УДК 336.221.4 **Экономические науки**

Махрова Елена Николаевна, *студентка 5 курса специальности «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В 2015 ГОДУ

Аннотация: Данная статья посвящена основным изменениям, которые коснулись налогового контроля в 2015 году. Рассмотрены положительные и отрицательные стороны налогового контроля. Выделены основные направления развития налогового контроля, которые позволят достичь наилучших результатов.

Ключевые слова: налоговый контроль, налогоплательщик, налоговый орган, мониторинг.

Abstract: This article focuses on the major changes that affected tax control in 2015. Positive and negative aspects of tax control are described in the article. The basic directions of development of tax control that can help to achieve the best results are pointed out.

Content words: tax control, taxpayer, tax authority, monitoring.

С 1 января 2015 года вступило в законную силу ряд поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Причем изменения коснулись всех, как предпринимателей (индивидуальные предприниматели, юридические лица), так и физических лиц, не имеющих статус индивидуального предпринимателя.

Сначала рассмотрим изменения налогового законодательства, коснувшиеся проведения налоговых проверок и реализации мероприятий налогового контроля.

Итак, с 2015 года налогоплательщики и налоговые агенты должны направлять в налоговый орган квитанцию о приеме документов, переданных им

в электронной форме [1]. Так налогоплательщики, которые обязаны направлять налоговую отчетность в электронной форме, будут получать исходящие из налогового органа документы в электронном виде (перечень направляемых документов не является закрытым), например:

- требования о представлении документов;
- сообщения с требованием представления пояснений;
- уведомления о вызове в налоговый орган.

И после получения таких документов, налогоплательщик обязан в течение шести рабочих дней направить в этот налоговый орган квитанцию о приеме этих документов.

В случае если не будет исполнена обязанность по представлению квитанции о приеме документов в электронном виде, у налогового органа появилось право на приостановку операций по счетам налогоплательщиках [3].

При этом необходимо отметить, что основанием для разблокировки счета на следующий рабочий день будут являться следующие действия:

- передача квитанции о приеме документов в электронном виде, направленных налоговым органом;
- представление запрашиваемых по требованию или сообщению документов (пояснений);
- явка в налоговый орган вызываемого налогоплательщика по направленному уведомлению.

В новой редакции Налогового кодекса РФ теперь четко установлено, что операции по расчетным счета можно приостанавливать в течение трех лет после истечения 10 рабочих дней, следующих за окончанием установленного срока представления декларации.

Ранее очень часто возникали вопросы о том, в какой срок необходимо принимать решение о приостановки операций. Например, если приостановили операции по счетам по истечении пол года с даты срока представления декларации, то в судебном порядке, возможно, было отменить такое решение о приостановке операций по счетам. С 2015 года, к сожалению, обжаловать

решение о приостановке операций по счетам за нарушение срока его принятия менее трех лет уже не получится.

С 1 января 2015 года расширен перечень случаев, когда налоговая инспекция вправе требовать дополнительные документы при проведении камеральной проверки.

Так, согласно новой редакции статьи 88 НК РФ налоговый орган может истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям, сведения о которых указаны в декларации по НДС, если:

– выявлены противоречия в сведениях об операциях, которые содержатся в декларации по НДС;

– выявлены несоответствия сведений об операциях, которые содержатся в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, которые содержатся в декларации по НДС, представленной в инспекцию другим налогоплательщиком или иным лицом, обязанным представлять декларации по НДС;

– выявлены несоответствия сведений об операциях, которые содержатся в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, которые содержатся в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность.

Требование о предоставлении данных документов налоговики могут направить в адрес налогоплательщика только в случае, если выявленные несоответствия вызвали занижение суммы НДС к уплате или о завышении его к возмещению.

Также с 1 января 2015 года вступила в силу новая редакция статьи 92 НК РФ, по которой установлено право налоговых органов проводить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов не только при выездной, но и при камеральной проверке декларации по НДС в случаях:

– если декларация подана с заявленной суммой налога к возмещению (п. 8 ст. 88 НК РФ);

– если установлены определенные противоречия и несоответствия, которые свидетельствуют о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).

Выездная налоговая проверка проводится на территории организации или ИП. Она осуществляется на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Если налогоплательщик не может предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, то проверка проводиться по месту нахождения налогового органа.

Порядок проведения выездной налоговой проверки регламентирует статья 89 НК РФ.

В НК РФ введена новая процедура налогового контроля, которая называется налоговый мониторинг. Во время мониторинга исключается проведение большинства камеральных и выездных проверок компании. Все операции, которые провела организация, налоговые инспекторы могут контролировать в режиме реального времени, используя доступ к бухгалтерской и налоговой документации. А налогоплательщики смогут получать оперативные консультации у инспекторов. И что важно, следование этим рекомендациям освобождают компанию от ответственности за ошибки при уплате налогов [2].

Введение мониторинга- дело добровольное. Но нужно иметь ввиду, что воспользоваться им смогут только крупные предприятия, у которых за последний календарный год НДС, акцизов, налога на прибыль и НДПИ уплачено на сумму не менее 300 миллионов рублей. Одновременно общий объем доходов и совокупная стоимость активов компании должны составлять не менее 3 миллиардов рублей.

Также с начала 2015 года органы ЗАГСа в налоговые органы помимо сведений о рождении и смерти физических лиц, должны представлять сведения о фактах заключения и расторжения брака, установления отцовства. А также органы опеки и попечительства должны сообщать о фактах установления и прекращения опеки и попечительства.

Данные нововведения связаны в первую очередь с целью усиления налогового контроля по взаимозависимым лицам.

В отношении иностранных юридических лиц и их представительств на территории РФ с 2015 года налоговые органы смогут доначислять налоги без представленной налоговой декларации в установленный срок по имеющимся в налоговом органе документам и сведениям.

В 2014 году в отношении российских налогоплательщиков доначисление налогов без налоговой декларации возможно было только в рамках выездной налоговой проверки. Но не исключено, что в недалеком будущем налоговым инспекторам предоставят возможность доначислять налоги в рамках камеральной налоговой проверки без представления налоговой декларации, что уже введено в отношении иностранных компаний.

Таким образом, можно сделать вывод, что с одной стороны мы наблюдаем при проведении налогового контроля усиление налогового воздействия на налогоплательщиков, а с другой стороны налоговые органы все же идут на встречу им, тем самым облегчая жизнь не в простое в стране время.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 01.01.2014. [Электронный ресурс]- Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/nalog1/

2. Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. № 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации".

3. Правовые новости. Специальный выпуск "В целях выявления и пресечения незаконных финансовых операций расширены полномочия налоговых органов и введены новые обязанности налогоплательщиков". Выпуск за 10 июля 2013 года \\ Обзоры законодательства \\ СПС Консультант +