

УДК/UDC 336.225.673

Анализ эффективности налогового контроля в России

Гречкина Людмила Станиславовна

студентка экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: grechkinalyda@mail.ru

Шерстобитов Данил Андреевич

студент экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: danil98sher@mail.ru

Полинская Марина Валерьевна

кандидат экономических наук, доцент

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар

e-mail: krovldom@mail.ru

Аннотация

В статье рассмотрены основные результаты налогового контроля, проводимого в России с 2018 по 2020 гг. Для исследования использованы такие показатели, как динамика числа камеральных и выездных проверок, динамика платежей, дополнительно начисленных в ходе проведенных проверок, состав и структура проведенных проверок. По результатам исследования авторы приходят к выводу о том, что выездные проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля. Это обусловлено тем, что налоговые инспекторы имеют свободный доступ ко всем документам организаций и могут подробно их изучить. Это, в свою очередь, позволяет сформировать доказательную базу по всем имеющимся правонарушениям. В заключении авторы формулируют возможные направления совершенствования налогового контроля в Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговый контроль, выездные проверки, камеральные проверки, качество налогового контроля, налоговые органы.

Analysis of the effectiveness of tax control in Russia

Grechkina Lyudmila Stanislavovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: grechkinalyda@mail.ru

Sherstobitov Danil Andreyevich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: danil98sher@mail.ru

Polinskaya Marina Valeryevna
Candidate of Economics, assistant professor
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: krovldom@mail.ru

Abstract

The article discusses the main results of tax control carried out in Russia from 2018 to 2020. The study used indicators such as the dynamics of the number of office and field inspections, the dynamics of payments additionally charged in the course of the inspections carried out, the composition and structure of the inspections carried out. Based on the results of the study, the authors come to the conclusion that on-site inspections are the most effective form of tax control. This is due to the fact that tax inspectors have free access to all documents of organizations and can study them in detail. This, in turn, allows you to form an evidence base for all existing offenses. In conclusion, the authors formulate possible directions for improving tax control in the Russian Federation.

Key words: tax control, field inspections, desk inspections, quality of tax control, tax authorities.

В бюджетной политике государства под налоговым контролем понимается особый механизм, который обеспечивает повышение уровня собираемости налогов, а именно достижение целей бюджетного админи-

стрирования. Помимо этого, налоговый контроль способствует достижению глобальных целей государственного регулирования, другими словами, переводит теневую экономику в легальную сферу [1].

Налоговый контроль нацелен на повышение налоговой культуры налогоплательщиков, решение проблем с уклонением от налогообложения, а также на соблюдение законодательства по налогам и сборам, именно в этом заключается актуальность исследования эффективности налогового контроля.

Эффективность работы налоговых органов можно определить в соотношении таких показателей, как поставленные цели контролирующих органов и итоговый результат. Этот результат выражается в доначисленных и взысканных суммах налогов, сборов, пеней и штрафов [2].

Значительную роль в системе налогового контроля играет камеральная проверка. Она проводится в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Письмами Федеральной налоговой службы Российской Федерации, которые уточняют отдельные моменты.

Сведения о проведенных камеральных налоговых проверках по России представлены в табл. 1.

Результаты камеральных налоговых проверок в целом по Российской Федерации

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020/2018 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Проведено камеральных проверок, ед.	67 889 283	62 802 102	60 599 922	-7 289 361	89,3
из них выявивших нарушения, ед.	3 531 116	2 447 065	2 211 297	-1 319 819	62,6
Результативность проведенных камеральных налоговых проверок, (%)	5,2	3,9	3,6	-1,6	x
Дополнительно начислено платежей в ходе камеральных налоговых проверок, млн руб.	55 631 081	37 743 893	52 481 228	-3 149 853	94,3

Таблица 1

В 2018 г. по итогам осуществленных камеральных проверок в России было доначислено в бюджет государства свыше 55,6 млрд руб., при этом 65,9% от данной суммы составляли доначисления налогов.

В 2019 г. по итогам осуществленных камеральных налоговых проверок дополнительные начисления в бюджет государства составили 37,7 млрд руб., что на 32,2% (17,9 млрд руб.) меньше, чем в 2018 г. При этом размер доначислений налогов сократился до 21,5 млрд руб. (-41,3% по сравнению с 2018 г.). Только за 9 месяцев в 2019 г. налоговыми органами было проведено 47,2 млн проверок, из них результативных - 1,8 млн с доначислениями (налог, пени, штраф) 27,3 млрд руб. (налоги - 15,7 млрд руб.) [3].

За этот же период в 2020 г. по России в целом проведено 46,1 млн проверок, из них результативных - 1,7 млн проверок с доначислениями на общую сумму (налог, пени, штраф) 26,1 млрд руб. (в т. ч. налоги - 15,5 млрд руб.). По результатам контрольной работы налоговых органов по состоянию на 1 января 2021 г. было проведено 60,6 млн камеральных проверок, из них доначислено в бюджет государства 52,5 млрд руб. [3].

Уменьшение камеральных налоговых проверок произошло из-за уменьшения количества зарегистрированных налогоплательщиков и предоставленных деклараций.

