

УДК 336.221

ВЛИЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ НА УЛУЧШЕНИЕ ДЕЛОВОГО КЛИМАТА В РОССИИ

Денисова И.П., Рукина С.Н

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),
Ростов-на-Дону, e-mail: denis8663@mail.ru

Государственный налоговый контроль является структурным элементом формируемой эффективной налоговой системы. Он должен осуществляться на основе минимизации издержек экономических субъектов за счет обеспечения прозрачности и упрощения процедур взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, совершенствования налогового учета и отчетности. В статье обосновывается, что использование таких инструментов современной системы управления риском – анализа, налоговых сервисов, горизонтального мониторинга, повышает открытость и предсказуемость государственного налогового контроля, создавая условия для роста уровня исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств и улучшения делового климата.

Ключевые слова: государственный налоговый контроль, налоговые проверки, электронные налоговые сервисы, общедоступные критерии, горизонтальный мониторинг.

INFLUENCE OF STATE TAX CONTROL ON IMPROVEMENT OF BUSINESS CLIMATE IN RUSSIA

Denisova I.P., Rukina S.N.

Rostov state economic university (RINE), Rostov-on-Don, e-mail: denis8663@mail.ru

The state tax control is a structural element of formed effective tax system. It has to be carried out on the basis of minimization of expenses of economic subjects due to ensuring transparency and simplification of procedures of interaction of taxpayers and tax authorities, improvement of tax accounting. The article proves that the use of such instruments as the modern system of risks management – analysis, tax services, horizontal monitoring, increases transparency and predictability of the state tax control, creating conditions for growth of level of execution by taxpayers of tax obligations and improvement of business climate.

Keywords: state tax control, tax audits, electronic tax services, public criteria, horizontal monitoring.

В условиях рыночной экономики государственный налоговый контроль представляет собой многоуровневую систему, функционально обеспечивающую реализацию фундаментальных целей управления государственными и муниципальными финансами.

Он должен ориентироваться на создание конкурентоспособной налоговой системы и достижение такого уровня налоговой культуры налогоплательщиков, при котором сводятся к минимуму нарушения законодательства о налогах и сборах, и повышается уровень использования налоговых обязательств юридическими и физическими лицами.

Все вышеизложенное подтверждает необходимость совершенствования организации государственного налогового контроля с целью реализации не только его фискальной функции, но и стимулирующей функции, способствующей развитию инвестиционной деятельности. В научной и периодической литературе в основном рассматривается содержание первой функции налогового контроля, сторонниками которой являются С.В. Барулин, И.А. Гончаренко, Л.И. Майбуров, В.Г. Пансков, С.Д. Шаталов.

Анализ нормативно-правовой базы и результатов контрольной деятельности налоговых органов позволил авторам статьи сделать вывод об активизации стимулирующей функции государственного налогового контроля.

Постановка задачи. Цель проведенного исследования заключается в обосновании трансформационных процессов, происходящих в организации государственного налогового контроля, связанных с развитием его стимулирующей функции.

В качестве методологической основы использовался системно-функциональный подход, позволивший раскрыть взаимосвязи происходящих процессов в контрольной деятельности налоговых органов.

Информационно-эмпирическая база исследования сформирована на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации «О бюджетной политике на 2014-2016 годы», Налогового кодекса Российской Федерации, «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», статистической налоговой отчетности.

Результаты. Повышение качества контрольных мероприятий и одновременное

стимулирование налогоплательщиков к добросовестному исполнению налоговых обязательств является следствием открытости процесса государственного налогового контроля. Как известно, основными формами государственного налогового контроля, регламентированными гл. 14 Налогового кодекса Российской Федерации [1], являются учет налогоплательщиков и налоговые проверки (камеральные и выездные). Взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков в ходе осуществления форм и мероприятий налогового контроля (например, выемка документов, осмотр территорий, помещений) носит характер прямой и обратной связи.

Прямая связь, обеспечивая количественные результаты контрольного воздействия, используется для выработки управленческих решений и снижения налоговых рисков. Она обуславливает принятие обоснованного решения по выявленным нарушениям законодательства о налогах и сборах и привлечению налогоплательщика к ответственности. Обратная связь сигна-

лизирует о степени воздействия налогового органа на объект контроля и характеризует качественные результаты контрольной деятельности, что позволяет в дальнейшем разрабатывать предложения по развитию налоговой системы, совершенствованию государственного налогового контроля и организации работы с налогоплательщиками и налоговыми агентами.

