

ОЦЕНКА И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ОРГАНОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аулов Юрий Леонидович,
доцент кафедры финансов, инвестиций и инноваций НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

*Морозова Любовь Александровна,
магистр Института экономики НИУ «БелГУ»,
г. Белгород, Россия*

Причиной объективной необходимости налогового администрирования являются процессы становления рыночных основ экономики России, которые сопровождаются повышением роли государственного регулирования в управлении как социальными, так и экономическими процессами.

Контрольная работа налоговых органов как элемент системы налогового администрирования способствует реализации главной функции налогов - фискальной, и проводится в форме выездных и камеральных налоговых проверок [2]. Поэтому от эффективности контрольной работы органов налогового администрирования в лице ФНС России зависит обеспечение полноты и своевременности уплаты хозяйствующими субъектами в бюджетную систему Российской Федерации установленных налогов и сборов.

Как известно, увеличить объемы налоговых доходов бюджетной системы можно разными способами: повысить налоговые ставки, расширить базу налогообложения или увеличить собираемость налогов. В связи с тем, что Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [1] заявлено недопущение увеличения налоговой нагрузки, то в первоочередном порядке стоит задача повышения собираемости налогов, т.е. повышения эффективности контрольной работы налоговых органов.

В этом направлении налоговые органы работают давно, и есть неплохие результаты, которые можно оценить, прежде всего, результатами налоговых проверок. Показатели анализа контрольной работы, проведенной сотрудниками налоговых органов России, на основании данных статистической отчетности ФНС России по форме 2-НК за 2013–2015 годы представлены в таблице 1 [5].

Анализ результатов деятельности ФНС России в части камеральных проверок налогоплательщиков показывает, что в 2015 г. органами налогового администрирования было проведено всего 31,9 млн. камеральных проверок, что на 1,8% меньше, чем в 2014 г. При этом, дополнительно начисленные по ним платежи, включая пени и налоговые санкции, в 2015 г. составили 82,9 млрд. руб., что на 49,5% больше, чем в 2014 г. Такие показатели говорят о повышении эффективности контрольной работы органов налогового администрирования в части камеральных проверок в 2015 г. Также о повышении эффективности контрольной работы органов налогового администрирования свидетельствует повышение относительного показателя дополнительно начисленных по камеральным проверкам платежей, включая пени и санкции в среднем на 1 проверку с 28,8 тыс. руб. в 2013 г. до 42,5 тыс. руб. в 2015 г.

Причинами большинства случаев применения налоговых санкции были следующие виды нарушений: несвоевременное представление налоговых деклараций согласно ст. 119 и ст. 126 НК РФ, неуплата или неполная уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправомерного исчисления налога согласно п.1 ст. 122 НК РФ. Основной характер ошибок, выявленных при проведении камеральных проверок: ошибки в исчислении налоговой базы, неправильное применение налоговых ставок, а также арифметические ошибки.

Таблица 1 - Показатели динамики камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации за 2013-2015 гг.

Показатели проведения налоговых проверок	Годы			Темп роста, %	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1. Камеральные налоговые проверки, всего, ед.	34190550	32869894	31943099	96,1	97,2
1.1. из них камеральные проверки, выявившие нарушения, ед.	1764623	1964299	1948892	111,3	99,2
1.2. доля камеральных проверок, выявивших нарушения, в %	5,2	6,0	6,1	0,8	0,1
2. Дополнительно начисленные по камеральным налоговым проверкам платежи, включая санкции и пени, всего, млн. руб.	50855	55484	82925	109,1	149,5
в том числе					
2.1. налоги	42876	45689	68578	106,6	150,1
2.2. пени и штрафы	7979	9795	14346	122,8	146,5
3. Дополнительно начисленные по камеральным проверкам, выявившим нарушения, платежи, в среднем на 1 проверку, тыс. руб.	28,8	28,2	42,5	98,0	150,6
4. Выездных налоговые проверки организаций и физических лиц, ед.	39770	34245	29394	86,1	85,8
4.1. из них выездные проверки, выявившие нарушения, ед.	39315	33827	29127	86,0	86,1
4.2. доля выездных проверок, выявивших нарушения, в %	98,9	98,8	99,1	-0,1	0,3
5. Дополнительно начисленные по выездным налоговым проверкам платежи, включая санкции и пени, всего, тыс. руб.	278469	288089	268280	103,5	93,1
в том числе					
5.1. налоги	209790	211320	198981	100,7	94,2
5.2. пени и штрафы	68679	76769442	69298	111,8	90,3
6. Дополнительно начисленные по выездным проверкам, выявившим нарушения, платежи, в среднем на 1 проверку, тыс. руб.	7083	8517	9211	20,2	08,2

Проведенный в табл. 1 анализ показывает, что за 2015 г. органами налогового администрирования проведено 29394 выездных проверок организаций и физических лиц, что на 24,2% меньше, чем в 2014 г. При этом, в 2015 году дополнительно начисленные по выездным проверкам платежи, включая налоговые санкции, составили 268,2 млрд. руб., что на 6,9% меньше, чем в 2014 г.

О повышении эффективности контрольной работы органов налогового администрирования свидетельствует увеличение относительного показателя дополнительно начисленных по выездным налоговым проверкам платежей в среднем на 1 проверку – с 7,0 млн. руб. в 2013 г. до 9,2 млн. руб. в 2015 г. Поэтому можно сделать вывод, что при снижении в 2015 году по сравнению с 2014 г. количества выездных налоговых проверок на 24,2%, эффективность одной выездной налоговой проверки повысилась на 8,2 %, а доля результативных выездных налоговых проверок достигла почти стопроцентного уровня – 99,1 %.

