

Применение международного опыта налогового контроля в России

Научный руководитель – Башкирова Надежда Николаевна

Омарбекова Алина Олеговна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: alinkaomar@mail.ru

Применение международного опыта налогового контроля в России

Омарбекова А.О.

студент

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита (факультет), Москва, Россия

E-mail: <mailto:ivanov@yandex.ru>

В условиях международного экономического кризиса, повлиявшего на экономическую ситуацию в Российской Федерации, одной из основных целей налоговой политики страны является повышение эффективности налогового контроля. Именно развитие этого направления поможет увеличить поступление налогов в бюджет, снизить налоговую нагрузку и привести к гармонизации отношений государства и налогоплательщиков.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах. [п1]

Краеугольным камнем является эффективность таких мероприятий налогового контроля, как камеральные и выездные налоговые проверки. Индикатором эффективности в данном вопросе, является соотношение затрат на организацию и проведение (транзакционных издержек) и результатов от проверки. Эффективным является то мероприятие, по результатам которого количество налогов, штрафов и пеней превышает суммарные издержки на его организацию и проведение.

Существующие проблемы в организации и осуществлении мероприятий налогового контроля влияют на результат проверок, а, следовательно, и на их эффективность.

С момента становления налоговой системы Российской Федерации оценкой эффективности проведения проверок служила их доля в общем количестве стоящих на учете налогоплательщиков. В связи с этим налоговые органы, стремясь увеличить данный показатель, проводили больше выездных проверок. Очевидно, что качество мероприятий снижалось. Для решения проблемы контрольные органы стали применять риск - ориентированный подход и разработали Концепцию планирования выездных налоговых проверок. Концепция состоит в предварительном отборе налогоплательщиков на основе анализа финансово-экономического состояния. Однако теперь стоит вопрос в объективности данного метода, так как он не регламентируется законом. Определены лишь общие правила и положения, которые не всегда находят отражения в действительности. При этом не разработан порядок определения значимости (веса) показателей, используемых в качестве индикаторов. [п2]

Как следствие, возникает проблема качества отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий. мероприятия налогового контроля охватывают менее 1% налогоплательщиков, что, безусловно, повышает эффективность каждого отдельного мероприятия, но в целом не создает стимулов для соблюдения налогового законодательства.

Третья проблема - консервативность в выборе форм и методов проведения проверок. В мировой практике для определенного объекта контроля обычно применяют индивидуальные методы проведения контрольных мероприятий. Например, в США иногда используют метод изучения деклараций, по результатам которой ставятся оценки юридическому лицу. Оценка показывает степень «непослушания» налогоплательщика. В Канаде создается список недобросовестных плательщиков, и уже из этого списка налоговые службы выбирают того, кто вызывает сомнения больше других. В России же методы типичны и однообразны. Налогоплательщики, извлекающие необоснованную налоговую выгоду, заранее знают, что именно будут проверять, и стараются исправить проблемы в этой области или замаскировать их.

Одним из способов решения проблем в сфере налогового контроля может быть применение зарубежного опыта в российской действительности. Для этого необходимо проанализировать международную практику проведения мероприятий налогового контроля и ответить на вопрос, возможно ли их адаптировать в Российской Федерации. Для примера возьмем организацию налогового контроля в европейских странах, в которых можно отметить следующие характерные черты:

1) Создание специализированных органов, которые осуществляют налоговый контроль. Это могут быть как самостоятельные департаменты и центры внутри хозяйствующих субъектов, осуществляющие внутренний контроль, так и подразделения, функционирующие при контрольном органе.

2) Контрольные органы в европейских странах имеют значительно больше полномочий для реализации своей работы. Например, в Германии Штойф - налоговая полиция может назначать расследование по каждому факту нарушения закона. Они имеют доступ к электронным информационным базам налогового и бухгалтерского учета, могут проводить осмотры территорий.

3) Использование более широкого арсенала методов проведения проверки. В отличие от России, у которой проведение контрольных мероприятий следует однообразному сценарию, европейские страны разрабатывают алгоритм для каждого объекта с учетом всех особенностей.

4) В Европе не в такой степени развито использование метода выездных налоговых проверок. Они проводятся только при наличии серьезных нарушений, например, если зарегистрирован факт сокрытия дохода. Кроме того, все проверяемые организации должны быть предупреждены о выездной проверке, как минимум за 8 дней. Основой выбора налогоплательщика является анализ риска компании.

5) Активное информирование. Работа колл-центров, сообщения в средствах массовой информации - все повышает дисциплину населения, увеличивая выплаты налогов в бюджет.

Таким образом можно сделать вывод, что международный обмен опытом, а главное - результатом проведенных мероприятий, может минимизировать риск совершения налогового нарушения. Задача контрольных мероприятий состоит не только в том, чтобы выявить факты нарушения налогового законодательства, но и в том, чтобы предотвратить дальнейшее их совершение.

И Россия может заимствовать опыт зарубежных стран, адаптируя его к особенностям налогового, экономического и социального развития, а также учитывая общую налоговую дисциплину в стране. Именно таким образом, выявляя достоинства и недостатки международного опыта, мы сможем повысить эффективность налогового контроля.

Источники и литература

- 1) 1. Налоговый кодекс РФ по состоянию на 20 февраля 2017 года 2. Комарова Е.И. Развитие налогового контроля в России и оценка его эффективности // Современные проблемы науки и образования. – 2015. 3. «Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (одобрены Правительством РФ 01.07.2014)