

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Постоянный рост потребностей государства в финансовых средствах требует бесперебойного механизма сбора налогов. Часто на практике выявляется несвоевременная уплата налогов и других обязательных платежей физическими и юридическими лицами. По причине этого становится явной проблема эффективности и совершенствования контроля над правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов. От эффективности механизма налогового контроля напрямую зависит экономическое благополучие и финансовая безопасность государства. В статье рассматриваются понятие и содержание налогового контроля. Особое внимание уделено налоговым проверкам как важнейшим инструментам налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль, камеральная проверка, выездная проверка, налогоплательщики, анализ.

**K.N. Mordvintseva,
S.K. Sodnomova****ESTIMATION OF EFFICIENCY OF TAX CHECK
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

The constant growth of the state's financial needs requires an uninterrupted tax collection mechanism. Often in practice, untimely payment of taxes and other mandatory payments by individuals and legal entities is detected. For this reason, the problem of efficiency and improving control over the correctness, timeliness and completeness of collection of taxes becomes apparent. The economic well-being and financial security of the state directly depends on the effectiveness of the mechanism of tax control. The article deals with the concept and content of tax control. Particular attention is paid to tax inspections as the most important instruments of tax control.

Keywords: tax control, desk audit, on-site inspection, taxpayers, analysis.

На протяжении длительного времени перед государством стоит главная задача – повышение поступлений в бюджет государства. Достижение этой цели, можно добиться путем увеличения налоговых поступлений, так как именно эти поступления занимают наибольший удельный вес. Достижение указанного результата, в первую очередь, связано с повышением эффективности налогового контроля [2, с. 3].

Эффективность налогового контроля определяется исходя из полноты поступления налоговых доходов в бюджет государства и затрат на осуществление такого контроля. В настоящее время в Российской Федерации имеется значи-

тельный опыт проведения контрольных мероприятий в области налогообложения, а применяемые механизмы отличаются постоянством используемых форм и методов. Между тем, потенциал для увеличения собираемости налогов за счет улучшения контрольных мероприятий в РФ находится на достаточно высоком уровне.

Главной целью налогового контроля является выявление нарушений, факта от уплаты налогов, а также обеспечение своевременного поступления в бюджетную систему налоговых платежей в полном объеме. Рассматривая налоговый контроль, особое внимание следует уделить налоговым проверкам [5, с. 177].

Для оценки результативности налоговых проверок в Российской Федерации проанализируем показатели работы налоговых органов, опираясь на статистическую налоговую отчетность формы 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов». В качестве критериев оценки выступают такие показатели как камеральные и выездные налоговые проверки [3, с. 905].

Камеральные налоговые проверки (КНП) – проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Выездная налоговая проверка (ВНП) – вид налоговой проверки. В отличие от камеральной налоговой проверки, производится, как правило, по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции.

Таблица 1

Анализ выездных и камеральных налоговых проверок в Российской Федерации за 2013–2015 гг. (шт.)

	2013	2014	2015
Количество шт.	Количество шт.	Количество шт.	Количество шт.
Камеральные проверки	34 190 550	32 869 894	31 943 004
Количество выявленных нарушений камеральными проверками	1 764 623	1 964 299	1 949 491
Выездные проверки	41 330	35 757	30 663
Количество выявленных нарушений выездными проверками	40 832	35 314	30 355

Источник: Составлено автором по данным ФНС, отчет № 2-НК за 2013-2015 гг.

Из данных таблицы 1 можно увидеть, что количество камеральных налоговых проверок за анализируемый период сократилось на 6,57 %. Количество выездных налоговых проверок сократилось на 25,8 % [7].

Сокращение камеральных и выездных налоговых проверок объясняется проведением Федеральной налоговой службы России в 2014 году контрольной работы по выявлению наиболее уязвимых налогоплательщиков, используя инструменты риск – анализа. Объекты для налоговых проверок выбирались точечным образом, и тем самым сокращалось количество налоговых проверок.

Налоговые органы использовали разработанные критерии налоговых рисков налогоплательщиков, выбирая организации с высокими рисками.

Количество выявленных нарушений камеральных налоговых проверок увеличилось на 10,74 %, но количество выявленных нарушений выездных налоговых проверок сократилось на 25,65 %. Это говорит о том, что эффективность камеральных налоговых проверок растет, в отличие от выездных налоговых проверок. Увеличению количества выявленных нарушений способствовало изменение законодательства, благодаря которому у налоговых органов появились полномочия по необходимости дополнительно запрашивать у налогоплательщиков документацию и проводить осмотр помещений налогоплательщика [1, с. 178].

