

Н.В. Пумбрасова, А.А. Горев
ФБОУ ВПО «ВГАВТ»

МОНИТОРИНГ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2013 ГОДУ

Под налоговым контролем понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

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.

Налоговый контроль является необходимым условием пополнения бюджета и функционирования налоговой системы в целом. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Согласно законодательству, 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).

Налоговые проверки в соответствии с Налоговым кодексом РФ подразделяются на две группы:

- камеральные проверки;
- выездные проверки.

Основными элементами налоговых проверок являются: сроки проведения, проверяемый период, проверяемые налоги, место проведения, мероприятия налогового контроля в рамках проверки, основания проведения проверки, документальное оформление результатов проверки.

Обобщённые данные о проведении проверок налогоплательщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц) и соблюдении законодательства о налогах и сборах за 2012 и 2013 г. приведены в таблице 1.

Налог на добавленную стоимость

За 12 месяцев 2013 года было проведено 998 выездных налоговых проверок. Выявлены нарушения в 843 проверках. Результативность составила 84,4%. Дополнительно начислено платежей: всего – 2 465 772 тыс. руб., в том числе налог – 1 901 070 тыс. руб., пени – 320 746 тыс. руб., штраф – 243 956 тыс. руб. Доначисления на одну результативную выездную налоговую проверку по налогу составили 2 925 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года было проведено 1365 выездных налоговых проверок организаций, выявлены нарушения в 1155 проверках. Результативность составила 84,6%. Дополнительно начислено платежей: всего по налогу на добавленную стоимость – 2 128 499 тыс. руб., в том числе налог – 1 651 758 тыс. руб., пени – 324 201 тыс. руб., штраф – 152 540 тыс. руб. Доначисления на одну результативную выездную проверку по налогу составили 1 843 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение составило 337 273 тыс. руб., в том числе по налогу – 249 312 тыс. руб., пени – уменьшились на 3 455 тыс. руб., по штрафным санкциям на 91 416 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 года было проведено 185 068 камеральных налоговых прове-

рок, выявлены нарушения в 8 307 проверке. Результативность составила 4,4%. Дополнительно начислено платежей всего – 427 031 тыс. руб., в том числе налог – 371 630 тыс. руб., пени 12 158 тыс. руб., штрафные санкции – 43 243 тыс. руб. Доначисления на одну результативную камеральную проверку по налогу составили – 44,73тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года проведено 176532 камеральных проверок, выявлены нарушения в 8 790 проверках. Результативность составила 4,8 %. Дополнительно начислено платежей всего 469 706 тыс. руб., в том числе налог – 413 726 тыс. руб., пени – 9 897тыс. руб., штрафные санкции – 46 086 тыс. руб. Доначисления на одну результативную камеральную проверку по налогу составили 47,06 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 года по сравнению с соответствующим периодом уменьшение доначислений по результатам камеральных проверок составило 42 675 тыс. руб.

Таблица 1

Данные о проведении проверок налогоплательщиков за 2012–2013 гг.

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.
Камеральные проверки	825 425	835 138
из них: выявившие нарушения	42 402	36 644
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	1 452	1 109
из них: выявившие нарушения	1 450	1 101
из строки 3040: проверки организаций	1 304	956
из них: выявившие нарушения	1 303	948
из строки 3040: проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	148	153
из них: выявившие нарушения	147	153
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	36	63
из них: выявившие нарушения	36	63
Всего – выездные проверки организаций и физических лиц	1 488	1 172
из них: выявившие нарушения	1 486	1 164

Налог на прибыль

За 12 месяцев 2013 год было проведено 849 выездных налоговых проверок организаций, выявлены нарушения в 617 проверках. Результативность составила 72,7%. Дополнительно начислено платежей: всего 723 424 тыс. руб., в том числе налог – 589 251 тыс. руб., пени 73 535 тыс. руб., штрафные санкции – 60 638 тыс. руб. Доначисления на одну результативную выездную проверку по налогу составили 955 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года было проведено 1203 проверок, выявлены нарушения в 879 проверках. Результативность составила 73%. Дополнительно начислено платежей 926 116 тыс. руб., в том числе налог 720 691 тыс. руб., пени 125 704 тыс. руб., штрафные санкции – 79 721 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 год по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение составило 202 692 тыс. руб. или 21,9 %, в том числе по налогу – 131 440 тыс. руб., пени – 52 169 тыс. руб., штрафные санкции – 19 083 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 года проведено 172 902 камеральных проверок, выявлены нарушения в 3887 проверках. Результативность составила 2,2%. Дополнительно начислено платежей всего 172 091 тыс. руб., в том числе налог – 164 812 тыс. руб., пени –

