

УДК 336

## О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Воробьева И.В., студент гр. БЭст-141.2, V курс  
Научный руководитель: Кулай С.В., ст. преподаватель  
кафедры экономики и управления  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева, филиал в г. Прокопьевск  
г. Прокопьевск

Аннотация. В статье рассмотрено понятие налогового контроля и его виды. Приведены примеры из судебной практики, а также проанализированы статистические данные налоговых проверок по Кемеровской области. В силу важных изменений в налоговом законодательстве, в статье предложен обзор некоторых из них.

Федеральная налоговая служба находится под руководством Министерства финансов Российской Федерации. Централизованная система налоговых органов состоит из межрегиональных инспекций, инспекций по районам, районам в городах, городам без районного разделения, межрайонного уровня. Главной целью налоговой системы Российской Федерации является обеспечение государства финансовыми ресурсами.

Актуальность совершенствования налогового контроля Федеральной налоговой службы в обеспечении непрерывного процесса восполнения бюджета налогами, как доходной его части.

Приоритет долгосрочной перспективы политики Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации - обеспечение достойного статуса России в мировом сообществе, чтобы отвечать масштабу и скорости изменений в мире. Во многом благодаря средствам, заработанными гражданами, формируется финансовый ресурс нашей страны, которым нужно распорядиться так, чтобы приумножить богатство России и благополучие нации. Вырастут доходы населения, что будет способствовать увеличению налоговой базы и выполнение государством финансовых обязательств, так как бюджет - это активный инструмент экономической политики.

Рассмотрим какую долю занимают налоги в доходной части бюджета Кемеровской области, согласно Закону Кемеровской области от 21.12.2018г. № 112-ОЗ "Об областном бюджете на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов".

Таблица 1- Доходы областного бюджета, тыс. руб.

Наименование	2016	2017	2018	2019(план)
Налог на прибыль организаций	25532559	42038594	30956088	31495217
НДФЛ	27578902	29719352	30475894	31630948
Акцизы	8312510	6800055	6635130	5936291
Налоги на совокупный	3282888	3950000	2847950	2961870

доход				
Налог на имущество организаций	8634689	8759839	9184775	10857168
Транспортный налог	1727389	1900238	1938000	2003600
Налог на игорный бизнес	2895	2823	2900	3000
Налог на добычу полезных ископаемых	4062540	5975795	5219680	5510000
Удельный вес налогов в общем доходе, %	75,3	78,4	81,6	85,4
Всего дохода	105076197	126469987	106943596	105806671

Из данных таблицы, видно, что налоги составляют основную часть дохода областного бюджета.

Как сказано в послании Президента России к Федеральному Собранию: "Работа исполнительной власти на всех уровнях должна быть слаженной, содержательной, энергичной..." Работа ФНС состоит в намеченных целях, стратегии. План деятельности ФНС России на 2019 год, утвержденный первым заместителем председателя правительства РФ Министром финансов РФ Антоном Силуановым, содержит задачи:

- совершенствование налогового администрирования и инструментов для повышения качества налогового контроля и выполнения надзорных функций;
- повышение эффективности взыскания и урегулирования задолженности по обязательным платежам;
- совершенствование электронного взаимодействия с налогоплательщиками;
- проведение эксперимента по введению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".

В обязанности налогового органа входит проведение налоговых проверок. Цели и задачи данных проверок - своевременная и полная уплата правильно исчисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет.

В налоговом законодательстве определяют налоговые проверки:

- согласно ч.1 ст. 88 НК РФ камеральная проверка проводится без выезда налогового органа на основании предоставленной отчетности налогоплательщика;
- согласно ч.1 ст. 89 НК РФ выездная проверка проводится на территории налогоплательщика.

Преступления в сфере экономической деятельности рассматриваются в УК РФ, например, ст. 198 УК РФ "Уклонение от уплаты налоговых платежей", ст. 199.1 УК РФ "Нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей"

ФНС России разработал Концепцию планирования выездных налоговых проверок. С ее помощью налоговые органы Кемеровской области выбирают объекты проверок, применяя единый риск-ориентированный подход.

Как показывает статистика, применяя данный подход при концентрации усилий на повышенных зонах риска, эффективность и результативность выездного налогового контроля выросла, оптимизировались трудозатраты. Но также стоит отметить, что налоговая политика дипломатична в отношении с налогоплательщиками. Выявив нарушения, налоговые органы предлагают налогоплательщику самостоятельно уточнить налоговые обязательства, тем самым налогоплательщик может сэкономить на величине штрафа.

Таблица 2 - Данные о проведенных камеральных и выездных налоговых проверках по Кемеровской области за 2016-2018гг.

Показатель	2016		2017		2018		Темп роста, % 2017/2016		Темп роста, % 2018/2017	
	Количество	Допол. начислено платежей	Количество	Допол. начислено платежей	Количество	Допол. начислено платежей	Количество	Допол. начислено платежей	Количество	Допол. начислено платежей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Камеральные проверки	549781	1238671	754250	1445900	927866	739294	137,2	116,7	123	51,1
Уд.вес, %	99,9	14,99	99,9	18,3	99,9	10,68				
Из них: выявившие нарушения	34527		49749		69212		144,1		139,1	
Уд.вес, %	6,3		6,6		7,5					
2.Пени за несвоевременную уплату		1178885		1910520		2051703		162,1		107,4
Уд.вес, %		14,27		24,17		29,62				
3.Выездная проверка организаций, ИП	477	5679066	443	4478153	324	4114927	92,8	78,8	73,1	91,9
Уд.вес, %	0,086	68,71	0,06	56,65	0,04	59,4				
Из них: выявившие нарушения	471		433		310		91,9		71,6	
Уд.вес, %	100		97,75		95,7					
4.Выездная проверка физических лиц	13	168185	13	70468	5	21904	100	41,9	38,5	31,1
Уд.вес, %	0,002	2,03	0,002	0,89	0,0006	0,32				
Из них: выявившие нарушения	12		13		5		108,3		38,5	
Уд.вес, %	92,3		100		100					
5.Всего выездных проверок организаций, ИП и физ.лиц	490	5847251	456	4548621	329	4136831	93,1	77,8	72,1	90,9
Уд.вес, %	0,089	70,75	0,06	57,5	0,04	59,71				
Из них: выявившие нарушения	483		446		315		92,3		70,6	
Уд.вес, %	98,6		97,8		95,7					
6.Всего проверок камеральных и выездных	550271	8264807	754706	7905041	928181	6927828	137,1	95,6	122,9	87,6

