

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПРИЕМОВ ПРОВЕРКИ ОТДЕЛЬНОГО ДОКУМЕНТА В СФЕРЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

студент гр. БЭс-181 А. А. Бунина

Научный руководитель – к.э.н., доцент

Т. А. Тюленева

*ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева»,
г. Кемерово*

Проверка отдельного документа включает в себя несколько методических приемов.

Во-первых, формальная проверка — при ней производится проверка наличия и подлинности тех реквизитов, которые были предусмотрены для данного типа документов.

В первую очередь, формальная проверка заключается во внешнем осмотре документа.

Препятствиями эффективного применения методического приема формальной проверки могут быть:

1. Человеческий фактор. В ходе проверки эксперт может принять ошибочные решения, не обратить внимание на детали или отклонения от формальных требований, например, таких, как:

а) Остались ли незаполненными некоторые необходимые реквизиты — начиная от отсутствия подписей до отсутствия даты снятия остатков на инвентарной описи.

б) Не использованы ли лишние реквизиты, которые не предусмотрены типовыми формами.

с) Не использованы ли ненадлежащие реквизиты, которые не предусмотрены типовыми формами.

д) Не присутствует ли противоречия между реквизитами документа.

2. Запоздалое обнаружение изменений в тексте. Не всегда на первоначальном этапе можно обнаружить изменения, поскольку на первый взгляд они могут быть незаметны, например:

а) Текст был выполнен разными способами.

б) Были внесены дополнительные записи в первоначальный текст.

с) Часть текста была уничтожена или применены посторонние методы очистки документа.

Пути решения данных проблем можно обозначить:

1. Внедрение автоматизированных систем, чувствительных к малейшим изменениям. Они могут быть вторым этапом проверки, после эксперта, для закрепления результата.

2. Привлечение в штат большего количества сотрудников для более детального анализа. Если внедрение новых систем невозможно по тем или иным причинам, следует увеличить штат сотрудников или внести реструктуризацию в уже имеющийся состав, чтобы процесс проверки был не рутинным. Также возможно привлечение в штат сотрудника-криминалиста для восстановления важных документов, которые были повреждены физическим или химическим путем.

Во-вторых, арифметическая проверка. Следует определить, что в первичных и сводных документах могут быть выявлены подлоги именно с помощью данного приема. Эксперту следует быть начеку, поскольку:

- В интеллектуальном подлоге может совершаться операция по завышению или занижению итоговых сумм по горизонтали и вертикали.
- В материальном подлоге могут производиться дописки символов и цифр не только в итоговых суммах, но и в отдельных колонках и строках.

Проблемами применения данного метода могут быть:

1. Отсутствие шаблонности расчетов. Поскольку каждый налог рассчитывается индивидуально, сложно подобрать один оптимальный шаблон для облегчения проверки.

2. Проблема сбоя или взлома информационных систем. Ни одна система в мире не идеальна, особенно та, которая представляет государственную ценность и хранит данные множества налогоплательщиков. В связи с этим обработка и пересчет предоставляемой информации могут быть затруднены.

Из этого следует необходимость усиленного контроля за информационными системами, их постоянная модерация и обслуживание.

В-третьих, нормативно-правовая проверка отдельного документа. Проблем в применении данного приема возникнуть не должно, так как нормативно-правовая проверка четко определяет границы, в которых она должна осуществляться. Однако некомпетентность эксперта может существенно повлиять на результат. В целях избежания такой проблемы, следует тщательно подходить к выбору эксперта, опираясь на его опыт, квалификацию и профессиональные умения.

В-четвертых, проверка на действительность экономической деятельности или факта хозяйственной жизни организации, что представляется самой сложной экспертной процедурой. В ней не исключена возможность того, что эксперт может столкнуться с интеллектуальным подлогом. Если интеллектуальный подлог был определен экспертом своевременно и не повлек за собой больших нарушений, то он устанавливается следственным или оперативным путем.

Для контроля над налогоплательщиками в целях выявления, соблюдают ли они налоговое законодательство, сотрудники ФНС проводят выездные и камеральные проверки. Мы разберем камеральные налоговые

проверки, поскольку именно они касаются первичной документации, не затрачивая лишнего времени и ресурсов налоговых служб.

Во время процедуры камеральной проверки инспекторы обращают внимание на соответствие сданных деклараций и другой отчетности налогоплательщика по отношению к действующему налоговому законодательству: инспектор должен детально изучить правильность заполнений документов и исчислений налогов у налогоплательщика.

Камеральная проверка может быть общей и углубленной.

Общая проверка должна включать в себя проверку показателей и расчетов на правильность. Данные такой отчетности приходят онлайн, после чего выгружаются в программу АИС «Налог-3». На данном этапе программа анализирует данные самостоятельно. При невозможности предоставить налогоплательщиком отчетность онлайн, он приносит его на бумажном носителе, после чего сотрудник налоговой вводит данные в систему вручную. На следующем этапе программа выступает в роли сопоставителя и исчислителя. Она выявляет, где произошли неувязки в расчетах: сравнивает показатели для исчисления налоговой базы с предыдущими отчетными периодами и обнаруживает ошибки. В случае если нет ошибок и неувязок, камеральная проверка заканчивается без оповещения налогоплательщика.

Углубленная камеральная проверка проводится в том случае, если в отчетности была обнаружена ошибка системой АИС. Одной из наиболее встречающихся ошибок может быть предоставление налогоплательщиком и выводением системой АИС разных сумм налога. Если такой случай был обнаружен, инспектор может осуществить следующие действия.

1. Потребовать дополнительные документы с нужной ему информацией, например, все договоры поставки сырья.
2. Допросить свидетелей, например, начальника какого-либо отдела компании.
3. Назначить экспертизу: документов, бланков, оттисков печатей и штампов, почерковедческую и др.
4. Привлечь специалиста, например, переводчика для перевода документов на иностранном языке.
5. Выехать по месту нахождения налогоплательщика, чтобы убедиться, что деятельность реальная.

При выявлении данных проблем нельзя не обратить внимание на специфику работы сотрудников налоговых органов, которая требует высокого профессионализма и внимания к деталям. Налоговые преступления определяются намного сложнее, чем преступления других видов, из-за высокого уровня латентности. В связи с этим возникает острая необходимость поиска и разработки оптимальных и эффективных приемов, в частности, проверки отдельного документа.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Александрова, Л. И. Основные особенности и проблемы выявления уклонений от уплаты налогов // *НОМОТНЕТІКА: Философия. Социология. Право.* – 2017. – №24 (273).
2. Александров, А. В. Налоговый контроль в Российской Федерации: виды, методы, формы и функции // *Актуальные проблемы социально-экономического развития России.* – 2011. – Т. 2-2011. – С. 21-24.
3. Тюленева, Т. А. Совершенствование налогообложения недропользователей горнодобывающего региона (на примере Кемеровской области) / Т. А. Тюленева // *Вестник Томского государственного университета. Экономика.* – 2019. – № 48. – С. 114-126.
4. Тюленева, Т. А. Налоговый контроль как инструмент обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Т. А. Тюленева // *Современные тенденции и инновации в науке и производстве : материалы VII Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию филиала КузГТУ в г. Междуреченске, Междуреченск, 24–25 апреля 2018 года.* – Междуреченск: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2018. – С. 234-236.