

ние постоянного доступа России на долговые рынки на приемлемых условиях, снижение стоимости заимствований и расходов по долговым обязательствам, получение дополнительных доходов от управления средствами, накопленными в Резервном фонде и Фонде национального благосостояния.

10. Необходимо обеспечить прозрачность и открытость бюджета и бюджетного процесса для общества.

Правительству Российской Федерации необходимо в 2013 году разработать методические рекомендации по представлению бюджетов всех уровней и отчетов об их исполнении в понятной для неподготовленного пользователя информативной и компактной форме.

Особое внимание в послании уделено дальнейшему развитию пенсионной системы, которое должно обеспечить ее надежность и долгосрочную сбалансированность с учетом демографических изменений в структуре населения.

Нерешенность этой проблемы до настоящего времени ведет к ежегодному увеличению объема ассигнований из федерального бюджета на покрытие дефицита бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.

На обеспечение сбалансированности бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в 2013 году предусматриваются ассигнования из федерального бюджета в сумме 1009,9 млрд. рублей, в 2014 году – 945,2 млрд. рублей, в 2015 году – 1229,8 млрд. рублей.

Все эти задачи направлены на то, чтобы сделать экономику РФ социально-ориентированной, независимой, сильной, что позволит увеличить расходы на повышения качества жизни населения и страны в целом.

Н.А. Маркова, А.В. Крайновская
ФБОУ ВПО «ВГАВТ»

ССОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ – ПРИОРИТЕТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Деятельность государственных органов в сфере налогообложения представляет собой разновидность государственного управления – процесса, имеющего циклический характер и включающего в качестве обязательной стадии контроль и коррекцию управленческого воздействия. Поэтому налоговый контроль как один из этапов налогообложения есть разновидность государственного контроля, наряду с экологическим, пожарным, архитектурным, дорожным, санитарно-эпидемиологическим. Если быть точнее, налоговый контроль является разновидностью государственного финансового контроля, включающего также бюджетный, валютный, банковский и некоторые иные виды контроля.

Приоритетность налогового контроля как направления контрольной деятельности, в первую очередь, обусловлена значимостью налогов и сборов как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов. По численности контролируемых лиц налоговый контроль также занимает основную позицию.

Налоговый контроль представляет собой комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая базируется на законодательстве в области налогообложения и направлена на сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками обязанности по уплате налогов.

Цель проведения налогового контроля – выявление фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение, обеспечение достоверности данных о полноте и

своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.

Перед налоговым контролем стоят следующие задачи:

- обеспечить полноту и своевременность выполнения налоговых обязательств перед бюджетом;
- содействовать правильному ведению бухгалтерского и составлению налогового учета и отчетности;
- обеспечить соблюдение действующего налогового законодательства;
- выявить и пресечь налоговые правонарушения.

Объектами налогового контроля выступают действия (бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, Налогового Кодекса, федеральных законов, а также в нарушение требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

Камеральная проверка проводится по местонахождению налогового органа. Для выполнения камеральной проверки налогоплательщик представляет в налоговые органы налоговые декларации по уплачиваемым налогам, а также бухгалтерскую отчетность. Камеральная налоговая проверка осуществляется без специального разрешения руководителя налогового органа только в течение трех месяцев с момента представления налогоплательщиком всех необходимых документов. При камеральной проверке налоговые органы изучают:

- правильность заполнения налоговых деклараций и их соответствие требованиям действующего законодательства;
- правильность исчисления налогов, применения налоговых льгот и налоговых ставок.

Существует два вида выездной налоговой проверки: комплексная и тематическая.

Комплексная выездная налоговая проверка предусматривает полную проверку финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

При тематической выездной налоговой проверке проверяется начисление и уплата одного или нескольких налогов.

Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки. При выездной налоговой проверке работники налогового органа осуществляют расчет налоговых платежей на основании первичной бухгалтерской документации налогоплательщика и их сверку с суммами налогов, представленными налогоплательщиком в декларациях.

Налоговые органы могут проводить ряд мероприятий.

- *Инвентаризация*
- *Осмотр*

Должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки допускается, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате

ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля или при согласии владельца этих предметов на проведение их осмотра. Осмотр производится в присутствии понятых.

При проведении осмотра может участвовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты. В необходимых случаях при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или другие действия. О производстве осмотра составляется протокол.

- *Допрос свидетеля*

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

- *Истребование документов (информации)*

- *Выемка*

Налоговые органы вправе производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены. Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист.

- *Экспертиза*

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

Мероприятия налогового контроля проводятся в ходе проведения налоговых проверок и при рассмотрении материалов налоговых проверок в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля (мероприятия налогового контроля, связанные с налоговыми проверками). Отдельные мероприятия налогового контроля в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, могут проводиться вне рамок налоговых проверок.

Необходимо обратить внимание, что одной из основных проблем налогообложения является избежание налогов лицами, являющихся взаимозависимыми. В связи с этим с 01.01.2012 вводится в действие глава 14.4 НК РФ, посвящённая контролируемым сделкам, в частности, между взаимозависимыми лицами. Увеличилось количество оснований признания лиц взаимозависимыми (п. 2 ст. 105.1 НК РФ), появилась возможность добровольного признания факта взаимозависимости лицами, особенности отношений между которыми могут повлиять на условия и (или) результат совершенных сделок (п. 6 ст. 105.1 НК РФ). Сохранилась возможность признания лиц взаимозависимыми для целей налогообложения судом при установлении описанного в п. 1 ст. 105.1 НК РФ характера взаимоотношений между лицами.