Одним из основных показателей деятельности налоговых органов является объем доходов, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации. Как видно из данных таблицы 1, администрируемые ФНС России доходы возросли с 9720 млрд. руб. в 2011г. до 11327,2 млрд. руб. в 2013г., почти на 116,5%. На ежегодные темпы прироста доходов консолидированного бюджета Российской Федерации оказали влияние не только скачущая динамика экономических показателей и результаты деятельности налоговых органов, но и повышение ответственности бизнеса в сфере налоговых отношений.

Таблица 1

Динамика доходов, администрируемых ФНС России, поступивших в консолидированный бюджет РФ в 2011-2013 гг., млрд. руб. [4]

Показатели	2011 г.	2012 г.	2012 г. к 2011г., %	2013 г.	2013 г. к 2012г., %
Поступление доходов, всего	9720,0	10959,0	112,7	11327,2	103,4
В т.ч.					
– в федеральный бюджет	4480,0	5166,0	115,3	5368,0	104,0
– в консолидированный бюджет субъектов РФ	5239,4	5793,0	110,6	5959,2	102,9

В 2013 г. формирование доходов консолидированного бюджета Российской Федерации на 79% обеспечено за счет поступлений по четырем налогам: налога на добычу полезных ископаемых – 23%, налога на доходы физических лиц – 22%, налога на прибыль организаций – 18%, НДС – 16%. В 2012г. совокупная доля указанных налоговых платежей составила 81%.

Прозрачность и открытость государственного налогового контроля характеризуется не только выше приведенными показателями, но и использованием следующих инструментов: современной системы риск-анализа, основанной на Концепции планирования выездных налоговых проверок [3]. С 2007 г. планирование выездных налого-

вых проверок является открытым процессом, построенном на отборе налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей – на основе качественного и всестороннего анализа всей информации, которой располагают налоговые органы, и определение на ее основе зон риска совершения налогового правонарушения. Установлено двенадцать критериев риска совершения налогового правонарушения, при несоответствии которым осуществляется выездная налоговая проверка.

В табл. 2 представлены восемь критериев, имеющих количественную оценку, остальные – направлены на выявление отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Таблица 2

Общедоступные критерии отбора налогоплательщиков на выездную налоговую проверку

Наименование критерия	Количественная оценка
1. У конкретного налогоплательщика налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам по виду экономической деятельности.	Налоговая нагрузка определяет как частное от деления суммы уплаченных налогоплательщиком налогов в бюджеты бюджетной системы РФ и доходов от продажи (выручки от реализации продукции, работ, услуг).
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (двух и более календарных лет).	Получение убытка (превышение расходов над доходами).
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов по НДС за определенный период.	Доля вычетов по НДС больше чем или равна 89 % за 12 мес.
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).	Соотношение темпов роста расходов и доходов от продажи.
5. Выплаты среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.	Среднемесячная заработная плата на одного работника.
6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, представляющих налогоплательщикам право применять специальные налоговые режимы.	Критерий приближения (менее 5 %) к предельному значению следующих показателей: – доля участия других организаций в уставном капитале: не более 25 %; – средняя численность работников: не более 100 чел.; – остаточная стоимость амортизируемых основных средств: не более 100 млн. руб.; – предельный размер доходов от продаж: не более 60 млн. руб., скорректированности на индекс-дефлятор.
7. Указание индивидуальным предпринимателям суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.	Доля профессиональных налоговых вычетов превышает 83 % в общей сумме доходов.
8. Осуществление финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами – перекупщиками или посредниками без наличия разумных экономических или иных причин.	нет
9. Непредставление налогоплательщиком пояснений относительно уведомления налогового органа о выявлении несоответствия в показателях деятельности и непредставлении налоговому органу запрашиваемых документов.	нет
10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения.	нет
11. Значительное различие между уровнем рентабельности по данным бухгалтерского учета и по данным статистики для соответствующих видов деятельности.	Рентабельность продаж и рентабельность активов ниже среднего показателя по виду экономической деятельности на 10 % и более
12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.	нет