Данная ситуация отражена на графике динамики показателей количества камеральных и выездных налоговых проверок и выявленных нарушений за 2013–2015 гг. [6, 7].

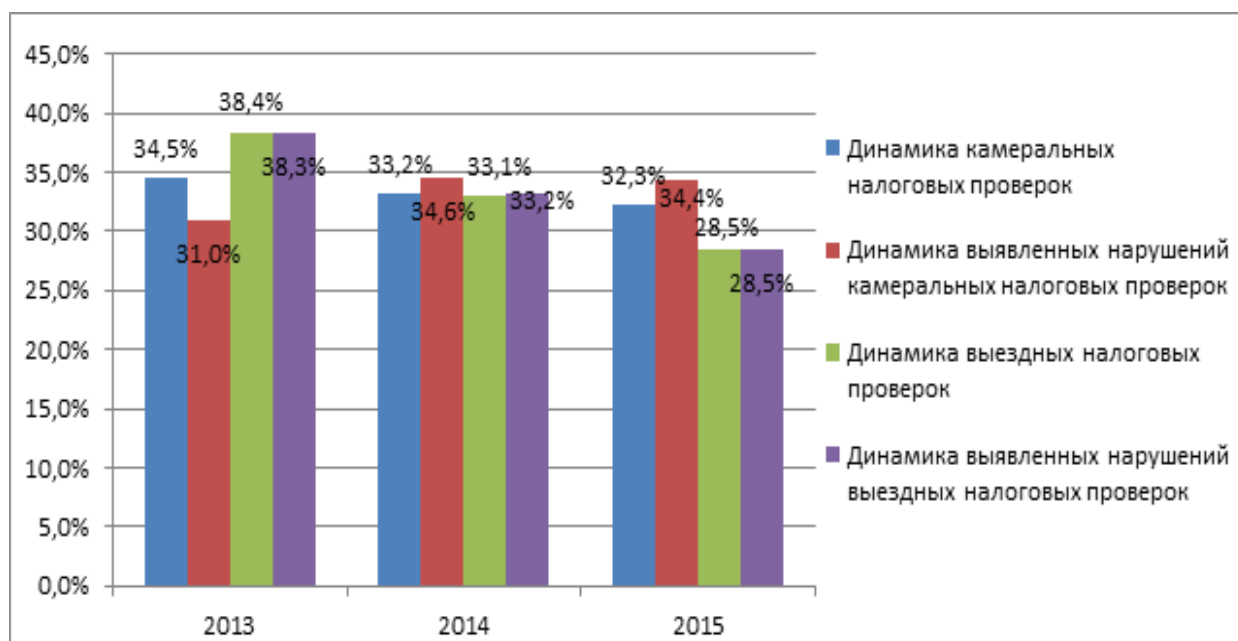


Рис. 1 Сравнение динамики количества камеральных и выездных налоговых проверок и выявленных нарушений за 2013–2015 гг., %

Налоговый контроль играет значительную роль в функционировании финансовой системы государства. Именно он позволяет максимально эффективно отслеживать налоговые поступления и выявлять налоговые правонарушения. Налоговые проверки выявляют проблемы текущего состояния нарушений и прогнозирования налогового контроля в РФ.

Для того чтобы определить наиболее эффективный вид налогового контроля, необходимо провести сравнительный анализ доначисленных сумм налогов и сумм начисленных из них налогов выездными и камеральными налоговыми проверками.

Анализ доначисленных сумм налогов по проверкам в Российской Федерации
за 2013–2015 гг. (тыс. р.)

Доначисленная сумма налогов, тыс. р.						
	2013		2014		2015	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Камеральные проверки	50 855 679	15,3	55 484 610	16	82 871 832	23,4
Выездные проверки	280 727 145	84,7	290 694 036	84	270 795 846	76,6
Итого	331 582 824	100	346 178 646	100	353 667 678	100
Из них начислено налогов, тыс. р.						
	2013		2014		2015	
Сумма	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Камеральные проверки	42 876 476	16,9	45 689 027	17,7	68 529 880	25,4
Выездные проверки	211 371 347	83,1	213 161 095	82,3	200 770 663	74,6
Итого	254 247 823	100	258 850 122	100	269 300 543	100

Источник: Составлено автором по данным ФНС, отчет № 2-НК за 2013–2015 гг.

