

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Факультет управления и психологии  
Кафедра государственного и муниципального управления

КУРСОВАЯ РАБОТА

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ: ПРИНЦИПЫ, ОРГАНИЗАЦИЯ,  
ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Работу выполнила

  
(подпись)

27.06.18

К.А. Бычкова

Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль) Муниципальное управление

Научный руководитель  
канд. экон. наук, доцент

  
(подпись)

27.06.18

Е.В. Атамась

Нормоконтролер  
канд. экон. наук, доцент

  
(подпись)

27.06.18

Е.В. Атамась

Краснодар  
2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра государственной политики и государственного управления**

## **КУРСОВАЯ РАБОТА**

### **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ: ПРИНЦИПЫ, ОРГАНИЗАЦИЯ, ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Работу выполнила \_\_\_\_\_ К.А. Бычкова

(подпись, дата)

Факультет

управления и психологии курс 3

Направление 38.03.04.62

«Государственное и муниципальное  
управление»

Научный руководитель

\_\_\_\_\_ Е.В. Атамась

(подпись, дата)

Нормоконтролер,

\_\_\_\_\_ Е.В. Атамась

(подпись, дата)

Краснодар 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Теоретические основы организации налогового контроля.....	5
1.1 Основы организации налогового контроля в РФ.....	5
1.2 Зарубежный опыт организации налогового контроля (на примере США).....	9
2 Реализация налогового контроля: проблемы и рекомендации.....	16
2.1 Организация и эффективность налогового контроля в Краснодарском крае.....	16
2.2 Проблемы и направления совершенствования налогового контроля в РФ.....	20
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	24
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	26

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговый контроль – одно из важнейших и обязательнейших условий существования любого государства. Именно от налогово-контрольной функции государства зависит его процветание или упадок. Налоги, что все граждане обязаны платить, являются гарантом нашего процветания, защищенности и уверенности в завтрашнем дне, а сам налоговый контроль, затрагивающий все сферы общественной жизни, выступает критерием оценки развитости и благосостояния государства.

Актуальность исследования данной темы связана прежде всего с тем, что Россия позиционирует себя как развитое, правовое и социальное государство. Любое развитое государство обязано иметь упорядоченную налоговую систему и налоговые правоотношения, и именно механизм налогового контроля, по мнению автора, является важнейшим условием существования всего вышеперечисленного. Исследование налогового контроля, его функционирования и видов необходимо для разработки рекомендаций по его совершенствованию.

Объектом исследования является налоговый контроль как социально-экономическое явление.

Предметом исследования же выступают виды, принципы и проблемы совершенствования налогового контроля.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение сущности налогового контроля, выявление его основных составляющих, а также анализ состояния налогового контроля в данный момент.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификацию налогового контроля;
- рассмотреть существующие признаки налогового контроля;
- изучить зарубежный опыт организации и реализации налогового контроля;

- проанализировать методы усовершенствования проведения налогового контроля;

- разработать рекомендации по модернизации налогового контроля Российской Федерации на государственном уровне.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют научные работы отечественных и зарубежных ученых по вопросам содержания, осуществления и реализации финансовой политики государства.

Эмпирическую базу исследования составили: налоговое законодательство Российской Федерации, доклады и отчеты о проведении налогового контроля и другие нормативно-правовые акты.

Структура курсовой работы обусловлена целью и задачами и состоит из введения, двух глав (первая глава – «Теоретические основы организации налогового контроля», вторая глава – «Реализация налогового контроля: проблемы и рекомендации»), заключения и списка использованных источников, состоящий из 15 ресурсов.

# 1 Теоретические основы организации налогового контроля

## 1.1 Основы организации налогового контроля в РФ

Понятие «налогового контроля» можно рассматривать как в широком, так и в узком смысле. Так, например, Ю.А.Крохина считает, что налоговый контроль в широком смысле «представляет собой деятельность государства в лице уполномоченных (компетентных) органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах всеми участниками налоговых правоотношений в порядке, установленном действующим законодательством» [1].

Однако, согласно п.1 ст.82 Налогового кодекса Российской Федерации под «налоговым контролем» понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации [2].

Налоговый контроль, как и любой другой, обязан быть неким гарантом законности и правопорядка, осуществляющимся в любой сфере финансовой деятельности.

Главную цель налогового контроля можно разделить на 3 части:

- предупреждение налоговых правонарушений;
- выявление налоговых правонарушений;
- привлечение лиц, нарушивших налоговое законодательство, к ответственности.

Для воплощения в жизнь главной цели налогового контроля необходимо прибегнуть к осуществлению некоторых задач (рисунок1):

