(cc) BY


***Берлизев Руслан Николаевич***
канд. экон. наук, доцент
***Шевченко Екатерина Вадимовна***
студентка
***Ткаченко Диана Вадимовна***
студентка
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
технологический университет»
г. Краснодар, Краснодарский край

# ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ РФ

***Аннотация****: в статье анализируется налоговая система РФ. Уплата налогов является неустранимой обязанностью любого гражданина Российской Федерации. Налоги представляются ключевым способом пополнения бюджета РФ, обеспечивающим его расходные статьи, по этой причине для любого государства весьма немаловажно построить грамотно оптимальную ему систему налогообложения. Действующее налогообложение РФ подразумевает две формы налогового контроля: камеральные и выездные проверки. В данной статье рассматриваются отличительные черты одной из форм выездных проверок РФ.*

***Ключевые слова****: налоговый контроль, налоговая проверка, выездная проверка, налоговая декларация, Налоговый кодекс РФ.*

Налоговый контроль ведется должностными лицами налоговых органов в пределах своих полномочий путем налоговых проверок, извлечения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и зон, применяемых с целью извлечения дохода (прибыли), а также и в иных формах [1].

Выездные проверки являются более результативными, так как дают возможность [2]:


Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– отслеживать выполнение налогового законодательства;

– выявлять, предотвращать и предупреждать нарушения законодательства о налогах;

– привлекать налогоплательщиков к ответственности.

Проведение выездной проверки реализовывается путем решения руководителя налогового органа. В отношении одного налогоплательщика выездная проверка ведется по одному или многим типам налогов. Продолжительность выездных проверок ограничена и достигает не более двух месяцев. В редких случаях налоговый орган способен повысить срок проведения выездных проверок вплоть до трех месяцев. В случае если выездная проверка реализовывается при проверке организаций, которые имеют филиалы и представительства, то период ее проведения возрастает на один месяц на проверку каждого филиала и представительства.

Выездная проверка предприятия создается согласно годовым планам работы инспекции и квартальными графиками проверок, которые осуществлялись согласно конкретному участку работы [3].

Планирование выездных проверок – это первоначальный этап выполнения выездных проверок. На этой стадии формируются налогоплательщики, сроки проведения проверки, разновидности налогов и период проверки.

Выездная проверка проводится сроком в два месяца – с начала вынесения решения о проверки до дня составления справки о проведении проверки. Однако данный срок может быть продлен и составлять четыре, а иногда даже и шесть месяцев.

Прежде чем учетная документация налогоплательщика станет подвержена проверки, ведутся собеседования специалистов с руководителем организации, ИП, главным бухгалтером и другими должностными лицами. Руководителю компании или ИП предъявляется требование о предоставлении документации, для того чтобы приобрести список данных, необходимый для проверки. Если же эта документация не была предоставлена в десятидневный срок после предъявления требования, налогоплательщик будет привлечен к ответственности.


Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В процессе проверки объектами могут считаться учредительные документы организации, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, налоговые декларации, бухгалтерская отчетность, контракты, лицензии, приказы по учетной политике, банковские и кассовые документы, накладные на отпуск материальных ценностей, акты выполненных работ, счета фактуры и учетные регистры. Также имеется ряд методов проверки (сплошной и выборочный), они формируются, отталкиваясь из отличительных черт бухгалтерского учета и его состояния.

Завершением проверки является формирование справки о проведении проверки, предмете и сроках ее проведения. Акт налоговой проверки определяется уполномоченным лицом налоговым органов не позднее двух месяцев, прошедших после составления справки. Данный акт включает в себя вводную и описательную части и обязан отвечать принципам обоснованности и объективности, полноты и комплексности отображения в акте абсолютно всех значительных обстоятельств, четкости, лаконичности, доступности и системности изложения.

Последствием выездной налоговой проверки является два варианта решений: либо привлечение налогоплательщика к ответственности за выявленные нарушения налогового законодательства, либо отклонение в привлечении налогоплательщика к ответственности.

В соответствии с этим каждая проверка предполагает для организации сильные неудобства как в плане предоставления комиссии всей нужной документацией, так и в взаимосвязи с риском вероятного привлечения к ответственности согласно результатам проверки. Поскольку за минувшие 4 года прослеживается сомнительная устойчивость в возбуждении уголовных дел согласно налоговым преступлениям.

За последние годы налоговая служба совершила упор на самостоятельном контроле налогоплательщиков за своевременным уточнением собственных задолженностей согласно уплате более рисковых налоговых платежей. Это повлекло сокращению выездных налоговых проверок за 2018 г. на 22,6% [6] согласно сопоставлению с предыдущим годом.

Данная мера дала свои положительные итоги:



Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– увеличилось число поступлений за счет контрольно-аналитической работы службы. Из чего можно заключить, что по результатам контрольной и аналитической работы дополнительно поступило в бюджет около 238 млрд руб., что на 9,8% больше, чем в 2017 году;

– уменьшилась нагрузка на одного работника, выполняющего контрольно-надзорные функции (на 9,3% по состоянию на 2017 г.);

– увеличилась результативность выездных проверок за счет снижения числа контролируемых субъектов (на 7,8% по сравнению с 2017 г.) [7].

Что же касается итогов проверок на начало 2019 г.:

– вынесено 28 решений с общей суммой доначислений налога на прибыль организаций (включая пени) 4,2 млрд рублей;

– уменьшены убытки на сумму 1,6 млрд рублей, что повергло к повышению суммы налога на прибыль к уплате в бюджет на 0,35 млрд рублей в налоговых периодах использования убытков в уменьшение налоговой базы.

Следует выделить то, что Федеральная налоговая служба на 01.01.2019 самостоятельно изменила налогооблагаемую базу на сумму наиболее 150 млрд рублей, из них самостоятельные корректировки по налогу на прибыль организаций – 126,7 млрд рублей. Из этого возможно вывести дополнительные поступления в бюджет. В бюджет дополнительно поступило 40,8 млрд рублей, из них налога на прибыль организаций – 34,2 млрд рублей, в том числе 4,9 млрд рублей самостоятельные корректировки налога на прибыль последующих периодов, выполненные согласно итогам проверок.

Таким образом, можно выделить такую тенденцию, которая выражается в представленных ранее результатах, что выездные проверки считаются наиболее результативными при их небольшом количестве, а также умеренной частоте выполнения. Обеспечение большей независимости налогоплательщикам в их самостоятельном контроле над уплатой налогов вовремя и в корректном размере стало значительной эффективной мерой в современной реформации налоговой системы РФ. В перспективе можно допустить, что последует сокращение процента уклонения от уплаты налогов, а как следствие, и пополнение федерального


Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

бюджета страны как из-за увеличения качества выездных проверок, так и из-за увеличения самостоятельности людей в уточнении собственных налоговых обязательств.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Ефимова Е.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Текст] / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова. – М.: МИИР, 2017. – 245 с.

3. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Текст] / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2017. – 428 с.

4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение [Текст] / И.А. Майбуров. – 6-е изд. – М., 2017. – 488 с.

5. Итоги деятельности ФНС России за 2017 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nalog.ru/



Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)