

УДК 336.025

**ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ПУТИ ИХ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ*****Покидова А.В.****магистрант,**Алтайский государственный университет,**Барнаул, Россия***Аннотация**

В данной статье раскрывается понятие налогового контроля, а также анализируются его основные формы и методы. Проведен анализ наиболее значимых направлений совершенствования и развития организации налогового контроля в РФ на сегодняшний день.

Ключевые слова: налоги, налоговые органы, налоговый контроль, налогоплательщики, выездные налоговые проверки, законодательство, анализ, совершенствование.

***FORMS AND METHODS OF TAX CONTROL AND WAYS OF THEIR
IMPROVEMENT******Pokidova A.V.****master student,**Altai State University,**Barnaul, Russia***Abstract**

This article describes the concept of tax control, as well as analyzes its main forms and methods. The analysis of the most significant areas of improvement and development of tax control in the Russian Federation to date.

Keywords: taxes, tax authorities, tax control, taxpayers, on-site tax audits, legislation, analysis, improvement.

В настоящее время одной из главных задач налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства. Обеспечение эффективности работы налоговых инспекций и совершенствование налогового законодательства способствуют увеличению налоговых поступлений государства. Развитие института налогового контроля – очень трудоемкий и длительный процесс. Ведь до сих пор не реализован полный контроль за правильностью исчисления и своевременностью перечисления налогов в бюджет, также не раскрыты все схемы уклонения налогоплательщиков от уплаты налоговых платежей. Следовательно, данная тема остается актуальной по сей день.

Цель данного исследования состоит в исследовании и обобщении материалов относительно форм и методов налогового контроля, а также путей их совершенствования.

От качества управления налоговой системой зависит непосредственно эффективность ее функционирования. При этом необходимо обратить внимание на то, что характер и задачи налоговой политики, которые свойственны для определенных этапов развития, определяют деятельность государства по упрощению налоговой системой. Особо важным является тот момент, что на сегодняшний день четкое понятие «управление налоговой системой» в современной экономической литературе отсутствует. Обратим внимание на то факт, что данный термин был практически подменен понятием «налоговое администрирование».

Как отмечают Егиазарян Г.А., Молчанова Е.Г. [9, 13] управление налоговой системой базируется на трех основах: нормативно-правовые акты,

организационные основы деятельности субъектов налоговых отношений, налоговый контроль.

Нельзя не отметить также тот факт, что если говорить об определении «налогового контроля», то на данный момент в научной литературе встречается множество таковых. Далее необходимо рассмотреть основные из них. Одной из первых точек зрения является та, в которой рассматривают налоговый контроль как специфическую деятельность уполномоченных государственных органов по обеспечению соблюдения налогового законодательства [12, 259].

В свою очередь, Быкова Н.Н. имеет другой взгляд на содержание данного термина, который состоит в том, что налоговый контроль представляет собою совокупностью действий, приемов, операций, способов проверки соблюдения налогового законодательства.

На рисунке 1 представлены аспекты, в рамках которых рассматривается налоговый контроль.