Из общей суммы доначислений налогов в результате проведения камеральных и выездных налоговых проверок основные доначисления были произведены: по налогу на добавленную стоимость – 42%, налогу на прибыль организаций – 28%, акцизам – 13%, налогу на доходы физических лиц – 10%, имущественным налогам – 4%.

В целом можно отметить, что ФНС России изменила стратегию контрольной работы, взяв за основу исключительно экономический анализ налогоплательщиков и риск-ориентированный подход. Такая стратегия уже доказала свою эффективность: налоговых проверок стало меньше, а качество их - выше. Количество налоговых проверок снизилось кардинально: если раньше проверялся каждый третий налогоплательщик, то сегодня проверяется четыре из тысячи. Это стало возможным благодаря внедрению риск-ориентированной модели, когда налоговый инспектор приходит с проверкой в организацию только тогда, когда понимает, какие риски есть у налогоплательщика. С другой стороны, налогоплательщик может эти риски оценить сам, они общедоступны [4].

ФНС России уделяет важное внимание таким элементам работы по предупреждению налоговых правонарушений как проведение разъяснительной работы и повышение открытости самого процесса налогового контроля. Вместе с тем, в целях дальнейшего повышения эффективности контрольной работы органов налогового администрирования, необходимо ликвидировать и законодательные пробелы, позволяющие не платить налоги недобросовестным налогоплательщикам через создание подставных фирм, ведение деятельности без регистрации в налоговом органе и др.

Направления совершенствования контрольной работы органов налогового администрирования в Российской Федерации отражены в Дорожной карте «Совершенствование налогового администрирования», в которой представлен план мероприятий на ближайшее время, определяющий ответственных исполнителей, сроки и, кроме того, ожидаемые результаты [3].

Дорожной картой ФНС России определены следующие основные направления контрольной работы органов налогового администрирования на среднесрочную перспективу, предусматривающие необходимость:

- повысить качество контрольных мероприятий, на основе проведения аналитически обоснованных точечных проверок в высокорисковых отраслях деятельности, предполагающих резонансный эффект нарушителям налогового законодательства;

- повысить эффективность взыскания сумм, доначисленных по результатам налоговых проверок, с комплексом соответствующих мер, включая привлечение к ответственности руководителей и учредителей организаций, уклоняющихся от уплаты налогов;

- построить риск-ориентированную систему контроля за полнотой учета выручки и применением контрольно-кассовой техники и, основанной на передаче фискальных данных органам налогового администрирования в электронном виде;

- активизировать работу по взаимодействию с правоохранительными органами в процессе проведения контрольных мероприятий в целях обеспечения неотвратимости наказания за совершение налоговых преступлений;

- повысить качество и результативность проведения камеральных проверок;

- обеспечить реализацию мероприятий налогового контроля, направленных на выявление органами налогового администрирования информации о сокрытых фактах совершения контролируемых сделок, а также выявление схем незаконного манипулирования ценами в целях минимизации налоговых обязательств;

- усовершенствовать информационные ресурсы в сфере контроля цен для целей налогообложения в целях создания комфортных условий для налогоплательщиков, совершающих контролируемые сделки, и автоматизации процессов обработки и анализа данных о контролируемых сделках и иных сведений из общедоступных источников информации и информационных ресурсов органов налогового администрирования;

- повысить эффективность работы по противодействию применению схем уклонения от налогообложения и выявлению сокрытой налоговой базы в отношении налогоплательщиков, получающих необоснованную налоговую выгоду и незаконное возмещение налогов из бюджета, в том числе с использованием офшорных компаний и фирм-«однодневок».

В целях повышения эффективности контрольной работы органов налогового администрирования в рамках противодействия уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью офшорных компаний ратифицирована Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам, обеспечивающая возможность обмена информацией о налогообложении, а также проведение одновременных налоговых проверок со странами - участницами Конвенции, а также помощь по взиманию налогов на их территориях. Кроме того утверждено Типовое межправительственное соглашение об обмене информацией о налогообложении, на основе которого возможно заключать соответствующие двусторонние межправительственные соглашения с офшорными юрисдикциями в целях противодействия применению противозаконных схем минимизации налогов.

В общей совокупности реализация перечисленных мер может привести к обеспечению прозрачности ведения бизнеса, созданию действенного механизма борьбы с использованием низконалоговых юрисдикций с целью получения необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствованию норм налогового законодательства в части налогообложения и контроля иностранных организаций [6].

В заключение можно отметить, что органы налогового администрирования демонстрируют открытость и готовность к конструктивному диалогу с налогоплательщиками и ждут, что они, в свою очередь, займут государственную и гражданскую позиции, станут социально-ответственными и будут добросовестно исполнять свои налоговые обязательства.

Литература

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] / – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>.

2. Ваганова, О.В. Развитие инновационного потенциала как фактор повышения социально- экономического развития региона (на примере Белгородской области)/О.В. Ваганова//Электронный экономический журнал: 11.02.2010: <http://www.e-rej.ru/Speakers.htm>. – 0,63 п.л.

3. Зобова Е.П. Налоговая политика до 2018 года: совершенствование налогового администрирования // Налоговая проверка. – 2015. – №6. – С. 3-6.

4. Петрова, Н.А. Новая дорожная карта: совершенствование налогового администрирования // Налоговая проверка. – 2014. – №1.

5. Петрова Н.А. Федеральная налоговая служба: 25 лет позади // Налоговая проверка. – 2016. – №1. – С. 7-10.

6. Статистическая отчетность ФНС России по форме 2-НК [электронный ресурс] // –режим доступа: https://www.nalog.ru/rn31/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5563163/.