

*Долгополова Анастасия Валерьевна*

студентка

*Черноусова Ксения Сергеевна*

канд. экон. наук, преподаватель, доцент

ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

г. Самара, Самарская область

DOI 10.31483/r-75085

## **ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ВИД НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ**

*Аннотация:* в статье рассматриваются особенности выездной налоговой проверки как одного из видов налогового контроля в РФ. Авторы подчеркивают, что в условиях экономического кризиса и роста угроз национальной безопасности государства возникает необходимость изучения проблемы организации налогового контроля и его влияния на экономическую безопасность России.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, правовые категории публичного права, налоговые проверки, выездная налоговая проверка.

Основными условиями динамичного развития российской экономической системы являются эффективная реализация и рост налогового потенциала субъектов Российской Федерации. Это необходимо для выполнения субфедеральными властями возложенных на них функций и задач по обеспечению населения необходимыми социальными, культурными и жилищно-коммунальными услугами.

Налоговый контроль в организационном аспекте подразумевает выбор форм контроля, состав участников налоговых отношений. Методический аспект налогового контроля включает методы реализации контрольных действий. Налоговый контроль в техническом аспекте представляет собой совокупность приемов проверки, их последовательности и взаимосвязи.

Под объектом налогового контроля подразумевается разновидность финансовых отношений, образующихся в процессе сбора налогов и привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство [5, с. 154].

Своевременность и полнота исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей по отношению к государству является предметом налогового контроля.

Создание совершенной системы налогообложения и достижение качественного уровня исполнительности среди налогоплательщиков является основной целью налогового контроля.

Налоговые органы посредством налогового контроля стремятся к выполнению следующих задач:

1) государственное регулирование экономической системы и исполнение бюджета государства. Системное проведение налогового контроля способствует непрерывному накоплению финансовых средств для государственного бюджета;

2) регулирование качественного исполнения должностных обязанностей руководящими лицами в сфере налогообложения различных форм собственности и видов хозяйственной деятельности;

3) выявление и привлечение к ответственности нарушителей законодательства о налогах и сборах;

4) пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, а также возмещение ущерба государственному бюджету вследствие неисполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками [2, с. 144].

Таким образом, налоговый контроль представляет собой систему наблюдения за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков с целью ее улучшения для качественного исполнения налогового законодательства.

Эффективность налогового контроля характеризуется:

- уровнем мобилизации в государственный бюджет налоговых доходов;
- полноценным регистрационно-мониторинговым учетом налогоплательщиков и объектов налогообложения;

– организацией качественных налоговых проверок, сокращение количества судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля.

Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы является органом, осуществляющим налоговый контроль (см. рисунок 1).

