

## МЕРЫ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

**А.М. Ташаев, А.М. Хасаханова,  
З.З. Висиханова**

**студенты** «Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

**С.В. Марченко канд. экон. наук, доцент**  
«Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

**Эржапова Р.С. д-р биол. наук**  
Руководитель консультационно-методического центра по ЧР (МГЭУ, РОСНОУ, СКТ, СККИТ, Заслуженный деятель науки и образования РАЕ)

**Аннотация:** в статье раскрыты вопросы, связанные с пробелами проведения налоговых проверок. Приведены примеры не качественных налоговых проверок. Выделены важные изменения в области налогового администрирования.

**Ключевые слова:** налоги, налоговый контроль, налоговое администрирование, налоговые инспекции.

Составной частью налогового контроля являются действия налоговых органов на местах, на уровне налоговых инспекций. Знать, как проводятся проверки, каковы принципы их организации и по каким методикам они проводятся важно не только для работника налогового органа, но и для самого плательщика. Это необходимо для того, чтобы можно было оспорить в суде нарушенные в ходе проверок свои права, а также в ситуациях превышения должностных полномочий инспекторского состава налоговой инспекции.

В связи с этим сегодня перед налоговыми органами страны стоит серьёзная проблема – контроль за правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов и разработка мер по его совершенствованию.

Налоговые органы России как центральный институт доходов государственного бюджета насчитывают более двухсот лет. За это время они претерпели значительные изменения: менялись руководители государства, происходила смена форм правления, название страны и её ветвей власти. Всё это не могло не отразиться на налоговой политике государства, формах и методах налогового администрирования.

К примеру, в настоящее время остро стоит проблема осуществления ФНС России лицензионного контроля. В соответствии с Положением о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1130, под грубым нарушением лицензионных требований понимается невыполнение лицензиатом определенных лицензионных требований, повлекшее за собой последствия, предусмотренные частью 11 статьи 19 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Отсутствие таких последствий не позволяет квалифицировать нарушение лицензионного требования как грубое нарушение. Вместе с тем, нарушения лицензионных требований (например, расположение игорного заведения в одном здании с медицинским учреждением, отсутствие разделения игорного заведения на зону обслуживания участников азартных игр и служебную зону игорного заведения и т.п.) при проведении азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах не могут привести к наступлению таких последствий. Более того, подобная формулировка понятия «грубое нарушение лицензионных требований» не позволяет ФНС России осуществлять полномочия по приостановлению лицензии в случае выявления отдельных нарушений.

При этом, в ходе проведения плановых проверок на момент проведения проверки имеются случаи выявления закрытия лицензиатами помещений, подлежащих проверке, расположенных по адресам мест осуществления лицензируемого вида деятельности, указанным в лицензии.

По результатам проведения проверки таких адресов сотрудниками налоговых органов составляются акты о воспрепятствовании доступа должностных лиц, проводящих проверку, на указанные территории или в помещения. Вместе с тем, составленные акты не решают проблемы осуществления лицензионного контроля лицензиатов.

Кроме того, в ходе визуального осмотра зданий, строений, сооружений по адресам мест осуществления лицензируемого вида деятельности выявляются случаи установления фактов неустранимых нарушений лицензионных требований. В настоящее время исключение таких адресов из приложения к лицензии законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Таким образом, сложилась ситуация, при которой в местах осуществления лицензируемого вида деятельности, по которым не удалось провести плановую проверку и установить соответствие (несоответствие) лицензиатов лицензионным требованиям, а также по которым выявлены неустранимые нарушения, после окончания срока проведения плановой проверки осуществление деятельности возобновляется.

В законодательстве существуют и другие барьеры для эффективной реализации ФНС своих функций.