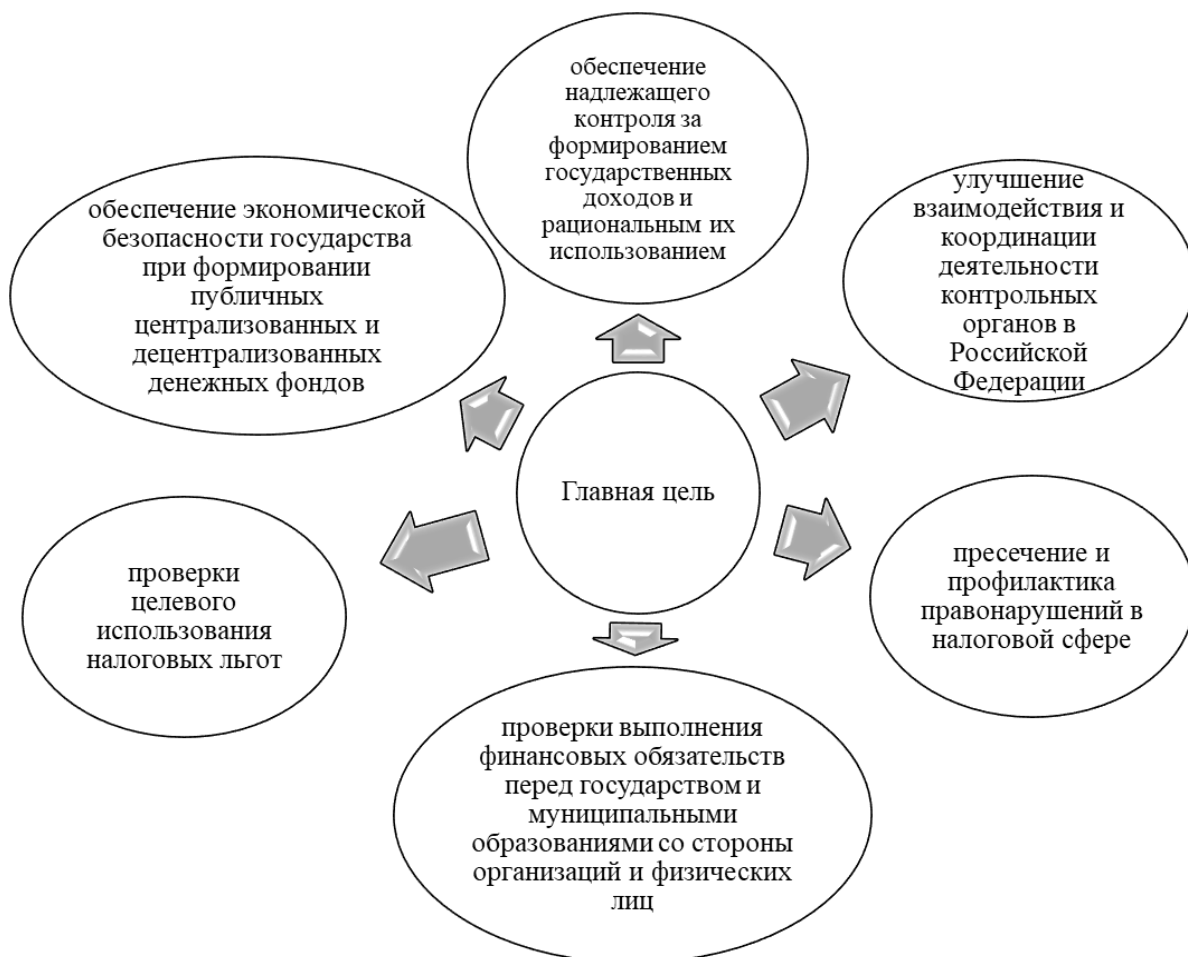


Рисунок 1 – Задачи налогового контроля в РФ

Налоговый контроль осуществляется непосредственно должностными лицами налоговых органов и имеет несколько основных форм. Прежде всего хочется выделить наиболее известную и распространенную форму налогового контроля – налоговые проверки.

Налоговые проверки действительно являются наиболее известной и, что немаловажно, наиболее эффективной формой налогового контроля. Существует несколько классификаций налоговых проверок, в зависимости от метода, объема работ и времени проведения проверки:

- выездные налоговые проверки;
- камеральные налоговые проверки;
- комплексная налоговая проверка;
- тематическая налоговая проверка;
- целевая налоговая проверка.

Разница в том, что выездные проверки проводятся непосредственно в офисе или в других помещениях компании, камеральные же – в самой налоговой инспекции. Комплексная налоговая проверка имеет место быть в случае, если у налогового органа имеются подозрения по отношению к налогоплательщику и основания полагать, что его деятельность ведется с нарушениями. Тематические проверки обычно проводятся по некоей необходимости, которую определяет руководитель налогового органа. И, наконец, целевые налоговые проверки, как ясно из самого названия, проводятся по конкретным финансовым операциям.

Еще одной формой налогового контроля является получение объяснений. Суть данного метода в том, что налоговые органы вправе обязать налогоплательщика дать пояснения по какому-либо интересующему их вопросу, разумеется в рамках финансового законодательства. Данные пояснения могут быть предоставлены как в письменной, так и в устной форме.

Третья форма – осмотр помещений и территорий, осуществляется в присутствии понятых.

Относительно недавно, 1 января 2015 года, была введена новая форма налогового контроля – налоговый мониторинг.

Последняя, но не по значимости, форма налогового контроля – это проверка данных учета и отчетности. В требовании налоговой инспекции, направленном налогоплательщику, перечисляются необходимые для налогового контроля документы, которые должны быть представлены налоговикам в течение 10 дней. В ходе выездной проверки в рамках налогового контроля может быть назначена инвентаризация, осуществление которой регламентируется положением, утвержденным приказом Минфина РФ и МНС РФ от 10.03.1999 № ГБ-3-04/39 [3].



Большая часть видов налогового контроля была представлена выше, однако, поскольку Налоговый кодекс не дает их полного и точного описания, существует большая и разнообразная классификация. В общей сложности, ее можно представить таким образом (рисунок 2):



Рисунок 2 – Виды налогового контроля

Принципов, которыми следует руководствоваться налоговому контролю в РФ, существует огромное количество, однако, все же, можно попытаться выделить наиболее значимые и определяющие суть процесса налогового контроля.

