

Берлизев Руслан Николаевич

канд. экон. наук, доцент

Рахинская Юлия Андреевна

студентка

Катыхина Яна Николаевна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный

технологический университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

***Аннотация:** актуальность темы статьи обусловлена тем, что главной и основополагающей функцией налоговой системы РФ был, есть и будет налоговый контроль. Камеральный налоговый контроль, выездные налоговые проверки – это основа основ всей работы инспекций, всей работы налоговых органов. Действенность и эффективность налогового контроля является главным показателем, по которому оценивают работу системы в целом. В статье посредством оценки практики применения налогового контроля в системе налоговых отношений в РФ проводится анализ эффективности налогового контроля в системе налоговых отношений.*

***Ключевые слова:** налог, налогоплательщик, налоговые органы, налоговый контроль, выездные налоговые проверки, камеральные налоговые проверки.*

Налоговая служба ведет контроль за тем, чтобы люди в срок и беспрепятственно, в полном размере уплачивали налоги. Также важную роль в формировании налоговой системы играет анализ статистических данных.

Для анализа результатов проведения камеральных налоговых проверок составим таблицы, в которых отразим количество проведенных камеральных проверок, в ходе скольких из них были выявлены нарушения и сколько было

дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени). Данные рассмотрим в динамике за 3 года (2016–2018 гг.).

Таблица 1

Динамика количества камеральных налоговых проверок

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста, %
Камеральные проверки	39 978 278	55 859 670	67 889 196	27 910 918	169,8
Из них: выявившие нарушения	2 254 497	3 014 277	3 531 037	1 276 540	156,6

Таблица 2

Динамика дополнительно начисленных платежей по результатам камеральных проверок

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста, %
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. руб.	98 491 131	61 559 605	55 659 611	-42 831 520	56,5
Из них: налогов	73 020 626	41 812 328	36 678 972	-36 341 654	50,2
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	86 310 717	97 058 850	123 512 196	37 201 479	143,1

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что количество камеральных проверок с 2016 г. значительно увеличилось. На конец 2018 г. их количество составило 67 889 196 шт., что на 69,8% больше, чем в 2016 г. При этом растет и количество выявленных в ходе проверок нарушений (3 531 037 шт. в 2018 г. против 2 254 497 в 2016 г.).

Относительно дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени) стоит отметить, что их суммы значительно сократились, а именно в 2016 г. дополнительно было начислено платежей на сумму 98 491 131 руб., а в 2018 г. лишь 55 659 611 руб., что на 43,5% меньше, чем в 2016 г.

Такая динамика свидетельствует о неэффективности деятельности налоговых органов и росте уровня коррупции чиновников сферы налогового контроля.

Далее проведем оценку результативности выездных налоговых проверок за 2016–2018 гг. Для оценки результативности проведения выездных налоговых проверок составим таблицы 2 и 3 в которых отразим количество проведенных выездных проверок, в ходе скольких из них были выявлены нарушения и сколько было дополнительно начислено платежей.

Таблица 3

Динамика количества выездных налоговых проверок

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста, %
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой	24879	19391	13 738	-11 141	55,22
из них: выявившие нарушения	24670	19134	13 444	-11 226	54,5
Проверки организаций	22594	17564	12 538	-10 056	55,49
из них: выявившие нарушения	22402	17338	12 267	-10 135	54,76
проверки ИП и лиц, занимающихся частной практикой	2285	1827	1 200	-1 085	52,52
из них: выявившие нарушения	2268	1796	1 177	-1 091	51,9
Выездные проверки физлиц (за исключением ИП и лиц, занимающихся частной практикой)	1164	773	414	-750	35,57
из них: выявившие нарушения	1126	645	394	-732	34,99
Всего – выездные проверки организаций и физических лиц	26043	20164	14 152	-11 891	54,34
из них: выявившие нарушения	25796	19779	13 838	-11 958	53,64

Анализируя динамику количества выездных проверок за 2016–2018 гг., можно сделать вывод, что их количество значительно сократилось с 24 879 в 2016 г. до 13 738 в 2018 г., что на 44,8% меньше, чем в 2016 г. Это является достаточно негативной динамикой, так как при условии роста совершаемых налоговых правонарушений, по данным ФНС России, количество проверок, наоборот должно расти и дополнительно должно начисляться большее количество платежей (включая налоговые санкции и пени).