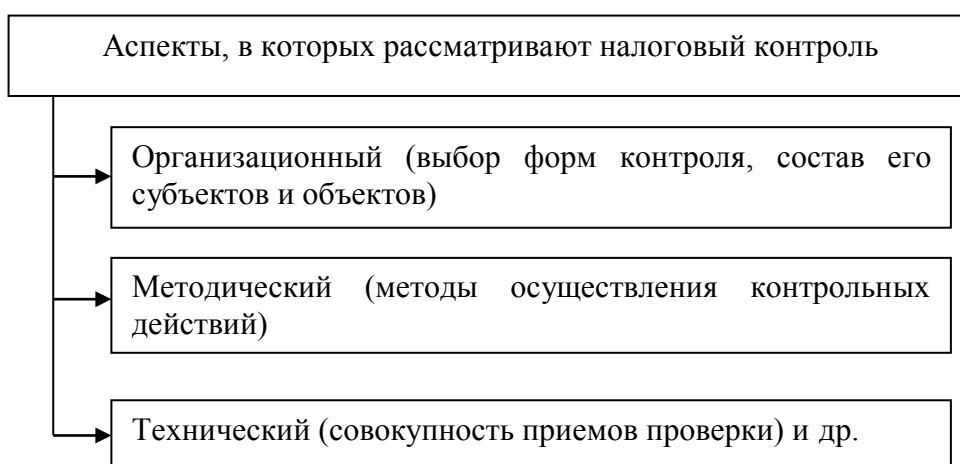


Рис. 1 – Аспекты, в которых рассматривают налоговый контроль

Общие и основные положения относительно налогового контроля прописаны, в свою очередь, в главе 14 Налогового кодекса Российской Федерации. Виды и особенности налогового контроля указаны там же.

Следовательно, исходя из информации, представленной в данной главе, можно сформулировать понятие налогового контроля.

Соответственно, налоговый контроль представляет собою деятельность, которую осуществляют уполномоченные органы относительно вопросов контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ [5].

При этом предупреждение и выявление налоговых правонарушений, в том числе и налоговых преступлений, а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство – это основная цель налогового контроля.

В соответствии с законодательством налоговый контроль в РФ осуществляют следующие органы:

- налоговые органы;
- таможенные органы;
- органы внутренних дел;
- следственные органы.

О.И. Белых [7, 311] отмечает, что объектами налогового контроля являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

Осуществление налогового контроля происходит посредством конкретных контрольных мероприятий. Среди них выделяются:

- проверки;
- обследования;
- опрос налогоплательщиков и других лиц;
- анализ существующих данных и отчетов.

Особо важным является тот факт, что качество налоговых проверок оказывает значительное влияние на общий итог налогового контроля.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Именно данная форма налогового контроля является одной из самых распространенных. Причина этого в том, что с помощью налоговых проверок возможно наиболее эффективно и основательно контролировать деятельность налогоплательщика.

А.Т. Абуханова [6, 134] указывает на то, что налоговая проверка – это процессуальное действие налогового органа по контролю над правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Она осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы.

Среди видов налоговых проверок можно также выделить определенные виды, в частности: камеральные, выездные, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Для выявления качества деятельности налоговых органов относительно налогового контроля был проведен анализ проведения камеральных и внутренних налоговых проверок (рис. 2, 3) [11].

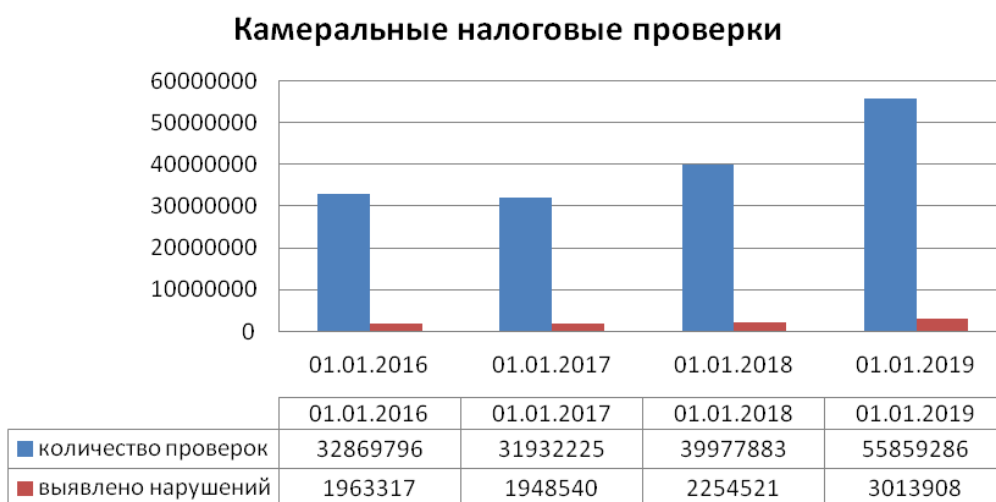
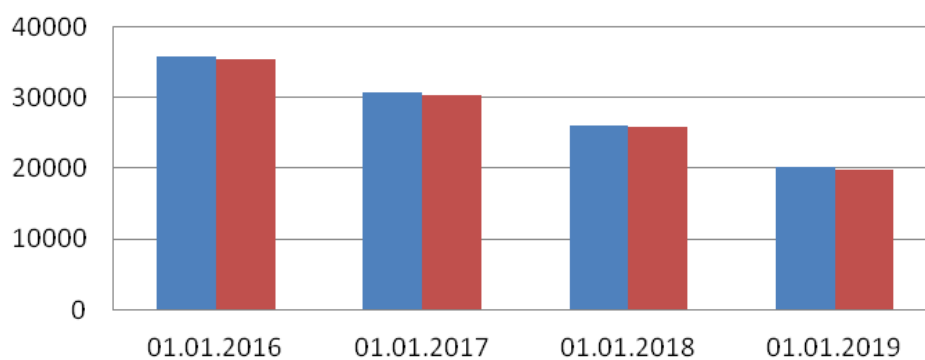