Прежде всего, стоит обратить внимание на принцип законности. О.А. Ногина считает этот принцип общеправовым и наиболее значимым, объясняя его наличие необходимостью «строгого соблюдения требований законов и основанных на них предписаний иных правовых актов всем субъектам права» [4]. Не говоря уже о том, что этот принцип можно считать конституционным (ч.2

ст.15 Конституции РФ). М.А. Суворов вообще указывает, что «именно принцип законности требует указания в акте проверки на те конкретные нормы законодательства о налогах и сборах, нарушение которых вменяется налогоплательщику» [5].

Следующий принцип – это принцип гласности, который нашел свое отражение в п.1 ст. 5 НК РФ, согласно данному пункту акты налогового законодательства подлежат официальному опубликованию [2].

Еще один принцип – принцип соблюдения налоговой тайны. Данный принцип отвечает за соблюдение и сохранение налоговыми органами налоговой тайны, об этом говорится в п.8 ст.32 НК РФ [2].

В п.1 ст.103 НК РФ говорится о принципе недопустимости причинения неправомерного вреда как проверяемым лицам, так и их имуществу [2].

Помимо выделенных принципов существует еще множество других, например, принцип единства, отвечающий за единообразное осуществление налогового контроля на всей территории РФ; принцип всеобщности, не позволяющий ни одной организации или физическому лицу быть освобожденными от налогового контроля и многие другие.

## 1.2 Зарубежный опыт организации налогового контроля (на примере США)

Во всех развитых современных государствах мира налоговый контроль является неотъемлемой частью существования правовой системы и государства в целом. Для осуществления контрольной деятельности существуют различные методики, системы, созданы специальные органы, подразделения, министерства и службы, и, разумеется, в разных странах они отличаются, собственно об этом и пойдет речь ниже.

Так, например, в США все обязанности по налоговому контролю лежат на Службе внутренних доходов (Internal Revenue Service). Данная служба занимается контролем над соблюдением налогового законодательства, а также

непосредственно сбором налогов. В структуре Службы внутренних доходов имеются налоговые бюро, состоящие из 6 отделов: административный, отдел выдачи лицензий, отдел отвечающий за обработку информации, отдел сбора налогов, отдел контроля за правильностью уплаты налогов и следственный отдел [6]. Для осуществления налогово-контрольной деятельности в США созданы все условия, а сама система, в первую очередь, направлена на работу непосредственно с налогоплательщиками. Налоговые органы оказывают огромный спектр услуг, туда можно отнести различные телефоны доверия, куда может обратиться гражданин, если считает, что его права были нарушены, многочисленные call-центры, где специалисты могут дать консультацию по интересующему вопросу, так же ведется распространение буклетов с инструкцией по заполнению различных деклараций. Виды налоговых проверок в США схожи с нашими: это камеральная проверка и выездная, так же существуют заочные проверки

Нельзя не упомянуть и об особых полномочиях Службы налогового контроля. Особенно достаточно обширны эти полномочия в сфере ограничения деятельности нарушителя налогового законодательства. Служба внутренних доходов имеет право наложить арест на банковский счет или имущество налогоплательщика, в случае непредставления налоговых деклараций инспектор имеет право получить из других источников информацию о полученном доходе налогоплательщика и начислить налог самостоятельно. В случае особо злостных нарушений законодательства налоговые органы имеют право закрыть или приостановить деятельность его предприятия, удержать сумму налога из заработной платы, лишить права заниматься частной практикой [6].

Система налогового контроля Канады во многом напоминает американскую систему – аналогичные методы контроля, те же виды проверок, однако, есть и некоторые различия. Агентство по делам таможни и доходов (АТДК) – так называется налоговая служба Канады, при ней существует следственное управление, задача которого заключается во всевозможном расследовании правонарушений. При АТДК так же создана криминалистическая

лаборатория, курирующая такие вопросы как незаконное производство продукции в Канаде, выходящее из-под налогообложения, незаконный ввоз продуктов на территорию страны из других государств и т.д. Также, нельзя не отметить широко развитую сеть консультационных услуг, в том числе осуществляющихся удаленно посредством Интернет-ресурсов или телефонной связи. Особое внимание уделено работе со СМИ и населением – регулярные социологические опросы и исследования, изучение качества предоставления услуг.

В Италии существует финансовая гвардия или же налоговая полиция, которой принадлежит огромная роль в системе органов, контролирующей налогообложение. Финансовая гвардия существует с 1881 года, это ни много ни мало более ста лет, с тех самых пор налоговая полиция Италии контролирует всю систему налогообложения. В 1959 году произошли реформы, определившие функции и саму современную структуру финансовой гвардии. Финансовая гвардия является подразделением Министерства финансов Италии, которое, в свою очередь, ведает исключительно доходами.

