

Лукина А.А.

Студент 5 курса

Башкирский государственный университет

Научный руководитель: Егорова Р.Р.

Россия, г. Уфа

ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Аннотация: в данной статье рассматриваются этапы выездной налоговой проверки и Концепция отбора налогоплательщиков. Целью налоговой проверки является контроль над соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Ключевые слова: налогоплательщик, выездная налоговая проверка, Концепция, налоги.

Lukina A. A.

5th year student

Bashkir State University

Scientific supervisor: Egorova R. R.

Russia, Ufa

ON-SITE TAX AUDITS

Abstract: this article discusses the stages of an on-site tax audit and the Concept of selecting taxpayers. The purpose of the tax audit is to monitor the compliance of the taxpayer, the payer of fees or the tax agent with the legislation on taxes and fees.

Keywords: taxpayer, on-site tax audit, Concept, taxes.

Выездная налоговая проверка является определенной формой налогового контроля, которая дает возможность проверить правильность уплаты сборов, налогов, исполнение налогоплательщиком прочих обязанностей, которые были возложены на него законодательством.

Любая выездная налоговая проверка проводится только по месту нахождения налогоплательщика и лишь на основании решения руководителя или же заместителя руководителя определенного налогового органа. Именно поэтому первым, что должны предъявлять работники налоговых органов при осуществлении проведения выездной налоговой проверки, является решение, которое оформлено в соответствии со всеми существующими нормативно-правовыми документами в данной области.

Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены 3 календарных года работы налогоплательщика, которые непосредственно предшествовали году проведения определенной выездной проверки.

Любая выездная проверка не может длиться больше 2-х месяцев. Только в исключительных случаях определенный вышестоящий налоговый орган может несколько увеличить длительность выездной проверки до 4-х месяцев. В процессе проведения выездных проверок предприятий, которые имеют различные филиалы или же представительства, срок проведения такой проверки возрастает до 6 месяцев для проведения выездной проверки каждого из филиалов и представительств.

Налоговым законодательством детально регламентированы условия и процесс проведения выездной налоговой проверки.

Данную процедуру можно условно разделить на этапы:

1. Подготовительные мероприятия к проведению проверки.
2. Предъявление документа о проведении проверки; (в документе о проведении проверки должна прозвучать следующая информация: 1) идентификационные данные проверяемой компании или физического лица: наименование, Ф. И. О. директора; 2) цель проведения ревизии – то

есть вся деятельность компании по исчислению и уплате налогов в определенной сфере или в определенный промежуток времени; 3) период проверки; 4) идентификационные данные проверяющих лиц: должность, Ф. И. О.; если в состав проверяющей группы назначены сотрудники ОВД, сведения о них также указываются в решении).

3. Непосредственное осуществление ревизии на месте (какие мероприятия проводятся в процессе ревизии: 1) отправка уточнений в соответствующие инстанции зарубежных государств; 2) отправка уточнений в банк; 3) приглашение третьих лиц с целью опроса; 4) инвентаризация имущества проверяемой компании; 5) осуществление допроса свидетелей; 6) инспекция различных объектов; 7) истребование нужных документов; 8) выемка необходимых документов или предметов; 9) проведение экспертизы, назначаемой проверяющими лицами; 10) привлечение специалиста или переводчика).

4. Оформление окончательных итогов проверки (справка, в которой указываются основные сведения по проведенной ревизии: что проверялось, сколько времени заняло, кто осуществлял проверку. справка под подпись вручается директору организации или его доверенному лицу. Выводы проверяющие лица в окончательном виде формулируют в акте проведения проверки.

5. Обжалование итогов проверки. Пунктом 6 ст.100 Налогового кодекса РФ компании, имеющей возражения против обстоятельств, указанных в акте проверки, предоставлены возможности по обжалованию в течение 1 месяца со дня ознакомления с актом.

Изучив представленные возражения, фискальные органы в период до 10 дней (п.1 ст.101 Налогового кодекса РФ) решают:

- 1) наложить взыскания на виновную компанию;
- 2) аннулировать итоги ревизии, согласившись с возражениями;
- 3) еще раз проверить компанию досконально в период до 1 месяца.

Следует рассмотреть Концепцию отбора налогоплательщиков.

Согласно Концепции, планирование выездных налоговых проверок - это открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе общедоступным. Ранее планирование выездных налоговых проверок являлось сугубо внутренней конфиденциальной процедурой налоговых органов.

В целях обеспечения системного подхода к отбору объектов для проведения выездных налоговых проверок Концепция определяет алгоритм такого отбора. Отбор основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (в том числе из внешних источников), и определении на ее основе «зон риска» совершения налоговых правонарушений.