Из табл. 2 можно увидеть, что с каждым годом сумма доначислений по результатам проверок растёт.

Также можно наблюдать, что сумма доначисленных налогов выездными налоговыми проверками превышает сумму доначисленных налогов камеральными налоговыми проверками за весь анализируемый период. Сумма начисленных из них налогов выездными налоговыми проверками так же значительно превышает сумму начисленных налогов камеральными налоговыми проверками за весь анализируемый период.

Данная разница сумм доначисленных сумм налогов объясняется более объемной и расширенной процедурой проверки налогоплательщика органами выездных налоговых проверок: анализируются все аспекты финансово – хозяйственной деятельности налогоплательщика, в то время как органы камеральных налоговых проверок анализируют исключительно документацию и отчетность налогоплательщика. Это говорит о том, что выездные налоговые проверки по этому показателю эффективнее камеральных налоговых проверок.

Причиной роста сумм доначисленных налогов камеральными налоговыми проверками служит создание новых форм электронного взаимодействия с налоговой службой, значительно сократилось количество бумаг, которые необходимо предоставлять в инспекции. Данная динамика отражена на следующем графике [6, 7].

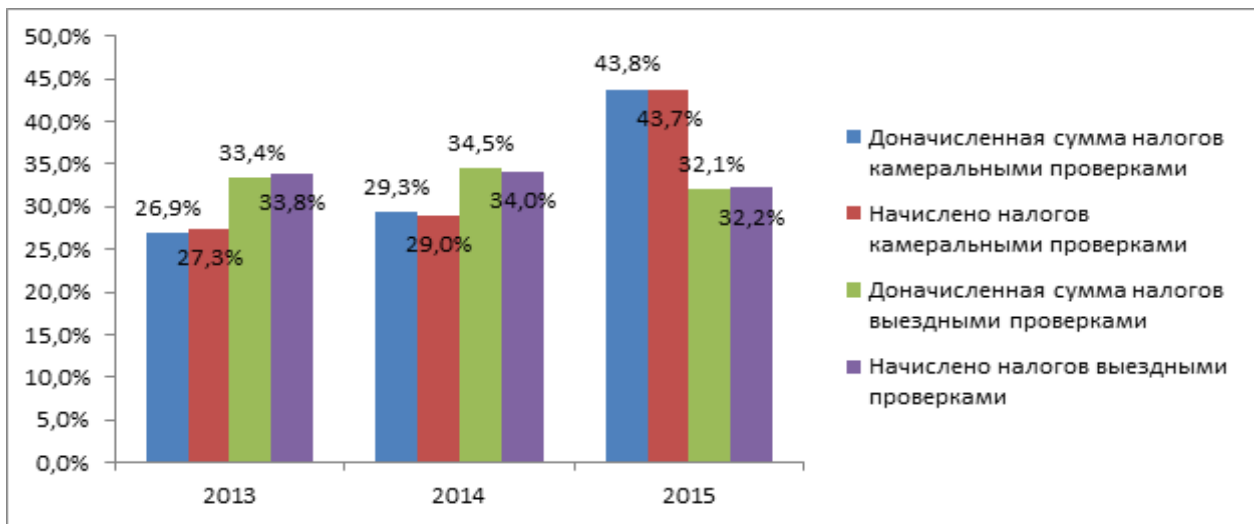


Рис. 2 Сравнение динамики доначисленной суммы налогов и начисленных из них налогов, %

Таблица 3

Анализ доначисленных сумм налогов на одну камеральную и одну выездную проверки в РФ за 2013–2015 гг., тыс. р.

	2013		2014		2015	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Доначисленная сумма налогов на 1 камеральную проверку, тыс. р.	1,49	0,02	1,69	0,02	2,59	0,03
Доначисленная сумма налогов на 1 выездную проверку, тыс. р.	6792,3	99,98	8129,7	99,98	8831,4	99,97
Итого, тыс. р.	6793,79	100	8131,39	100	8833,99	100

Источник: Составлено автором по данным ФНС, отчет № 2-НК за 2013–2015 гг.

Несмотря на сокращение налоговых проверок, количество сумм доначисленных налогов на одну выездную налоговую проверку намного превосходит количество сумм доначисленных налогов на одну камеральную налоговую проверку за весь анализируемый период.

