

УДК 336.27

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И ВЗИМАНИЮ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РФ

Алиев Б.Х., Казимагомедова З.А., Велиев М., Анхасева А.А.
*ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет», Махачкала,
e-mail: fef2004@yandex.ru*

Проведение эффективной государственной фискальной политики должно обеспечить не только пополнение бюджета нашей страны, но и экономическую безопасность России, что особенно актуально в настоящий момент. В статье раскрыты понятия налогового контроля, контрольной работы налоговых органов, камеральной и выездной проверок, раскрыта проблематика взимания и исчисления налогов по категориям. Раскрыта также роль налоговых органов в системе налогового контроля на федеральном и региональном уровнях. Рассмотрены функции, отведенные налоговым органам в сфере налогового контроля. Выявлены особенности основных форм контрольной работы, связанных с учетом налогоплательщиков, выездными и камеральными проверками. Проведена оценка перспектив развития контрольной работы налоговых органов. В статье также проанализированы основные проблемы современного механизма взимания налогов и сборов, определены пути совершенствования налогообложения юридических и физических лиц с учетом согласования интересов налогоплательщиков и государства, которые являются основой формирования справедливой и эффективной системы налогообложения организаций и физических лиц.

Ключевые слова: фискальная политика, государственный бюджет, налоговые органы, механизм взимания налогов, уклонение от уплаты налогов налоговая система, эффективный налоговый контроль

ENHANCEMENT OF EXAMINATION OF TAX AUTHORITIES ON CALCULATION AND COLLECTION OF TAX PAYMENTS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Aliyev B.Kh., Kazimagomedova Z.A., Veliyev M., Ankhayeva A.A.
Dagestan state university, Makhachkala, e-mail: fef2004@yandex.ru

Carrying out effective state fiscal policy shall provide not only replenishment of the budget of our country, but also economic safety of Russia that it is especially actual at the moment. In article concepts of tax control, examination of tax authorities, cameral and exit checks are opened, the perspective of collection and calculation of taxes on categories is opened. Also the role of tax authorities in system of tax control at the federal and regional levels is opened. The functions allocated for tax authorities in the sphere of tax control are considered. Features of the main forms of examination connected taking into account taxpayers, exit and cameral checks are revealed. The assessment of prospects of development of examination of tax authorities is carried out. In article the main problems of the modern mechanism of collection of taxes and charges are also analysed, ways of enhancement of the taxation legal and physically persons taking into account coordination of interests of taxpayers and the state which are a basis of forming of fair and effective system of the taxation of the organizations and physical are determined.

Keywords: fiscal policy, government budget, tax authorities, mechanism of collection of taxes, tax avoidance, taxation system, effective tax control

Необходимым условием эффективного функционирования налоговой системы любой страны является эффективная контрольная работа налоговых органов. При отсутствии таковой или низкой ее результативности нельзя рассчитывать на то, что налогоплательщики будут в полном объеме и своевременно уплачивать налоговые платежи.

Налоговый контроль осуществляется уполномоченными на это государственными органами посредством проведения контрольных действий, регламентированных налоговым законодательством. При этом налогоплательщики и налоговые органы наделены законодательно закрепленными полномочиями [5].

Для организации налогового контроля в любой стране важное значение имеет наличие соответствующей законодательной

базы, регламентирующей деятельность уполномоченных органов, содержащей круг полномочий участников налоговых правоотношений и, в конечном счете, обеспечивающей эффективную реализацию мероприятий налогового контроля. Цель налогового контроля – обеспечение полноты и своевременности уплаты налогов и сборов в бюджет, обеспечение соблюдения налогового законодательства, а также применение мер ответственности за налоговые нарушения [7].

В современных условиях создание прочной финансовой основы существования государства и общества в целом, успешное осуществление реформ в сфере налогообложения, проводимых в настоящее время, своевременное и полное обеспечение бюджетов всех уровней невозможны без создания системы эффективного нало-

гового контроля, призванного обеспечить финансовые интересы государства при одновременном соблюдении прав и обязанностей налогоплательщиков. Поэтому вопросы, связанные с изучением организации налогового контроля в нашей стране и за рубежом, анализом эффективности работы контролирующих налоговых органов, а также определением путей совершенствования налогового контроля, представляются весьма актуальными [1, 4].

