

*Тюрянова Александра Викторовна*

студентка

АОЧУ ВО «Московский финансово-юридический

университет МФЮА»

г. Москва

## **НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ ИНСПЕКЦИИ ФНС ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ**

*Аннотация:* налоговое администрирование является одним из главнейших факторов обеспечения экономической безопасности государства. Эффективное налоговое администрирование преследует правовые, экономические и политические цели. Политика ФНС нацелена на снижение количества налоговых проверок. На данный момент их начал вытеснять налоговый мониторинг. Однако налоговые проверки неизменно остаются одной из важнейших частей контрольной работы, полностью отвечая цели стратегии ФНС России, а именно неизбежности наказания для нарушителей и формирования стабильной среды для добросовестных налогоплательщиков. Освещены в статье теоретические аспекты, состояние и перспективы налоговой проверки и порядка организации. Автором также исследуются поступления в бюджеты Российской Федерации.

*Ключевые слова:* налоговая проверка, налоговый контроль, государство, мероприятия налогового контроля, налогоплательщик.

Актуальность выбранной темы обусловлена реализацией задач государственного регулирования экономики как объективной необходимости во многом зависит от бюджетных возможностей финансирования социально-экономических проектов, а также от активного использования государством инструментов воздействия на интересы хозяйствующих субъектов. Важнейшую роль при этом играют налоги. Беспрецедентные объемы информационных потоков, развитие технологий аналитической обработки больших данных расширяют возможности налогового администрирования по обеспечению доходами бюджеты бюджетной

системы, в том числе через выявление налоговых нарушений и воздействие на поведение участников налоговых отношений.

Налоговые проверки являются формой налогового контроля, целью которого является контроль со стороны ФНС России за соблюдением законодательства о налогах и сборах налогоплательщиками, плательщиками налогов и сборов, плательщиками страховых взносов или налоговыми агентами [1].

ФНС России – федеральный орган государственной власти, который осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах. На ФНС России возложены функции по контролю и надзору за правильностью исчисления, своевременностью внесения и полнотой уплаты в положенный бюджет налогов, страховых взносов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации. ФНС России контролирует производство табачной продукции, применения контрольно-кассовой техники и выполняет функции органа валютного контроля в рамках компетенцией налогового органа. Федеральная налоговая служба Российской Федерации – это единая слаженная система контроля и надзора за верным соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговая проверка выделяется как основная форма налогового контроля, являясь комплексом мероприятий, проводимых государственными органами по контролю за соблюдением действующего законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль включает методы, различающиеся в зависимости от того, является контроль документальным либо фактическим. Классификация методов по источникам данных для осуществления налогового контроля отражена в таблице 1.

Таблица 1

#### Классификация методов налогового контроля

Документальный налоговый контроль:	Фактический налоговый контроль:
проверка документов	осмотр территорий, помещений проверяемого лица (производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых для извлечения дохода либо связанных с содержанием

	объектов налогообложения) документов и предметов
оценка (юридическая оценка) хозяйственных операций	инвентаризация имущества налогоплательщика
экономический анализ	участие свидетеля;
истребование документов у контрагентов и третьих лиц и т. д.	экспертиза и т. д.

Существуют различные основания классификации видов налогового контроля. Так в зависимости от времени проведения по отношению к проверяемым операциям выделяются предварительный, оперативный и последующий контроль. Предварительный контроль имеет на текущий момент вспомогательный характер применения, это контроль, направленный на предупреждение на стадии прогнозов попытки нерационального использования средств. Текущий или оперативный контроль – это постоянная работа налоговой системы, проводимая в отчетном периоде для оценки точности отражения операций и достоверности бухгалтерского учета, а также отчетности налогоплательщиков. Последующий контроль является основным и самым распространенным. Последующим контролем называются мероприятия по проверке операций за прошедший период, именно к последующему контролю относятся выездные налоговые проверки. По методу – сплошной и выборочный. Также по источнику данных – документальный и фактический.

В Российской Федерации для обеспечения соблюдения правовых предписаний в виде норм, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, существует комплекс мер, цель которого анализ и регулирование как экономики страны, так отдельных хозяйствующих субъектов. В соответствии с п. 1 ст. 87 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) существует 2 формы налоговых проверок:

- выездная налоговая проверка;
- камеральная налоговая проверка.

