

УДК 336.2

***ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Калинина О.Е.

Студентка,

ТУСУР

Томск, Россия

Аннотация

Статья посвящена анализу проблемам налогового контроля Российской Федерации (РФ). Автором обозначена актуальность выбранной темы. Рассмотрены основные проблемы, которые влияют на снижение эффективности работы налоговых органов. Приведены пути решения, рассмотренных проблем, а так же рассчитана их экономическая эффективность.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговый орган, налоговые проверки, бюджет РФ, экономическая эффективность.

***WAYS OF IMPROVEMENT OF SYSTEM OF TAX CONTROL IN THE
RUSSIAN FEDERATION***

Kalinina O. E.

Student,

TUSUR

Tomsk, Russia

Annotation

The article is devoted to the analysis of the problems of tax control of the Russian Federation. The author indicates the relevance of the chosen topic. The main problems that affect the reduction of the efficiency of the tax authorities are considered. The ways of the solution of the considered problems are given, and their economic efficiency is calculated.

Key words: tax control, tax authority, tax audits, budget of the Russian Federation, economic efficiency.

На современном этапе развития налоговой системы Российской Федерации сформировались определенные инструменты и механизмы налогового контроля.

Перед налоговым контролем стоит главная задача — это в современных условиях рыночной экономики, вовремя и своевременно реагировать на различные изменения в экономике и налоговых правоотношениях.

Исследование проблем налогового контроля непосредственно связано с повышением эффективности и результативности налоговой системы, качественным улучшением собираемости налогов. В настоящее время, наблюдаются проблемы в области налогообложения связанные с контрольной деятельностью налоговых органов. Существующие пробелы и сложности в законодательстве и процедурах контроля негативно сказываются как на экономической стабильности государства, так и на финансовой устойчивости предприятий и организаций в целом. Это в свою очередь способствует уменьшению инвестиционной активности, приводит к массовому уклонению от уплаты налогов, «бегству» капитала, что приводит в свою очередь к сокращению налоговых платежей в бюджетную систему РФ.

Налоговая система Российской Федерации подвергается постоянным изменениям, ориентируясь на современное состояние экономики в целом с целью увеличения налоговых поступлений в бюджет РФ. В нашей стране было множество мероприятий по оптимизации системы налогового контроля, но часть проблем до сих пор остается не преобразованными [3].

Рассмотрим ряд проблем в системе налогового контроля. Главной причиной уклонения от налогообложения можно считать высокую налоговую нагрузку.

Налоговая нагрузка как экономическая категория отражает соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в фискальные органы, с показателями его деятельности. Уровень налоговой нагрузки имеет большое значение, для построения эффективной экономической системы. Высокий уровень налогового бремени снижает предпринимательскую активность,

способствует выводу капиталов из страны и увеличивает размер теневого сектора экономики. Налоговое бремя в РФ распределено очень неравномерно по отраслям деятельности. При всех достигнутых высотах в налоговом администрировании существующая налоговая система страны не обеспечивает условия для развития инновационного бизнеса и увеличения уровня собственного производства [6].

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Министерством финансов РФ, согласно которому уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП/В+ВД) \times 100\%,$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

Отечественные и зарубежные экономисты сходятся во мнении, что налоговая нагрузка организации не должны превышать 40%. При увеличении данного показателя инвестиции в сфере бизнеса становятся практически не рентабельными.



Рисунок 1 – Сравнение совокупной налоговой нагрузки в России и за рубежом

[4]

По данным из рисунка 1 видно, что фактическая налоговая нагрузка на организации, применяющие общую систему налогообложения, велика и это объясняется высокой налоговой стоимостью выручки. Для выявления реальной налоговой нагрузки, помимо налогообложения, необходимо включать нагрузку страховых отчислений и бремя процента по заемным средствам. Обращая внимание, на все составляющие налогового бремени, эксперты считают, что процент нагрузки может достигать до 70%.

Так же стоит отметить, что существующая в России система подоходного налогообложения физических лиц не может считаться идеальной, так как не способствует совершенствованию регулирования экономики. Вследствие применения единой ставки, наблюдается снижение фискальной эффективности налога на доходы физических лиц. Относительно невысокая ставка НДФЛ (13%) в РФ возлагает основное бремя на категории населения со средним уровнем дохода, тогда как в развитых зарубежных странах принята прогрессивная ставка НДФЛ, которая наоборот, смещает нагрузку в сторону категорий с высоким уровнем дохода. Когда вводилась единая ставка НДФЛ в 13%, это объяснялось тем, что необходимо выводить доходы из теневого сектора экономики, однако в современных реалиях получилось всё совершенно наоборот. Рост масштабов теневой экономики продолжается, а поступления в бюджет от налогов и сборов падает.