Таким образом, в настоящей Концепции планирование выездных налоговых проверок взаимосвязано с формированием и развитием у налогоплательщиков правильного понимания законодательства о налогах и сборах, убеждения в недопустимости его нарушения и необходимости точного соблюдения законов.

Обоснованный выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок невозможен без всестороннего анализа всей информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников.

К информации из внутренних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу.

К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.

Проводимый с целью отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок анализ финансово-экономических показателей их деятельности содержит несколько уровней, в том числе:

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;

- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;

- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;

- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

В соответствии с основными целями и принципами Концепции выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок построен на целенаправленном отборе, тщательном и постоянно проводимом всестороннем анализе всей имеющейся у налоговых органов информации о каждом объекте независимо от его формы собственности и сумм налоговых обязательств. При осуществлении планирования подлежат анализу все существенные аспекты как отдельной сделки, так и деятельности налогоплательщика в целом.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у

налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Результативность деятельности налоговых органов в рамках системы налогового администрирования является чрезвычайно значимой. В совокупности эффективное и результативное осуществление данных функций способствует более полной реализации поставленных перед налоговыми органами задач.

Исследование динамики результативности выездных налоговых проверок проводилось на основании данных отчетов о результатах работы налоговых органов по форме № 2-НК за период 2019-2020 гг., размещенных на официальном сайте ФНС России. В 2019 году наибольшие суммы дополнительно начисленных платежей были зафиксированы в г. Москва (50 701 889 тыс. руб), Московской (14 930 885 тыс. руб.) и Самарской области (14 705 653 тыс. руб).

Налоговыми органами России в 2019 г. проведено 9332 выездные налоговые проверки, из них выявившие нарушения – 8975. Наиболее важным показателем, характеризующим эффективность выездных налоговых проверок, является их результативность, которая выражается в соотношении поставленных контролирующим органом задач и достигнутых результатов. Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам данных выездных проверок, включая налоговые санкции и пени, составила 298 523 811 тыс. руб., в том числе сумма дополнительно начисленных налогов – 210 275 630 тыс. руб. (70,4% от общей суммы доначислений). Эффективность одной выездной налоговой проверки, выявившей нарушения – 33,2 млн руб.

Для выездных налоговых проверок наиболее значимыми проблемами являются вопросы в сфере их планирования и организации. К наиболее

важным проблемам данного направления можно отнести, что при выборе субъекта для выездной проверки учитывают заданные критерии и зоны риска, а также среднеотраслевые показатели. Данная методика не всегда может быть достаточно эффективной, поскольку не все организации по субъективным причинам могут иметь достаточный уровень анализируемых показателей. Кроме того, показатели у организаций могут варьировать от различных факторов, таких как, например, сфера деятельности или количество сотрудников. Также несоответствие показателей не всегда отражает, что предприятие уменьшает доходы, отраженные в отчетности, либо увеличивает расходы, занижая налогооблагаемую базу. В числе предлагаемых направлений совершенствования налоговых проверок надо отметить использование методов и практик, применяемых в развитых странах.

Поскольку ВВП начинается с предварительного анализа данных и сведений о налогоплательщике, важным путем ее совершенствования является проведение анализа деятельности налогоплательщика на основе всевозможных сведений, так как зачастую налоговые органы не используют данные, полученные в ходе предшествующих контрольных мероприятий. Поэтому еще одним путем совершенствования проверок является включение в анализ полного объема данных, а также информации о судебных делах данного налогоплательщика и сопоставления показателей его деятельности со сведениями аналогичных предприятий.

Стоит отметить, что с целью повышения качества проверок можно предложить совершенствование как моральной, так и материальной мотивации сотрудников, поскольку несовершенство данного направления может явиться фактором случаев сговора недобросовестных налогоплательщиков и сотрудников, проводящих проверки. Среди наиболее распространенных нарушений налоговых органов в ходе проверки можно отметить допущение должностными лицами налоговой инспекции различных ошибок в ходе проверки. В этом случае можно

решить данную проблему путем ужесточения ответственности сотрудников налоговых органов за допущение в ходе проверок ошибок и нарушений, а также установления строгого соблюдения сотрудниками правил и процедур проведения налоговых проверок, поскольку даже небольшие нарушения могут привести к отрицательным результатам мероприятий налоговой проверки - к отмене вынесенного решения.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ

2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" Электронный ресурс: режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения 29.08.2021 г.)

3. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия / Е.В. Акчурина. - М.: Экзамен, 2015. - 144 с.

4. Шестакова Н.Н., Елисеев М.Е. Журнал «Евразийский союз ученых» 2018 г. 49-52 с. Электронный ресурс: режим доступа <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35033960> (дата обращения 29.08.2021 г)

5. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт: <https://www.nalog.gov.ru/rn02/>