Целью налогового контроля в идеале должна стать неотвратимость привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство. Уверенность налогоплательщиков в том, что уклонение от налогообложения будет обнаружено, приводит в странах со сложившимися налоговыми традициями к добровольному выполнению гражданами обязанностей, возложенных на них законодательством.

Главным стратегическим направлением в контрольной работе налоговых органов является усиление роли и значимости камеральных налоговых проверок. При этом проведение углубленного камерального анализа налоговых деклараций и иной информации о деятельности налогоплательщиков, в том числе полученной из внешних источников, является приоритетным [2, 7].

Необходимо добиться максимальной эффективности от использования накопленной информации при проведении проверок налогоплательщиков. Это нужно прежде всего для того, чтобы налоговый инспектор не тратил время на поиск и обработку информации, полученной из внутренних и внешних источников, а также на ее сопоставление с показателями налоговых деклараций.

Помимо своего основного назначения как средства контроля правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации, камеральная проверка – это еще и способ целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

В качестве одного из важнейших факторов повышения эффективности проведения камеральных проверок рассматриваются мероприятия по совершенствованию организационной структуры управления ФНС России по субъектам Российской Федерации и нижестоящих налоговых инспекций с целью значительного количественного и качественного усиления состава контрольного блока налоговых органов, исходя из масштабности возлагаемых на него задач [3, 6].

Целесообразно заменить существующую технологию камеральных проверок

принципиально новой компьютерной технологией, основу которой должна составлять операция сравнения декларируемых показателей налоговых отчетов налогоплательщиков с соответствующими «эталонными» значениями, рассчитанными в нейросетевой модели (НСМ).

Как показывает анализ отечественной и зарубежной (в особенности американской) практики деятельности налоговых органов, современные технологии обработки данных налогового контроля включают широкий спектр методов исследования (проверки, обоснования, оценивания) и основываются на изучении количественных закономерностей и качественных утверждений (гипотез) в экономике на основе анализа статистических данных, связей и зависимостей экономических показателей, математических моделей их поведения в связи с появлением или активизацией какого-то фактора, что дает возможность обосновать и уточнить форму зависимостей в рассматриваемых макроэкономических моделях, лучше понять механизмы формирования налогооблагаемой базы [11].

Особенно актуальным представляется применение косвенных методов исчисления налогооблагаемой базы, использование которых может принести большую пользу в условиях массового уклонения от уплаты налогов, усложнение применяемых российскими налогоплательщиками форм сокрытия объектов налогообложения. Как показывает анализ зарубежного опыта, применение косвенных методов является общепринятым в мировой практике [8].

Наиболее показательным является опыт применения таких методов в Германии. Действующее германское законодательство прямо санкционирует применение указанных методов, а существующая в этой стране судебная практика свидетельствует о безоговорочном признании судами доказательств размера налогооблагаемой базы, основанных на применении косвенных методов исчисления.

Наиболее распространенными из них являются следующие:

– метод общего сопоставления имущества. Методика исчисления налогооблагаемого дохода данным методом подразделяется на две части:

- а) учет изменения имущественного положения за отчетный период;
- б) учет произведенного и личного потребления за отчетный период.

Сумма имущественного прироста, с одной стороны, и производственного и личного потребления, с другой, сопоставляются с декларируемыми доходами за

отчетный период. На основании прироста имущества неизвестного происхождения делается вывод о том, что он стал следствием незадекларированных доходов за отчетный период [9].

– метод, основанный на анализе производственных запасов.

Используя данный метод, можно дать оценку достоверности отраженного в отчетности объекта продаж с затратами на производство.

Основной задачей совершенствования форм и методов налогового контроля является повышение его эффективности. Для этого необходимо ввести систему балльной оценки работы налоговых инспекторов, осуществляющих контрольные проверки.

