

УДК 336.2

***ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА ФЕДЕРАЛЬНЫМИ
НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ КАК ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ***

Бочков П.В.,

кандидат экономических наук, доцент

кафедры административного и финансового права

*Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации» Россия, г. Екатеринбург*

Орлова А.В.,

студентка по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция

*Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации» Россия, г. Екатеринбург*

Аннотация

В настоящей статье обозначены основные мероприятия по совершенствованию налогового контроля. Чтобы повысить эффективность налогового контроля и обеспечить экономическую безопасность государства, надлежит модернизировать процесс организации контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами, повысить их эффективность, улучшить методику работы.

Ключевые слова. Налоговый контроль, налоговый мониторинг, налоговое законодательство, налоговый аудит, налогоплательщики.

***CONDUCTING TAX MONITORING BY FEDERAL TAX BODIES AS A FORM
OF TAX CONTROL***

Bochkov P. V.,

candidate of economic sciences, associate professor

Department of Administrative and Financial Law

Ural Institute of Management - branch of FGBOU VO "Russian Academy of National Economy and Public Service under the President of the Russian Federation" Russia, Ekaterinburg

Orlova A.V.,

student in the field of training 40.04.01 Jurisprudence

Ural Institute of Management - branch of FGBOU VO "Russian Academy of National Economy and Public Service under the President of the Russian Federation" Russia, Ekaterinburg

Abstract. *This article identifies the main measures to improve tax control. In order to increase the effectiveness of tax control and ensure the economic security of the state, it is necessary to modernize the process of organizing control activities carried out by the tax authorities, improve their efficiency, and improve the working methods.*

Keywords. *Tax control, tax monitoring, tax legislation, tax audit, taxpayers.*

Одной, из самых основных функций федеральных налоговых органов является осуществление налогового контроля. В рамках реализации данной функции проводится налоговый мониторинг, который введён в сферу налоговых правоотношений Федеральным законом от 04.11.2014 № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Данная часть деятельности налоговых органов может быть обозначена, как форма налогового контроля.

Поскольку коммуникативная деятельность налоговых органов с другими государственными органами в области осуществления налогового регулирования, требует усовершенствования, необходимо провести ряд мероприятий [3]:

1. Добиться целостного взаимодействия налоговых органов с органами, реализующими регистрационные действия с налогоплательщиками-физическими лицами в частях, касающихся сбора данных об объектах

налогообложения. Реализовать это необходимо по отношению к таким налогам, как земельный и налог на имущество физических лиц, в связи с непрерывностью случаев представления в налоговые органы неверных данных об объектах налогообложения, которые приводят к увеличению количества перерасчетов и направлению повторных налоговых уведомлений.

2. Касаясь штрафных санкций необходимо реализовать более либеральную налоговую политику, т.к. фискальная направленность налоговой системы неизбежно приведет к уклонению от налогообложения.

3. Для полноценной реализации фискальной функции налогов необходимо провести реформирование процесса функционирования судебной системы, противодействовать коррупции в налоговых органах, повысить уровень их технической оснащенности и квалификации работников.

Для того, чтобы повысить эффективность налогового контроля и обеспечить экономическую безопасность государства, надлежит модернизировать процесс организации контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами, повысить их эффективность, улучшить методику работы.

Для усовершенствования налогового контроля следует реализовать комплекс мероприятий:

- расширение налогового мониторинга, которое позволит повысить эффективность налоговых проверок, снизить риски крупных налогоплательщиков;

- усиление аналитической работы налоговых органов, что стимулирует собираемость налоговых платежей;

- внесение изменений в Налоговый кодекс в части организационно-правовых основ работы органов налогового контроля, развития форм и методов контрольной деятельности;

- совершенствование налоговых процедур по применению административно-налоговых санкций;

- совершенствование проверочных процедур налогового контроля.

-повышение эффективности досудебного и судебного урегулирования в контексте налогового контроля.

-совершенствование нормативно-правовых актов, регулирующих организацию и осуществление налогового контроля.

-устранение проблем в рамках налогового контроля в сфере налоговых пошлин за ввоз и вывоз определенных товаров, ликвидация способов обойти закон и не платить налоги, которыми пользуются недобросовестные предприниматели.

В сфере организации налогового контроля государственными органами существуют проблемы, а качество контроля и его оперативность по-прежнему страдает. До сих пор есть место для коррупционных схем и теневых проверок [4].

В настоящее время значительно повысилась эффективность контрольной деятельности налоговых органов, но результат по-прежнему не достигает желаемой динамики. Для того чтобы он был максимальным, необходимо повысить уровень выявленных правонарушений налогового законодательства, в совокупности с рациональным соотношения затрат (финансовых, трудовых и др.) на осуществление налоговых проверок и полученных результатов. Так проведение налоговой проверки осложняется проблемами как правового, так и практического характера. Для преодоления данных проблем в соответствующие нормативно-правовые акты следует внести изменения. В ст. 82 НК РФ в качестве формы налогового контроля должна быть указана только налоговая проверка. Данная новация должна сопровождаться законодательной работой по разграничению методов и форм налогового контроля, что в итоге должно повысить ясность закона, и для налоговых органов, и для налогоплательщиков. Налогоплательщики и налоговые органы должны знать свои права и обязанности, прописанные в законодательстве. Налоговые органы обязаны сопоставлять риски, избирая тот или иной вид налоговых проверок, дабы их действия были максимально эффективны и не нарушали прав налогоплательщиков. В свою очередь,

налогоплательщики должны знать свои права, чтобы указывать налоговым органам на ошибки при проведении налоговых проверок.