1 472 тыс. руб., штрафные санкции – 5 807 тыс. руб. Доначисления на одну результативную камеральную проверку по налогам составили 42,4 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года проведено 157 920 камеральных проверок, выявлены нарушения в 4 661 проверках. Результативность составила 2,9%. Дополнительно начислено платежей всего 187 782 тыс. руб., в том числе налог – 155 114 тыс. руб., пени 22 154 тыс. руб., штрафные санкции – 10 514 тыс. руб. Доначисления на одну результативную камеральную проверку по налогу составили 33,3 тыс. руб.

За 2013 год по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение составило 15 691 тыс. руб., в том числе сумма по налогу увеличилась на 9 698 тыс. руб., пени уменьшились на 20 682 тыс. руб., сумма штрафных санкций уменьшилась на 4707 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

За 12 месяцев 2013 года проведено 120 выездных налоговых проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, выявлены нарушения в 64 проверках. Результативность составила 53,3%. Дополнительно начислено платежей: всего 40 496 тыс. руб., в том числе налог – 34 186 тыс. руб., пени – 4 186 тыс. руб., штрафные санкции 2 124 тыс. руб. Доначисления на одну результативную выездную проверку по налогу составили 534 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года было проведено 117 проверок, выявлены нарушения в 63 проверках. Дополнительно начислено платежей: всего 24 304 тыс. руб., в том числе налог – 20 831 тыс. руб., пени – 2 047 тыс. руб., штрафные санкции 1 426 тыс. руб. Доначисления на одну результативную выездную проверку по налогу составили 330 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение составило 16 192 тыс. руб., в том числе налог – 13 355 тыс. руб., пени 2 139 тыс. руб., штрафные санкции – 698 тыс. руб.

За 12 месяцев 2013 года проведено 56 837 камеральных проверок, выявлены нарушения в 3033 проверках. Результативность составила 5,3%. Дополнительно начислено платежей всего 61 086 тыс. руб., в том числе налог – 52 657 тыс. руб., пени – 856 тыс. руб., штрафные санкции – 7 573 тыс. руб. Доначисления на одну результативную камеральную проверку по налогам составили 17,4 тыс. руб.

Земельный налог

По результатам мероприятий налогового контроля в 2013 году проведены 407 выездных налоговых проверок, из них в 15 выявлены нарушения налогового законодательства; 16176 камеральных налоговых проверок, из них в 1825 выявлены нарушения.

Дополнительно начислено 191 200 тыс. руб. земельного налога, в том числе 3 122 тыс. руб. по выездным налоговым проверкам; 150014 тыс. руб. – по камеральным. Из доначисленных сумм штрафные санкции составляют 9145 тыс. руб., пени – 3575 тыс. руб.

По сравнению с 2012 г. количество выездных проверок уменьшилось на 22, или на 5,1%, количество камеральных проверок уменьшилось на 825, или на 4,8%. При этом дополнительно начисленные суммы земельного налога возросли на 9592 тыс. руб., или на 5,3%.

Удельный вес результативных выездных проверок по итогам 2013 года составил 3,7%, что соответствует показателю 2012 года; удельный вес результативных камеральных проверок составил 11,3%, что на 3,1 процентных пункта ниже показателя 2012 г.

Транспортный налог

По результатам мероприятий налогового контроля в 2013 году проведены 708 выездных налоговых проверок, из них в 44 выявлены нарушения налогового законода-

тельства; 127 09 камеральных налоговых проверок, из них в 1 100 выявлены нарушения.

Дополнительно начислено 106 489 тыс. руб. транспортного налога, в том числе 529 тыс. руб. по выездным налоговым проверкам; 8 139 тыс. руб. – по камеральным. Из доначисленных сумм штрафные санкции составляют 1 642 тыс. руб., пени – 138 тыс. руб.

По сравнению с 2012 годом количество выездных проверок уменьшилось на 194, или на 21,5%, количество камеральных проверок уменьшилось на 561, или на 4,2%. При этом дополнительно начисленные суммы транспортного налога возросли на 7 061 тыс. руб., или на 7,1%.