В Италии существуют несколько видов налогового контроля (рисунок 3):

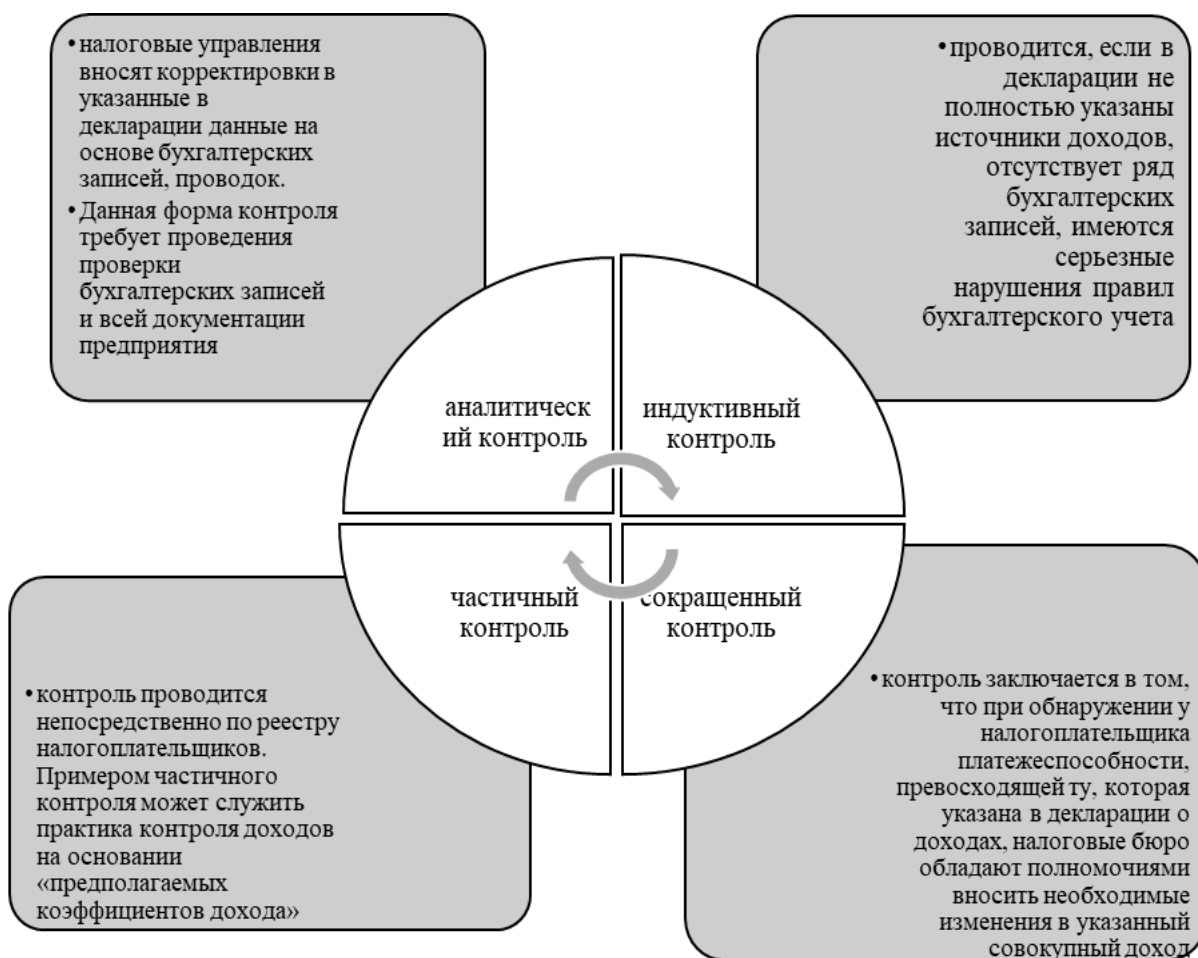


Рисунок 3 – Виды налогового контроля в Италии

В Германии функции налогового контроля переданы Налоговому департаменту Министерства финансов, а практическая реализация налогового законодательства отведена налоговой полиции. Интересным является то, что сотрудники налоговой полиции имеют такие же права, что и сотрудники полиции, руководствуясь нормами Уголовного кодекса Германии.

Особое внимание хочется уделить системе балльной оценки налоговых инспекторов, которые осуществляют контрольные налоговые проверки. Сущность балльной оценки состоит в следующем. В зависимости от категории каждого проверенного предприятия (исходя из классификации на крупные, средние, малые и мелкие, а также отраслевой принадлежности) налоговому инспектору засчитывается определенное количество баллов (от 1 до 8). При этом за отчетный год каждый инспектор должен набрать, как минимум, 34 балла, что является основанием для начальника сделать вывод об его служебном

соответствии. По истечении финансового года руководитель отдела налоговых проверок делает заключение о том, имеются ли основания при значительном отклонении результатов работы конкретного налогового инспектора от нормативного показателя критически рассмотреть деятельность данного налогового работника и принять соответствующие организационные меры. Кроме того, балльный норматив служит основой для составления планов проверок на предстоящий отчетный период в части наиболее оптимального распределения нагрузки между отдельными инспекторами [7].

Так же, для проведения налоговых документальных проверок, в Германии используют два метода (рисунок 4):

