что привело бы к своевременному поступлению налогов в бюджет и качественному администрированию.

Важной ветвью в усовершенствовании налогового контроля является проблема налогового администрирования, в соответствии с которой процедура регистрации и постановки на учет налогоплательщиков несовершенна.

Например, одним из серьезных вопросов выступает пресечение оформления фирм-однодневок. Схожие проблемы не обошли стороной

страны с переходной экономикой, в т. ч. и Россию, поэтому с целью прекращения подобных финансово-экономических связей целесообразно введение ресурса, содержащего информацию о юридических лицах, охватывающего сведения о «массовых» руководителях или адресах регистрации.

Отдельным вопросом, который затрагивает проблемные стороны налогового администрирования, является своего рода миграция налогоплательщиков [11]. Смена юридического адреса и мигрирование из одного налогового органа в другой нередко проводится с целью спрятаться от контролирующих органов, когда плательщики налогов имеют определенные долги перед бюджетом.

Для предотвращения подобных процессов разумно ввести ряд мер, которые помогут вести учет недобросовестных налогоплательщиков. Целесообразно дать возможность налоговым органам представлять иски плательщикам налогов, получившим доход в результате взаимодействия с фирмами-однодневками; создать ресурс, который бы содержал информацию о тех организациях, которые не предоставляют налоговую отчетность; проводить контрольные мероприятия в отношении контрагентов фирм-однодневок.

Из этого следует вывод, что подавляющее количество мероприятий налогового контроля налогоплательщиков направлено на контроль таких значимых вопросов, как проверка целесообразности отражения убытков организации с целью исчисления налога на прибыль; борьба с «конвертными» выплатами заработной платы; право на возмещение НДС из бюджета.

В заключение следует выделить важное начало, которое в будущем помогло бы облегчить налоговым органам налоговый контроль. Следует соблюдать баланс интересов государства и налогоплательщиков, т. е. постепенно минимизировать давление на исполнительных плательщиков и препятствовать осознанному игнорированию уплаты налогов и установленных сборов. Таким образом, рассмотрение вышеуказанных форм налогового контроля, выявление сопутствующих проблем, их исправле-

ние и модернизация обеспечат значительную эффективность взыскания сумм налога в бюджет Российской Федерации, рост доходов всего государства.

Список литературы

1. Ашмарина Е. М. Некоторые проблемы современного налогового права России // Государство и право. 2003. № 3. С.8.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
3. Курдюк П. М., Очаковский В. А. Некоторые особенности реализации контрольных полномочий Центральным Банком Российской Федерации // Юридический вестник Самарского университета. 2019. Т. 5. № 3 С. 130–125.
4. Иваненко И. Н., Очаковский В. А., Пастухов М. М. Институт рецидива налогового правонарушения в налоговом праве Российской Федерации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 4. С.118–121.
5. Маслак И. Н., Архиреева А. С. Государственный контроль в сфере местного самоуправления // Научный электронный журнал Меридиан. 2020. № 1 (35). С. 21-23.
6. Сухаруков А. Ю., Архиреева А. С. Особенности муниципального контроля в Краснодарском Крае // Синергия Наук. 2020. № 43. С. 642-647.
7. Курдюк П. М., Очаковский В. А. К вопросу об использовании диспозитивных начал в финансовом праве // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 4 (48). С. 163–166.
8. Саакян М. А., Архиреева А. С. Налоговая тайна и особенности ее реализации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 2. С. 117–120.
9. Архиреева А. С., Никитина П. С. Контрольно-надзорная функция государственной власти и роль финансового контроля в ее осуществлении // В сборнике: Вопросы государства и права. Сборник научных статей. Краснодар, 2018. С. 86–89.
10. Савин Д. А. Зарубежный опыт организации служб налогового контроля // Сервис в России и за рубежом. 2012. № 7(34). С. 138–144.
11. Очаковский В. А. К вопросу о злоупотреблении правом в сфере налогов и сборов // В сборнике: Административное и финансовое право в условиях новой экономической реальности: опыт и перспективы. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Сборник статей. Отв. ред. Е. А. Бочкарева. 2017. С. 180–183.

References

1. Ashmarina E. M. Some problems of modern tax law in Russia // State and law. 2003. No. 3. P.8.
2. Tax Code of the Russian Federation (part one): Federal Law of July 31, 1998 No. 146-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.
3. Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. Some features of the exercise of control powers by the Central Bank of the Russian Federation. Legal Bulletin of Samara University. 2019. Vol. 5. No. 3 Pp. 130-125.
4. Ivanenko I. N., Ochakovsky V. A., Pastukhov M. M. Institute of recurrence of tax offenses in the tax law of the Russian Federation. Humanities, socio-economic and social sciences. 2019. No. 4. Pp.118-121.
5. Maslak I. N., Arkhireeva A. S. State control in the field of local self-government // Scientific electronic journal Meridian. 2020. No. 1 (35). Pp. 21-23.
6. Sukharukov A. Yu., Arkhireeva A. S. Features of municipal control in the Krasnodar Territory // Synergy of Science. 2020. No. 43. Pp. 642-647.
7. Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. On the question of the use of dispositive principles in financial law. Legal science and practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2019. No. 4 (48). Pp. 163-166.
8. Sahakyan M. A., Archireeva A. S. Tax secret and peculiarities of its implementation. Humanities, socio-economic and social sciences. 2019. No. 2. Pp. 117-120.
9. Arkhireeva A. S., Nikitina P. S. Control and supervisory function of state power and the role of financial control in its implementation. In the collection: Questions of state and law, a collection of scientific articles. Krasnodar, 2018. Pp. 86-89.
10. Savin D. A. Foreign experience in the organization of tax control services // Service in Russia and abroad. 2012. No. 7 (34). Pp. 138-144.
11. Ochakovsky V. A. On the issue of abuse of law in the field of taxes and fees. In the collection: Administrative and financial law in a new economic reality: experience and prospects. Materials of the All-Russian scientific-practical conference. Digest of articles. Executive editor E.A. Bochkareva. 2017. Pp. 180-183.