

УДК335.201

*Ахмадиева Д.З.*

*студентка*

*ФГБОУ ВО Башкирский государственный университет*

*Научный руководитель: Егорова Р.Р.*

*Россия, Уфа.*

**АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО  
КОНТРОЛЯ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

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

*Akhmadieva D. Z.*

*student*

*Bashkir State University*

*Scientific supervisor: Egorova R. R.*

*Russia, Ufa.*

**ANALYSIS OF JUDICIAL PRACTICE ON THE IMPLEMENTATION  
OF ADDITIONAL TAX CONTROL MEASURES AND REGISTRATION  
OF THEIR RESULTS**

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 рыночной экономики налоги являются основным источником финансирования деятельности государства и содержания его аппарата.

Конституцией Российской Федерации закреплена обязанность уплаты установленных налогов и сборов. Налоги и сборы являются признаком любого государства и вместе с тем необходимым условием существования самого государства, они позволяют государству выполнять его функции, в том числе социально значимые. Для обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов созданы специализированные государственные органы, уполномоченные по контролю и надзору в сфере налоговых правоотношений, соблюдающие механизм контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах и его основной инструмент — налоговые проверки.

При помощи механизма налогового контроля налоговые органы проверяют соблюдение налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, в частности по уплате налогов, выявляют допущенные правонарушения, выставляют требования по уплате налогов, пени и штрафных санкций.<sup>1</sup>

В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки налоговые проверки делятся на камеральные и выездные, по объему проверяемых вопросов налоговые проверки на комплексные, тематические, целевые.

По способу организации налоговые проверки делятся на плановые и

---

<sup>1</sup> Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ РФ, от 30.12.2008 № 7) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справочно-правовая система / Режим доступа: URL: <http://base.www.consultant.ru/> (дата обращения 10.12.2018 г.).

внезапные, а также возможность проведения контрольных и повторных проверок;

По объему проверяемых документов проверки делятся на сплошные и выборочные.

Так же существуют такие налоговые проверки, как встречные.

По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на комплексные, тематические и целевые.

В настоящее время существует несколько видов налогового контроля: предварительный, текущий, последующий.

В Российской Федерации преобладает последующий налоговый контроль. Однако оптимальным и наиболее эффективным вариантом является сочетание предварительного, текущего и последующего контроля.

Проверки, проводимые иными органами, не являются налоговыми и не учитываются при принятии решений о повторности проверок. Не относятся к налоговым проверкам также проверки, хотя и проводимые с участием налоговых органов, но осуществляемые в соответствии с законодательством о контрольно-кассовой технике, валютном регулировании и валютном контроле, производстве и обороте.<sup>2</sup>

Статья 87 НК РФ предусматривает два вида налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки.

Оба этих вида объединяет общая, единая цель, которая состоит в контроле над соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Основным отличием же является тот факт, что камеральная проверка

---

<sup>2</sup> Беспалов, М.В. Особенности практики США в применении законодательства в области Anti-Money Laundering / Международные банковские операции. / М.В. Беспалов. – 2016. – С.156

охватывает тех лиц, которые представляют в налоговые органы декларации и иные документы, то есть это весьма широкий круг налогоплательщиков. Выездная налоговая проверка проводится выборочно. От камеральной ее отличает полнота и глубина проверки, которая не может быть достигнута при проведении камеральной налоговой проверки.

В настоящее время проблема оценки эффективности налогового контроля актуальна, поскольку от этого и от качественной организации контрольной работы налоговых органов, в немалой степени зависит собираемость бюджета страны, что в свою очередь оказывает влияние на благосостояние населения.<sup>3</sup>

Для целей оценки эффективности налогового контроля проведен анализ показателей контрольной деятельности Межрайонной ИФНС России №3 по РСО-Алания. Общие сведения о суммах, дополнительно начисленных Инспекцией по итогам проведенных проверок за анализируемый период, представлены в таблице 1.

Таблица 1-Анализ дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы инспекции.