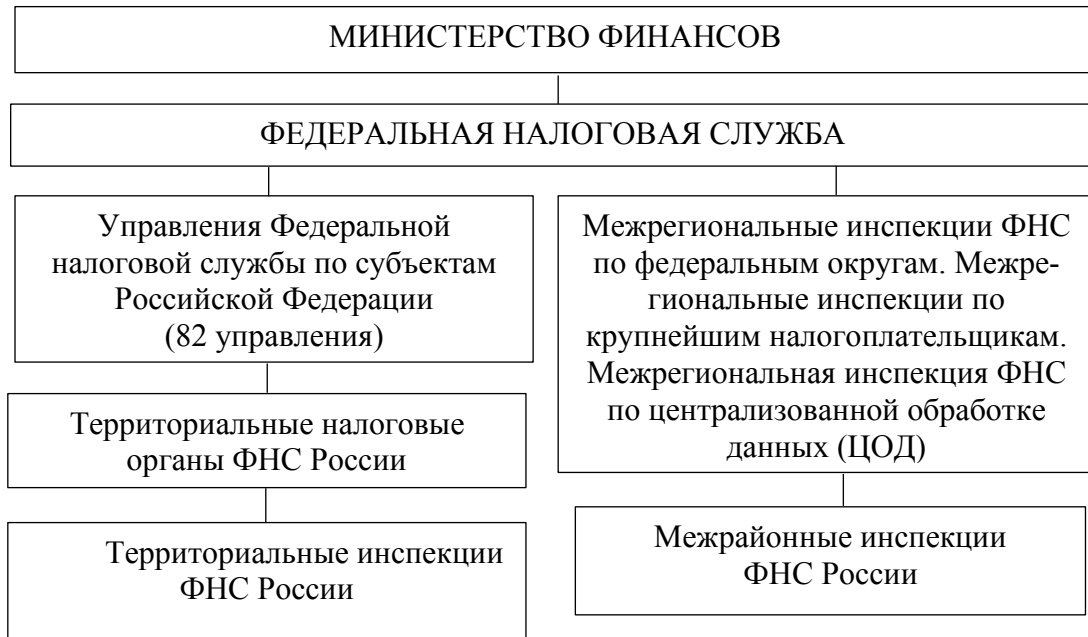


Рис. 1. Структура налоговых органов РФ

Таким образом, налоговый контроль выполняет две важнейшие функции: охранительную и предупредительную.

Виды проводимых контролирующим органом проверок, урегулированы ст.87 Налогового Кодекса Российской Федерации (см. рисунок 2).



Рис. 2. Виды проверок, проводимых налоговыми органами

В Налоговом Кодексе РФ сгруппированы все налоги и сборы, подлежащие уплате различными субъектами на территории РФ.

Для осуществления соответствующего контроля, императивными нормами НК РФ, урегулирован ряд проверочных мероприятий, направленных на прикладную реализацию соответствующего функционала [3, с. 35].

Статьей 89 Налогового Кодекса Российской Федерации, урегулировано понятие «выездная проверка», а также процедурные моменты ее проведения [4]. В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки они делятся на камеральные и выездные.

Осуществление камеральных проверок происходит в налоговой инспекции, а выездных – у налогоплательщика. В рамках налогового контроля в процессе камеральной проверки проверяется конкретный налог, по которому подана декларация. В отличие от камеральной проверки, налоговый контроль в процессе выездной проверки охватывает все налоги, обязательные для уплаты налогоплательщиком в зависимости от выбранной формы налогообложения [1, с. 117].

Так, налоговые службы используют выездную налоговую проверку как базовый инструмент контрольной работы, дающий возможность полноценно проверить соответствует ли деятельность организаций налоговому законодательству.

В процессе проведения выездной налоговой проверки налоговыми органами могут осуществляться дополнительные мероприятия налогового контроля, продемонстрированные в таблице 1.

Таблица 1

Дополнительные мероприятия налогового контроля  
в рамках проведения налоговых проверок

	Мероприятие	Основание
Мероприятия налогового контроля в рамках проведения выездной налоговой проверки	Инвентаризация	П.13 ст. 89 НК РФ
	Допрос	ст. 90 НК РФ
	Вызов в качестве свидетеля	ст. 90 НК РФ
	Осмотр	ст. 91, 92 НК РФ
	Истребование документов (информации)	ст. 93, 93.1 НК РФ
	Выемка	ст.94 НК РФ

4 <https://phsreda.com>

	Получение экспертного заключения	ст. 95 НК РФ
--	----------------------------------	--------------

На сегодняшний день заметна тенденция к снижению количества выездных налоговых проверок – государство проводит такую политику, чтобы привлечь как можно большее количество предпринимателей и инвесторов осуществлять деятельность на территории РФ [6, с. 17].

Динамику проведения выездных налоговых проверок организаций в РФ, в период 2010–2018 гг., иллюстративно можно отобразить следующим образом, а именно:

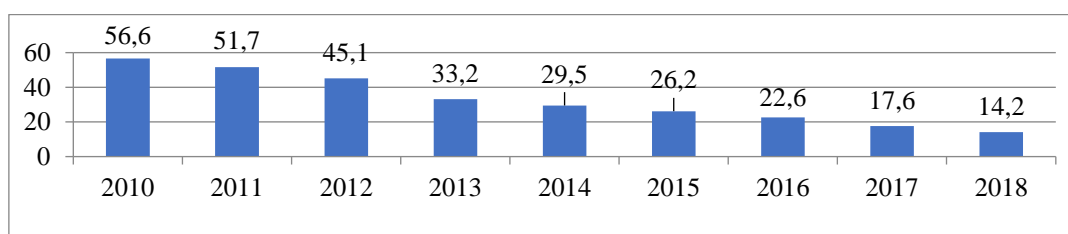


Рис. 3. Динамика проведения выездных налоговых проверок в РФ, в период 2010–2018 гг. [9]

По рисунку 3 можно сделать вывод, что количество проверок в анализируемом сегменте и отрезке времени, сократилось практически в 5 раз.