Рис. 2 – Сравнение показателей камеральных налоговых проверок

Анализ данных, представленных на диаграммах, позволяет констатировать факт наличия следующих тенденций:

- во-первых, количество проводимых камеральных проверок растет – при этом результативность проверок колеблется в интервале от 5,4 % до 6,1%;
- во-вторых, количество проводимых выездных проверок постоянно сокращается – однако результативность проверок находится в интервале от 98,1% до 99%.

Выездные налоговые проверки



	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
■ количество проверок	35757	30662	26043	20163
■ выявлено нарушений	35314	30346	25796	19778

Рис. 3 – Сравнение показателей выездных налоговых проверок

Оценка представленных данных показывает, что за последние 4 года количество мероприятий камерального контроля увеличилось на 22 989 490 единиц, или на 69,9%.

По данным о результатах мероприятий выездного контроля – количество проверок снизилось на 15 594 единицы, или на 43,6%. Следовательно, следует отметить, что в настоящее время все большее внимание стали уделять именно камеральному контролю, снижая при этом нагрузку на выездной контроль.

Для того чтобы оценить наиболее актуальные показатели налогового контроля в разрезе налоговых проверок, сравним данные за 2017 и 2018 года.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

По итогам четырех кварталов ситуация представлена в таблице 1 [11].

Таблица 1 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок

Показатель	2017 г.	2018 г.
Количество камеральных проверок	41 018 394	50 061 954
из них выявивших нарушений	2 147 741	2 566 114
Дополнительно начислено по итогам проверок (тыс. руб.)	45 149 523	43 639 336
Количество выездных проверок	15 552	10 891
из них выявивших нарушений	15 288	10 705
Дополнительно начислено по итогам проверок (тыс. руб.)	239 114 353	239 673 960

Анализ показателей, характеризующих результативность камеральных налоговых проверок, представленных в таблице 1, показывает, что, несмотря на увеличение количества проверок в течение 2018 года по сравнению с 2017 годом на 9 043 560 единиц, результативность и эффективность по состоянию на 01.01.2019 меньше. Результативность за 2017 год составила 5,2%, а за 2018 год - 5,1%. Эффективность по состоянию на 01.01.2018 г. составила 21 тысячу рублей на 1 камеральную проверку, а по состоянию на 01.01.2019 г. она составила 17 тысяч рублей на 1 камеральную проверку.

