

УДК 336.2

***ПРОВЕДЕНИЕ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК С
ПРИМЕНЕНИЕМ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА***

Леонтьева С.М.

Старший преподаватель

Кафедра «Экономика и финансы»,

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Мухина Е.Р.

к.э.н., доцент кафедры,

Кафедра «Экономика и управление промышленным производством»

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Кузьмин Е.Д.

студент, гр. ФТЦЭ-22-16

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Аннотация: в данной статье акцентировано внимание на проведение выездных налоговых проверок с учетом риск-ориентированного подхода, описаны 12 основных показателей, по которым проводятся выездные налоговые проверки, приведены статистические данные по количеству выездных налоговых проверок за определенный период. В конце статьи сделаны соответствующие выводы о том, что риск-ориентированный подход помогает минимизировать затраты и при этом повышать эффективность

.

Ключевые слова: налоги, налоговое законодательство, налоговый контроль,

выездные налоговые проверки, риск-ориентированный подход, ключевые критерии.

CONDUCTING ON-SITE TAX AUDITS USING A RISK-BASED APPROACH

Leontyeva S.M.

Senior Lecturer

Department of Economics and Finance,

Perm National Research politechnical University,

Perm, Russia

Mukhina E.R.,

Candidate of Economics, Associate Professor of the Department,

Department of Economics and Management of Industrial Production

Perm National Research politechnical University,

Perm, Russia

Kuzmin E.D.

student, Gr. FTSE-22-1b

Perm National Research politechnical University,

Perm, Russia

Annotation: This article focuses on conducting on-site tax audits taking into account the risk-oriented approach, describes 12 key indicators by which on-site tax audits are conducted, provides statistical data on the number of on-site tax audits for a certain period. At the end of the article, the corresponding conclusions are made that the risk-oriented approach helps to minimize costs and at the same time increase efficiency.

Keywords: taxes, tax legislation, tax control, on-site tax audits, risk-oriented
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

approach, key criteria.

Одной из важных функций Федеральной налоговой службы является обеспечение единой системы контроля за соблюдением налогового законодательства. Налоговые органы составляют единую централизованную систему налоговых органов и представлены следующими звеньями:

- ✓ Федеральная налоговая служба РФ;
- ✓ Межрегиональная налоговая инспекция;
- ✓ Инспекции по районам и в городах.

Налоговые органы в своей деятельности руководствуются Конституцией РФ, НК РФ [4]. В налоговом законодательстве выделяют два вида налоговых проверок – это камеральная налоговая проверка и выездная налоговая проверка, целью которых является контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах [4]. Однако, выездная налоговая проверка является мероприятием, требующим большого количества финансовых и трудовых затрат [1,3,6]. Опишем основные характеристики выездной налоговой проверки [4]:

1. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;
2. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам;
3. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий 3-х календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе [4]:

1. проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;
2. проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

Следует отметить, что налоговые органы одними из первых стали применять риск-ориентированный подход [2] при планировании выездных налоговых проверок. В настоящее время налоговые органы используют для анализа более 100 критериев риска. Несмотря на большое количество показателей, выделяют 12 основных критериев, по которым проводится выездная налоговая проверка [2]:

1. *Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.* Росстат ведет статистику среднего уровня заработной платы по видам экономической деятельности в каждом регионе. Все организации, которые выплачивают работникам заработную плату или иное вознаграждение за труд, ежеквартально сдают в налоговую Расчет по страховым взносам (РСВ), ежемесячно – 6-НДФЛ и отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах». Данные о фонде оплаты труда указывается в расчете 6-НДФЛ, а среднесписочная численность - в РСВ. Эта информация передается в подразделения Росстата, где затем сводится в статистические отчеты. Они публикуются ежемесячно, ежеквартально и по итогам года.

2. *Значительное отклонение уровня рентабельности для данного вида деятельности.* Рентабельность – это показатель эффективности использования ресурсов. По окончании каждого года ФНС рассчитывает рентабельность каждой сферы деятельности. Чем ниже показатели рентабельности, тем больше вероятность проведения выездной налоговой проверки.

