

УДК 336.225.2

***РОЛЬ ПРЕДПРОВЕРОЧНОГО АНАЛИЗА В ПОВЫШЕНИИ
РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК***

Дутка О.П.

Студент,

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский мордовский государственный
университет имени Н. П. Огарёва»,*

Саранск, Россия

Аннотация

В статье показана значимость предпроверочного анализа налогоплательщиков. Определены наиболее важные критерии, при которых будет проводиться выездная налоговая проверка. Проведен анализ результативности выездных налоговых проверок в Республике Мордовия.

Ключевые слова: предпроверочный анализ, выездная налоговая проверка, результативность, критерии риска.

***THE ROLE OF THE PRE-TEST ANALYSIS IN INCREASING THE
PERFORMANCE OF THE ON-SITE TAX AUDIT***

Dutka O.P.

student,

Of the "National Research Mordovian State University N. P. Ogarev",

Saransk, Russia

Annotation

The article shows the importance of pre-test analysis of taxpayers. The most important criteria under which the on-site tax audit will be carried out are identified. The analysis of the effectiveness of on-site tax audits in the Republic of Mordovia.

Keywords: pre-test analysis, on-site tax audit, performance, risk criteria.

В современных условиях экономика России предполагает появление взаимосвязанных между собой элементов: действующей налоговой системы и многочисленного уклонения от налогов различных субъектов хозяйствования: организаций, индивидуальных предпринимателей, а также граждан страны.

Для того чтобы минимизировать и предотвратить массовое уклонение от уплаты налогов, предусмотрен налоговый контроль, в рамках которого проводятся выездные налоговые проверки. Именно от результативности, в первую очередь, выездных проверок зависит эффективность проводимого налогового контроля.

Немаловажным условием при проведении выездной налоговой проверки является реализация предпроверочного анализа, в ходе которого происходит глубокое изучение информации о субъекте налогообложения путем проведения различных аналитических, контрольных и иных мероприятий.

Целью предпроверочного анализа является обеспечение наиболее благоприятных условий для эффективного проведения налоговым органом выездной налоговой проверки.

В настоящее время существуют проблемы в области организации процедур, связанных с осуществлением предпроверочного анализа. Так, в налоговом законодательстве не в полной мере отражен порядок проведения

предпроверочного анализа, что, безусловно, снижает эффективность данной деятельности. Исходя из этого, информация о проведении предпроверочного анализа может быть получена в наибольшей степени в ходе работы должностных лиц налоговых органов, осуществляющих данное мероприятие.

В ходе осуществления отделом предпроверочного анализа своей деятельности возникает ряд проблем, затрудняющих процесс мониторинга деятельности налогоплательщика, что не позволяет своевременно включить его в план выездных налоговых проверок. Особую актуальность приобретают проблемы информационного обеспечения организации выездных проверок. В частности, в отделах предпроверочного анализа большую часть времени уделяют получению информации от отделов камеральных налоговых проверок и ее анализ. Кроме того, можно отметить несовершенство межведомственной системы обмена информацией, непроработанность вопроса формирования «Досье рисков».

Одной из наиболее важных остается проблема конфиденциальности результатов предпроверочной работы исходя из внутренних регламентов налоговых органов. При запросе и получении информации о ранее проведенных налоговых проверках необходимо не нарушать принцип конфиденциальности предпроверочной работы.

Рассмотрим основные процедуры подготовки и проведения предпроверочного анализа.

Во-первых, это сбор и обработка информации о субъекте налогообложения, а также группе налогоплательщиков.

Во-вторых, проводится анализ группы, в которую входит проверяемый налогоплательщик, и осуществляется оценка результатов контрольной работы.

В-третьих, осуществляются подготовительные мероприятия налогового контроля.

В-четвертых, происходит анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [3].

В-пятых, формируются выводы, рекомендации и оформляются результаты предпроверочного анализа.

Исходя из этого, предпроверочная работа включает в себя два вида мероприятий:

- предпроверочный анализ – аналитическая работа с информацией;
- организационные мероприятия – эффективное проведение проверки в установленные сроки.

В ходе проведения предпроверочного анализа ответственное лицо осуществляет сопоставимость показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, рассматривает их взаимосвязь с учетом полученной информации из внешних источников. В результате этого могут быть выявлены некоторые расхождения, что может свидетельствовать о совершении налогового правонарушения. Для того чтобы подтвердить факт правонарушения либо его отсутствие, должностное лицо обязано изучить полученные отклонения путем привлечения дополнительной информации.

Отбор налогоплательщиков, которые будут включены в план выездных налоговых проверок, реализуется в рамках Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Согласно данной концепции, отбор налогоплательщиков проводится по критериям риска совершения налогового правонарушения [1].

Среди таких критериев повышенное внимание уделяется:

- низкой налоговой нагрузке;
- высокой доле налоговых вычетов;
- уровню рентабельности;
- ведению финансово-хозяйственной деятельности со значительным налоговым риском.