Проблема организационно-технического характера. На данный момент существуют объективные предпосылки к дестабилизации рабочего процесса в налоговом органе. Неукомплектованность рабочих мест, тесные кабинеты, а так же старая техника и программное обеспечение негативно влияют на эффективность работы сотрудников. Так же стоит отметить, что численность сотрудников не всегда соответствует штатному расписанию. Данные факторы негативно сказываются на эффективности и результативности налогового контроля. Так как высокая загруженность сотрудников налоговых органов, старая, изношенная техническая и программная базы влекут ошибки, а иногда приостановки в работе, и как следствие затраты времени на их исправление.

Еще одной из проблем является составление большого количества промежуточной документации и документооборота. Необходимо пересмотреть и реорганизовать составление документов после проведения налоговых проверок. Это в целом позволит налоговым органам в некоторой степени сократить расходы и время на осуществление соответствующей налоговой проверки [3].

Решение вышеперечисленных проблем требует комплексного и системного подхода. При формировании комплекса мероприятий по преодолению изложенных выше проблем, для увеличения поступлений налоговых доходов в бюджеты различных уровней с максимальным соблюдением прав и интересов налогоплательщиков, необходимо учитывать специфику российских условий. Внимание к данным проблемам является важным и необходимым этапом для повышения эффективности налогового контроля.

Налоговый контроль является составной частью финансового контроля и одним из видов государственного контроля. В целях обеспечения реализации фискальной политики государства в полном объеме и для увеличения эффективности и результативности налогового контроля рассмотрим решения вышеизложенных проблем.

Чтобы снизить высокую налоговую нагрузку на предприятия, одним из способов является, введение законодательного ограничения налоговых ставок на налог на прибыль на среднесрочную перспективу. Данное нововведение не будет иметь отрицательного воздействия на налоговые доходы государства, так как это ограничение будет создавать наиболее благоприятную среду для развития мощностей бизнеса. В свою очередь, за увеличением сектора предпринимательской деятельности, последует рост налоговых сборов в бюджет государства. Другим способом снижения налогового бремя на предприятия является, введение промежуточной налоговой ставки на налог на прибыль размером 12-15%, при переходе с упрощенной системы налогообложения на общую систему, в первые 3 года работы. При расширении

мощностей предприятия либо добровольного перехода на общую систему налогообложения, на организации «ложится» большая налоговая нагрузка. Чтобы помочь предприятиям оставаться инвестиционно-привлекательными и развивающимися, необходимо ввести промежуточную ставку налога на прибыль.

Чтобы повысить эффективность сборов с НДФЛ, необходимо ввести прогрессивную шкалу налогообложения. Введение прогрессивных ставок налогообложения позволит снизить напряженность в обществе и сократить социальную дифференциацию населения, а значит — устранить факторы, тормозящие развитие экономики. На сегодняшний день сумма доходов по НДФЛ составляет около 3,4 трлн. рублей, а при введении прогрессивной шкалы доходы бюджета вырастут до 4,46 трлн. рублей, то есть, более чем на целый триллион или более чем на 30%. Впрочем, ожидается, что большинство граждан изменений не почувствуют. Увеличение ставок затронет около 484,1 тысяч человек, что составляет только 0,72% от всех налогоплательщиков. При этом существующая ставка НДФЛ в 13% сохранится для большинства физических лиц – 58,02 млн. человек, что составляет более 86% всех плательщиков налогов [1]. Положительный опыт зарубежных стран можно перенять в части установления необлагаемого налогом минимума. Предполагается, что его размер должен соответствовать уровню прожиточного минимума. Так как величина прожиточного минимума отличается в зависимости от региона, предлагается передать полномочия по регулированию размера необлагаемого минимума региональным органам власти.

Для решения проблемы организационно-технического характера потребуется систематическое поддержание материально-технического снабжение на современном уровне, необходима модернизация и развитие информационного обеспечения налоговых служб. Кроме того следует своевременно обновлять и тестировать программное оснащение персональных компьютеров. Это позволит не приостанавливать работу сотрудников из-за программных сбоев систем, а так же не допускать ошибок в работе при

проведении контрольных мероприятий, и как следствие не затрачивать время на их исправление.

В целях повышения эффективности рабочего процесса сотрудников, необходимо комплектовать налоговые органы квалифицированными кадрами и согласно штатному расписанию. Таким образом, нагрузка на сотрудников будет распределена равномерно, а работа будет выполняться качественно и в срок. Кроме того это позволит увеличить количество контрольных мероприятий, а следовательно и результативность проверок. В целях поддержания должного профессионализма кадрового состава необходимо проводить мероприятия по повышению квалификации, а так же обучению работы с новыми, внедряемыми программными комплексами. Совершенствование профессиональной квалификации на нынешний день очень актуально, так как, посетив данные мероприятия, сотрудник имеет возможность не только усовершенствовать свой профессионализм или мастерство, но и приобщиться к новейшим достижениям, реализовав при этом собственный потенциал.

