

УДК 336.027

***КАМЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ, МЕТОДИКА ИХ
ПРОВЕДЕНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ***

Мрачковская Е.Ю.

магистрант,

Приднестровский государственный университет им Т.Г. Шевченко

ПМР, г. Тирасполь

Сафронова Л.М.

Научный руководитель, к.э.н., доцент,

Приднестровский государственный университет им Т.Г. Шевченко

ПМР, г. Тирасполь

Аннотация

В статье исследуется контрольная деятельность, осуществляемая уполномоченными органами РФ. Цель работы проанализировать камеральные налоговые проверки, методику их проведения и разработать пути совершенствования. В процессе исследования были рассмотрены теоретические основы налогового контроля как инструмента обеспечения бюджетов всех уровней, а также был проведен анализ налогового контроля и пути его совершенствования.

Ключевые слова: камеральные налоговые проверки, бюджет, суммы доначисления.

***CHAMBER TAX AUDITS, METHODOLOGY FOR CONDUCTING AND
IMPROVING THEM***

Mrachkovskaya E.Yu.

master's student

Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko

PMR, Tiraspol

Safronova L.M.

*Ph.D., Associate Professor,
Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko
PMR, Tiraspol*

Annotation.

The article studies the control activity carried out by the authorised bodies of the Russian Federation. The purpose of the work is to analyse desk tax audits, the methodology of their implementation and develop ways to improve them. In the process of the research the theoretical basis of tax control as a tool to ensure budgets of all levels was considered, and the tax control was analysed and ways to improve it.

Key words: desk tax audits, budget, additional tax assessments.

С момента создания государства налоги были важной частью экономических отношений и обеспечивали социально-экономическую деятельность государства. Сегодня налоги составляют большую часть доходов бюджета. Систематическое пополнение бюджетных ресурсов на различных уровнях необходимо для обеспечения бесперебойного финансирования деятельности государства. Это в основном достигается за счет уплаты обязанными лицами налогов и других обязательных платежей[1].

Камеральная налоговая проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основании налоговой декларации или иных документов, предоставляемых налогоплательщиками по установленной законодательством форме, является одной из форм налогового контроля в России. Документы, предоставляемые в рамках камеральных налоговых проверок, в целом отражают финансовую деятельность налогоплательщика за налоговый период.

Анализируя сведения о камеральных проверках в Российской Федерации за прошедшие 10 лет с 2011 г. по 2021 г. (рис. 1) можно сделать

следующие выводы. Количество проверок за год в данный период часто менялось. С 2011 г. по 2015 г. оно плавно снижалось с 36,3 млн. в 2011 г. до 31,9 млн. в 2015. После чего в 2016 году наблюдается резкий скачек до 39,9 млн. проверок. В 2017 рост продолжился, а в 2018 г. достиг максимума в 67,8 млн. проверок. С 2019 г. по 2021 г. год наблюдается снижение [2].