Удельный вес результативных выездных проверок в 2013 году составил 6,2%, что на 4,4 процентных пункта меньше аналогичного показателя 2012 г.; удельный вес результативных камеральных проверок составил 8,7 %, что на 1,2 процентных пункта ниже аналогичного показателя 2012 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

По итогам мероприятий налогового контроля, проведенных за 2013 год налоговыми органами области дополнительно начислено ЕНВД 36 199 тыс. руб., в том числе:

– выездными проверками – 3 640 тыс. руб.

– камеральными – 17 108 тыс. руб.

По итогам прочих контрольных мероприятий – 15 451 тыс. руб. (преимущественно штрафные санкции и пени).

По сравнению с аналогичным периодом 2012 г. доначисления уменьшились на 14,2 % (за 2012 года доначисления составили 42 222 тыс. руб.).

Всего проведено 299 выездных налоговых проверок, в ходе которых проверен вопрос правильности исчисления и уплаты ЕНВД, из них 29 (9,7%) результативные. Процент результативных проверок увеличился в сравнении аналогичным периодом 2012 года на 3,6 % (за 2012 год процент результативных проверок составил 6,1%). За 2013 г. доначисления на одну результативную проверку составили 125,5 тыс. руб. и, по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. доначисления на одну результативную проверку уменьшились в 2,6 раза.

Камерально проверено 214 569 налоговых деклараций в 9 612 (4,5%) выявлены нарушения. Количество камеральных проверок по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. уменьшилось на 6,7 %. Процент результативных проверок за 2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. уменьшился на 0,2%. За 2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. доначисления на одну результативную проверку не изменились (в абсолютном выражении составили 1,78 тыс. руб. и 1,78 тыс. руб. соответственно).

Структура доначисленных платежей по результатам контрольной работы Нижегородской области за 2013 год, представленных в таблице 2.

Таблица 2

**Доначисленные платежи по результатам контрольной работы
Нижегородской области за 2013 год**

№ п/п	Форма контрольной работы	Размер начислений		
		Всего по Нижегородской области, млн. руб.	В среднем расчете на 1 работника, тыс. руб.	В среднем расчете на 1 проверку, тыс. руб.
1	Выездные проверки	4 102,2	11 208	3 500
2	Камеральные проверки	926,7	2 260	1,1
3	Пени в КРСБ	669,8	–	–

Оценивая особенности налоговых проверок, нельзя не заметить, что каждая из этих форм проверок имеет значение для налогового контроля в целом и находит отражение в итогах контрольной деятельности налоговых органов. Констатируя превышение размера произведенных доначислений почти в три раза, представленная структура доначисленных платежей по результатам контрольной работы Нижегородской области демонстрирует в значительной степени эффективность выездных налоговых проверок по сравнению с камеральными налоговыми проверками. Что позволяет говорить о выездных налоговых проверках как о наиболее эффективной форме налогового контроля.

Анализируя общие показатели контрольной работы можно отметить, что налоговыми органами Нижегородской области всего за 2013 год в результате контрольных мероприятий дополнительно начислено в бюджеты всех уровней, с учетом налоговых санкций и пени 5 млрд. 699 млн. руб., что на 2,4% или на 133 млн. руб. больше, чем за 2012 год.

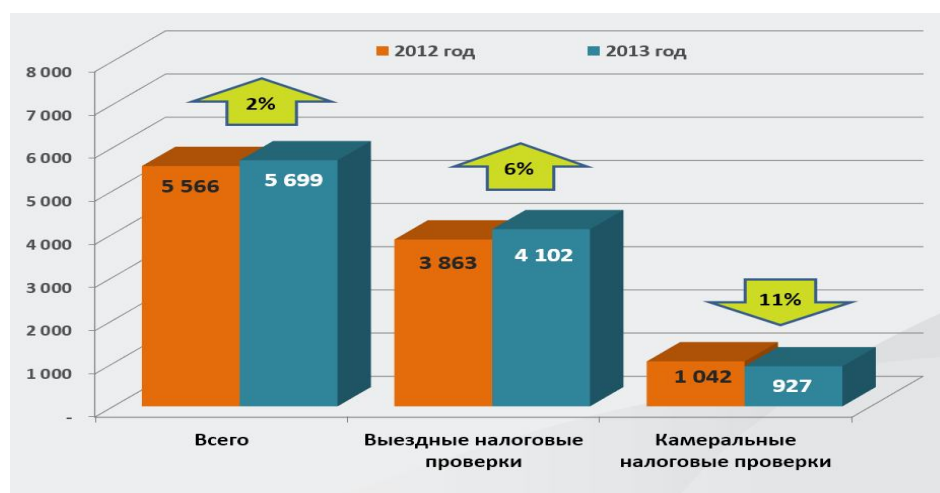


Рис. 1. Динамика дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы, млн. руб.