Чтобы сократить документооборот в налоговых органах необходимо пересмотреть промежуточную документацию, составляющуюся при проведении контрольной деятельности. Одним из способов снижения документооборота, что непосредственно положительно скажется на всей системе, является составление по итогам выездной налоговой проверки сразу акта, а не справки, как промежуточного документа. Это в целом позволит налоговым органам в некоторой степени сократить расходы и время на осуществление соответствующей налоговой проверки.

На сегодняшний день существует множество разных методов, позволяющих выбрать и оценить эффективность решений. Одним из наиболее известных и популярных является метод Дельфи, который по-другому еще называют дельфийским методом. Данный метод представляет собой способ, позволяющий быстро находить решения той или иной задачи [5]. В ходе использования методики можно собрать индивидуальные оценки экспертов, обобщить и обработать их и в итоге получить надежное и достоверное общее

мнение. Считается, что независимые эксперты могут более эффективно оценить результат, нежели специально структурированная группа [5].

Система показателей, применяемая при оценивании эффективности контрольной деятельности налоговых органов, характеризуется слабой структурированностью, а также отсутствием показателей, позволяющих осуществить комплексную оценку, в частности оценить эффективность работы с налогоплательщиками по профилактике налоговых правонарушений. Предложенная модель оценки эффективности налогового контроля позволила сформировать многоуровневую систему показателей эффективности налогового контроля (таблица 1).

Таблица 1 – Система показателей эффективности налогового контроля

Уровень показателя	Наименование	Обозначения
Первый уровень	Интегральный показатель эффективности	ИПЭ
Второй уровень	Обобщающий показатель эффективности налоговой нагрузки	$\mathcal{E}_{\text{нн}}$
	Обобщающий показатель эффективности введения прогрессивной шкалы	$\mathcal{E}_{\text{прог}}$
	Обобщающий показатель организационно-технической эффективности	$\mathcal{E}_{\text{орг-тех}}$
Третий уровень	Частные показатели второго уровня	X_1, \dots, X_n

Показатели третьего уровня характеризуют частные аспекты процесса налогового контроля. Эти показатели были сгруппированы на втором уровне в 3 блока, которые соответствуют определенному направлению деятельности налогового органа: обобщающий показатель эффективности налоговой нагрузки, обобщающий показатель эффективности введения прогрессивной шкалы, обобщающий показатель организационно-технической эффективности. Применение предложенной системы показателей дает комплексную оценку экономической эффективности от внедрения совокупных мер по совершенствованию налогового контроля.

Расчет интегрального показателя эффективности состоит из 5 этапов расчетов.

1 этап. Формирование состава первичных показателей:

1) формирование экспертной комиссии из числа специалистов и сотрудников инспекции;

2) выбор экспертной комиссией наиболее значимых показателей, необходимых для расчета интегральных показателей эффективности налоговых проверок.

2 этап. Экспертное определение значений качественных показателей:

1) определение экспертной комиссией значений весовых коэффициентов для каждого внедряемого мероприятия в сумме до 1;

2) определение среднего значения ожидаемого эффекта на основе экспертных оценок от предложенных к внедрению мероприятий (от 0 до 1).

3 этап. Расчет средневзвешенных показателей.

$$Cp_{вз} = B * \Theta,$$

где $Cp_{вз}$ – средневзвешенное значение;

B – вес;

Θ – эффект.

4 этап. Расчет обобщающих показателей эффективности.

$$\Theta_{нн} = \sum Cp_{вз}; \Theta_{прог} = \sum Cp_{вз}; \Theta_{орг-тех} = \sum Cp_{вз}$$

5 этап. Расчет интегрального показателя эффективности налогового контроля после внедряемых мероприятий.

$$ИПЭ = \Theta_{нн} + \Theta_{прог} + \Theta_{орг-тех}$$

Проблема измерения частных показателей эффективности налоговых проверок заключается в основном в количественной оценке тех параметров налогового контроля, которые трудно поддаются непосредственному измерению. Это относится, например, к количественному измерению дисциплинирующего воздействия налогового контроля, которое выражается в увеличении добровольно уплаченных налогов в послепроверочный период.