Налоги	Пени	Штрафные санкции	Сумма	Всего, тыс.руб.
уд.вес %	сумма, тыс.руб.	уд.вес %	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
95 137	50 907	-	2 212	7 279
128 749	77 266	-	11 480	16 639
273 243	200 582	-	11 409	38 757

Динамика сумм дополнительно начисленных платежей имеет тенденцию роста, однако одним из главных критериев эффективного налогового контроля остается взыскание доначисленных сумм налогов и сборов. По результатам 2017 года начислено дополнительных платежей в

<sup>3</sup> Битулева, А.А. Особенности практики США в применении законодательства в области Anti-Money Laundering / Международные банковские операции /А.А. Битулева. – 2016. – С.156

размере 128 749 тыс. руб., что на 35% больше чем в 2016 году. За 2018 год по результатам контрольной работы Инспекцией дополнительно начислено платежей с учетом налоговых санкций и пени в сумме 273 243 тыс. руб., что на 112% больше, чем в прошлом году. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доначисления увеличились на 144 494 тыс. рублей.

В то же время, несмотря на принимаемые меры, остаются проблемными вопросы уклонения налогоплательщиков от выполнения обязанности по уплате налогов, а применяемые нарушителями налогового законодательства формы и способы занижения налогооблагаемой базы усложняются. Налоговые правонарушения приобретают все более организованный и изощренный характер.<sup>4</sup>

Другой проблемой государственного контроля налоговых правонарушений, ставшей, в том числе, причиной увеличения количества налоговых споров, рассматриваемых арбитражными судами, является проблема необходимости оценки добросовестности и разумности налогоплательщика, порождающая высокую долю субъективности в налоговом контроле. Можно предположить, что данная проблема является центральной в системе налогового контроля, требующей обязательной регламентации законодательством.

Как показали результаты проведенного исследования, среди ключевых проблем, сдерживающих полноценное развитие налогового контроля в РФ, особо остро стоит проблема недостатка или отсутствия информации о реальном положении компаний и физических лиц из-за использования различных процедур ухода от уплаты налогов и сокрытия реальных доходов. Достаточно сложной можно назвать и ситуацию в финансовом секторе, через который проходят основные денежные потоки

---

<sup>4</sup> Макарьева, В.И. Как правильно подготовиться к налоговой проверке/В.И. Макарьева. - М.: Налоговый вестник, 2016. – С.352

за рубеж. Данные проблемы должны быть решены путем реформирования и совершенствования нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы повышения качества налогового контроля.

Серьезный вклад в необходимость укрепления налогового контроля в России в последние годы вносят дистанционные финансовые платежи. Формально эти сделки выпадают из поля зрения финансового регулятора, зачастую транзакции проводятся небольшими суммами, что сразу не вызывает подозрения. Однако по мере увеличения объемов и способов их реализации возникает реальная опасность для отечественной экономики, деньги выводятся за рубеж без идентификации конечного бенефициара – получателя средств. Только за последние пять лет, по данным Банка России, количество таких операций увеличилось более, чем в пять раз.

В целях повышения эффективности функционирования НК и качества процедур налогового контроля необходимо осуществлять постоянный обмен информацией между органами финансового надзора, правоохранительными и налоговыми органами относительно крупных налогоплательщиков, деятельность которых подвержена наиболее существенным рискам и проводимые которыми операции были задействованы в схемах уклонения от уплаты налогов. В связи с чем считаем, что целесообразно возложить на соответствующий надзорный орган специализированные функции по определению критериев риска для дальнейшей разработки индикаторов, используемых в рамках НСОП/НК. Дополнительным элементом межсекторального взаимодействия может стать практика обмена информацией с зарубежными налоговыми и фискальными органами с использованием единого «инструмента оценки риска».

## Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ РФ, от 30.12.2008 № 7) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справочно-правовая система / Режим доступа: URL: <http://base.www.consultant.ru/> (дата обращения 10.12.2018 г.).

2. Беспалов, М. Комментарий к Основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов / М.Беспалов. Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров .– 2015. – 72 с.- ISBN: 978-5-392-25305-0.

3. Битулева, А.А. Особенности практики США в применении законодательства в области Anti-Money Laundering / А.А. Битулева. Международные банковские операции. – 2016. – 156 с.- ISBN: 978-92-9249-654-8.

4. Грачев, О.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, как угроза экономической безопасности Российской Федерации в сфере таможенной интеграции / О.В.Грачев. Налоги. – 2016.– 137 с.- ISBN 978-5-466-00433-5.

5. Макарьева, В.И. Как правильно подготовиться к налоговой проверке/В.И. Макарьева. - М.: Налоговый вестник, 2015. - 352 с.- ISBN: 5-93094-021-5.