Доля налогов (взносов, сборов) в структуре доначислений по результатам контрольной работы за 12 месяцев 2013 года составила 70,4% (4 млрд. 012 млн. руб.). Данный показатель в аналогичном периоде 2012 года составлял 69,7%. Доля пени (с учетом пени за несвоевременную уплату налогов, взносов и сборов) в структуре доначислений по результатам контрольной работы составила 20,8% или 1 млрд. 185 млн. руб. Доля налоговых санкций в структуре доначислений по результатам контрольной работы составила 8,8% или 501 млн. руб. от общего доначисления.

По результатам выездных проверок организаций и физических лиц доначислено 4 млрд. 102 млн. руб. (или 72% от общего числа доначислений, за аналогичный период 2012 года – 69%), по сравнению с 2012 годом наблюдается увеличение на 3 процентных пункта, в том числе по результатам проверок организаций доначислено 3 млрд. 975 млн. руб., что на 8% или 309 млн. руб. больше чем в 2012 году. По результатам проверок физических лиц и предпринимателей доначислено 128 млн. руб., что на 35% или 69 млн. руб. меньше аналогичного периода 2012 года.

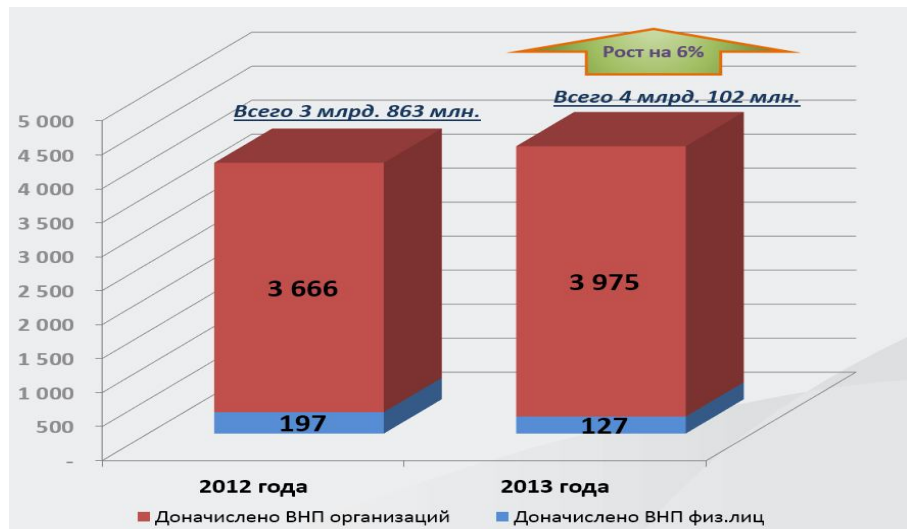


Рис. 2. Результаты выездных налоговых проверок, млн. руб.

За 2013 год проведено 1172 выездных налоговых проверок, что на 21% или 316 проверок меньше, чем за аналогичный период 2012 года, в том числе проведено 956 выездных налоговых проверок налогоплательщиков – юридических лиц и 216 проверки физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

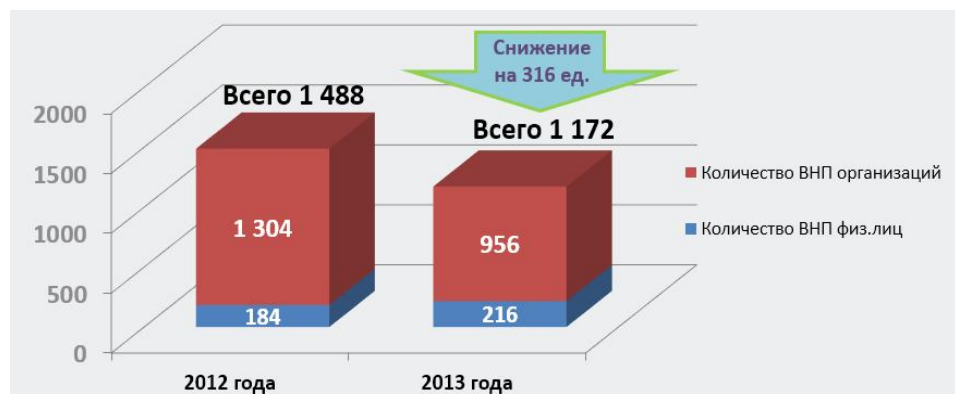


Рис. 3. Количество выездных налоговых проверок, ед.