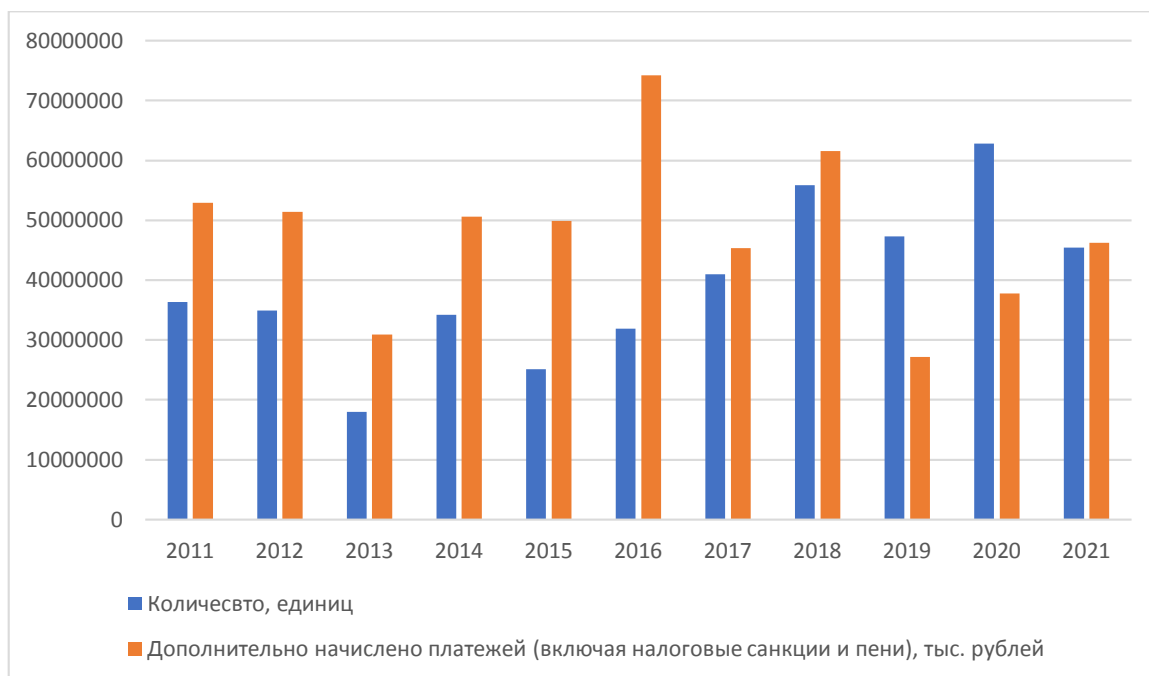


Рис.1. Количество камеральных проверок, проведенных налоговыми органами, выявивших по их результатам нарушения и размер дополнительно начисленных платежей (тыс. руб.) в Российской Федерации в период с 2011 по 2021 гг.

В связи с указанными колебаниями количества проверок в разные годы для определения их эффективности следует проанализировать количество выявленных нарушений за этот период. Как правило можно наблюдать, что количество выявленных нарушений находится в прямой пропорциональной зависимости от количества проверок. Так в 2011 г. из числа всех проведенных камеральных проверок в 5,7 % были выявлены нарушения. В 2021 г. этот показатель составил 5 %. За указанный период данный показатель не

опускался ниже 3,8 % (2019 и 2020 гг.) и не поднимался выше 6,1 % (2015 г.). Таким образом с повышением количества проверок повышается количество выявленных нарушений и наоборот. Это может отворить о том, что эффективность и превентивность камеральных проверок не находится в данный момент на должном уровне. В идеале при увеличении количества проверок количество выявленных нарушений не должно значительно расти.

Кроме того, размер дополнительных платежей, начисленных по результатам проверок, может свидетельствовать об эффективности проверок и привлечении по их результатам к налоговой ответственности. Основным выводом здесь является то, что нет зависимости между количеством проведенных проверок и выявленных нарушений и размером начисленных платежей. Так, например, наибольший размер дополнительно начисленных платежей был в 2016 г., между тем проверок в указанном году было проведено значительно меньше чем в 2017-2021 гг. Здесь необходимо отметить, что данный показатель во многом зависит от конкретных нарушений, совершенных физическими и юридическим лицами, размер которых трудно предугадать.

Вместе с тем, размер налоговых поступлений в бюджет является постоянной и прогнозируемой величиной. Следовательно, должен существовать необходимый стандарт выявления нарушителей, имеющих налоговый долг и привлечения их к ответственности. Для этого ФНС России ведётся статистика соотношения налогового долга к поступлениям.

Налоговое законодательство в области организации и проведения налоговых проверок еще не окончательно разработано, поэтому многие аспекты их проведения в настоящее время не урегулированы законом. Таким образом, на практике много споров между субъектами налоговых правоотношений [3, 23].

Несмотря на постоянное совершенствование и улучшение налогового законодательства каждый год, сотрудники налогового органа все еще
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

сталкиваются с различными проблемами, когда они проводят камеральный налоговый контроль.

Рассмотрим основные проблемы, с которыми сталкиваются сотрудники налоговых органов при проведении камерального налогового контроля, а также потенциальные решения.

Во-первых, основная проблема, с которой сталкиваются налоговые органы, проводящие камеральные налоговые проверки, заключается в том, насколько ограничены их полномочия. Эта проблема может быть решена за счет расширения полномочий сотрудников налогового органа в области налогового контроля.

В этом случае, если налоговые органы потребуют дополнительных данных или документов о плательщике и его деятельности в процессе камеральной налоговой проверки, они смогут получить от плательщика всю необходимую им информацию без объяснения причин.

Во-вторых, сотрудники отдела камеральных налоговых проверок очень заняты. Решение этой проблемы может быть достигнуто за счет увеличения количества сотрудников, работающих в отделе камерального налогового контроля. Это позволит уменьшить количество налоговых деклараций, которые приходится на одного налогового инспектора в ходе камеральной налоговой проверки, а также улучшить качество проведения камерального контроля и выявления нарушений налогового законодательства.

В-третьих, автоматизация и модернизация камерального налогового контроля недостаточна.

Мы можем решить эту проблему, создав систему, в которой будут храниться все данные о налогоплательщиках. Такая система будет использовать определенные критерии для автоматического отбора плательщиков для проведения контрольных мероприятий [4, 116].

Таким образом, вопрос о повышении эффективности камерального налогового контроля довольно актуален. Приведенные выше методы решения Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

проблем, возникающих при проведении камерального налогового контроля, могут улучшить качество и эффективность процесса.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения 15.03.2024)
2. Официальный сайт УФНС РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. (Дата обращения 15.03.2024)
3. Евстафьева А. Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А.Х. Евстафьева // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. - 2019. - №3 (18). - С. 23.
4. Мальцева А.А. Проблемы проведения камеральных налоговых проверок // Modern Science. - 2019. - № 10-2. - С. 116.

Оригинальность 86%