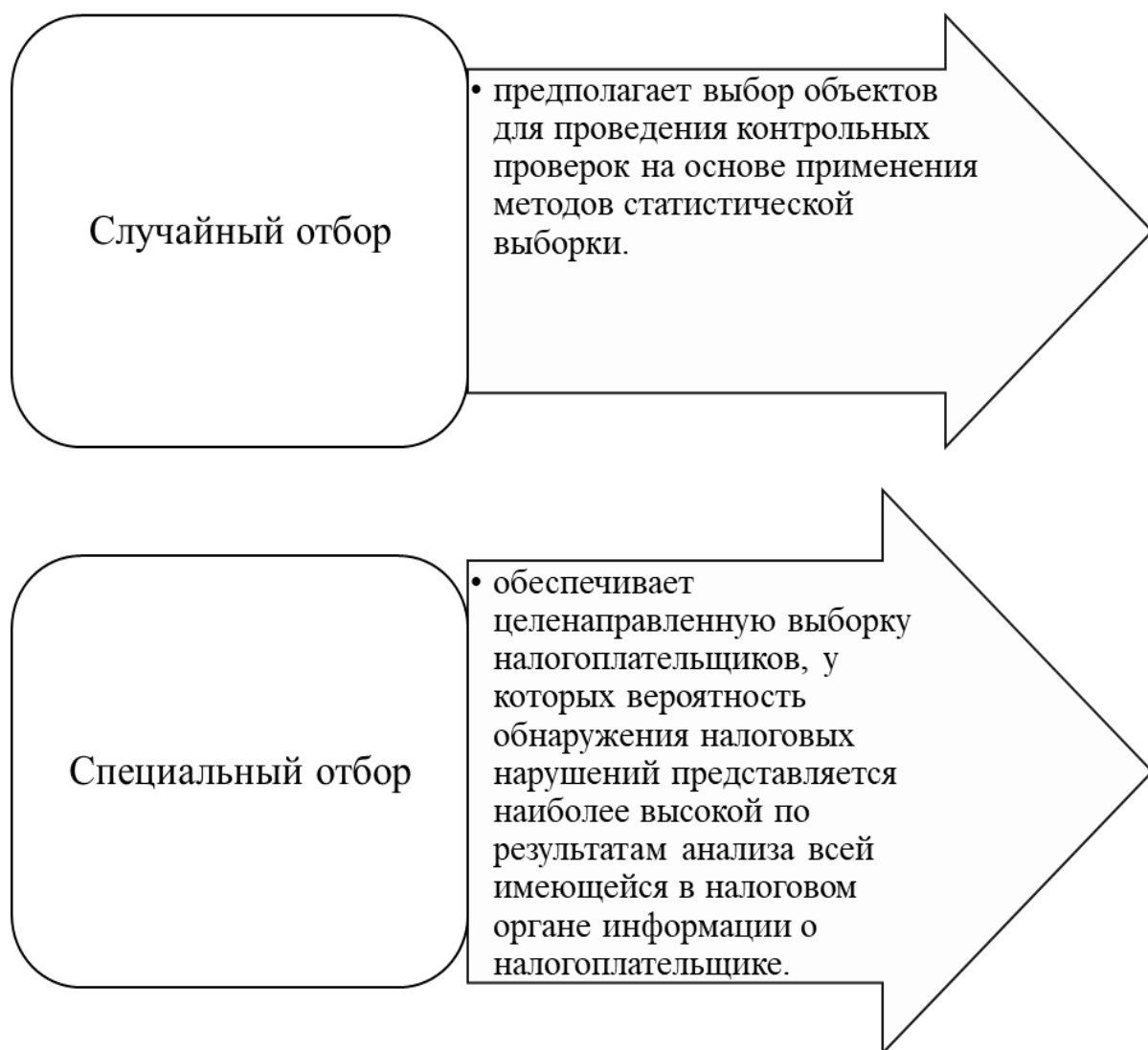


Рисунок 4 – Методы проведения налоговых документальных проверок в Германии

Причем при случайном отборе преследуется ряд целей:

- обеспечение контрольными проверками максимально осуществимого охвата предприятий;
- профилактика налоговых правонарушений посредством неожиданных и непредвиденных контрольных проверок;
- проведение общей оценки состояния налоговой дисциплины за счет репрезентативного отбора всех категорий налогоплательщиков для проверок.

В Японии налоговый контроль находится в ведении Национального налогового управления. Данное управление входит в состав Министерства финансов и выполняет функции начисления налогов, сборов налогов, а также предотвращения уклонения от уплаты всех налогов и сборов.

Что касается методов осуществления налогового контроля, они во многом напоминают методы, что были представлены выше, в других странах, это проверки по месту нахождения налогоплательщика, проверки на территории налогового органа и т.д. Довольно интересной особенностью японского налогового контроля является проведение проверок крупных компаний или частных лиц, что ведут нескромный образ жизни, вызывающий ряд вопросов в отношении их реальных доходов. Считается, что в Японии одна из самых жестких систем налогового контроля в мире, однако несмотря на это, в законодательстве созданы эффективные механизмы защиты налогоплательщиков. Так, например, у налогоплательщика есть так называемое требование пересмотра. Его суть в проведение проверки законности, целесообразности и обоснованности оспариваемого решения, причем проверку обязано провести незаинтересованное лицо, не участвующее ранее в вынесении решения по делу налогоплательщика. Если решение в этом случае не удовлетворит налогоплательщика, он может обратиться в вышестоящий налоговый орган или суд с требованием пересмотра решения и расследования дела. И даже в этом случае, если вынесенное решение не устраивает налогоплательщика, он имеет право обжаловать его в гражданском суде.

Таким образом можно сделать вывод о том, что система налогового контроля многих зарубежных стран похожа, похожи и методы ее осуществления и даже виды самого контроля. Однако, разумеется, в каждой налоговой системе присутствуют свои особенности, отличающие ее от других.



## 2 Реализация налогового контроля: проблемы и рекомендации

### 2.1 Организация и эффективность налогового контроля в Краснодарском крае

Управление ФНС по Краснодарскому краю является звеном большой цепи всей системы налоговых органов страны (рисунок 5).