Тем не менее необходимым и перспективным направлением совершенствования процедуры камеральных проверок является внедрение в

практику работы налоговых органов автоматизированных систем их сопровождения. В настоящее время разработки в этой области еще только начинаются, однако в ряде регионов уже накоплен значительный позитивный опыт в этой области. Используемая в этих регионах программа позволяет на основе данных налоговой отчетности выявлять сферы возможных налоговых правонарушений, определять потенциальный размер доначислений и, следовательно, концентрировать внимание проверяющих на соответствующих направлениях проведения проверки.

Эффективность деятельности налоговой инспекции определяется степенью выполнения задач налогового контроля, таких как [2]:

- обеспечение поступлений в бюджеты разных уровней всех предусмотренных законодательством налогов и платежей;
- воспрепятствование уходу от налогов (проверка исполнения законов, исправление ошибок и нарушений, своевременная постановка на учет налогоплательщиков);
- выявление резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет;
- улучшение налоговой дисциплины и т.п.

Чем лучше реализуются эти задачи, тем эффективней работают налоговые органы. Одним из базовых критериев, позволяющих предполагать эффективность налогового контроля является отбор налогоплательщиков для контрольных мероприятий. Необходимо выбрать таких налогоплательщиков, проверка которых могла с наибольшей вероятностью выявить нарушения законодательства о налогах и сборах и обеспечит поступления в бюджет сумм доначисленных налогов, сборов, пеней и штрафов. В связи с этим налоговая инспекция до составления плана выездных налоговых проверок формирует информационные ресурсы о налогоплательщиках, состоящих на налоговом учёте, используя сведения из внутренних и внешних источников и на основании этой информации включает или не включает налогоплательщика в план выездной проверки. Другими словами, необходимы оценка и управление уровнем риска в процедурах отбора налогоплательщиков.

Чтобы достичь поставленных целей, требуется анализ тенденции развития технологии, техники и организации системы налогового контроля и проведение исследования, конечными задачами которого являются [1]:

- сокращение трудоёмкости аналитической работы при отборе налогоплательщиков за счет ее автоматизации;
- снижение количества налоговых нарушений за счет повышения качества контрольной работы и выработки у налогоплательщика привычки представлять достоверную информацию, а также полностью и своевременно уплачивать налоги;
- создание условий для содержательного управления контрольной работой налоговых органов за счет использования единой организационной, методической и информационной основы процесса отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;

– создание предпосылок для дальнейшей автоматизации контрольной работы налоговых органов.

При этом подразумевается не только разработка соответствующих методологий и процедур, но и их внедрение. Большую перспективу имеют автоматические системы выявления потенциальных или явных неплательщиков налогов. При разработке таких систем должна использоваться точная формализация методик автоматического отбора налогоплательщиков для контрольных проверок и выявления неплательщиков, а в недалеком будущем также специальные алгоритмы и элементы искусственного интеллекта. Наличие эффективной возможности распознавать с высокой степенью вероятности налоговыми органами неплательщиков имеет значение для обеспечения полноты сбора налогов.

В соответствии с требованиями современной экономической ситуации в сфере налогового контроля будет продолжена работа по обеспечению привлечения к налогообложению лиц, уклоняющихся от исполнения обязанностей налогоплательщика, в том числе посредством использования схем с участием «фирм-однодневок». Среди важных изменений в области налогового администрирования последних лет необходимо выделить следующие:

- введение универсальных требований к использованию института банковской гарантии в налоговых правоотношениях;
- введение обязанности банков информировать налоговые органы об открытых счетах физических лиц и обязанности банков предоставлять сведения по таким счетам;
- введение возможности для налогового органа направлять запросы налогоплательщику по электронным каналам связи и установление возможности приостановления операций по счетам налогоплательщика при отсутствии ответа на такие запросы;
- введение обязанности представлять декларации по налогу на добавленную стоимость в электронном виде, а также обязанности представлять книгу учёта счетов-фактур в электронном виде вместе с налоговой декларацией по НДС. Продолжена работа, направленная на дальнейшее развитие электронного документооборота [2].

### **Библиографический список:**

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Министерство финансов РФ-[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)