В соответствии с п. 2 ст. 87 НК РФ целью проведения налоговой проверки является выявление фактов правонарушений в сфере налогов и сборов и

дальнейшее устранение, также предупреждение возможных правонарушений и сбор достоверной информации для работы государственной власти.

Выездная налоговая проверка – это глубокий анализ деятельности проверяемого налогоплательщика для выявления признаков налоговых преступлений, возможных схем ухода от налогообложения и серьезных недочетов.

На рисунке 1 отображена информация о количестве выездных проверок за 2015–2021 года, проведенных на территории Российской Федерации по официальным данным ФНС России.

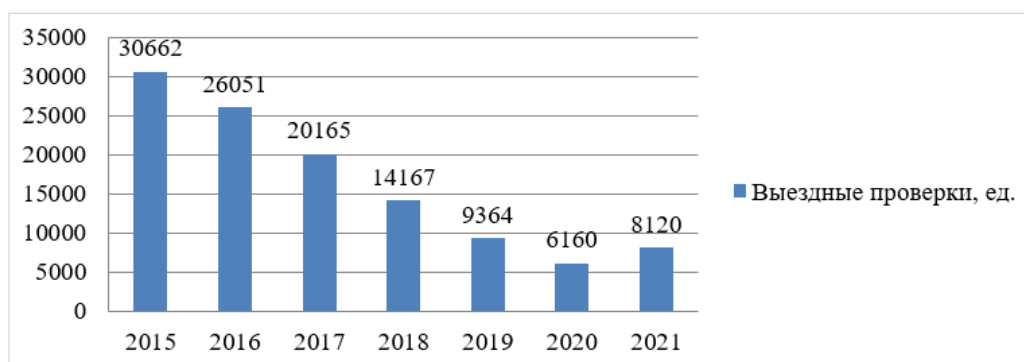


Рис. 1. График выездные проверки в России, ед.

Согласно официальным данным в 2021 году в целом по России было проведено 8 120 выездных налоговых проверок, что на 1 960 единиц или 31,82% больше предыдущего года. В 2020 году было проведено 6 160 единиц проверок, что на 3 204 или 34,22% меньше, чем проведенные в 2019 году 9 364 проверки. При анализе графика 1, можно сделать вывод, что с 2015 года по 2020 год идет активное снижение показателя, что соответствует политике ФНС России. Только в 2021 году наблюдается рост по сравнению с 2020 годом, что связано с завершением проверок, приостановленных в рамках ограничительных мер в период коронавирусных ограничений. Также стоит отметить, что в сравнении с 2019 годом в 2021 году количество выездных налоговых проверок в России уменьшилось на 13%.

На рисунке 2 представлена статистика охвата налогоплательщиков.

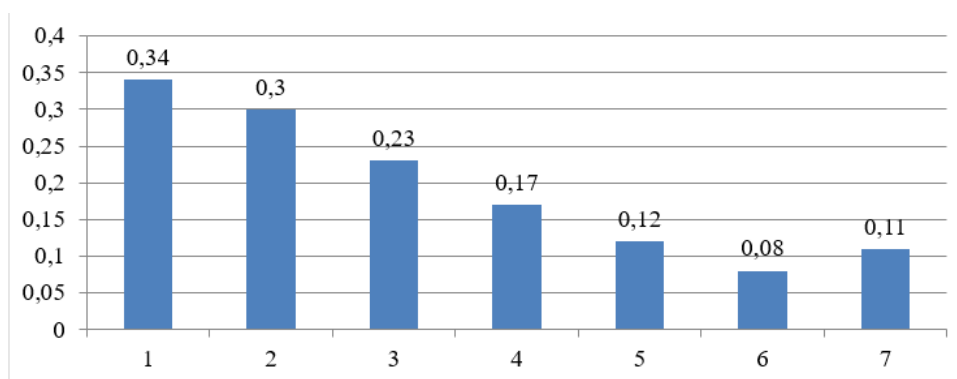


Рис. 2. Охват выездными проверками налогоплательщиков, %

В ходе проведения выездных проверок проверяется 1 налогоплательщик из 1000. На графике 2 видна динамика охвата выездными налоговыми проверками. В 2021 году было охвачено 0,11% налогоплательщиков на всей территории России, что в сравнении с 2020 годом больше на 0,03%. В 2020 году было охвачено 0,08% налогоплательщиков, что на 0,04% меньше, чем показатель 2019 года – 0,12%. Увеличение охвата в 2021 году связано с завершением проверок, начатых в 2020 году и приостановленных в рамках мер поддержки в связи с борьбой с новой коронавирусной инфекцией.