Рисунок 5 – Система налоговых органов РФ

Одним из важнейших показателей эффективности работы налогово-контрольных органов является показатель эффективности в варианте соотношения налоговой задолженности и объема фактических налоговых

поступлений. С помощью таблицы 1 можно сделать вывод, что наименьшее значение налоговой задолженности по отношению к величине налоговых доходов приходится на налоговый орган г. Тихорецк и составляет 7,9%. Данный показатель можно считать наилучшим в 2013 году. Наихудшим же является показатель г. Кропоткин – 65,9%.

Таблица 1 - Оценка эффективности контрольной работы налоговых органов Краснодарского края по показателю «задолженность по налогам» (2013 год)

Налоговый орган Краснодарского края	Налоговые поступления, тыс. руб.	Задолженность по налогам, тыс. руб.	Оценка эффективности работы, %	
			%	качество
к. Анапа	3 751 669	971 719	25,9	высокая
г. Геленджик	2 665 944	382 179	14,3	высокая
МРИ по КП по Краснодарскому краю	11 435 831	2 561 786	22,4	высокая
ИФНС №1 по г. Краснодару	10 878 172	999 393	9,2	высокая
ИФНС №3 по г. Краснодару	6 356 724	2 494 275	39,2	средняя
ИФНС №2 по г. Краснодару	12 696 930	1 245 161	9,8	высокая
ИФНС №4 по г. Краснодару	8 301 772	2 022 901	24,4	высокая
ИФНС №5 по г. Краснодару	8 054 256	2 439 351	30,3	средняя
г. Новороссийск	10 512 165	2 154 950	20,5	высокая
Абинский район	1 000 976	183 848	18,4	высокая
Крымский район	1 743 536	329 980	18,9	высокая
Курганинский район	957 885	175 067	18,3	высокая
Северский район	1 837 515	311 686	17,0	высокая
Темрюкский район	3 115 462	332 804	10,7	высокая
МРИ №1(Тихорецк)	2 904 429	229 550	7,9	высокая
МРИ №2(Ейск)	2 393 368	872 077	36,4	средняя
МРИ №3 (Выселки)	2 263 033	225 603	10,0	высокая
МРИ №4(Каневская)	1 843 508	242 573	13,2	высокая
МРИ №5(Кропоткин)	3 562 681	2 348 638	65,9	низкая
МРИ №6(Туапсе)	4 262 470	525 797	12,3	высокая
МРИ №7(Сочи)	11 054 728	1 778 781	16,1	высокая
МРИ №8 (Адлер)	11 031 990	1 708 084	15,5	высокая
МРИ №9 (Белореченск)	3 188 729	581 218	18,2	высокая
МРИ № 10 (Тимашевск)	3 258 478	603 510	18,5	высокая
МРИ № 11 (Славянск)	3 309 543	704 570	21,3	высокая
МРИ № 12 (Кушевская)	2 259 066	774 889	34,3	средняя
МРИ № 13 (Армавир)	4 588 498	900 893	19,6	высокая
МРИ № 14 (Усть-Лабинск)	4 606 448	680 475	14,8	высокая

МРИ № 15 (Лабинск)	1 644 224	859 873		
В целом по налоговым органам	145 480 030	29 641 631		

Если же смотреть в целом, то на 2013 год большее количество налоговых контрольных органов (24 из 30) характеризуются высокой оценкой эффективности своей контрольной деятельности, и всего лишь 2 имеют низку.

Теперь, с помощью таблицы 2, попробуем проследить изменения в динамике. Оценим эффективность и результативность налогового контроля в Краснодарском крае, используя данные отчетности УФНС России по Краснодарскому краю за 2013-2015 года [8].

Таблица 2 – показатели эффективности и результативности налогового контроля в Краснодарском крае в период 2013-2015 гг.

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
Количество проверок, ед.:	1 511	1 359	1 197	79,2
- ВВП	1 376 380	1 294 717	1 278 495	92,9
- КНП				
Количество результативных проверок, ед.:	1 502	1 350	1 192	79,4
- ВВП	75 283	79 800	73 665	97,9
- КНП				
Результативность, %:	99,4	99,3	99,6	100,2
- ВВП	5,5	6,2	5,8	105,5
- КНП				
Доначисленно по результатам проверок, тыс. руб.:	12 002 929	9 983 635	6 531 197	54,4
- ВВП	1 799 674	1 798 179	1 402 041	77,9
- КНП				
Эффективность налоговых проверок, тыс. руб.:	7 943,7	7 346,3	5 479,2	68,0
- ВВП	1,3	1,4	1,1	84,6
- КНП				
Начисленные налоги согласно поданным декларациям налогоплательщиков, тыс. руб.	98 293 982	91 311 171	125 032 833	127,2
Дополнительно	8 489 749	7 268 799	5 007 661	59,0

начисленные налоги по результатам налоговых проверок, тыс. руб.: - ВМП - КМП	1 399 966	1 371 436	1 023 198	73,1
Коэффициент сокрытия налогов - ВМП - КМП	0,08 0,01	0,07 0,02	0,04 0,01	50,0 100,0

Проанализировав таблицу, можно заметить, что количество проверок, как выездных, так и камеральных неуклонно снижается. Так, в период с 2013 по 2015 года количество ВМП уменьшилось на 314 ед., а камеральных – на 97885 ед. Вместе с количеством проверок снижается и количество результативных проверок как таковых, особенно это характерно для ВМП.

Анализ данных таблицы позволяет сделать вывод, что уровень результативности выездных налоговых проверок (ВМП) значительно выше уровня камеральных (КМП). Однако, за этот период, результативность ВМП увеличилась на лишь 0,2%, КМП – на 5,5%.