Сущность балльной оценки, широко применяемой в Германии, состоит в следующем. В зависимости от категории каждого проверенного предприятия – исходя из классификации на крупные, средние, малые и мелкие, а также отраслевой принадлежности – налоговому инспектору учитывается определенное количество баллов. При этом за отчетный период каждый налоговый инспектор должен набрать определенное минимальное количество баллов. Количество набранных баллов может служить основанием для вывода о его служебном соответствии [10].

Во Франции осуществление налоговых проверок возложено на созданные в каждом департаменте налоговые центры. Порядок проведения налогового контроля связан с отбором дел для проверок, изучением дел налогоплательщиков по декларациям в налоговых центрах и поиском сторонней, внешней информации [12].

Предприятие, подлежащее проверке, отбирают по многим критериям, в основе лежит анализ риска. Отбор дел для проверок осуществляется различными способами: [16].

1) на основе изучения дел налогоплательщиков по декларациям. Декларации поступают в налоговые центры, где проверяется их формальная сторона. Затем полученная налоговыми органами информация сравнивается с данными, представленными налогоплательщиками;

2) поиск сторонней, внешней информации. В целях такого поиска на всех трех уровнях созданы специальные структуры, например на департаментском уровне – бригада контроля и поиска информации, на общенациональном – межрегиональные бригады.

Проверками занимаются налоговые центры, созданные в каждом департаменте. При этом налоговые работники, находясь на своих рабочих местах и работая с пред-

ставленными декларациями, осуществляют камеральный контроль.

Налоговое законодательство в части контроля за расходами физических лиц должно строиться исходя из того, что истинной целью такого контроля должно являться выявление доходов физических лиц, с которых не был уплачен налог на доходы физических лиц. А это возможно при наличии совершенного налогового законодательства в этой области. В первую очередь оно должно быть направлено на воспрепятствование использованию налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов [15].

Проанализируем самые распространенные схемы уклонения от уплаты налогов физическими лицами [13]:

1. Основанная на договоре займа (ст. 807 Гражданского кодекса РФ). Это связано с тем, что по НК РФ налоговые органы не имели права требовать от физического лица – заимодавца подтверждения того, что он действительно дал деньги тому лицу, которое ссылается на заем как источник своих расходов, подпадавших под налоговый контроль. Тем более что налоговые органы, имея возможность налогового контроля за расходами физических лиц в рамках ст. ст. 86.1, 86.2, 86.3 НК РФ, не вправе были требовать от физического лица информации об источниках доходов, за счет которых он предоставил заем, так как расходы на предоставление займов не относились к числу тех расходов, которые попали в сферу действия налогового контроля за расходами физического лица.

2. За счет занижения цены в договоре купли-продажи имущества по сравнению с ценой, реально уплаченной по сделке (чтобы официальная цена сделки соответствовала сумме, с которой НК РФ предусмотрены имущественные вычеты).

3. Связанная с использованием договора дарения (ст. 572 ГК РФ). Согласно п. 18 ст. 217 НК РФ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, не включаются в целях налогообложения в совокупный доход, полученный физическими лицами в налоговом периоде.

4. Основанные на использовании легального определения понятия «налоговый резидент РФ», когда физическому лицу предлагается провести больше полугодом за пределами РФ (точнее, провести в календарном году на территории России менее 183 дней). Тогда такое лицо в данном календарном году не является налоговым резидентом РФ (п. 2 ст. 11 НК РФ) и, следовательно, его расходы (произведенные

лично или через поверенных) в России в течение всего года независимо от их размеров и назначения не подпадают под налоговый контроль.

5. Связанная с оформлением приобретения имущества на специально созданное для этой цели юридическое лицо, не имеющее, кроме данного имущества, иных активов и не занимающееся какой-либо финансово-хозяйственной деятельностью.

Необходимо провести изменения в порядке проведения выездных налоговых проверок, установленном ст. 89 части 1 НК РФ. Данный порядок предполагает проверку правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, а также проверку своевременности перечисления налогов и сборов в бюджет.

В ходе проверки методологии учета налогоплательщиков (особенно крупнейших) затрачивается много времени, в связи с чем налоговыми органами отводится мало времени на выявления фиктивных взаимоотношений, направленных на уклонение от уплаты налогов.

