

УДК 336.225

**ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ  
ЕЁ ЭФФЕКТИВНОСТИ****Корень А.В., Звягинцева А.С.***Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (ВГУЭС), Владивосток,  
e-mail: andrey.koren3@mail.ru, zvyaginseva.alena@gmail.com*

Статья посвящена изучению процесса организации налоговых проверок, а также методам совершенствования налогового контроля. В статье раскрываются понятия налогового контроля, камеральных и выездных налоговых проверок, даётся сравнительная характеристика налоговых проверок между физическими и юридическими лицами. Рассматривается методика оценки эффективности проведения камеральных и выездных налоговых проверок, концепция проведения выездных налоговых проверок на федеральном уровне во взаимосвязи с её целями и задачами. Выявлены особенности основных форм контрольной работы, связанных с учетом налогоплательщиков, выездными и камеральными проверками. Проведена оценка перспектив развития контрольной работы налоговых органов.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, камеральные и выездные проверки, контрольный орган, государственное регулирование, налоговые инспекции, налоги

**THE PROCEDURE OF ORGANIZATION OF TAX AUDITS AND EVALUATION  
CRITERIA OF ITS EFFICIENCY****Koren A.V., Zvyaginseva A.S.***Vladivostoksky State University of Economics and Service (VSUES), Vladivostok,  
e-mail: andrey.koren3@mail.ru, zvyaginseva.alena@gmail.com*

The paper studies the process of organization of tax audits and ways to improve it. The article describes the concept of tax control, desktop and on site tax audits, given the comparative characteristics of tax audits between individuals and legal entities. The technique of evaluating the effectiveness of cameral and field tax audits, the concept of field tax audits at the federal level in relation to its goals and objectives. The features of the main forms of control work relating to the registration of taxpayers, field and desk audits. The evaluation of the prospects of development of the control of tax authorities.

**Keywords:** tax control, deskand field audits, the controlling, government regulation, tax inspections, taxes

Одним из важнейших инструментов государственного регулирования является налоговый контроль. Он представляет собой совокупность форм и методов государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность России и соблюдение фискальных интересов страны. Налоговый контроль проводится, прежде всего, в целях проведения эффективной финансовой политики государства [1].

Необходимость налогового контроля во многом определяется степенью уклонения от уплаты налогов. Существует большое количество способов ухода от налогов, из-за которых бюджет теряет значительные суммы потенциальных налоговых доходов. В последнее время особенно вырос процент налоговых правонарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий. Наиболее эффективной мерой в борьбе с налоговыми правонарушениями является направление требований об уплате непосредственно по адресу налогоплательщиков [2].

Главное место среди основных форм контроля занимают налоговые проверки. Налоговая проверка – это совокупность контрольных действий налогового органа по документальной, а также фактической про-

верке законности исчисления, удержания и перечисления налоговых платежей налогоплательщиками и налоговыми агентами. Налоговые проверки делятся на камеральные и на выездные налоговые проверки. Первый вид проверок связан с проверкой документооборота, второй представляет собой фактическую проверку, осуществляемую по месту ведения основной деятельности налогоплательщика.

Камеральная проверка проводится в целях проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно подал в налоговую инспекцию, а также документов, имеющихся у налогового органа [3].

Основной задачей камеральных проверок является проверка правильности заполнения и составления налоговых документов, деклараций, различных документов о деятельности налогоплательщика. Камеральная проверка начинается с предоставления документов в налоговые органы.

Данный вид налогового контроля предназначен для всех налогоплательщиков, представивших налоговую отчетность в налоговые органы, в то время как выездные

проверки охватывает лишь 20–25% налогоплательщиков. При этом каждый налогоплательщик подвергается камеральной налоговой проверке практически каждый квартал. Для наиболее крупных налогоплательщиков камеральная проверка может проводиться один раз в месяц [4].