3. *Рост расходов существенно превышает рост доходов.* Расходы позволяют уменьшать налогооблагаемую базу. Если расходы растут быстрее,

чем доходы, это считается поводом для проведения выездной налоговой проверки.

4. *Налоговая нагрузка ниже средней по конкретной отрасли или сфере деятельности.* Налоговая нагрузка является очень важным показателем, чем она больше, тем большую часть своего дохода бизнес отдает в виде налогов. Приведем примеры налоговой нагрузки по отраслям: производство резиновых и пластмассовых изделий — 7,2%, строительство — 11,1%, административная деятельность и сопутствующие дополнительные услуги — 16,4, производство бумаги и бумажных изделий — 6,3%, растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях — 3,2%.

5. *Значительные суммы налоговых вычетов по НДС.* Дело в том, что есть федеральный налоговый порог вычета по НДС. Он составляет 89%, поэтому нужно следить за безопасной долей вычета.

6. *Получение убытка в течение 2-х и более календарных лет.* Постоянные убытки в течение двух и более лет подряд могут вызвать у налоговых органов подозрение.

7. *Суммы расходов ИП максимально приближены к сумме доходов.* Необходимо следить за расходами, подтвердив их документально. Считается, что безопасная доля вычетов ИП составляет 83%.

8. *Приближение к предельным значениям, позволяющим применять специальные налоговые режимы (УСНО, ПСН, ЕСХН).* При применении специальных налоговых режимов в НК РФ установлены определенные показатели (количество работников, доля организаций в уставном капитале других организаций, остаточная стоимость основных средств, годовая выручка). Как только данные критерии будут превышены, применять специальные налоговые режимы будет невозможно.

9. *Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения посреднических сделок без наличия деловой цели (аффилированные посредники).*

10. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском (мнимые фиктивные сделки, взаимодействие с сомнительными контрагентами).

11. Неоднократная смена места регистрации, т.е. миграция фирм. В данном случае под миграцией понимается переход из одной ИФНС в другую связи со сменой адреса.

12. Непредставление документов и пояснений по требованиям налогового органа (отсутствие реакции на запросы). Налоговые органы вправе запросить пояснения или требования от налогоплательщика. Соответственно, в течении 5 дней налогоплательщику необходимо ответить.

С 2023 года территориальным налоговым органам поручено обеспечить применение риск - ориентированного подхода и при проведении допросов (Письмо ФНС России от 10.02.2023 №СД-4-2/1627@). Согласно данному письму ФНС России поручает территориальным налоговым органам с целью повышения эффективности контрольной работы [5]:

1) обеспечить риск-ориентированный подход при подготовке и направлении повесток о допросе свидетеля (определять необходимость вызова на допрос конкретных лиц с учетом определения их роли и значимости их показаний), в том числе в соотношении с предполагаемыми результатами мероприятий налогового контроля (суммовые, сбор доказательной базы в отношении налогоплательщика, его контрагентов и т.д.);

2) формировать поручение о допросе свидетеля с указанием целей и задач допроса, включать варианты вопросов к свидетелю в зависимости от полученных при проведении допроса ответов. Повестки о вызове свидетелей на допрос направлять заблаговременно. Следует обратить внимание на тот факт, что налоговые органы могут ссылаться на протоколы допросов, полученных органами внутренних дел в ходе оперативно-розыскной деятельности.

Далее обратимся к статистическим данным и рассмотрим динамику изменения в сфере проведения выездных налоговых проверок (рисунок 1). Количество выездных налоговых проверок рассчитывается по данным официальной статистической налоговой отчетности по форме 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов», размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе «Статистика и аналитика».