Второй формой налоговых проверок является камеральная проверка. Камеральная налоговая проверка – это постоянно проводимая проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основании документов, сданных налогоплательщиков в налоговый орган самостоятельно, декларации, а также документов, которые уже есть у инспекции [1].

Регламентируется камеральная налоговая проверка статьей 88 НК РФ. Она проводится на основании налоговых деклараций (расчетов) или заявления, документов налогоплательщика, которые он представил самостоятельно, либо уже имеющихся у налогового органа, непосредственно по месту нахождения налогового органа [1].

Камеральная проверка условно состоит из 2-х этапов: сначала автоматизированного этапа, далее идет этап углубленного контроля [3, с. 64–74]. Автоматизированный контроль происходит без непосредственной работы служащих инспекции. Информационная система налогового органа проверяет отчетность налогоплательщика, а также контрольных соотношений. Декларации по НДС

также проверяют по СУР АСК НДС. При обнаружении расхождений и несоответствий проводится углубленная проверка при наличии оснований, предусмотряемых п. п. 3, 6, 8–9, 11, 12 ст. 88 НК РФ. К примеру, это может быть заявленный к возмещению из бюджета НДС или заявленные в отчетности налоговые льготы.

В 2015 году налоговыми органами стала применяться система АСК НДС–2, изменившая архитектуру налогового контроля. Новая система позволила сменить ручную работу на автоматизированные бизнес-процессы. Также снизить при проведении проверок показатель влияния субъективного человеческого фактора. На данном этапе с помощью АСК НДС–2 и использования результатов обработки большого объема данных можно определять размер не исчисленных сумм НДС. Например, если в 2016 году показатель по России расчета налоговых разрывов по НДС составил 8% от всего оборота НДС, то на 2021 год он составляет всего 0,067%.

Целью стратегии ФНС России остается неизбежность наказания для нарушителей законодательства и формирование стабильной налоговой среды для добропорядочных налогоплательщиков. Налоговые органы создают условия, в которых налогоплательщику предпочтительнее платить и являться добросовестным, формируя свою репутацию, которая позволит вести взаимоотношения с подобными себе контрагентами и благотворно взаимодействовать с государством.

Сегодня также существует форма налогового контроля, которая начинает вытеснять традиционные проверки. На данный момент самой актуальной и перспективной формой налогового контроля является налоговый мониторинг. Налоговый мониторинг – это новая форма налогового контроля, при которой налогоплательщик по собственной воле предоставляет доступ в режиме онлайн к данным своего налогового и бухгалтерского учета. Происходит замещение привычных нам налоговых проверок на онлайн-взаимодействие.

В соответствии с п. 1 ст. 105.26 НК РФ предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также обязанность по уплате,

возложенная на налогоплательщика – организацию. Контроль проводится на основании решения о проведении налогового мониторинга по заявлению налогоплательщика сроком на один календарный год. В ходе мониторинга налогоплательщик взаимодействует с налоговой инспекцией в режиме реального времени. Налогоплательщик добровольно раскрывает информацию, а инспектора ее анализируют. При нахождении инспекцией нарушения, составляется не решение о привлечении к ответственности, а мотивированное мнение.

Беспрепятственный доступ в режиме онлайн способствует снижению нагрузки на налоговую систему в рамках объемов анализируемой информации. Это позволяет тратить больше ресурсов на проверки самых рискованных операций. Задачами налогового мониторинга являются такие аспекты, как обеспечение превентивного выявления налоговых рисков и незамедлительное разрешение спорных моментов еще на моменте планирования сделки.

