

Науменкова Наталья Валерьевна

специалист

УФК по Калужской области

магистрант

Калужский филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

Шевченко Алла Владимировна

специалист

УФК по Калужской области

магистрант

Калужский филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

Филатова Евгения Юрьевна

государственный налоговый инспектор

Управление ФНС России по Калужской области

магистрант

Калужский филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

Губернаторова Наталья Николаевна

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой

Калужский филиал ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: в статье отражена сущность налогового контроля, а также роль камеральных и выездных налоговых проверок, их влияние на пополнение бюджета Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговые проверки, налоговый контроль, выездные проверки, камеральные проверки, налоговые вычеты, налоговые правонарушения.

Налоговый контроль представляет собой совокупность целенаправленных действий уполномоченных органов государственной власти в сфере контроля за исполнением налогового законодательства. Данные действия содержат в себе ряд приёмов и способов, позволяющих проверить соблюдение Налогового кодекса, выявить налоговые правонарушения и предпринять меры для сокращения либо полного их устранения [1].

При осуществлении налогового контроля налоговые органы выявляют налоговые правонарушения путём проверки целевого использования налоговых льгот юридическими и физическими лицами юридическими и физическими лицами, правомерного использования налоговых вычетов, исполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями и т. д. Таким образом налоговые органы обеспечивают необходимый контроль за формированием доходов государства. В соответствии со ст. 82 НК РФ налоговый контроль осуществляется при помощи налоговых проверок, допросов налогоплательщиков, осмотра юридических адресов налогоплательщиков и др. [1].

Являясь одной из наиболее эффективных форм налогового контроля, налоговые проверки подразделяют на камеральные, проходящие в налоговой Инспекции на основе налоговой декларации и документов, представленных непосредственно налогоплательщиком, а также на основе тех документов, которые имеет налоговый орган, и выездные, которые проводятся на территории физического или юридического лица, подлежащего проверке. Выездные проверки могут проводиться по одному конкретному налогу (тематические), либо по всем налогам сразу (комплексные).

Так, эффективность налоговых проверок влияет на пополняемость бюджета Российской Федерации.

Рассмотрим динамику количества проведённых выездных налоговых проверок в период 2017–2019 годов.

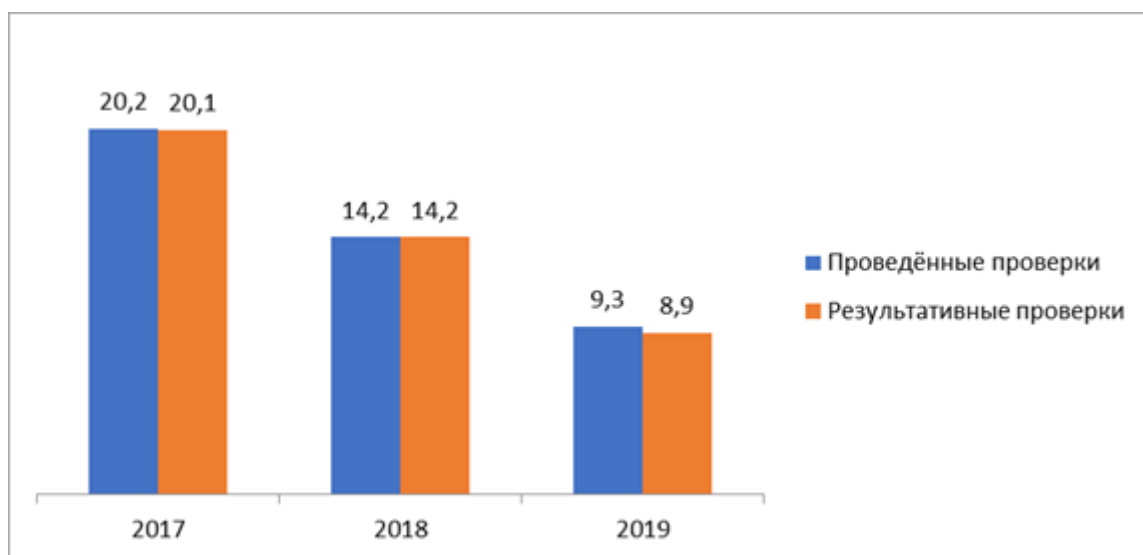


Рис. 1. Количество проведённых и результативных выездных налоговых проверок за 2017–2019 гг. (в тыс.)