Расчет значений обобщающих, комплексных и интегрального показателей эффективности налогового контроля достаточно сложен как в силу отсутствия общепринятого метода, так и по причине сложности и многоаспектности контрольной деятельности. Один из известных методов –

метод определения значения интегрального показателя эффективности деятельности налоговых органов. Данный метод объединяет в себе ряд частных, непосредственно несоизмеримых друг с другом показателей. Каждый из них позволяет получить характеристику того или иного процесса, составляющего контрольную деятельность, но не дает комплексной оценки явления в целом. В связи с этим обстоятельством, для решения задач настоящего исследования был использован комплекс средств, состоящих из метода средневзвешенной арифметической и методов экспертных оценок, позволивший использовать методику расчета интегрального показателя эффективности налогового контроля [2].

В результате проведения 3 этапов расчета интегральной эффективности, был проведен опрос 10 экспертов. Полученную информацию представили в сводной таблице по расчету обобщающих показателей (таблица 2).

Таблица 2 – Расчет обобщающих показателей

Наименование показателя	Вес	Эффект	Средневзвешенное значение
1. Обобщающий показатель налоговой нагрузки			
Введение ограничения по налогу на прибыль организаций	0,5	0,6	0,3
Введение промежуточной ставки по налогу на прибыль при переходе с УСН на ОСН	0,5	0,75	0,375
Итого	1		0,675
2. Обобщающий показатель введения прогрессивной шкалы			
По налогу на доходы физических лиц	0,6	0,3	0,18
По налогу на прибыль организаций	0,4	0,5	0,2
Итого	1		0,38
3. Обобщающий показатель организационно-технической эффективности			
Соответствие численности персонала штатному расписанию	0,2	0,2	0,04
Повышение квалификации персонала	0,2	0,2	0,04
Обновление материально-технического оснащения	0,3	0,7	0,21
Модернизация информационного обеспечения	0,2	0,7	0,14
Отказ от промежуточной документации	0,1	0,3	0,03
Итого	1		0,46

Из таблицы 2 видно, что, по мнению экспертов, при введении мер по ограничению налоговой нагрузки эффективность налоговых сборов возрастет

на 0,675 или 67,5%. Если ввести прогрессивную шкалу налогообложения по налогу на прибыль и по налогу на доходы физических лиц, то эффективность увеличится на 0,38 или 38%. При решении проблем организационно-технического характера, эффективность налогового контроля увеличится на 0,46 или 46% соответственно.

Интегральный показатель экономического эффекта позволяет провести объективную оценку влияния предложенных решений не в совокупной сумме экономического эффекта данных решений, а с учетом их практической применимости и их взаимного влияния в комплексной системе. После расчета комплексных обобщающих показателей, рассчитаем интегральную экономическую эффективность налогового контроля от предложенных к внедрению мероприятий (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет интегрального экономического эффекта

Наименование комплексного показателя эффективности	Вес	Эффект	Средневзвешенное значение
Обобщающий показатель налоговой нагрузки	0,5	0,675	0,3375
Обобщающий показатель введения прогрессивной шкалы	0,3	0,38	0,114
Обобщающий показатель организационно-технической эффективности	0,2	0,46	0,092
Интегральный экономический эффект			0,5435

Результаты расчетов показывают, что с учетом внедрения комплексной системы совершенствования налогового контроля интегральные показатели эффективности увеличатся в целом на 0,5435 или 54,35% соответственно.

Данное обстоятельство позволяет утверждать о возрастании значения налогового контроля, обеспечивающей необходимый и достаточный уровень законопослушности налогоплательщиков, создающей основу формирования нового качественного состояния всей налоговой системы. Предложенный подход к комплексной оценке эффективности основных форм налогового контроля позволяет руководству ИФНС не только оценить и сопоставить их эффективность, но и определить направления совершенствования контрольной деятельности и налогового администрирования в целом.

Библиографический список:

1. Быркова Екатерина В Госдуме рассматривают законопроект о прогрессивной шкале НДФЛ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://grosh-blog.ru/госдуме-одобрили-законопроект-комм/> (дата обращения 11.06.2018).
2. Груздева Виктория Георгиевна Методические аспекты комплексной оценки эффективности основных форм налогового контроля.
3. Дмитриев А. А. Проблемы и перспективы налогового администрирования в Российской Федерации на современном этапе экономического развития // Молодой ученый. — 2017. — №25. — С. 144-147.
4. Жежель Борис В России бедные платят за богатых [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://news.bcm.ru/russia/2013/1/08/650910/1> (дата обращения 11.06.2018).
5. Метод Дельфи. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://newgoal.ru/metod-delfi/> (дата обращения 12.06.2018).
6. Улыбина Лариса Витальевна, Большова Лилия Алексеевна Проблемы определения налоговой нагрузки в Российской Федерации // Вестник ЧГУ. 2012. №2.
7. Этапы метода Дельфи [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kak-bog.ru/metod-delfi-v-chem-zaklyuchaetsya-dostoinstva-i-nedostatki-kak-ego-effektivno-ispolzovat> (дата обращения 12.06.2018).