Анализируя приведенные в таблице данные о количестве и результатах проведенных в Кемеровской области проверок всего можно сделать вывод, что общее количество проверок увеличилось на 68,7% или на 377924, в т.ч. в 2017г. на 204435 и в 2018г. на 173489. Из них камеральные проверки увеличились на 68,6% или на 377910 (в 2017г. на 204469 и в 2018г. на 173616), в т.ч. выявившие нарушения увеличились в 2 раза или на 34685 (в 2017г. на 15222 и в 2018г. на 19463). Следует сказать, что доля камеральных проверок в общем числе проверок составляет 99,9%, а результативность показывает, что на 1 КНП доначисленных платежей составило в 2016г.-2,25руб.; в 2017г.-1,92руб.; в 2018г.-0,79руб. Ситуация с выездными проверками несколько иная: доля выездных налоговых проверок в общем числе проверок - 0,1%, результативность которых показывает что на 1 ВНП доначисленных платежей составило в 2016г.-11933,1руб.; в 2017г.-9975,05руб.; в 2018г.-12573,95руб. По выездным проверкам наблюдается тенденция снижения количества на 161 (в 2017г. на 127 и в 2018г. на 34) и снижение дополнительно начисленных платежей на 1710420 руб. (в 2017г. на 1298630 руб. и в 2018г. на 411790 руб.), в т.ч. выявившие нарушения снизились на 168 (в 2017г. на 37 и в 2018г. на 131).

Новая процедура возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям может быть возбуждена следователем до получения из налогового органа ответа на сообщение органа дознания о налоговом преступлении, при наличии повода.

Из судебной практики 2018г.:

- Следственным комитетом РФ по Кемеровской области возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО "Разрез Трудармейский Южный", которого подозревают в совершении преступления, предусмотренного ч.1ст.199.2 УК РФ "Соккрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, взносов". По версии следствия, в период с 10.2017г. по 03.2018г.руководство предприятия сокрыло 8,7 млн.руб.путем перечисления денежных средств на счет контрагента. Нарушения были выявлены в ходе выездной налоговой проверки.

- Решение суда от 25.12.2018г. по делу № 12-120/2018. Заместителем начальника Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №2 по Кемеровской области подана жалоба на постановление мирового судьи от 14.09.2018г. мотивированная тем, что в ходе проверки налоговым органом зафиксирован факт грубого нарушения гл. бухгалтером ООО "Разреза им. В.И. Черемнова" требований к бухгалтерскому учету, под которым понимается искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10% и регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или приговорного объекта бухгалтерского учета в регистрах. Данные обстоятельства были предметом исследования выездной налоговой проверки, проведенной

МИФНС России № 11 по Кемеровской области, о чем составлен акт, а на основании его протокол об административном правонарушении.

Обзор основных изменений налогового законодательства в 2018г.:

- с 01.01.2018г. страховые взносы, которые платят ИП без работников, больше не привязаны к МРОТ;

- с 01.07.2018г. перешли на ККТ:

те, кто принимает оплату от физических лиц через клиент-банк, интернет- и мобильный-банкинг; наем работников; услуги общественного питания на ОСН или УСН;

- с 30.08.2018г. налоговики могут блокировать счет за несвоевременный сданный расчет по взносам;

- с 28.09.2018г. ЦБ РФ опубликовал новые признаки сомнительных операций, из-за которых могут быть заблокирован перевод, система клиент-банк;

- с 06.12.2018г. сервис для уплаты налога за другое лицо.

Обзор основных изменений налогового законодательства в 2019г.:

- с 01.01.2019г. ставка НДС с 18-20%;

- с 01.01.2019г. по 31.12.2028г. проходит эксперимент по "выводу из тени" самозанятых - спецрежим: налог на профессиональный доход.

В Стратегической карте ФНС России масштабные задачи и мероприятия на 2019-2023гг.:

- создание в общественном мнении негативного восприятия уклонения от налогообложения и незаконной минимизации налоговых обязанностей. Активная деятельность по информированию налогоплательщиков о нововведениях, упрощающих ведение бизнеса;

- повышение эффективности межведомственного взаимодействия в сфере выявления налоговых правонарушений;

- мониторинг осуществления государственного контроля;

- совершенствование международного сотрудничества в сфере налогового контроля.

Таким образом, можно сделать вывод, что Федеральная налоговая служба Российской Федерации обеспечивает функционирование и развитие налоговой системы Российской Федерации, обеспечивая рост налоговых поступлений и выполняя показатели, предусмотренные законом о федеральном бюджете. Исполняет свой гражданский долг, осуществляет надзор, реализует закон.

Список литературы:

1. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 27.12.2018) "О налоговых органах Российской Федерации";

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)// СЗ РФ, 1998 № 31, ст. 3824;

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018)// СЗ РФ, 1996, № 25, ст. 2954;

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 06.03.2019)// СЗ РФ, 2001, № 52, ст. 4921.