Уровень результативности составил 99,3% (по итогам 12 месяцев 2012г. уровень результативности составлял 99,9%).

Доля количества комплексных выездных налоговых проверок в общем количестве выездных проверок организаций и физических лиц за 12 месяцев 2013 года составила 92,5% или 1084 проверки (за аналогичный период 2012 года – 96% или 1423 проверки). Доля тематических выездных налоговых проверок составила 7,5% (88 проверок), за аналогичный период 2012 года – 4% (65 проверок).

В среднем по Нижегородской области за 2013 год доначислено в расчете на одну выездную (результативную) проверку организаций 4 158 тыс. руб., что на 48% больше аналогичного периода 2012 года (2 811 тыс. руб.).

В расчете на одну выездную проверку индивидуального предпринимателя и физического лица доначислено 591 тыс. руб., что на 45% меньше соответствующего периода 2012 года (1070 тыс. руб.).

По камеральным налоговым проверкам за 12 месяцев 2013 года доначисления составили 1 596 млн. руб., (или 28% от общего числа доначислений), по сравнению с аналогичным периодом 2012 года наблюдается снижение на 106 млн.руб. или 6%. В том числе по проверкам доначислено 927 млн. руб. и пеней по текущим платежам (пени КРСБ) 669 млн. руб.

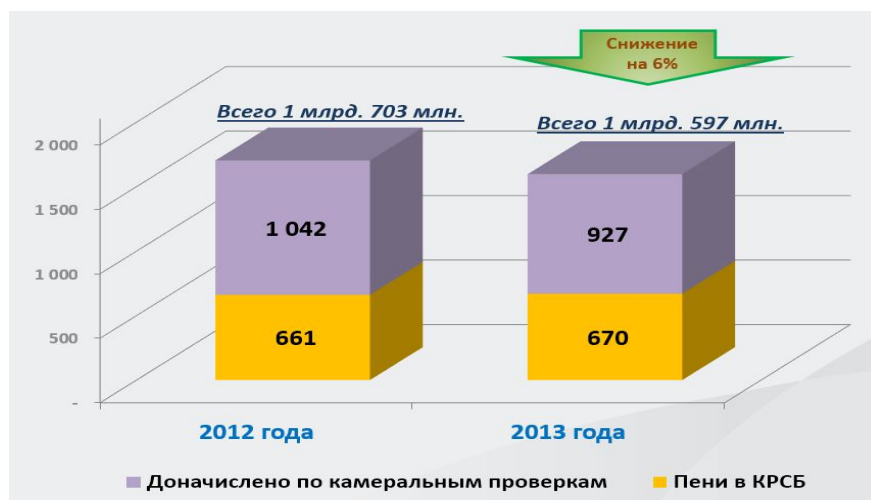


Рис. 4. Анализ структуры доначислений по камеральным налоговым проверкам, млн.руб.

Всего проведено 835 138 камеральных налоговых проверок. Из них результативных 36 644 проверки, что на 1,2% больше чем за аналогичный период 2012 года (825 425 проверки). В расчете на одну камеральную проверку доначислено 1,9 тыс. руб. (аналогичный период 2012 года – 2,1 тыс. руб.).

В расчете на одну результативную камеральную проверку (36 644 камеральных проверок) доначислено 43 тыс. руб. (за аналогичный период 2011 года – 40 тыс. руб.).

Уровень результативности камеральных налоговых проверок по сравнению с аналогичным периодом 2012 года уменьшился на 0,7% (2013г. – 4,4%, 2012 г. – 5,1%).

Наибольший вклад в доначисления по области дали следующие инспекции:

- инспекция по Советскому району – 700 млн. руб. или 12%;
- инспекция по Нижегородскому району – 668 млн. руб. или 12%;
- инспекция по Автозаводскому району – 666 млн. руб. или 12% от областного показателя;

– МРИ №2 – 516 млн.руб. или 9%.

– инспекция по Канавинскому району – 504 млн. руб. или 9%.