Эффективность как выездных, так и камеральных налоговых проверок за анализируемый период снизилась. Значительно сократилась эффективность ВМП, а именно на 32%. Снижение связано с уменьшением дополнительных начислений по результатам контрольной работы налоговых органов, а также с сокращением количества, проводимых налоговых проверок [9].

Как можно заметить, коэффициент сокрытия налогов по выездным налоговым проверкам за 2 года уменьшился ровно в 2 раза, что говорит о снижении усилий налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений. Коэффициент камеральных проверок в течении двух лет оставался фактически неизменным, сложно назвать эти показатели отрицательными, но и положительными их назвать трудно.

В целом за 2015 год гражданами уплачено почти 9 млрд. руб. имущественных налогов — 125% к поступлениям 2014 года (за 2014 год 7 млрд. руб.), или 95% от исчисленных сумм.

Налоговыми органами Краснодарского края по результатам налоговых проверок в 2015 году дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней в сумме 7,9 млрд. рублей. Поступило 6,1 млрд. рублей. Сумма поступивших платежей по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1,3 млрд. рублей (на 26,7%), по России — на 5,8%, по ЮФО — на 16,2% [10].

Уровень взыскания поднялся на 38,5 процентных пункта и составил 79,4% (по России — 60,2%, по ЮФО — 73,5%).

По результатам выездных проверок поступило в бюджет 5,2 млрд. рублей, на 1,4 млрд. рублей (на 37,5%) больше, чем в 2014 году (по России снижение на 1,8%, по ЮФО рост на 22,3%). Уровень взыскания поднялся на 41,7 процентных пункта и составил 80,1% (по России — 57,7%, по ЮФО — 72,1%). Совместно с сотрудниками правоохранительных органов проведено 244 выездные проверки налогоплательщиков. Доля совместных проверок в общем количестве проведенных проверок составила 20,4%. А результатом совместных проверок стало доначисление в бюджет 2,2 млрд. рублей [10].

## 2.2 Проблемы и направления совершенствования налогового контроля в РФ

Налоговый контроль – это та система, что довольно часто подвергается изменениям, вносятся различные поправки и доработки.

Так, например, в 2006 году уже был принят Федеральный закон от 27 июля 2006 г №137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» [11].

Приказом ФНС от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» была разработана, собственно говоря, эта самая Концепция планирования ВВП, позволившая систематизировать меры по планированию ВВП [12]. Суть данной концепции в том, что благодаря ней был создан алгоритм, основывающийся на всестороннем полном изучении всей информации, находящейся в распоряжении

налоговых органов, а также на определении и обнаружении возможных будущих налоговых правонарушений.

Благодаря Федеральному закону от 02.07.2013 №153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» появился обязательный досудебный порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействий должностных лиц [13].

Тем не менее не устранены и все ещё существуют различные причины низкой эффективности налогового контроля. Так, например, причиной неэффективности ВМП может являться низкая информативность существующих КМП и последующих процедур отбора субъектов налогообложения для ВМП. Так как существуют многочисленные пути ухода от налогов, трудноразличимые при осуществлении камеральных проверок.

Проблемой выездных налоговых проверок является прежде всего сама технология их осуществления. Это невероятно трудоемкая работа, затрачивающая огромное количество времени и сил, а сроки ВМП иногда превышают месяц.

Говоря о проблемах совершенствования налогового контроля нельзя не упомянуть о источнике налогового права – Налоговом кодексе. Налоговый кодекс должен быть более полным и точным, он должен регулировать все налоговые отношения, а также содержать ответы на любые вопросы, что могут возникнуть в процессе налогообложения, налогового контроля и т.д.

Налоговый кодекс, пожалуй, должен стать отправной точкой совершенствования и развития налогового контроля, да и налоговой системы в целом. Но что же кроме налогового законодательства может способствовать улучшению системы налогового контроля?

Особое внимание стоит уделить совершенствованию самих методов налогового контроля и его форм, в особенности налоговых проверок. Так, например, стоит более рационально и грамотно выбирать объект контроля, проводить контрольные мероприятия не только для главного субъекта и его подразделениям, но и по всем различным зависящим от него организациям, не

зависимо от места регистрации. Количество же проверок стоит не только не уменьшать, но и увеличивать, так же, как и перепроверки предприятий, скрывающих свои налоги, особенно в крупном размере, в дальнейшем, на такие предприятия, стоит обращать пристальное внимание и брать их под контроль. Помимо выездных проверок, важно совершенствовать и камеральные налоговые проверки, ведь именно от их результата зависит отбор налогоплательщиков для выездной проверки. Необходимо сделать предварительный анализ максимально прозрачным и информативным, дабы не растрачивать ресурсы на лишние выездные проверки.

Нельзя пройти стороной и лиц, непосредственно осуществляющих налоговый контроль. Для грамотного всестороннего и, самое главное, действенного налогового контроля необходима работа с кадрами. Налоговые инспекторы обязаны постоянно развиваться в своей профессиональной деятельности, обязаны расширять свои знания и повышать квалификацию. Для профессиональной подготовки и повышения квалификации кадров налоговых органов внедрить новые информационные и образовательные технологии в образовательный процесс подготовки кадров инспекций ФНС. Для сохранения качественного кадрового состава инспекций необходимо увеличить заработную плату налоговым инспекторам [14]. Так же стоит проводить анализы нагрузки и работы каждого из сотрудников органов налогового контроля, дабы четко осознавать степень занятости работников и не перенагружать их.