Перейти на налоговый мониторинг могут не все налогоплательщики, а только те, которые соответствуют одновременно всем критериям, указанным в п. 3 ст. 105.26 НК РФ:

– сумма НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль, а также страховых взносов за предыдущий год составила не менее 100 млн. руб. (в расчет не включаются НДС и акцизы, подлежащие к уплате при перемещении через таможенную службу);

– доход по данным бухгалтерской отчетности составляет не менее 1 млрд руб. за предыдущий год;

– балансовая стоимость активов составляет не менее 1 млрд руб. на 31 декабря предыдущего года.

Исключения составляют участники КГН и те налогоплательщики, у кого мониторинг уже идет, для них выполнение данных условий для принятия решения о проведении не обязательно.

Налогоплательщик взаимодействует с инспекцией через свою информационную систему. Организация-налогоплательщик предоставляет по

телекоммуникационным каналам связи информацию о параметрах доступа к соответствующей информационной системе.

При проведении налогового мониторинга происходит анализ рисков организации и оценивается эффективность работы системы внутреннего контроля налогоплательщика.

Согласно п. 4 ст. 105.26 НК РФ налоговый мониторинг проводится за календарный год. Начинается с 1 января проверяемого года и заканчивается 1 октября следующего года. Максимальный срок не ограничен, продлевать не нужно, только в случае отказа от проведения налогового мониторинга. Заявление необходимо подать не позднее 1 сентября текущего года, в соответствии с п. 1 ст. 105.27 НК РФ.

Несомненно, за налоговым мониторингом будущее контрольного сектора. На 10-ом Петербургском международном юридическом форуме начальник Управления налогового мониторинга ФНС России Марина Александровна Крашенинникова сообщила, что на данный момент в налоговом мониторинге принимают участие 339 компаний, 200 из них присоединились в течении 2-х последних лет [7].

Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам (далее МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам) является федеральным органом исполнительной власти. Форма собственности МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам – федеральная. ОКВЭД МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам – 84.1. Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего и социально-экономического характера. ОКОПФ МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам – Федеральные государственные казенные учреждения. Отрасль – деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего и социального характера.

Для оптимизации работы по отраслевым признакам были созданы 8 межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, им в



свою очередь подчиняются 13 межрайонных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

В последние годы сложилась сложная ситуация в экономике в связи с пандемией, однако несмотря на это можно отметить стабильный рост налоговых поступлений. Заложенные в федеральном бюджете показатели – исполняются. По аналитическим данным в федеральный бюджет от администрируемых межрегиональными и межрайонными инспекциями ФНС России налогоплательщиками за 2021 год поступило в федеральный бюджет 10 571 млрд руб., что на 3 708 млрд руб. или на 56,6% больше, чем 6864 млрд руб. 2020 года. Также стоит обратить внимание на то, что поступления от вышеупомянутых плательщиков составляют 67% от суммы поступлений всех налогоплательщиков по России в федеральный бюджет.

Динамика поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за 2019–2021 гг., включая все субъекты Российской Федерации отражена на рисунке 5.

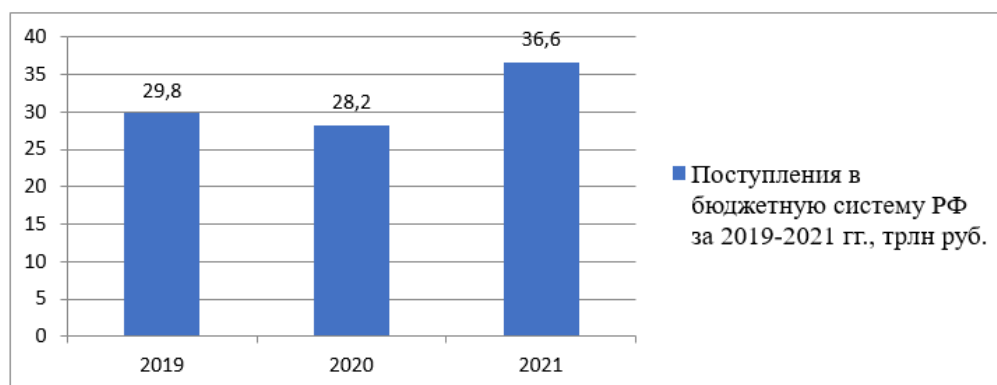


Рис. 3. Диаграмма поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за 2019–2021 гг., трлн руб.

