

УДК335.201

Egorov A.A.

студент

ФГБОУ ВО Башкирский государственный университет

Научный руководитель: Егорова Р.Р.

Россия, Уфа.

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: В условиях рыночной экономики налоги являются основным источником финансирования деятельности государства и содержания его аппарата. Налогообложение физических лиц в настоящее время характеризуется сложностью механизмов его взимания. Причем это определяется не только сложностью самой модели налогообложения, но и некачественным исполнением действующего законодательства, посредством которого эти налоги регулируются.

Ключевые слова: налоги, налоговый контроль, налоговая проверка

Egorov A.A.

student

Bashkir State University

Scientific supervisor: Egorova R. R.

Russia, Ufa.

TAX AUDITS AS THE MAIN FORM OF TAX CONTROL

Abstract: In a market economy, taxes are the main source of financing the activities of the state and the maintenance of its apparatus. Taxation of individuals is currently characterized by the complexity of its collection mechanisms. Moreover, this is determined not only by the complexity of the taxation model itself, but also by the poor-quality implementation of the current legislation through which these taxes are regulated.

Keywords: taxes, tax control, tax audit

В условиях финансового кризиса и негативных явлений в экономике контроль над соблюдением налогового законодательства, наполняемость бюджета, эффективное налоговое администрирование приобретают особую актуальность.

Согласно п. 1 ст. 83 НФ РФ налоговый контроль проводится должностными лицами органов в пределах своих компетенций посредством проведения налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверка данных учета и отчетности, осмотра повешений и территорий, используемых для извлечения дохода¹.

В качестве субъектов налоговых проверок выступают налогоплательщики, как юридические, так и физические лица:

- государственные учреждения, предприятия и организации коммерческого типа;
- организации с участием иностранного капитала;
- негосударственные и некоммерческие учреждения и организации;
- граждане России;
- иностранные граждане.

Предметом налоговой проверки является документ по исчислению и уплаты налогов, которые используются при проведении налоговой проверки: налоговые декларации и документы бухгалтерского учета, отчеты, сметы, платежная документация, документы, договоры и цифровые носители.

Налоговые проверки занимают важнейшее место в системе налогового контроля. Проверка это основной инструмент контрольной деятельности налоговых органов, которые позволяют более полно и основательно проверить правильность уплаты налогов и сборов.

Основная задача налогового контроля заключается в обеспечении безопасности экономики государства посредством формирования

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 (с изм. и доп. вступ. в силу с 14.11.2017г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справочно – правовая система / Режим доступа : / URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 15.03.2020).

государственного бюджета, с помощью использования нормативно-правовых, административных и правоохранительных мер.

Контроль за полнотой и правильностью исчисления налогов и сборов может быть реализован посредством сопоставления представленных плательщиков налоговых расчетов. От правильности налоговой проверки зависит эффективное функционирование налогового контроля в целом.

В настоящее время выездные налоговые проверки являются самой эффективной формой проведения налогового контроля. Следует выделить основные задачи выездной налоговой проверки².

- Общее исследование финансово-хозяйственной деятельности плательщиков налогов, которое дает представление о правильности и полноте, а также своевременности перечислений в фонды бюджета.

Выявление несоответствий в исследуемой документации, в ведении бухгалтерского учета, налоговой отчетности и декларациях.

Определение доказательной базы в процессе выявления налоговых правонарушений и формирование документального отражения данных нарушений³.

- Доначисление сумм налогов и сборов, которые не были ранее уплачены, уплачены не в полном объеме и не своевременно, а также принятие решений для их устраниния.

В настоящее время выездная налоговая проверка может быть проведена только по месту налогоплательщика, что отмечено в п. 2 ст. 8 НК РФ.

Проверяемый период не может превышать 3 года, что отражено в п. 4 ст. 89 НК РФ.

Плательщики налогов не могут проверяться более 1 раза за период.

Согласно НК РФ, право на проведение выездной налоговой проверки имеет тот налоговый орган, к которому принадлежит налогоплательщик.

² Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н. В. Балихина, М. Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2013. – С. 74.

³ Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / М.Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ, 2013. – С. 210.

Сроком выездной налоговой проверки следует считать день внесения решения о проведении контроля. День окончания срока проверки - дата составления справки по результатам проверки, которая вручается в этот же день.

Основные этапы проведения выездной проверки:

- начало выездной налоговой проверки;
- процесс проведения проверки;
- завершение проверки.

В проведении проверки могут участвовать:

- свидетели;
- эксперты;
- переводчики;
- понятые.

Применяются два метода проверки документации.

Первый - сплошной, когда проверяется вся первичная документация.

Второй - выборочный метод, когда проводится контрольная проверка.

Следует отметить, что если в результате выборочной проверки обнаруживаются нарушения, то проверка документации по данному виду деятельности проводится сплошным методом за весь период⁴.

Согласно прошествию Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 ФНС РФ осуществляет свою деятельность совместно с федеральными органами исполнительной власти.

Процессом взаимодействия налоговых органов и МВД считается основанное на законе и нормативно-правовых актах эффективное сочетание их полномочий, методов работы и средств, присущих каждому из органов.

Согласно официальным статистическим данным, за 2019 год правоохранительными органами была выявлена треть налоговых

⁴ Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2015. – С. 265.

правонарушений, что свидетельствует о достаточно высокой эффективности деятельности МВД в сфере предотвращения экономических преступлений

ФНС России в своем Письме от 24.08.2012 № АС-4-2/14007 выделяет три случая обязательного привлечения к выездной налоговой проверке сотрудников полиции и использования ими оперативно-розыскных мероприятий:

1. При обнаружении обстоятельств, которые свидетельствуют о необоснованном возмещении или предъявлении к возмещению налога на добавленную стоимость акциза, а также о необоснованном зачете или возврате иного налога.

2. При выявлении схем уклонения от уплаты налогов с признаками налоговых преступлений, которые предусмотрены в ст. 198-199.2 УК РФ.

3. При выявлении признаков неправомерных действий при банкротстве, а также преднамеренного и фиктивного банкротства (ст. 196 УК РФ).

В целом, выездная налоговая проверка с участием сотрудников полиции проводится и оформляется в том же порядке, что и обычная проверка, что закреплено в ст. 100 НК РФ⁵.

Следует отметить, что сотрудничество ФНС РФ с правоохранительными органами осуществляется на протяжении нескольких лет, в связи с этим следует совершенствовать взаимодействие посредством следующих мероприятий:

1. Повышение эффективности борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями посредством улучшения организаторской работы, составной частью которой является взаимодействие с отделом экономической безопасности и противодействия коррупции.

2. Осуществление обмена опытом в целях повышения квалификации сотрудников.

⁵ Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / М.Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ, 2013. – С. 135.

3. Создание единой информационно-аналитической базы данных ФНС и других органов исполнительной власти.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 (с изм. и доп. вступ. в силу с 14.11.2017г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справочно – правовая система / Режим доступа : / URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 15.08.2021 г.).
2. Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н. В. Балихина, М. Е. Косов, Т. Н. Оканова. - М.: ЮНИТИДАНА, 2013. - 623 с. – ISBN 978-5-238-02389-2.
3. Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / М.Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 367 с. – ISBN 978-5-238-01572-9.
4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 353 с. – ISBN 978-5-9916-7900-8.