Что касается выездных налоговых проверок, то количество проверок на 01.01.2019 снизилось на 4 583 единицы по сравнению с 2017 годом. При этом результативность по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 одинакова и составила 98,3%. Эффективность же проверок за 2017 год составила 15 640,66 тысяч рублей на одну проверку, а за 2018 год – 22 388,97 тысяч рублей.

Представленные данные позволяют сделать вывод о том, что в целом налоговые органы работают достаточно эффективно. Однако заметным является то, что эффективность и результативность проделанной работы снижается. Важно отметить, что зачастую при меньших затратах,

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

эффективность работы остается все так же на высоком уровне, о чем и свидетельствует ситуация с выездным контролем.

Все вышесказанное позволяет отметить тот факт, что одним из наиболее эффективных способов совершенствования налогового контроля будет проведение работы, основным направлением которой будет нейтрализация тенденции снижения эффективности и результативности налогового контроля, а также концентрация усилий, которые направлены на определение путей его совершенствования.

Также следует обратить внимание, что за 2017-2018 гг. можно было наблюдать снижение количества выездных налоговых проверок. Можно выделить несколько причин такой ситуации. Максимальное сокращение расходов на собственную деятельность налоговыми органами – это первая из причин. Активное внедрение и использование программного обеспечения АИС «Налог-3» - это вторая причина.

Благодаря данной технологии дистанционно можно проверить множество оцениваемых в ходе проверки позиций, не выезжая непосредственно к налогоплательщику, что, несомненно, позволяет сократить количество выездных налоговых проверок. В связи с этим, в рамках совершенствования налогового контроля по этому направлению следует активно внедрять практику использования данного программного обеспечения.

Проведение постоянной работы с сотрудниками налоговых органов относительно повышения их квалификации, а также относительно вопросов по совершенствованию методики налогового контроля и вопросам оптимизации использования программного обеспечения является не менее важным направлением совершенствования форм налогового контроля. При этом акцент следует делать непосредственно на качестве работы с используемыми программами.

Внедрение особой системы оценки эффективности работы сотрудников налоговой службы – следующее направление совершенствования.

Сущность данного мероприятия в том, что с помощью данной процедуры появиться возможность объективно оценивать действия сотрудников налоговых органов. В свою очередь, это приведет к тому, что дальнейшее распределение нагрузки, которое будет эффективным станет возможным благодаря анализу действий инспектора. Все вышесказанное будет причиной повышения эффективности и результативности налоговых проверок.

Несомненно, крайне важно постоянно проводить мониторинг налогового законодательства. Для дальнейшего эффективного проведения налогового контроля требуется постоянная работа над налоговым законодательством для выявления и устранения проблемных участков, которые способствуют развитию схем ухода от налогообложения и другим причинам его нарушений.

Кроме этого, как отмечает А.Т. Абуханова [6, 312], среди основных направлений по совершенствованию проведения налогового контроля является следующее:

- постоянное обновление и развитие законодательной базы;
- совершенствование методов налогового контроля;
- создание единой системы эффективности работы налоговых органов.

Также, не менее важными вопросами, в целях совершенствования налогового контроля, исходя из анализа существующей практики, должны быть:

1. Отделом камеральных проверок должен проводиться обязательный мониторинг деятельности организаций, а именно:

- проведение анализа налоговых платежей по каждому виду налога.

Сотрудники инспекций должны выявить динамику начисленных сумм и внести в список подозрительных организаций и ИП, с целью дальнейшего усиленного контроля за ними;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

– анализ показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Сотрудники должны будут проводить как вертикальный анализ (определение удельного веса показателей баланса к его валюте), так и горизонтальный (сравнение отчетных показателей с предыдущими периодами). Этот анализ даст контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций, а также будет проводиться отбор для проведения выездных налоговых проверок по хозяйствующим субъектам, у которых выявится значительное отклонение показателей от предыдущих годов.

2. Необходимость в разработке единых методик проведения выездных налоговых проверок и согласование их Управлением ФНС России. Налоговые инспекции низовых звеньев будут уже знать основную методологию при контроле, что увеличит время на качественные проверки.