Показатель поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за 2019 года составил 29,8 трлн руб. В 2020 году показатель уменьшился на 1,6 трлн руб. или 5,25%, составив 28,2 трлн руб. В 2021 году показатель увеличился на 8,4 трлн руб. или 29,82%, составив 36,6 трлн руб.

Динамика поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации за 2019–2021 гг., включая все субъекты Российской Федерации отражена на рисунке 6.

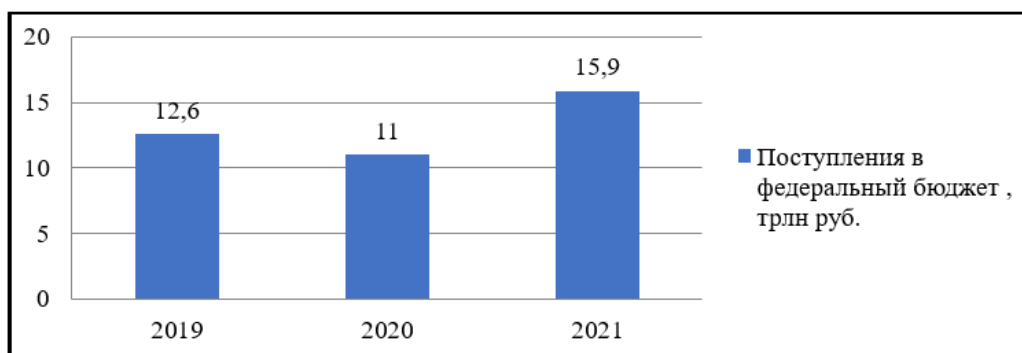


Рис. 4. Диаграмма поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации за 2019–2021 гг., трлн руб.

Показатель поступлений в федеральный бюджет составил в 2019 году – 12,6 трлн руб. В 2020 году поступления уменьшились на 1,6 трлн руб. или 12,95%, в сравнении с показателем 2019 года, составив 11 трлн руб. За 2020 год доля поступлений в федеральный бюджет от крупнейших налогоплательщиков, стоящих на учете в межрегиональных (межрайонных) инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, составляет 62% от суммы поступлений по всем налогоплательщикам по России. В 2021 году произошел рост на 4,9 трлн руб. или 44,64%, составив 15,9 трлн руб. За 2020 год доля поступлений в федеральный бюджет от крупнейших налогоплательщиков, стоящих на учете в межрегиональных (межрайонных) инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, составляет 67% от суммы поступлений по всем налогоплательщикам по России. В основном рост поступлений в федеральный бюджет складывается за счет роста поступлений по НДС и налогу на добычу полезных ископаемых.

Таким образом, на сегодняшний день налоги – это основной источник существования государства. В связи с этим Правительство Российской Федерации предпринимает необходимые меры для побуждения плательщиков налогов и сборов исполнять свои обязанности в соответствии с существующим законодательством. С помощью доступных механизмов управления государство

регулярно проводит контроль. Большое внимание, уделяемое контрольным мероприятиям в сфере налогообложения объясняется тем, что их применением осуществляется проверка применения нормативно-правовых актов, происходит обнаружение и устранение правонарушений.

### *Список литературы*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) №146-ФЗ от 31.07.1998 (в редакции последующих изменений и дополнений) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: consultant.ru

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) №117-ФЗ от 05.08.2000 (в редакции последующих изменений и дополнений) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: consultant.ru

3. Богомолов В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность»: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / В.А. Богомолов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 279 с. // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81619.html>

4. Елкина О.С. Экономическая безопасность: государство и регион: учебник / О.С. Елкина. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 408 с. – ISBN 978-5-4497-1428-2 // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/116248.html>

5. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия / В.Я. Горфинкель, О.В. Антонова, А.И. Базилевич [и др.]. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017 // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71241.html>

6. Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 350 с. // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81598.html>

7. Ключевые моменты налогового мониторинга обсудили на Международном юридическом форуме [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/m77/news/activities\\_fts/12313169/?ysclid=l6lwzd9uth377996947](https://www.nalog.gov.ru/m77/news/activities_fts/12313169/?ysclid=l6lwzd9uth377996947) (дата обращения: 08.07.2022).