Процесс камеральной проверки осуществляется в течение трех месяцев со дня предоставления декларации в налоговые органы. Если в ходе камеральной налоговой проверки были установлены нарушения, то налогоплательщику направляется сообщение с требованием внести изменения в декларацию, предоставить необходимые документы или пояснения. Когда налоговый орган просит налогоплательщика предоставить пояснения, как правило, это связано с тем, что в первичной декларации и банковской выписке операций по счетам могли быть выявлены:

- 1) расхождения между доходами и расходами,
- 2) экономическая необоснованность проводимых операций;
- 3) операции, проводимые с целью личной выгоды (выдача беспроцентных займов, кредитов родственникам).

Налогоплательщик может направить пояснения по почте, лично либо по телекоммуникационным каналам связи. Разъяснения по поводу расхождения данных налогоплательщик обязан предоставить в налоговый орган в течение пяти рабочих дней со дня получения требования.

Налоговый орган вправе запросить дополнительные сведения или документы у налогоплательщика в тех случаях, когда:

- 1) заявлен НДС к возмещению,
- 2) заявлены льготы;
- 3) заявлены имущественные, профессиональные или социальные вычеты;
- 4) предоставлена отчетность по НДС или связанные с использованием природных ресурсов;
- 5) предоставлены декларации по налогу на прибыль организаций или на доходы физических лиц участниками инвестиционного договора или товарищества.

В ходе проведения камеральной проверки налоговый орган вправе:

- 1) истребование документов у налогоплательщика,
- 2) истребование документов контрагентов;
- 3) привлечение переводчика или эксперта;
- 4) проведение налоговой экспертизы;
- 5) устроить допрос свидетелей [7].

Еще одной формой налогового контроля являются выездные налоговые проверки. Эта форма подразумевает проверку правильности уплаты налогов и сборов, прово-

димую непосредственно по месту осуществления основного вида деятельности.

Процедура проведения такой проверки у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и юридических лиц, имеет некоторые различия. Выездная проверка проводится на территории налогоплательщика, но в случае с физическим лицом без согласия налогоплательщика и всех проживающих в жилых помещениях проверка проводится по месту нахождения налоговой инспекции. Исключением являются индивидуальные предприниматели [5]. В случае, если плательщик препятствует проведению проверки, налоговые органы вправе определить сумму налога расчетным путем на основании имеющихся у налогоплательщика данных. Проверка проводится в течение двух месяцев. Срок может быть продлен до 4–6 месяцев в следующих случаях:

- 1) информация, полученная налоговым органом, свидетельствует о возможном нарушении законодательства или требует дополнительной проверки;

2) на территории проверки случилось чрезвычайное происшествие;

3) налогоплательщик не представил необходимые документы, востребованные налоговыми органами.

Налогоплательщик обязан предоставить все необходимые документы по требованию инспекторов для ознакомления. Для юридических лиц выездная проверка проводится в отношении налога на прибыль организаций. В этом заключается ещё одно отличие проведения выездной проверки у физических и юридических лиц. Остальные пункты проведения проверки одинаковы для всех участников [7].

За последние годы сильно изменился подход к организации налоговых проверок. Основной акцент сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, что влечет за собой переход к проверкам, основанным на критериях риска. Это предусматривает новый подход к отбору объектов для выездных налоговых проверок. В силу всех принятых во внимание факторов Федеральной налоговой службой была разработана концепция планирования налоговых проверок, утвержденная приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 [10].

Суть концепции состоит в том, что планирование выездных налоговых проверок представляет собой открытый процесс для лучшего понимания законодательства о налогах и сборах самим налогоплательщиком.

Данная концепция придерживается следующих целей:

- 1) создать единую систему выездных налоговых проверок;
- 2) обеспечить рост доходов государства за счет добросовестных налогоплательщиков;
- 3) повысить налоговую грамотность налогоплательщиков;
- 4) информировать налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок [8].

Таким образом, главной целью камеральной и выездной налоговой проверки является выполнение налоговыми органами фискальной функции. Кроме того, в настоящее время не прекращает увеличиваться важность оценки эффективности налоговых проверок.

Методика оценки эффективности налоговых проверок является составляющей частью общей методики оценки эффективности контрольной работы налоговых органов. Эта методика была утверждена Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. В ней приведены расчеты показателей результативности и различных коэффициентов доначислений на одного сотрудника [6].