Совершенствование системы налогового контроля необходимо проводить, в том числе, посредством повышения эффективности налоговых проверок. Достичь этого можно путем улучшения качества проводимых контрольных мероприятий с построением надлежащей доказательственной базы по выявленным нарушениям, в том числе с применением новых форм и источников получения доказательств совершения налогового правонарушения (проведение новых видов экспертиз помимо распространенной сегодня почерковедческой, поиск свидетелей через социальные сети и т.д.), а также эффективным применением уже имеющихся инструментов.

Так, к примеру, эффективным инструментом для выявления истинных доходов налогоплательщиков является проведение инвентаризации, поскольку данное мероприятие позволяет выявить фактическое наличие имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению, а также сопоставить фактическое наличие имущества с данными бухгалтерского и налогового учета, проверить полноту отражения обязательств в учете.

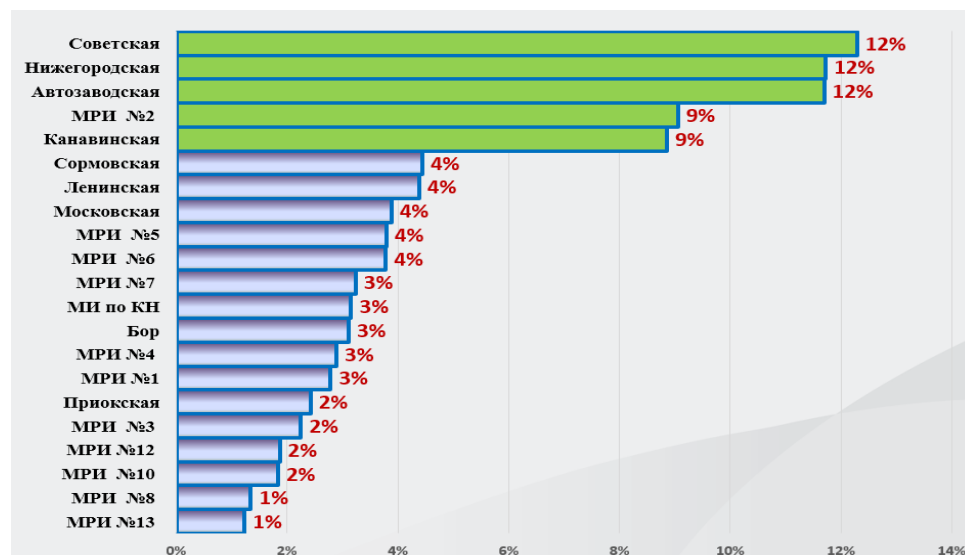


Рис. 5. Удельный вес налоговых доначислений по области, %

Основными резервами повышения эффективности проводимых выездных налоговых проверок являются:

- усиление аналитической составляющей работы налоговых органов, проведение комплексного системного анализа финансово – хозяйственной деятельности налогоплательщиков,
- разработка и реализация действенной системы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление налоговых проверок с выявлением максимальных зон рисков совершения налоговых правонарушений при минимальных затратах усилий инспекторского состава и материальных средств;
- углубленный предпроверочный анализ, основанный на всестороннем исследовании всей имеющейся у налогового органа информации;
- логистика, т.е. организация рационального процесса проведения мероприятий налогового контроля на стадии предпроверочного анализа и в ходе налоговой проверки;
- улучшение качества проводимых контрольных мероприятий с построением надежной доказательственной базы по выявленным нарушениям;
- в числе прочих мероприятий, направленных на повышение эффективности налогового контроля, выделено совершенствование информационного и межведомственного взаимодействия.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденные Министерством Финансов РФ, ориентируют нас на необходимость принятия действенных мер по обеспечению привлечения к налогообложению лиц, уклоняющихся от исполнения обязанностей налогоплательщика, в том числе посредством использования схем с участием «фирм-однодневок».

Говоря о необходимости построения качественной доказательственной базы по нарушениям, связанным с обналичиванием налогоплательщиком денежных средств, нельзя не отметить важность изменений, внесенных в пункт 2 статьи 86 Налогового кодекса РФ Федеральным законом №134-ФЗ от 28.06.2013 г., в соответствии с которыми с 01.07.2014 банки будут обязаны выдавать налоговым органам выписки по операциям на счетах физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Данная норма позволит усилить доказательственную базу по такого рода нарушениям, что будет способствовать отстаиванию позиции налогового органа в суде.