Вводится новый вид налоговых проверок – проверка полноты исчисления и уплаты налога в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (ст. 105.17 НК РФ). В рамках мероприятия налогового контроля могут быть проверены контролируемые сделки, совершенные в период, не превышающий трёх календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

**Сведения об организации и проведении камеральных
и выездных проверок по состоянию на 01.01.2013 г.**

Всего по России	Код строки	Количество, единиц	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции), тыс. руб.
Камеральные проверки	3 010	34 918 358	57 927 665
– из них выявивших нарушения	3 020	1 878 975	X
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных ст. 46, 60, 76, 86 НК РФ	3 030	X	58 451 242
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	3 040	55 932	311 665 260
– из них: выявившие нарушения	3 041	55 411	X
– из строки 3040: проверки организаций	3 045	45 082	300 736 877
– из них: выявившие нарушения	3 046	44 666	x

При этом взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются лица, если особенности отношений между ними могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц.

Динамика налоговой преступности характеризуется ростом преступлений, связанных с полным сокрытием финансово-хозяйственной деятельности от налогового контроля, что составляет четверть всех способов уклонения от уплаты налогов, выявленных налоговыми органами. Второе место занимают специфические способы уклонения от уплаты подоходного налога. Они составляют примерно пятую часть от общего числа налоговых правонарушений. На третьем месте (13%) — занижение выручки.

В РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 122 НК РФ, неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога. Во Франции за несвоевременное представление декларации налог взимается в полной сумме с одновременным наложением штрафа в размере 0,75 % в месяц (9 % в год). Если доход скрыт умышленно с целью уклонения, то штраф составляет от 40 до 80 % от суммы начисленного налога. В случае регулярного уменьшения доходов налоги взимают в бесспорном порядке со счетов плательщика. При серьезных нарушениях налогового законодательства (фальсификация документов и т. п.) предусматривается уголовная ответственность, вплоть до тюремного заключения. Отдельного внимания заслуживает оригинальное исправительно-воспитательное мероприятие: суд, после рассмотрения дела об уклонении от уплаты налогов путём обмана, даёт разрешение на повторяющуюся в течение трёх месяцев публикацию приговора в средствах массовой информации, а также сообщает о вынесении приговора по месту работы или жительства осуждённого.

Уклонение от уплаты налогов, пожалуй, самое распространенное и массовое правонарушение в Российской Федерации, поскольку оно сопряжено с построением хорошо проработанных, высокоинтеллектуальных и законспирированных налоговых схем. В качестве самого эффективного способа борьбы со схемами уклонения от уплаты налогов налоговые органы применяют так называемые налоговые расследования, в которые фактически превратились камеральные и выездные проверки. По их

результатам налоговый инспектор должен обнаружить схему, используемую организацией с целью оптимизации своих налогов. В первую очередь налоговые органы стремятся выявить фиктивных контрагентов. Для этого проводится встречная проверка контрагентов: выясняется, зарегистрирован и поставлен ли на налоговый учет субподрядчик или поставщик, представляет ли он в налоговый орган отчетность, отразил ли он у себя выручку от генподрядчика, есть ли у него лицензия на проведение строительно-монтажных работ, открыты ли у него счета в банке. В настоящее время может проводиться почерковедческая экспертиза с целью подтверждения фиктивности исследуемых документов. Налоговые проверки могут осуществляться и на основании жалоб работающих или уволенных сотрудников организации, в которых упоминаются факты выплаты «серой» заработной платы или нарушения трудового законодательства.

Совершенствование налогового контроля, форм и методов его проведения – это одно из направлений продолжающейся в России налоговой реформы. Возрастающая роль налогового контроля предопределяет его активный характер и влияет на реализацию государственных программ (экономических, социальных, военных и т.д.). От организации налогового контроля на федеральном уровне зависит финансирование общезначимых мероприятий, осуществляемых за счет бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Финансовый контроль в сфере налогообложения, проводимый федеральными органами исполнительной власти, обеспечивает правильное осуществление такого контроля на местах.

Имеющиеся недоработки в законодательстве о налогах и сборах затрудняют практику применения налогового контроля, обуславливают возникновение спорных ситуаций, появление злоупотреблений как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговых органов. Именно поэтому одной из главных задач налоговой политики повысить собираемость налогов. Так в налоговом кодексе указано, что федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов и/или сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования), однако, этих мер недостаточно.

Среди направлений по совершенствованию налогового контроля можно выделить следующие, которые являются основными:

- совершенствование налоговой системы, которое сказывается на результатах работы налоговых органов;
- реформирование системы налогового администрирования (системы управления государством налоговыми отношениями);
- непосредственное совершенствование налогового контроля на отдельных участках работы налоговых органов;
- улучшение материально-технического и кадрового обеспечения налоговых органов, усиление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками и повышение налоговой культуры населения.

Существенным шагом в совершенствовании налогового администрирования может стать эффективно функционирующая система взаимодействия налоговых органов с другими правоохранительными органами (таможенными органами, органами внутренних дел). При этом такое взаимодействие не должно быть формальным, а иметь реальную правоприменительную практику.

Подобные меры не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать уменьшению правонарушений, устранению противоречия между государством и налогоплательщиком. При этом, совершенствование вопросов организации налогового контроля должно проводиться комплексно, с учетом законодательных и организационных аспектов в направлении гармонизации российской системы налогового администрирования с принципами, принятыми в международной практике.