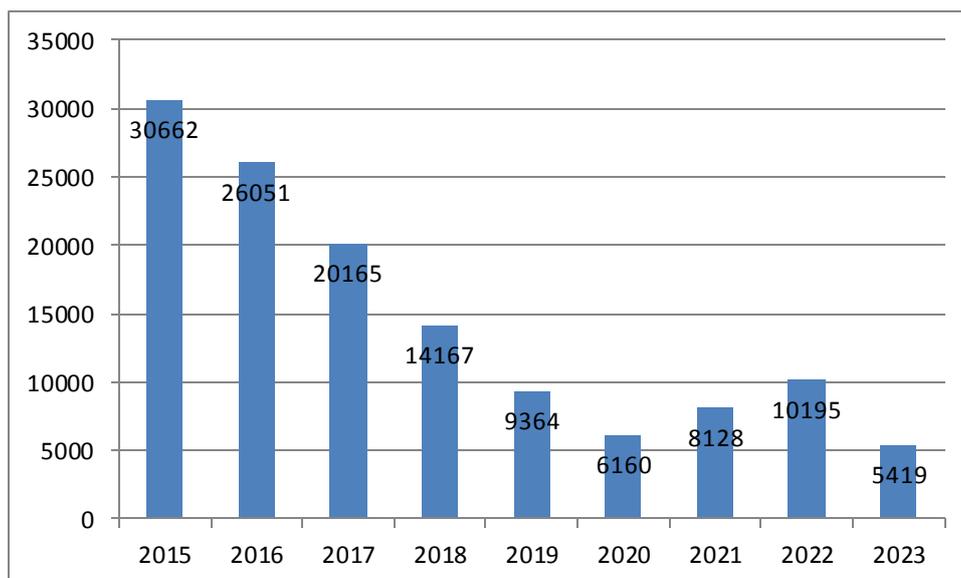


Рис. 1. Количество выездных налоговых проверок за период с 2015-2023 г.г.[7].

На рисунке 1 можно отметить, что в 2015 году проведено 30662 ед. выездных налоговых проверок, затем наблюдается значительное снижение выездных налоговых проверок. К примеру, в 2020 году их уже составили 6160 ед., незначительное повышение наблюдается в 2021 и 2022 году. В 2023 году количество выездных налоговых проверок составило 5419 ед. Тем самым можно наблюдать, что происходит сокращение количества выездных налоговых проверок.

Согласно Отчету Счетной палаты взыскание по результатам камеральных и выездных проверок, решения по которым вступили в силу в 2023 году, отмечено на уровне 41 % (на 4,7 п. п. выше 2022 года (36,3 %)).

Среди основных причин, оказавшим влияние на взыскание доначислений отмечены:

- ✓ проведение *выездных проверок со значительными суммами доначислений*, в т.ч. по которым возбуждены уголовные дела;
- ✓ приостановление взыскания в связи с введением процедуры банкротства и обращениями налогоплательщиков в судебные органы за приостановкой взыскания в связи с обжалованием решений.

Таким образом, резюмирую вышесказанное можно сделать следующий вывод: с учетом применения риск-ориентированного подхода наблюдается сокращение выездных налоговых проверок и повышение их эффективности, а точнее увеличение сумм, поступающих в бюджет.

Библиографический список:

1. Еремин И.Д., Старокольцева С.П., Дудченко О.С. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ, ВИДЫ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В РОССИИ // Вестник науки. 2023. №12 (69). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovye-osnovy-vidy-i-osobennosti-nalogovyh-proverok-v-rossii> (дата обращения: 20.09.2024).
2. Михеева Н.Н. Риск – ориентированный подход, применяемый налоговыми органами, при выборе объектов для проведения выездных налоговых проверок. [Электронный ресурс] <https://data.nalog.ru/html/sites/www.rn59.nalog.ru/pubs/dokladM.docx> (дата обращения: 21.09.2024)
3. Мусаелян А.К., Молчанов Е.Г. ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. 2019. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyezdnye-nalogovye-proverki-v-sisteme-nalogovogo-kontrolya> (дата обращения: 20.09.2024).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021)

- /[Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.09.2024).
5. Письмо ФНС России от 10.02.2023 №СД-4-2/1627@ «О риск-ориентированном подходе при проведении допросов». [Электронный ресурс] <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/406313033/> (дата обращения: 25.09.2024).
 6. Сафохина Е. А. Выездная налоговая проверка как способ выявления налоговых преступлений // Вестник экономической безопасности. 2023. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyezdnyaya-nalogovaya-proverka-kak-sposob-vyyavleniya-nalogovyh-prestupleniy> (дата обращения: 21.09.2024).
 7. Федеральная налоговая служба России [Электронный ресурс] / <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/>. (дата обращения: 23.09.2024).

Оригинальность 85%