Взыскания при данной форме налогового контроля в первом квартале 2019 г. выросли на 10% и составили 48 млрд р. (17,7 млн р. на 1 проверку).

В 2018 году наблюдается наиболее высокий за последние 10 лет прирост налоговых поступлений. Так, за 2018 год в консолидированный бюджет РФ поступило 21,3 трлн. руб., что на 23% выше показателей 2017 года.

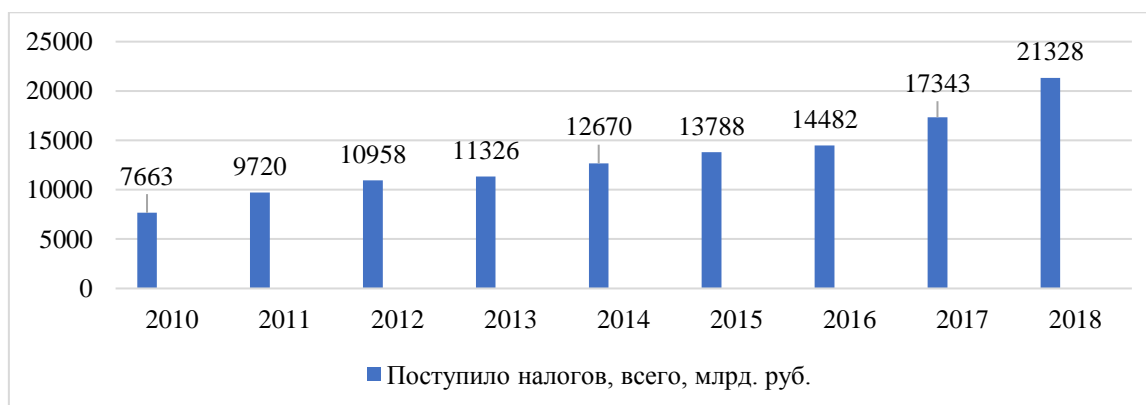


Рис. 4. Динамика налоговых поступлений за 2010–2018 гг., млрд руб. и % [7]

Исходя из данных прошлых лет, налоговая служба в 2020 году стремится осуществить 15 тыс. выездных налоговых проверок и проводить проверки более строго в отношении организаций, являющихся крупными налогоплательщиками, что будет способствовать росту налоговых поступлений.

ФНС снижает государственное давление на организации и индивидуальных предпринимателей посредством сокращения числа выездных налоговых проверок – выездной налоговой проверкой охвачено всего 0,18% организаций и индивидуальных предпринимателей. Т. е. лишь 2 из 1 тысячи налогоплательщиков сталкиваются с выездной налоговой проверкой.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что формы и методы налогового контроля в Российской Федерации, урегулированы на императивном уровне, а именно: на уровне норм Налогового Кодекса Российской Федерации, а также ряда нормативных актов Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации, носящих подзаконный характер. Данные нормы являются общими, такими, которые распространяют свое действие на всех без исключения субъектов, осуществляющих экономическую активность на территории РФ.

### *Список литературы*

1. Воронов А.Е. Налоговый контроль в РФ: монография. – М.: Лаборатория книги, 2018. – 122 с.
2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Лаборатория книги, 2017. – 217 с.
3. Мейтова А.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебно-метод. пособие для практических занятий и самостоятельной работы: в 2 ч. Ч. 1 / А.Н. Мейтова. – Ростов н/Д, 2017. – 46 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.garant.ru/fns/nk/>
5. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» / Пайзулаев И.Р. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 166 с.

6. Синегрибова И.В. Выездные налоговые проверки: актуальные вопросы проведения и пути совершенствования / И.В. Синегрибова, Е.С. Алексеева // Журнал экономических исследований. – 2017. – Т. 3, №10. – С. 12–23.

7. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 10.03.2020).