

***ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА
ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В
ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ***

Ломшина В.М.

Студентка,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,

Саранск, Россия

Панкратова М.В.

Студентка,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,

Саранск, Россия

Аннотация

В данной статье рассмотрены преимущества организации налоговых проверок зарубежных стран над отечественным опытом. Рассмотрены конкретные задачи, методы и организация контрольной работы налоговых служб разных стран, а также возможность их применения в России.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, налоги, сборы, налогоплательщик.

***OPPORTUNITIES PRIMENENIYA FOREIGN EXPERIENCE OF
ORGANIZATION AND CARRYING OUT OF TAX CONTROL IN THE
RUSSIAN PRACTICE***

Lomshina V. M.

student,

MSU them. N.P. Ogaryov,

Saransk, Russia

Pankratova M. V.

student,

MSU them. N.P. Ogaryov,

Saransk, Russia

Abstract

This article discusses the advantages of tax audits of foreign countries over domestic experience. Address the specific tasks, methods and organization of the control of tax services of different countries, as well as the possibility of their application in Russia.

Key words: tax system, tax control, taxes, fees, the taxpayer.

Как уже отмечалось нами ранее, одной из основных целей налогового контроля является обеспечение своевременности, полноты и правильности исчисления и внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов. Достижение данной цели способствует развитию социальной сферы, увеличению роста предпринимательской и инвестиционной активности. Налоговый контроль в России должен совершенствоваться и служить повышению эффективности контрольной работы с учетом положительного зарубежного опыта в данной области. Безусловно, внедрение международных наработок должно происходить с учетом менталитета населения, экономической и политической ситуации, а также особенностей национального законодательства о налогах и сборах [1, 45-48]

Рассмотри более подробно примеры осуществления налогового контроля в странах Европы и США. Так, доступ к электронным базам данных бухгалтерского и налогового учета имеют право получать сотрудники налоговых органов в Швейцарии, Франции и некоторых странах Европы. В Швеции и Норвегии – при проведении проверок любых деклараций. Такие

методы позволяют снизить бумажный документооборот и в конечном итоге приводят к своевременному поступлению налоговых платежей в бюджет. В России такое возможно только в ограниченных случаях, поэтому считаем возможным рассмотреть ситуации, при которых специалист налоговой службы может получить право доступа к просмотру операций, совершаемых на банковском счете плательщика, а также к электронным базам данных бухгалтерий. Конечно, прежде всего, необходимо провести работу на законодательном уровне, четко обосновать возможные ситуации такого доступа, а также перечень должностных лиц налоговых органов, которым он будет предоставлен [5, 32-56]

Принципиальным вопросом за рубежом является создание таких условий, при которых растет уровень налоговой культуры и грамотности, т.е. при приводит к добровольному соблюдению налогоплательщиками налогового законодательства. Так, в США 85 % всех собираемых налогов уплачивается в добровольном порядке. Такой показатель был достигнут благодаря модернизации налоговой системы, основные цели которой показаны на рисунке 3.2.

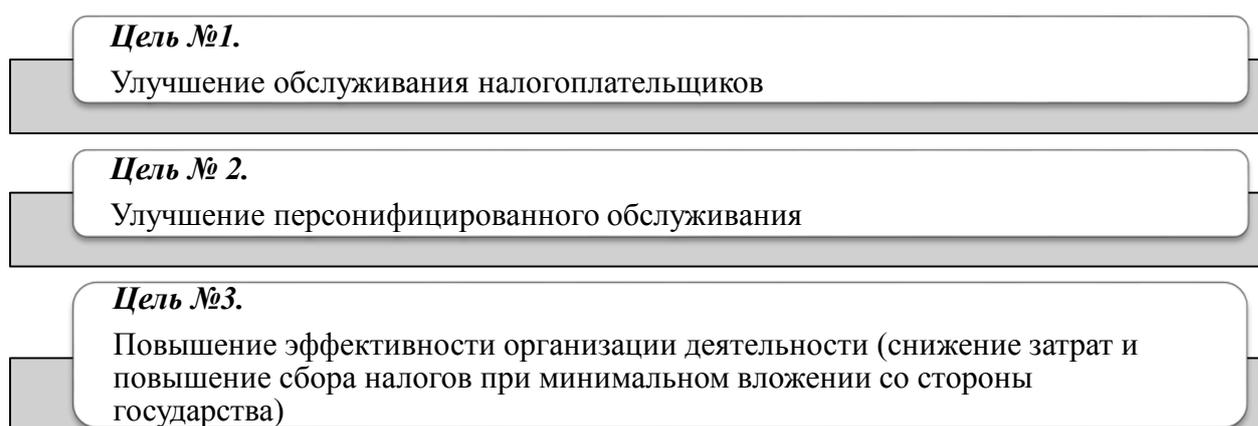


Рис.1 – Стратегические цели модернизации налоговой системы США

Добровольная уплата налогов Франции, достигается за счет высокой степени доверия к профессионализму специалистам налоговой службы, внедрения простых в понимании правил налогообложения, а также за счет