В целях повышения эффективности выездных налоговых проверок и учитывая вышеуказанное, предполагается целесообразным разделить процесс выездных налоговых проверок на [14]:

- проверку методологии налогового учета;

- проведение налоговых расследований (отдел раскрытия налоговых правонарушений).

Задачей отдела раскрытия налоговых правонарушений является выявление схем уклонения от налогообложения:

- основанных на участие в цепочке контрагентов фирм-однодневок;

- основанных на юридических аспектах;
- основанных на участии оффшорных компаний;

- экспортных схем;

- схем, направленных на обналичку;

- основанных на реорганизации;

- основанных на использовании вкладов учредителей;

- основанных на займах;

- основанных на операциях купли-продажи лизингового имущества и др.;

- проведение совместных проверок, по мотивированным запросам МВД России;

- оформление результатов мероприятий налогового контроля;

- направление материалов налоговых проверок в МВД России.

Отделы раскрытия налоговых правонарушений должны будут осуществлять деятельность в рамках ст. 89 НК РФ. Счи-

тается целесообразным к работе данного отдела привлечь сотрудников отделов выездных проверок и сотрудников отделов документальных проверок и ревизий МВД России.

Список литературы

1. Алиев Б.Х., Махдиева Ю.М. Совершенствование законодательного регулирования сельскохозяйственного страхования: региональные аспекты // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 12. – С. 63–66.

2. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. Эволюция налогового федерализма в России // Финансы и кредит. – 2010. – № 33 (417). – С. 26–31.

3. Алиев Б.Х., Алиев М.Б., Сулейманов М.М. Приоритетные направления развития налогового потенциала территорий в условиях циклического развития экономики // Региональная экономика: теория и практика. – 2011. – № 12. – С. 2–7.

4. Алиев Б.Х., Казимагомедова З.А., Алимирзоева М.Г. Анализ действенности налоговых льгот и преференций в механизме государственной поддержки инвестиционной деятельности предприятий // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 11 (410). – С. 13–25.

5. Алиев Б.Х., Казимагомедова З.А., Алимирзоева М.Г. Анализ методик оценки эффективности механизма установления налоговых льгот в отдельных регионах // Финансы и кредит. – 2015. – № 33 (657). – С. 40–50.

6. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. Региональная налоговая политика в детерминантах процессов децентрализации // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 40 (343). – С. 47–52.

7. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М., Гасанов Ш.А. Бюджеты территорий в условиях кризиса // Финансы и кредит. – 2011. – № 6 (438). – С. 10–14.

8. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М., Джамалова П.И. Формирование концепции налогового федерализма в России // Финансы и кредит. – 2011. – № 16 (448). – С. 7–12.

9. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М., Кадиева Р.А. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы роста // Финансы и кредит. – 2011. – № 4 (436). – С. 2–7.

10. Ахмедова Л.А., Султанова Э.А., Алиев Р.Н. Методические основы оценки эффективности воздействия налогового стимулирования на инвестиционную активность в регионах // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 12–4 (65–4). – С. 453–457.

11. Гаджиев Н.Г., Исмиханов З.Н., Гаджиев Т.Н. Модели для прогнозирования объемов налоговых поступлений в бюджет (на материалах Республики Дагестан) // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. – № 4. – С. 112–116.

12. Истомина Н.А., Сулейманов М.М. Стратегические задачи субъектов федерации по развитию муниципальных образований и финансовые аспекты их реализации // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2013. – № 16. – С. 58–64.

13. Набиев Р.А., Тактаров Г.А., Арыкбаев Р.К., Вахромов Е.Н., Локтева Т.Ф., Набиева А.Р., Чалов В.В. Финансовая политика России. – М.: Издательство: Финансы и статистика, 2008. – 400 с.

14. Налоговые системы зарубежных стран / Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. / Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2013.

15. Сулейманов М.М. Развитие налогового федерализма в России в условиях бюджетной децентрализации // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – № 47. – С. 64–70.

16. Шарапова О.А. Понятие налогового администрирования: признаки, цели, принципы осуществления // Налоги и налогообложение. – 2009. – № 4. – С. 37–38.