Так, в 2019 году в России проведены 9 334 выездные налоговые проверки, из них 96% проведённых проверок оказались результативными. При этом было доначислено налогов на сумму 212 млрд руб., а также пеней и штрафов на сумму 90 млрд руб.

Сокращение количества выездных налоговых проверок связано с тем фактом, что налоговые органы, при вызове на комиссию налогоплательщика предлагают ему добровольно уточнить свои налоговые обязательства, то есть сдать уточнённую налоговую декларацию с увеличением суммы уплаты в бюджет. Например, уплатить НДС, который неправомерно заявлен к вычету по операциям с недобросовестным («проблемным») контрагентом, который не мог выполнить услуги или поставить товар в адрес налогоплательщика ввиду отсутствия у контрагента трудовых и производственных ресурсов.

Несмотря на факт сокращения ВВП с 2017 по 2019 год, наблюдается положительная динамика суммы доначислений, приходящаяся на 1 выездную проверку.

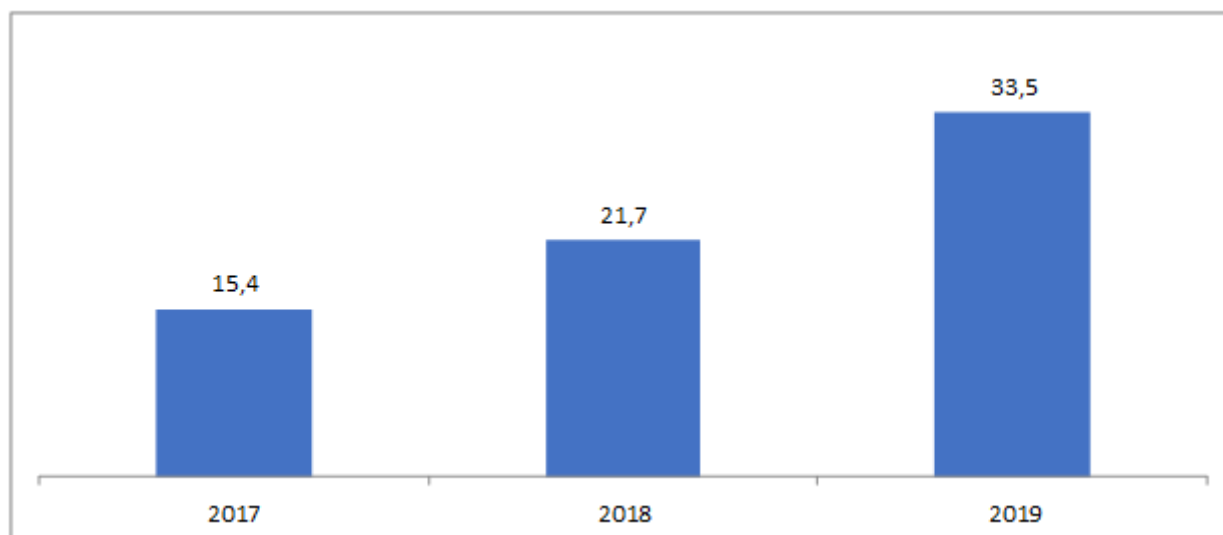


Рис. 2. Сумма доначислений, приходящаяся на одну выездную налоговую проверку за 2017–2019 гг. (млн руб.)

Увеличение сумм доначислений непосредственно связано с возрастанием роли предпроверочного анализа, который улучшает качество планирования проверок и выявляет тип «схемы» ухода от налогообложения налогоплательщиком.

Что касается камеральных налоговых проверок, в 2019 году их количество достигло почти 63 млн и в 3,9% были выявлены нарушения (около 2,5 млн). При этом, несмотря на начало действия новых форм налоговых деклараций по НДС, которые дают возможность налоговым органам более оперативно реагировать на налоговые правонарушения, прослеживается снижение сумм доначислений по результатам камеральной налоговой проверки (КНП) [4].