отлаженного механизма контроля, который характеризуется высокой точностью. Таким образом, во многих странах усиление налогового контроля происходит за счет совершенствования взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. Все большее количество государств с развитым налоговым администрированием приходит к выводу о том, что построение налоговых взаимоотношений, базирующихся на описанных выше принципах положительно влияет на повышение законопослушности налогоплательщиков, добровольную уплату ими налогов и, в конечном счете, на величину налоговых поступлений [2, 111-113]

Рассмотрим методы отбора налогоплательщиков для дальнейших контрольных мероприятий, применяемые в зарубежных практиках. Наиболее эффективной можно считать систему рационального отбора, используемую в Германии. В ней применяется два основных способа отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок:

- 1) случайный отбор – выбор объектов для проведения контрольных мероприятий основывается на применении методов статистической выборки;
- 2) специальный отбор – обеспечивает выборку налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых нарушений является наиболее высокой по результатам анализа всей имеющейся в налоговом органе информации о налогоплательщике.

В результате отбора налогоплательщиков для проверки выбираются такие предприятия, налоговая проверка которых представляется наиболее приоритетной. Приоритетными для проведения проверок являются следующие категории предприятий:

- крупные предприятия. Налоговая проверка таких организаций должна осуществляться не реже 1 раза в год, но не чаще 1 раза в 6 месяцев.
- предприятия, на которых произошли организационные структуры;
- предприятия, не подвергавшиеся проверке в течение длительного времени. Отбор таких организаций частично производится на основе

использования способа случайной выборки. Используя сведения налоговых деклараций, данных отчетности, а также других имеющихся в распоряжении налогового органа материалов предприятия подвергаются углубленному предпроверочному анализу.

Используя данные предпроверочного анализа специалистом налоговой службы составляется программа предстоящей проверки. Она включает в себя основные задачи проверки, а также вопросы, которые не были затронуты в предыдущих проверках [3, 121-123].

Во Франции непосредственной организации налогового контроля уделяется особое внимание. Так в каждом отдельно взятом налоговом департаменте создан обособленный налоговый центр, который несет ответственность за надлежащей организацией налоговых проверок. Они рассматривают данных налоговых деклараций, которые были поданы в добровольном порядке, а также направляют налоговые уведомления плательщикам. Налоговые работники в таких центрах осуществляют два вида контроля. На своих рабочих местах они проводят работу с декларациями, т.е. осуществляют камеральный контроль. Контроль с выездом на место обычно проводится при наличии серьезных оснований для подозрений в сокрытии крупных сумм доходов. Проверки как правило осуществляются за три предшествующих года. Выбор организации, подлежащей проверке, проводится по многим критериям, в основе его лежит оценка риска. Во-первых, выбираются предприятия, являющиеся потенциальными нарушителями; во-вторых, используется информация от осведомителей.

У французских налогоплательщиков есть дополнительная возможность доказать свою правоту и неправомерность выводов, сделанных по результатам налоговой проверки, в частности камеральной проверки. Любой из таких налогоплательщиков, помимо возможности обращения в вышестоящую налоговую администрацию и в суд, как это принято в большинстве стран и в том числе в России, может обратиться в специальную комиссию, членами которой являются представители органов судебной

власти, налоговой администрации, а также коммерции. Возглавляет такую комиссию судья. Изучение спорного вопроса в такой комиссии является одним из важнейших элементов досудебной процедуры, и, хотя в большинстве ситуаций решение принимается в пользу налоговых органов, в ряде случаев комиссия приходит к выводу, что прав налогоплательщик.

Исходя из рассмотренного опыта, накопленного в зарубежных практиках, можно сказать, что необходимыми элементами любой высокоразвитой системы налогового администрирования являются:

- совершенствование взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками;
- использование высокоэффективной методики отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий, предоставляющей возможность использовать наиболее рациональное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговых органов, добиться максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств;
- использование эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных, как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, так и на прочной законодательной базе;
- использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределять нагрузку при планировании их работы.

Завершая рассмотрение основных направлений по совершенствованию налогового контроля сделаем вывод. Развитие налогового администрирования является приоритетной сферой налогообложения. Особое значение имеет развитие и повышение эффективности камеральных и выездных налоговых проверок. В целях укрепления результативности контрольных мероприятий, необходимо: усовершенствование налоговых процедур по применению административно-налоговых санкций, повышение

уровня аналитической составляющей при организации камерального контроля, совершенствование методики отборочной процедуры налогоплательщиков и др. [4, 231-234]

Улучшение качества налогового контроля возможно и за счет использования международного опыта. Например, стоит обратить внимание вопросам автоматизации и виртуализации процессов налогового контроля за рубежом, а также созданию условий, при которых растет уровень добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

Библиографический список:

1. Дорофеева Н. А. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций / Н. А. Дорофеева, А. В. Суворов // *Налоги и налоговое планирование.* – 2015. – № 8. – С. 47-53.
2. Левчук К. В. Проблемы организации налогового контроля в российской федерации // *Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. междунар. науч.-практ. конф. № 10-11(53).* Часть II. – Новосибирск: СибАК. – 2015. – 413с.
3. Малис Н.И. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 388 с.
4. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 406 с.
5. Тютин Д. В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав налогоплательщиков: Монография. – М.: КОНТРАКТ, 2014. – 216 с.
6. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 364 с.