Важным так же, по мнению автора, является необходимость повышения защищенности налогоплательщиков от различных неправомерных действий налоговых органов, и, что самое главное, остановить практику избирательного применения налоговых норм, т.к. в настоящее время нет доверия как к органам налогового контроля, так и ко всей системе в целом, а ведь налоги выполняют одну из важнейших функций – социальную – связывают государство и общество. Данную проблему необходимо решать в том числе на основе развития системы налогового консультирования. Повышение уровня налоговой культуры зависит, с одной стороны, от формирования у населения понимания о том, что неуплата

налогов и сборов является преступлением, и от активизации деятельности общественных организаций, направленной на защиту интересов налогоплательщиков, - с другой [15].

Налоговый контроль должен быть направлен не только на контроль как таковой, но и на формирование прочных общественных отношений между государством, налоговыми органами и налогоплательщиками, обязан быть посредником. В рамках основных направлений работы налоговых органов с налогоплательщиками необходимо внедрить в практику работы электронный документооборот для всех налогоплательщиков. Результатом этого нововведения должно стать сокращение численности инспекторского состава отделов по работе с налогоплательщиками, и как следствие этого экономия на фонде заработной платы, т. е. снижение затрат на проведение налогового контроля [14].



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Значимость налогов трудно переоценить, а само их существование обуславливает необходимость существования и развития налогового контроля. Налоговый контроль – это система, регулирующая все поступления в бюджет, система, поддерживающая главную цель сбора налогов – пополнение доходной части бюджета страны.

Главную цель налогового контроля можно разделить на 3 части:

- предупреждение налоговых правонарушений;
- выявление налоговых правонарушений;
- привлечение лиц, нарушивших налоговое законодательство, к ответственности.

Существует множество форм налогового контроля, самые распространенные из них – налоговые проверки, получение объяснений, проверка данных учета и отчетности, а также осмотр помещений и территорий.

Системы налогового контроля многих зарубежных стран похожа, похожи и методы ее осуществления и даже виды самого контроля. Однако, разумеется, в каждой налоговой системе присутствуют свои особенности, отличающие ее от других.

Исследование современного состояния российского рынка на сегодня показывает, что одним из важных факторов, является совершенствование механизма налогообложения.

Развитие и становление новых финансовых институтов всегда ограничено существующими нормативными правилами, в том числе и правилами налогообложения. В связи с этим возникает объективная необходимость внесения изменений в налоговое законодательство с целью адаптации налоговой системы к системе развивающихся финансовых отношений.

Следует заметить, что повышение качества и эффективности налогового контроля не означает его усложнение. Проведение мероприятий налогового контроля не должно отрицательно влиять на хозяйственную деятельность

добросовестных налогоплательщиков. И в любом случае права налогоплательщиков должны в полной мере соблюдаться. Также, несмотря на уже внесенные изменения в налоговое законодательство в части налогового администрирования и налогового контроля, данную сферу все еще необходимо серьезно реформировать.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 (Крохина Ю. А. Налоговое право: Учебник для бакалавров. — 6. — М.: Юрайт, 2013. — 495 с.)

2 "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс].- URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=291273&fld=134&dst=609,0&rnd=0.7212366925735245#09340928631381114> (дата обращения 30.04.2018)

3 Приказ Минфина РФ N 20н, МНС РФ N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке» [Электронный ресурс].- URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=19287&fld=134&dst=100001,0&rnd=0.4855265036263927#06711296306405705> (дата обращения 30.04.2018)

4 Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории и практики. СПб.: Питер, 2002. С. 71.

5 Суворов МЛ. Правовые принципы проведения налоговых проверок: понятие, виды, содержание // Академический юридический журнал. 2003. № 1.

6 Сухова Л.А. РЕАЛИЗАЦИЯ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В США // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» [Электронный ресурс].- URL: [www.scienceforum.ru/2016/1548/25382](http://www.scienceforum.ru/2016/1548/25382) (дата обращения: 06.05.2018)

7 Попова, Людмила Владимировна Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов.- М.: Дело и Сервис, 2008. - 368 с.

8 Данные отчетности УФНС России по Краснодарскому краю, форма № 2-НК за 2013-2015 гг.

9 Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: URL:<http://www.nalog.ru/rn23/> (дата обращения 18.05.2018)

10 <http://www.vkpress.ru/vkinfo/vse-o-nalogakh-i-dokhodakh-na-kubani-v-2015-godu-vsego-sem-milliardero-v-mesto-14-i-drugie-podrobno/?id=94870>

11 Собрание законодательства РФ. 2006. N 31 (ч. 1). Ст. 3436.

12 Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [Электронный ресурс].- URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55729/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/) (дата обращения 25.05.2018)

13 Собрание законодательства РФ. 2013. N 27. Ст. 3445.

14 УДК 336.225 Галкина В.А., к.э.н., профессор, Качанова Н.Н., к.э.н., профессор, Линькова И.В., аспирант «НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ» [Электронный ресурс]: URL: [http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik\\_rgazu/data/20140519155047/021.pdf](http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik_rgazu/data/20140519155047/021.pdf) (дата обращения 25.05.2018)

15 Совершенствование и развитие налогового контроля в Российской Федерации (Бойко Н.Н.) [Электронный ресурс].- URL: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/20810> (дата обращения 25.05.2018)