Результативность камеральных проверок снизилась в период с 2018 г. по 2020 г. на 1,6%.

Результативность камеральных проверок весьма низкая, а связано это с тем, что приходится обрабатывать огромное количество документов, а истребовать документы можно ограниченное количество раз, в связи с этим шанс выявить ошибку и правонарушение уменьшается.

Наиболее эффективным направлением налогового контроля является выездная налоговая проверка.

Отделы выездных налоговых проверок осуществляют налоговую проверку налогоплательщика, сопоставляя такие документы, как декларации, балансы, расчеты и т. д., с фактическими документами на пред-

приятии. В процессе проверяется ведение деятельности предприятия в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

За последние 5 лет в России число выездных налоговых проверок сократилось почти в 2,5 раза, но только две из ста проверок обходятся без штрафов.

На основе данных отчета 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов» проанализируем результаты выездных налоговых проверок. Сведения о проведенных выездных налоговых проверках представлены в табл. 2.

Результаты проведенных выездных налоговых проверок в целом по Российской Федерации

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020/2018 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Проведено выездных проверок	14 156	9 334	5 200	-8 956	36,7
из них выявивших нарушения	13 842	8 977	4 836	-9 006	34,9
Результативность проведенных выездных налоговых проверок, (%)	97,8	96,2	93,0	-4,8	x
Дополнительно начислено платежей в ходе выездных налоговых проверок, млн руб.	307 769 124	300 959 581	194 923 621	-212 845 503	63,3

Таблица 2

По итогам 2018 г. более 97% выездных налоговых проверок завершилось выявлением нарушений.

В 2019 г. тенденция снижения количества выездных проверок, проведенных налоговыми органами в России, сохранилась.

Снижение количества выездных налоговых проверок обуславливается тенденцией на ослабление административного давления на плательщиков налогов со стороны государства в лице Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Доля выездных налоговых проверок снизилась с 97,8% (2018 г.) до 93% (2020 г.).

В 2020 г. в связи с распространением на территории Российской Федерации коронавирусной инфекции были приостановлены выездные налоговые проверки до 1 мая 2020 г. (Поручение Правительства Российской Федерации от 18 марта 2020 г.).

Количество выездных налоговых проверок в 2020 г. сократилось на треть в связи с введением моратория на их проведение. Контрольные мероприятия дополнительно принесли в бюджет почти 300 млрд руб. При этом более половины (158 млрд руб.) обеспечены аналитической работой.

Несмотря на это, уже за 9 месяцев 2020 г. было проведено по России всего 4 017 проверок, из них результативных - 3 878 проверок на общую сумму доначислений (налог, пени, штраф) 126,3 млрд руб. (из них налогов - 87,7 млрд руб.), или в среднем 32,6 млн руб. (в т. ч. налогов - 22,6 млн руб.) доначислений на 1 проверку. Уже на 1 января 2021 г. было проведено 5,2 тыс. выездных проверок, из них выявлено нарушений 4,8 тыс. [3].

Снижение количества выездных проверок и общих доначислений вполне объяснимо, т. к. во втором квартале 2020 г. действовал мораторий на выездной контроль. Несмотря на это, результативность выездных проверок в России за анализируемый промежуток времени остается на очень высоком уровне. Наряду с этим размеры доначисленных по ним сумм также имеют тенденцию снижения.

Проанализировав данные сведения, можно сказать, что выездные проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля.

Высокая эффективность выездных налоговых проверок связана в первую очередь с тем, что налоговые инспекторы имеют свободный доступ ко всем документам организации и, следовательно, могут подробно их изучить. Это позволяет сформировать доказательную базу по всем существующим правонарушениям.

Для совершенствования налогового контроля можно выделить следующие направления: рост уровня охвата налогоплательщиков выездными налоговыми проверками; повышение качества предоставляемых государственных услуг и информационных сервисов; проведение работы с налогоплательщиками и мотивирование использования информационных технологий; модернизация текущего камерального налогового контроля и сокращение трудовых издержек налогового органа; популяризация новой модели налогового самоначисления.

Решение проблем налогового контроля в Российской Федерации является важным и необходимым фактором формирования прозрачной и эффективной налоговой системы страны в целом, которая будет обеспечивать поступление налоговых платежей в государственный бюджет наряду с соблюдением прав и интересов плательщиков налогов.

Список литературы

1. Полинская М. В., Бондарь А. М., Воробьева Ж. А. Роль налогового контроля в области налога на доходы физических лиц // Вестник Академии знаний. 2020. № 1 (36). С. 331–335.
2. Сайдулаев Д. Д. Сущность налогового контроля и основные принципы его осуществления // Экономика и бизнес. 2018. № 11-2. С. 64–67.
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности: Форма № 2-НК // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 16.05.2021).

References

1. Polinskaya M. V., Bondar A. M., Vorobieva J. A. The role of tax control in the field of personal income tax // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2020. No. 1 (36). Pp. 331–335.
2. Saidulaev D. D. The essence of tax control and the basic principles of its implementation // Economics and business. 2018. No. 11-2. Pp. 64–67.
3. Data on the forms of statistical tax reporting: Form No. 2-NK // Official website of the Federal Tax Service. URL: http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (access date: May 16, 2021).