Динамика дополнительно начисленных платежей по выездным
налоговым проверкам

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста, %
Дополнительно начислено платежей по выездным проверкам организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой	348632418	309863053	306199093	-42 433 325	87,83
из них: налогов	251919710	221485332	217084117	-34 835 593	86,17
Дополнительно начислено платежей по проверкам организаций	340808281	302707768	299883127	-40 925 154	87,99
из них: налогов	246274596	216367301	212578860	-33 695 736	86,32
Дополнительно начислено платежей по проверкам ИП и лиц, занимающихся частной практикой	7824137	1617153	6315966	-1 508 171	80,72
из них: налогов	5645114	1147841	4505257	-1 139 857	79,81
Дополнительно начислено платежей по выездным проверкам физлиц (за исключением ИП и лиц, занимающихся частной практикой)	3327647	311480206	1369133	-1 958 514	41,14
из них: налогов	254329421	222633173	1 002 344	-253327 077	0,394
Дополнительно начислено платежей по выездным проверкам организаций и физлиц, всего	351960065	311480206	307568226	-44 391 839	87,39
из них: налогов	254329421	222633173	218086461	-36 242 960	85,75

Таким образом, мы видим, что суммы дополнительно начисленных платежей по суммам выездных налоговых проверок значительно сократились (на 12,17%). Такая динамика обусловлена в первую очередь снижением самого количества таковых проверок, что прямо пропорционально влияет на суммы возмещения недоимок.

Также стоит проанализировать сколько реальных поступлений в бюджет поступает после доначисления сумм налогов, так как суммы начислений всегда

отличаются от реальных сумм, уплаченных в бюджет по итогам выявленных правонарушений.

Ниже представлена диаграмма о реальном поступлении денежных средств от доначислений в ходе выездных налоговых проверок.

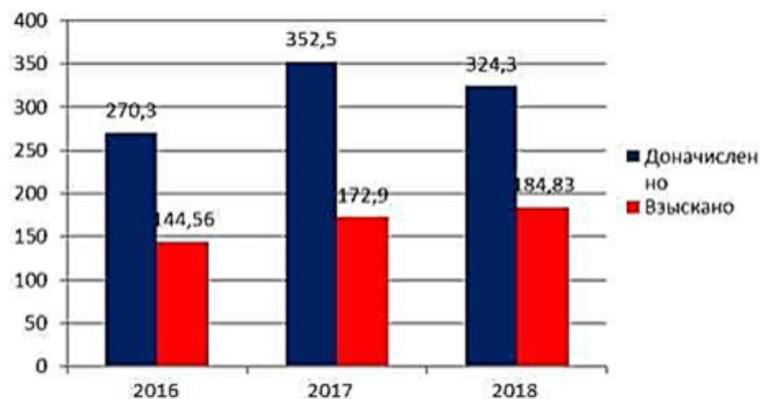


Рис. 1. Поступление средств от доначислений в ходе выездных проверок

В 2016 году по результатам выездных налоговых проверок было доначислено 270,3 млрд руб., в 2017 – 352,5 млрд руб., в 2018 – 324,3 млрд руб. Но суммы доначислений не всегда равны суммам, реально полученным в бюджет. По результатам выездных проверок реально взыскано в 2016 г. 144,56 млрд руб., в 2017 г. 172,9 млрд руб., в 2018 г. 184,83 млрд руб. Сопоставив данные, можно сделать вывод, что имеется разрыв в 1,5–2 раза. После подсчета стоит задуматься, почему в бюджет не поступают суммы недоимки.

При выявлении налоговым органом недоимки по результатам проверки налогоплательщик не позднее 20 рабочих дней после вынесения решения обязан заплатить суммы в бюджет. Налогоплательщик не заплатил – налоговый орган взыскивает через суд. Если денег на счетах налогоплательщика нет, то налоговый орган вправе взыскать недоимку через реализацию имущества должника. В большинстве случаев имущество, которым пользуется должник, не принадлежит ему самому, а взято в аренду: получается, что взыскать не с чего.

Одним из немаловажных факторов служит проверка контрагентов самой организацией. При применении организацией общей системы налогообложения стоит уделить особое внимание проверке контрагентов (т. к. применяется метод начисления). Стоит отметить, что сейчас много способов проверить

контрагентов. На сайте ФНС запущен сервис по проверке контрагентов. Также в открытых ресурсах можно найти много информации, но, как показывает практика, даже такие меры не всегда дают положительный результат.

Список литературы

1. Дадашев А.З. Налоговый контроль в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: КноРус, 2016. – 531 с.
2. Евдокимова Ю.В. Анализ налоговой системы и налоговой политики РФ // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 2 (55). – С. 296–299.
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 15.05.2019).