В результате проведенных аналитических и контрольных мероприятий, должностное лицо формирует досье налогоплательщика, в состав которого входят:

- документы, подтверждающие возможные налоговые правонарушения, которые необходимо проверить в рамках выездной налоговой проверки;
- информационное письмо, направленное налогоплательщику;
- другие документы, в том числе пояснения налогоплательщика.

Таким образом, правильно организованная предпроверочная работа способствует повышению результативности выездных налоговых проверок.

Оценкой результативности деятельности налоговых органов по подготовке и проведению проверок является сумма взысканных и поступивших платежей в бюджет. Анализ эффективности мероприятий по выездному налоговому контролю проведем по материалам УФНС России по Республике Мордовия (табл. 1).

Таблица 1 – Динамика показателей результативности выездных налоговых проверок, проводимых налоговыми органами Республики Мордовия

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2015 г.	
				Откл. (+/-)	Темп прироста, %
Количество проведенных выездных налоговых проверок, шт.	930	665	490	-440	-47,3
Из них выявившие нарушения, шт.	444	336	248	-196	-44,1
Результативность выездных налоговых проверок, %	47,7	50,5	50,6	2,9	6,1

Как видно из таблицы 1, за исследуемый период происходит уменьшение количества выездных налоговых проверок, выявивших нарушения, на 44,1 %. В первую очередь, это обусловлено сокращением

общего количества выездных налоговых проверок. Относительный показатель результативности выездных налоговых проверок увеличился на 6,1 %, что свидетельствует о росте эффективности контрольной деятельности налоговых органов республики.

Важной характеристикой результативности контрольной деятельности является исследование показателей дополнительно начисленных платежей при проведении налоговых проверок. Динамику данного показателя представим в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика дополнительно начисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок, проводимых налоговыми органами Республики Мордовия

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2015 г.	
				Откл. (+/-)	Темп прироста, %
Количество проведенных выездных налоговых проверок, выявивших нарушения, шт.	444	336	248	-196	-44,1
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. р.	3 469 517	2 014 056	1 429 306	-2 040 211	-58,8
Сумма доначислений в расчете на одну результативную выездную проверку, тыс. р.	7 814,23	6 048,22	5 763,33	-2 050,9	-26,2

Исходя из данных таблицы 2, величина дополнительно начисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок имеет отрицательную динамику и в относительном выражении уменьшилась на 58,8 %. Отрицательную динамику также имеет сумма доначислений в расчете на одну результативную выездную проверку (-26,2 %). Данная тенденция к

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

уменьшению является следствием сокращения общего числа выездных налоговых проверок.

Снижение числа выездных налоговых проверок является следствием комплекса проводимых налоговыми органами процедур, а также аналитических и контрольных мероприятий, направленных на создание условий для наиболее эффективного проведения проверок, обеспечения оптимального выбора налогоплательщиков по критериям риска совершения налогового правонарушения. В целом, это говорит об эффективности использования предпроверочного анализа при проведении выездной налоговой проверки.

Проведение предпроверочного анализа дает возможность налоговым органам: констатировать факт налогового правонарушения, а также оценить риск его совершения; разработать стратегию предстоящей выездной проверки, учитывая характер, срок и объем контрольных мероприятий.

Чтобы повысить качество предпроверочной работы, необходимо:

- 1) внести в налоговое законодательство определение понятия предпроверочного анализа и закрепить правовые основы его проведения;
- 2) автоматизировать процесс отбора налогоплательщиков, сокращая при этом трудоемкость аналитической работы;
- 3) обязать налогоплательщика своевременно уплачивать налоги и сборы в бюджет, а также предоставлять достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) обеспечить необходимые условия для эффективной контрольной работы налоговых органов путем использования единой организационной, методической и информационной основы процесса отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

Таким образом, в целях повышения результативности выездной налоговой проверки необходимо применение предпроверочного анализа, в

ходе которого формулируются выводы и разрабатываются предложения по вопросам, связанным с контрольной деятельностью. В настоящее время необходимо использование новейшего программного обеспечения при проведении предпроверочного анализа, что, безусловно, повысит результативность выездных налоговых проверок, и, скорее всего, облегчит работу налоговых органов [2].

Библиографический список:

1. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333.(ред. от 10.05.2012).–[Электронный ресурс]. –Режим доступа: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.11.2018).
2. Тарабарова А. А. Предпроверочный анализ и его роль в повышении качества выездных налоговых проверок / А. А. Тарабарова //Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. –2015. –№ 4. –С. 110-113.
3. Шемякина М. С. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок / М. С. Шемякина, Е. Е. Соколова // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 4. – С. 9-14.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы –[Электронный ресурс]. –Режим доступа: [ww.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (дата обращения: 27.11.2018).

Оригинальность 84%