Перечисленные критерии отбора могут быть использованы налогоплательщиками для самостоятельного выявления и исправления допущенных ошибок при исчислении обязательных платежей, поскольку размещены на сайте ФНС России: www.nalog.ru → Контрольная работа → Налоговый контроль → Выездная налоговая проверка → Концепция системы планирования выездных налоговых проверок;

- постоянно обновляющегося пакета электронных сервисов на сайте ФНС России;

- разъяснений и официальных писем Министерства финансов Российской Федерации, ФНС Российской Федерации, обязательных для применения налоговыми органами;

- размещения перечня характерных нарушений законодательства о налогах и сборах;

- информации о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, которые приводят к получению необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком: а) при использовании в хозяйственной деятельности фирм – «однодневок»; б) при реализации недвижимого имущества и использовании схемы перехода права собственности; в) при производстве алкогольной и спиртосодержащей продукции; г) при использовании труда инвалидов с участием организации, представляющей квалифицированный персонал;

- опубликования контрольных соотношений для междокументального контроля правильности заполнения налогоплательщиком налоговых деклараций. Полученный налогоплательщиками инструмент самоконтроля повысит качество предоставляемой налоговой отчетности и положительно отразится на взаимоотношениях с налоговыми органами;

- расширенного информационного взаимодействия в рамках государственного мониторинга, базирующегося на добровольном раскрытии налогоплательщиком информации налоговому органу, предварительном согласовании механизмов налогообложения сложных сделок. Горизонтальный мониторинг представляет собой процедуру отслеживания и всестороннего анализа налоговых рисков, связанных с планированием и проведением крупнейшими налогоплательщиками финансово-хозяйственных операций, путем предупреждения нарушений налогового, валютного и другого законодательства, контроль за которым осуществляют налоговые органы. В этом

случае крупнейшие налогоплательщики защищены от необоснованных фискальных претензий со стороны государства и сохраняют доверие инвесторов и клиентов;

- введение налоговой проверки контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами), основанной на пяти методах определения трансфертных цен, трех видах контролируемых сделок, подаче уведомления о контролируемой сделке, позволяет процесс налогового контроля сделать прозрачным, взаимодействие с налоговыми органом конструктивным, обеспечить добросовестным налогоплательщикам выполнение налоговых обязательств в полном объеме.

Выводы

Содержательная характеристика инструментов государственного налогового контроля, представленная в статье, делает его процесс открытым и прозрачным. В результате формируется понятная и предсказуемая система государственного налогового контроля, способствующая улучшению делового и инвестиционного климата в России. Теоретическая значимость данного исследования расширяет представления о стимулирующей функции государственного налогового контроля, что способствует развитию теории налогового контроля.

Список литературы

1. Федеральный закон «Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1» от 31.07.1998г. (в актуальной редакции): [Электронный ресурс]. – Режим доступа/www.consultant.ru.
2. Бюджетное послание Президента Российской Федерации «О бюджетной политике на 2014-2016 годы»: [Электронный ресурс]. – Режим доступа/www.consultant.ru.
3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок: утверждена приказом ФНС России от 30.05.2007 г. (в актуальной редакции). [Электронный ресурс]. – Режим доступа/www.nalog.ru.
4. Статистическая налоговая отчетность ФНС России, форма №1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2011г., 2012г., 2013г.»: [Электронный ресурс]. – Режим доступа/www.nalog.ru.
5. Налоговое администрирование: учебное пособие/ Под ред. Л.И.Гончаренко. – М.: Кнорус, 2009.
6. Пансков В.Г. О возможных направлениях налоговой политики//Финансы. 2012.- № 5.- с.30.
7. Налоговые системы: Методология развития: монография/Под ред. И.А.Майбурова, Ю.В.Иванова.-М.:Юнити-Дана, 2012. – 463 с.
8. Барулин С.В. Организация системы мониторинга результативности и эффективности налоговых льгот и преференций//Финансы. 2013, № 4. с.26.
9. Шаталов С.Д. Какой быть налоговой системе России? // Финансы. 2013. № 5. С. 3-8.
10. Пансков В.Г. Налоговые льготы: целесообразность и эффективность // Финансы. – 2012. – № 10. – С. 34.