Налоговый мониторинг реализует модель обширного сотрудничества между организациями-налогоплательщиками и налоговыми органами, которая в последние годы активно обсуждается международным сообществом. Данная модель взаимодействия предусматривает раскрытие участниками налогового мониторинга на стабильной основе сведений бухгалтерского и налогового учета, а также данных об используемой системе внутреннего контроля, особенностях ее организации, а именно о реализованных уровнях контроля и используемых контрольных процедурах, а также эффективности ее функционирования и результатах мониторинга.

Непосредственный доступ к данным в режиме реального времени позволяет налоговому органу системно отслеживать операции, осуществляемые организацией, быстро и с высокой точностью оценивать корректность сформированных показателей налоговой декларации и в значительной степени быть уверенным в отсутствии у налогоплательщика неучтенных событий и операций.

Также важно отметить, что налоговыми органами проводится оценка и тестирование надежности используемой системы внутреннего контроля, в том числе на основе анализа применяемых стандартов организации внутреннего контроля и внутреннего аудита компании. Фундаментальной основой системы внутреннего контроля является система выявления и оценки рисков, которая позволяет налоговому органу провести анализ приемлемого для организации уровня риска и дать оценку консервативности или агрессивности используемой ею стратегии управления рисками.

Также налоговый орган проводит комплексное тестирование контрольных процедур, реализованных в системе внутреннего контроля организации. Целью которого является оценка уровня превентивности контрольных процедур, степени их автоматизации, в том числе степени их интеграции в автоматизированную систему бухгалтерского учета и

формирования налоговой отчетности. Результатом признается сформированная матрица рисков и контрольных процедур, визуализирующая наиболее рискованные операции налогоплательщика или операции с недостаточным уровнем покрытия внутренним контролем.

Данная система позволяет обеспечить высокую эффективность мероприятий налогового контроля, приводит к существенному снижению объема реализуемых контрольных мероприятий и количества проверяемой первичной документации. В рамках проведения налогового мониторинга также предусмотрена оценка эффективности системы внутреннего контроля налогоплательщика.

Такой подход позволяет заинтересовать участников налогового мониторинга в постоянном совершенствовании системы внутреннего контроля, а налоговый орган в свою очередь, получает возможность уже на этапе планирования соответствующих мероприятий формировать оценку полноты, корректности, достаточности и надежности внедряемых контрольных процедур, и своевременно исправлять существующие недостатки [2].

Важно отметить, что наличие у организации эффективной системы внутреннего контроля полностью не исключает возможность ошибок. В рамках налогового мониторинга организация получает возможность запрашивать мотивированное мнение налогового органа по всем неопределенным налоговым позициям. На основании этого у участников налогового мониторинга появляется возможность оперативно согласовывать с налоговым органом неопределенные и сложные методологические позиции в отношении совершаемых и планируемых операций.

Таким образом, налоговый мониторинг наглядно демонстрирует результат непрерывного совершенствования функции налогового контроля, развития компетенций и внедрения инновационных технологий в процессы информационного взаимодействия корпоративных налогоплательщиков и налоговых органов. На данном этапе развития системы налогового

администрирования и судебно-арбитражной практики крайне важно своевременно проводить аудит налоговых рисков. Так, при разрешении налоговых споров в 80% случаев в 2016 и начале 2017 годов суды выносили решения в пользу налоговых органов и только 20% в пользу налогоплательщиков [1].

Анализируя судебно-арбитражную практику, следует отметить, что для минимизации налоговых рисков недостаточно сделать запрос на комплект учредительных документов у контрагента перед заключением сделки. Проявление должной степени осмотрительности и осторожности перед заключением сделки, по мнению судов, выражается в принятии мер, направленных на установление обстоятельств, свидетельствующих о том, что контрагент (подрядчик или поставщик) сможет выполнить взятые на себя обязательства.

То есть перед заключением сделки с подрядчиком на выполнение работ следует убедиться, что у последнего есть необходимая техника для выполнения данных работ, или если заключается договор с поставщиком товара, то лучше убедиться, что у него есть склад и необходимы транспортные средства для осуществления доставки реализуемого им товара.

Таким образом, при осуществлении предпринимательской деятельности на территории РФ следует более тщательно выстраивать процессы по взаимоотношениям с контрагентами, исключать рискованных контрагентов, своевременно проводить налоговый аудит.

Библиографический список:

1. Письмо Федеральной налоговой службы от 11 августа 2017 г. № СА-4-7/15895@ Об обзоре судебной арбитражной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов
2. Демин А.В. Налоговый мониторинг: текущее состояние, проблемы и перспективы // Вестник ВГУ. Серия: Право. Красноярск, 2017. № 1.

3. Саркисянц Г. В. Современные проблемы в организации налогового контроля и пути повышения эффективности налоговых проверок // Молодой ученый. — 2015. — №4. — С. 421-423.

4. Скопинцева А. В. Налоговый контроль как элемент управления налогообложением // Молодой ученый. — 2016. — №17. — С. 471-475.