Для того чтобы наглядно продемонстрировать показатели оценки эффективности камеральных и выездных налоговых проверок, рассмотрим таблицу.

Результативность выездных налоговых проверок в среднем за год приближена к максимальной. Несмотря на то, что в 2014 году результативность по выездным налоговым проверкам снизилась, приведенные в таблице данные говорят об эффективном отборе налогоплательщиков для этого вида налоговых проверок и тщательном сборе налоговыми органами доказатель-

ственной базы по нарушениям. Результативность камеральных налоговых проверок значительно ниже и в среднем за исследуемый период составила 4,35 %.

Необходимо добавить, что в строке «камеральные проверки, выявившие нарушения» учтены данные только тех проверок, по окончании которых налогоплательщик так и не исправил установленные нарушения. Тем не менее, показатель 4,35 % – это лишь средний уровень результативности. Это связано с ограниченным количеством запрашиваемых документов, а также с большим объемом документации для обработки налоговыми органами. Проводимая работа по камеральным проверкам удовлетворительна.

Подводя итоги, можно сказать, что налоговая система России нуждается в постоянной доработке. Эффективность налоговых проверок напрямую зависит налогового законодательства и условий, в которых проводятся эти проверки [11].

Прежде всего, необходим тщательный анализ налогового законодательства по вопросам организации эффективных налоговых проверок. Необходимо усиление ответственности налогоплательщиков за несвоевременное предоставление деклараций, других необходимых документов и информации налоговым органам. Также всё более важным фактором эффективного налогового контроля становится обеспечение комфортных условий для проведения проверок. Стал очевидным и тот факт, что для проведения качественного налогового контроля в настоящее время необходимо постоянное совершенствование технической базы, а также существенное расширение полномочий налоговых инспекторов.

Анализ результативности выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых ИФНС по Ленинскому району г. Владивостока за 2013–2014 годы

Показатели	2013 год	2014 год	Относительное отклонение, %
1. Выездные налоговые проверки единиц	121	130	7,44%
2. Выездные налоговые проверки, выявившие нарушения, единиц	119	129	5,98%
3. Результативность выездных налоговых проверок, %	98,34%	99,23%	– 0,89%
4. Камеральные налоговые проверки, единиц	44983	61196	36,04%
5. Камеральные налоговые проверки, выявившие нарушения, единиц	2316	2186	– 5,61%
6. Результативность камеральных налоговых проверок, %	5,15%	3,57%	– 30,62%
7. Общее количество проверок, единиц	45104	61326	35,97%
8. Налоговые проверки, выявившие нарушения, единиц	2433	2310	– 5,06%
9. Результативность налоговых проверок, %	5,4	3,8	– 29,63%

**Список литературы**

1. Ворожбит О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2010. – № 5. – С. 9–16.
2. Корень А.В. Электронное мытарство. Совершенствование системы налогового контроля в сфере электронной коммерции // Российское предпринимательство. – 2007. – № 9–1. – С. 94–99.
3. Корень А.В. Налогообложение субъектов электронной коммерции: проблемы и перспективы: монография / А.В. Корень; М-во образования и науки Российской Федерации, Владивостокский гос. ун-т экономики и сервиса. – Владивосток, 2011.
4. Корень А.В. Приоритетные направления развития механизма налогообложения электронной предпринимательской деятельности // Актуальные вопросы современной науки. – 2009. – № 8. – С. 127–135.
5. Корень А.В., Першина В.В. Актуальные проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации // Глобальный научный потенциал. – 2014. – № 5 (38). – С. 63–65.
6. Корень А.В., Татуйко А.В. Региональная налоговая политика как инструмент формирования благоприятного инвестиционного климата на Дальнем Востоке // Глобальный научный потенциал. – 2014. – № 11 (44).
7. Камеральные налоговые проверки [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: сайт. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn25> (дата обращения 05.05.15).
8. Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса // Успехи современного естествознания. – 2014. – № 12–2. – С. 127–129.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.01.2015) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.15).
10. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс]– Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 05.05.15).
11. Чие Е.Э., Корень А.В. Анализ направлений эффективного использования упрощённой системы налогообложения // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – № 5–2 (37). – С. 6.