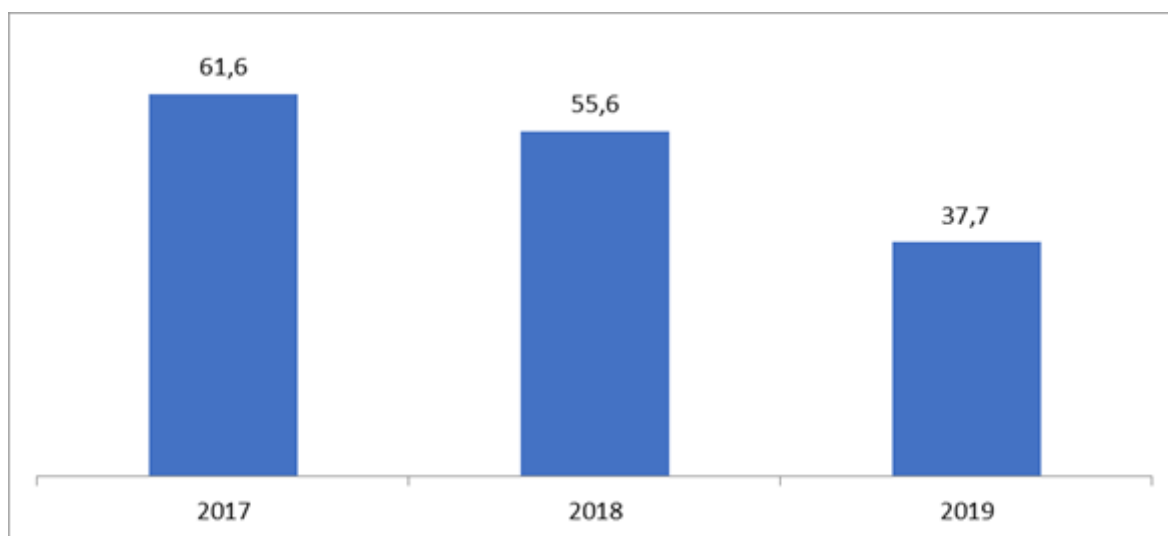


Рис. 3. Суммы доначислений по результатам КНП за 2017–2019 гг. (млрд руб.)

Одним из наиболее распространенных налоговых правонарушений является неправомерное принятие к вычету НДС налогоплательщиком, которое влечёт полную или частичную неуплату суммы налога. Именно это выступает основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности по статье 122 Налогового Кодекса Российской Федерации – «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)» [1] Существует ряд факторов, способный доказать неправомерность налоговых вычетов:

- 1) удельный вес налоговых вычетов поставщика на протяжении всех периодов свыше 90%;
- 2) на балансе поставщика не числится имущества и транспортных средств;
- 3) среднесписочная численность организации – минимальная (1–5 человек);
- 4) дата выставления счетов-фактур раньше даты заключения договора;
- 5) согласно договору, отгрузка должна была осуществляться со склада поставщика, однако в собственности и в аренде у поставщика складов не имеется;
- 6) юридическое лицо (поставщик) не находится по адресу регистрации;
- 7) руководитель организации – поставщика не является на допрос в налоговый орган, то есть намеренно уклоняется от дачи пояснений, либо при допросе руководителя выясняется, что он является номинальным;
- 8) «транзитный» характер движения денежных средств (по банку не прослеживается перечисления заработной платы работникам, отсутствуют расходы за канцтовары, электроэнергию, воду, аренду и т. д.);
- 9) отсутствие у контрагента реальных поставщиков товаров, работ, услуг;
- 10) организация не представляет документы по взаимоотношениям со своими контрагентами по требованию налоговых органов.

Ряд таких факторов однозначно говорит о том, что поставщик является фирмой-«однодневкой» и не может выполнить никаких работ или поставить товары в адрес проверяемого налогоплательщика.

Данные факты могут быть установлены сотрудниками налоговых органов в рамках камеральной налоговой проверки.

Целью стратегии налоговых органов является создание «чистой» налоговой среды, то есть выявление номинальных лиц, которые регистрируют фирмы-«однодневки», и предотвращение ряда налоговых правонарушений, а также создание условий, в которых налогоплательщику выгоднее уплачивать налоги и вести свою деятельность на полном соблюдении налогового законодательства, чем незаконно уменьшать свою налоговую базу.

Таким образом, посредством налогового контроля налоговыми органами принимаются все возможные меры, которые направлены на исключение возможности деятельности недобросовестных налогоплательщиков, и создаются необходимые условия для ведения честного бизнеса.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая (от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 21.05.2020 г.)) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (от 13.07.2015 №214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 21.05.2020)) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Бюджет.Ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>

4. Информационный портал Audit-it.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>