References

1. Aliev B.X., Mahdieva Ju.M. Sovershenstvovanie zakonodatelnogo regulirovaniya sel'skohozjajstvennogo strahovaniya: regionalnye aspekty // Regionalnaja jekonomika: teorija i praktika. 2009. no. 12. pp. 63–66.
2. Aliev B.X., Sulejmanov M.M. Jevoljucija nalogovogo federalizma v Rossii // Finansy i kredit. 2010. no. 33 (417). pp. 26–31.
3. Aliev B.H., Aliev M.B., Sulejmanov M.M. Prioritetnye napravlenija razvitija nalogovogo potencijala territorij v uslovijah ciklicheskogo razvitija jekonomiki // Regionalnaja jekonomika: teorija i praktika. 2011. no. 12. pp. 2–7.
4. Aliev B.H., Kazimagomedova Z.A., Alimirzoeva M.G. Analiz dejstvennosti nalogovyh lgot i preferencij v mehanizme gosudarstvennoj podderzhki investicionnoj dejatel'nosti predpriyatij // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2015. no. 11 (410). pp. 13–25.
5. Aliev B.H., Kazimagomedova Z.A., Alimirzoeva M.G. Analiz metodik ocenki jeffektivnosti mehanizma ustanovlenija nalogovyh lgot v otdel'nyh regionah. // Finansy i kredit. 2015. no. 33 (657). pp. 40–50.
6. Aliev B.H., Sulejmanov M.M. Regionalnaja nalogovaja politika v determinantah processov decentralizacii // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2013. no. 40 (343). pp. 47–52.
7. Aliev B.H., Sulejmanov M.M., Gasanov Sh.A. Bjudzhetny territorij v uslovijah krizisa // Finansy i kredit. 2011. no. 6 (438). pp. 10–14.
8. Aliev B.H., Sulejmanov M.M., Dzhamalova P.I. Formirovanie koncepcii nalogovogo federalizma v Rossii // Finansy i kredit. 2011. no. 16 (448). pp. 7–12.
9. Aliev B.H., Sulejmanov M.M., Kadieva R.A. Nalogovyj potencial regiona: problemy i perspektivy rosta // Finansy i kredit. 2011. no. 4 (436). pp. 2–7.
10. Ahmedova L.A., Sultanova Je.A., Aliev R.N. Metodicheskie osnovy ocenki jeffektivnosti vozdejstviya nalogovogo stimulirovaniya na investicionnuju aktivnost v regionah // Jekonomika i predprinimatel'stvo. 2015. no. 12–4 (65–4). pp. 453–457.
11. Gadzhiev N.G., Ismihanov Z.N., Gadzhiev T.N. Modeli dlja prognozirovaniya obemov nalogovyh postuplenij v bjudzhet (na materialah Respubliki Dagestan) // Regionalnaja jekonomika: teorija i praktika. 2007. no. 4. pp. 112–116.
12. Istomina N.A., Sulejmanov M.M. Strategicheskie zadachi subektov federacii po razvitiju municipalnyh obrazovanij i finansovye aspekty ih realizacii // Nacionalnye interesy: priority i bezopasnost. 2013. no. 16. pp. 58–64.
13. Nabiev R.A., Taktarov G.A., Arykbaev R.K., Vahromov E.N., Lokteva T.F., Nabieva A.R., Chalov V.V. Finansovaja politika Rossii. M.: Izdatel'stvo: Finansy i statistika, 2008. 400 p.
14. Nalogovye sistemy zarubezhnyh stran / Aliev B.H., Musaeva H.M. / Uchebnik. M.: Juniti-Dana, 2013.
15. Sulejmanov M.M. Razvitie nalogovogo federalizma v Rossii v uslovijah bjudzhetnoj decentralizacii // Nacionalnye interesy: priority i bezopasnost. 2011. no. 47. pp. 64–70.
16. Sharapova O.A. Ponjatie nalogovogo administrirovaniya: priznaki, celi, principy osushhestvlenija // Nalogi i nalogoblozhenie. 2009. no. 4. pp. 37–38.