

УДК 336.225.674

студент Зязина А.С.

Научный руководитель Егорова Р.Р., старший преподаватель

Башкирский государственный университет

г. Уфа

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. Налоговый контроль осуществляется в отношении лиц, обязанных уплачивать установленные законодательством налоги. Целью налогового контроля является выявление нарушений законодательства о налогах и сборах. Налоговая проверка является инструментом налогового контроля.

Ключевые слова: налоговая проверка, налоговый контроль, участники налоговой проверки

student Zyazina A. S.

Scientific supervisor: R. R. Egorova, senior lecturer

Bashkir state University

Ufa

TAX AUDIT AS THE MAIN FORM OF TAX CONTROL

Annotation. Tax control is exercised in respect of persons who are obliged to pay taxes established by law. The purpose of tax control is to detect violations of legislation on taxes and fees. Tax audit is a tool for tax control.

Keywords: tax audit, tax control, tax audit participants

В наше время главным условием существования каждого государства является четко организованная система налогообложения. От эффективности работы налоговых органов зависит состояние бюджета и благосостояние страны.

Именно поэтому создание эффективной системы контроля за налоговыми доходами в бюджетную систему государства входит в число главнейших задач общей социально-экономической политики. Создание прочной финансовой системы невозможно без создания эффективной системы налогового контроля, призванной обеспечить финансовые интересы государства при одновременном соблюдении прав налогоплательщиков. Для обеспечения этих функций была создана Федеральная налоговая служба.

Налоговые органы с целью осуществления функций контроля проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка - это проверка всей представленной отчетности налогоплательщиком.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе деклараций и документов, которые должны прилагаться к декларации, без специального решения налогового органа на проведение проверки, срок проведения проверки составляет три месяца с даты представления отчетности.

Главные задачи камеральной проверки:

- системный анализ деятельности и налоговых обязательств налогоплательщика;
- определение зон риска и предварительный отбор налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.

Одной из проблем является расчет «предполагаемой суммы доначислений». Рассчитать такую сумму на основании документов, предоставленных налогоплательщиком, в принципе невозможно в связи с

тем, что налоговая и бухгалтерская отчетности не отражают в полном объеме сведений о деятельности и финансовом положении налогоплательщика. Снижение налоговой нагрузки и рентабельности непосредственно повлияло на количество выездных налоговых проверок.

Целью исследования является обобщение научно-практических материалов, методических рекомендаций Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Российской Федерации, механизмов применения действующих форм и методов для оценки эффективности налогового контроля.

Предметом исследования является совокупность экономических, организационных и управленческих отношений, возникающих в сфере налогового контроля при взаимодействии с налогоплательщиками и другими налоговыми органами.

Для исследования были поставлены такие задачи, как:

- раскрыть понятие налогового контроля и дать характеристику основным формам и методам;
- исследовать методы оценки эффективности мероприятий налогового контроля;
- провести анализ и дать оценку современного состояния налоговых проверок;
- продемонстрировать порядок и эффективность проведения мероприятий налогового контроля на примере выездной налоговой проверки.

Совершенствование модели организации и планирования выездных налоговых проверок позволит оптимизировать работу налоговой службы и увеличит эффективность и качество ее работы.

Для успешного исполнения функций налогового контроля при выездных налоговых проверках необходимо, кроме соблюдения утвержденных

регламентов, правил и алгоритмов, соблюдать общую схему перетекания одного процесса в другой, которые сопровождаются наличием и движением информации в виде оформленных документов, передачу их через систему электронного документооборота, анализ и систематизацию информации для подготовки решения по результатам проверки.

Выездные проверки бывают плановые и внеплановые. Но даже если проверка плановая, то едва ли получится узнать об этом заранее: Налоговый Кодекс не обязывает налоговые органы уведомлять предпринимателей заранее, поэтому чаще всего о проверке становится известно, когда проверка уже на пороге.

Ресурсы налоговой службы ограничены, поэтому выездные проверки проводятся, если налоговики уверены, что найдут нарушения. По статистике, дело заканчивается штрафами и доначислением налогов в 98% случаев.

Частое основание для включения в план на проведение проверки — отклонение от среднеотраслевых показателей (налоговая нагрузка, зарплата, рентабельность).

Во многих случаях выездные проверки заканчиваются привлечением руководителей и учредителей к субсидиарной ответственности, правоохранительные органы могут возбудить уголовное дело, а в отношении самой компании-должника налоговики могут инициировать процедуру банкротства.

В г. Уфе по материалам выездных налоговых проверок по ст. 198 Уголовного кодекса Российской Федерации возбуждены уголовные дела в отношении предпринимателей, пытавшихся уклониться от уплаты налогов государству.

Один из них в октябре 2014 года приобрел и внес в уставной капитал общества, в котором являлся учредителем и руководителем, земельный

участок стоимостью более 16 млн рублей. Через два месяца данный земельный участок, представляющий 100% долю уставного капитала общества, был продан за 55 млн рублей физическому лицу. При этом в налоговый орган была представлена декларация по форме 3-НДФЛ, согласно которой налог, подлежащий уплате в бюджет, отсутствовал, так как данную сумму он отразил как расход, связанный с приобретением земельного участка.

По результатам выездной налоговой проверки, в ходе которой были собраны доказательства умысла на уклонение от уплаты налогов, предпринимателю доначислили более 5 млн. руб. налога.

В связи с тем, что налогоплательщик не уплатил добровольно доначисление суммы в бюджет, материалы проверки были переданы в следственные органы для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела.

В ходе доследственной проверки следственными органами также было доказано, что предприниматель путем включения в декларацию заведомо ложных сведений умышленно уклонился от уплаты налогов из корыстных побуждений, на основании чего возбуждено уголовное дело на сумму более 5 млн рублей.

Для повышения результативности и эффективности выездных налоговых проверок предлагаются следующие мероприятия:

- создание единой методики анализа, планирования и проведения налоговых проверок;
- совершенствование критериев отбора налогоплательщиков для планирования проведения выездных налоговых проверок;

— изучение практики налогового контроля в зарубежных странах в области применения автоматизированных информационных средств в технологиях налоговых проверок;

— обязательный анализ сравнения сумм предполагаемых доначислений по результатам выездной налоговой проверки с затратами на ее проведение для исключения безрезультативных проверок.

Список использованных источников

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 08.06.2020)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
3. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 26.03.2020) «О налоговых органах Российской Федерации»
4. Воронов, А.Е. Налоговый контроль в РФ / А.Е. Воронов. – М : Лаборатория книги, 2016. – 124 с. – ISBN 978-5-504-00847-9.
5. Михасева, Е. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебно-методическое пособие / Е. Н. Михасева– В: Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2017. – 120 с.
6. <https://www.nalog.ru>