3. Создание в налоговых инспекциях подразделения досудебного разбирательства с налогоплательщиком. Это приведет к тому, что увеличится объем рабочего времени инспекторов для проведения выездных налоговых проверок.

4. Нужно ввести информационно-разъяснительную практику с налогоплательщиками РФ. Например, создать передачу на телевиденье, где транслировались бы и разбирались бы часто возникающие вопросы и изменения в НК РФ.

5. Внедрение активной практики электронного документооборота для всех налогоплательщиков. Это способствует сокращению численности инспекторского состава, вследствие чего будет экономия на заработной плате, то есть будет снижение затрат на проведение налоговых проверок. Данный пункт будет актуален именно в направлении налогового контроля.

6. Для повышения квалификации налоговых кадров ввести новые образовательные программы с информационной практикой.

7. Необходимо увеличить заработную плату налоговым инспекторам для сохранения кадрового состава.

В заключении отметим, в рамках исследования было выявлено факт того, что действующая система налогового контроля обладает обширным инструментарием, каждый из пунктов которого наполняется соотношением прав и обязанностей как налоговых органов, так и налогоплательщиков. Это обширная система, должное использование которой оказывает существенное влияние на эффективность налогового контроля.

За последние несколько лет был сделан значительный рывок в сторону повышения эффективности налоговых проверок, который был вызван не только изменениями в законодательстве, но и применением процедуры предпроверочного анализа. Однако, в настоящее время требуется постоянное совершенствование налогового контроля. Рассматриваемые меры позволят улучшить качество проводимого налогового контроля, и, следовательно, повысить собираемость налогов и сборов. При этом нужно постоянно проводить анализ показателей, позволяющих оценить эффективность мероприятий налогового контроля для быстрого реагирования на проблемы и недостатки, возникающие на каждом этапе развития методики его проведения.

Библиографический список:

1. Caprian, Iu., Caprian Iu. Role of tax penalties in taxpayers education / Iu. Caprian // *Economie si Sociologie: Revista Teoretico-Stiintifica*. – 2016. - № 1. – P. 78-84.
2. Dean, S.A. Tax Deregulation // *New York University Law Review*. 2016. Vol. 86. № 2. P. 388–436.
3. Kharkavyi, M.O. Post-clearance audit as a tool to ensure the effective customs control / M.O. Kharkavyi // *Business inform*. 2014. - №10. – P. 362-368.

4. Shevchuk, O.A. Taxation forms and methods of tax control / O.A. Shevchuk // Economic - XXI. – 2013. - № 1-2-1. – P. 73-76.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред.06.06.2019 г.). - Доступно: СПС «КонсультантПлюс».
6. Абуханова, А.Т. К вопросу совершенствования форм и методов налогового контроля / А.Т. Абуханова, Т.Х. Калсынова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – Т. 2. - № 12. – С. 134-138.
7. Белых, О.И. Формы и методы налогового контроля / О.И. Белых // Молодой ученый. – 2016. - № 21 (125). – С. 311-314.
8. Быкова, Н.Н. Классификация форм и методов налогового контроля в Российской Федерации / Н.Н. Быкова // Карельский научный журнал. – 2017. – Т. 6. № 4 (21). – С. 141-144.
9. Егиазарян, Г.А. Совершенствование налогового контроля на современном этапе развития экономики / Г.А. Егиазарян, Е.Г. Молчанов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2019. – С. 13-18.
10. Некрасова, С.М. Методика проведения выездных налоговых проверок / Н.С. Некрасова // Сборник статей XV Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 25-27.
11. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 26.06.2019).
12. Сидоров, И.А. Сущность, формы и методы налогового контроля / И.А. Сидоров // В сборнике: Наука в исследованиях молодежи - 2016. Материалы студенческой научной конференции. – 2016. – С . 259-262.

Оригинальность 89%