Это обусловлено тем, что количество проведенных выездных налоговых проверок значительно уступает количеству камеральных проверок, а количество доначисленных сумм налогов выездных проверок опережает количество доначисленных сумм налогов камеральных налоговых проверок.

Причиной увеличения количества сумм доначисленных налогов является введение единого электронного ресурса и дополнительно разработанных программ, позволяющих налоговым органам более эффективно проводить налоговый контроль по камеральным налоговым проверкам.

Сравнительный анализ показал, что выездные налоговые проверки превосходят камеральные по большей части показателей. Несмотря на то, что тем-

пы сокращения количества выездных налоговых проверок превышают темпы сокращения камеральных налоговых проверок, а количество выявленных нарушений камеральными налоговыми проверками уменьшается, в отличие от камеральных, количество доначисленных сумм и сумм начисленных из них налогов выездными налоговыми проверками значительно превышает количество доначисленных сумм и сумм начисленных из них налогов камеральными налоговыми проверками. Количество доначисленных сумм налогов на одну выездную налоговую проверку так же значительно превосходит количество доначисленных сумм налогов на одну камеральную налоговую проверку.

Таким образом, выездные налоговые проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля. Текущее состояние налогового контроля в Российской Федерации не идеально и имеет ряд проблем, которые необходимо решать, чтобы повысить эффективность процесса сбора налогов. Правительству следует поддерживать тенденции развития выездных налоговых проверок, но в то же время ему необходимо в обязательном порядке совершенствовать процедуры камеральных налоговых проверок. Это позволит повлиять на отрицательные тенденции в динамике налоговых проверок, улучшая тем самым совокупное состояние налогового контроля в стране [7].

В настоящее время практически не предусматривается анализ и оценка результатов проведенных налоговых проверок. В Федеральной налоговой службе оценка деятельности налоговых органов осуществляется в соответствии с Методикой оценки эффективности деятельности территориальных органов ФНС России. По итогам контрольной работы налоговые органы формируют и публикуют отчет по форме 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов», который позволяет только по определенным критериям оценить результативность контрольных мероприятий:

- количество проведенных камеральных и выездных налоговых проверок (в том числе количество проверок, выявивших нарушения);
- сумма дополнительно начисленных налогов, пени, санкций по итогам проверок.

Как видно, статистическая отчетность, публикуемая на сайте ФНС России, отражает отдельные результаты камеральных и выездных налоговых проверок, в то время как официальная отчетность, которая указывала бы на эффективность проводимых контрольных мероприятий, отсутствует. В связи с этим назрела необходимость разработки и внедрения системы показателей для оценки эффективности налогового контроля с целью принятия обоснованных управленческих решений по его дальнейшему развитию [2, с. 3; 4, с. 1].

Список использованной литературы

1. Бахарева Т. В. Налоговый контроль как основной элемент системы налогового администрирования / Т. В. Бахарева, В. К. Докальская // Молодой ученый. – 2015. – № 24. – С. 378–380.

2. Комарова Е. И. Развитие налогового контроля в России и оценка его эффективности / Е. И. Комарова // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1. – С. 3–7.

3. Лапина Е.Н. Планирование выездных налоговых проверок / Е.Н. Лапина, А.К. Гочияева // Экономика и социум. – 2015. – № 1-3 (14). – С. 905–909.

4. Тюкалова С.А. Способы совершенствования налогового контроля / С.А. Тюкалова // Научное сообщество студентов XXI столетия. Гуманитарные науки. – № 13 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: sibac.info/archive/humanities/13.pdf.

5. Федоров Е.А. Налоговый контроль как элемент налогового администрирования / Е.А. Федоров, Л.Г. Баранова, В.С. Федорова // Известия Петербургского университета путей сообщения. – 2014. – №3 (40) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-element-nalogovogo-administrirovaniya>.

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба – РЕЖИМ ДОСТУПА: <https://www.nalog.ru>.

7. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

Информация об авторе

Мордвинцева Ксения Николаевна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: k.mordvintseva@ya.ru.

Содномова Светлана Константиновна – доцент, кандидат экономических наук, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: k.mordvintseva@ya.ru.

Author

Kseniya Nikolaevna Mordvintseva – student, Department of Tax and Customs, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: k.mordvintseva@ya.ru.

Sodnova Svetlana Konstantinovna – associate professor, candidate of economic sciences, Baikal State University, 664003, Irkutsk, ul. Lenin, 11, e-mail: k.mordvintseva@ya.ru.