

**Барышникова А.В.**, бакалавр кафедры прикладной математики, специальность «Математическое и информационное обеспечение в экономической деятельности», ФГБОУ ВПО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», Пермь,  
e-mail: [alina-bv@mail.ru](mailto:alina-bv@mail.ru)

## ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ СВЕДЕНИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

**Аннотация.** Рассмотрены проблемы получения налоговыми органами недостоверных данных от налогоплательщиков. Приведены разные понятия законопослушности налогоплательщиков. Приведены этапы проверки процессуальной законопослушности и наказаний за ее нарушение.

**Ключевые слова:** налоги, налоговый контроль, выездная налоговая проверка.

**Abstract.** The problems of getting the tax authorities of false data from the taxpayers. Presents different concepts of law-abiding taxpayers. Stages checking procedural compliance with the law and penalties for its violation.

**Keywords:** taxes, tax control, a field tax audit.

Налоговая система основана на принципе добровольного декларирования налогоплательщиками размеров налогооблагаемых доходов и предоставления документов для исчисления суммы налога [1]. Каждый налогоплательщик делает письменное заявление о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, самостоятельно исчисляет сумму подлежащего уплате налога, и сообщает другие необходимые данные, связанные с исчислением и уплатой налога. При этом не исключается возможность сокрытия части доходов или увеличение расходов, предоставление искаженной документации или неверное исчисление суммы налогов. Поэтому, одной из задач налоговых органов является проверка ликвидности предоставленных документов и их соответствие реальным результатам финансовой деятельности налогоплательщика с целью выявления недоимок по налогу. Эта процедура называется проверкой законопослушности налогоплательщика.

Для облегчения проверки законопослушности налоговые органы используют различные стратегии и системы штрафов за предоставление искаженной информации, так как проверка законопослушности - это достаточно трудоемкая и дорогостоящая процедура. Эти системы проверок базируются как на случайном выборе налогоплательщиков, так и на использовании различных экономико-математических моделей и методик, позволяющих выбрать «подозрительных» налогоплательщиков и увеличивающих результативность налогового контроля, и как следствие рост доначислений в бюджет.

Выездные налоговые проверки – основной инструмент проверки законопослушности. Такие проверки проводятся на территории налогоплательщика, при этом налоговый орган запрашивает необходимую информацию и документацию, служащую основанием для исчисления налогов. Перед выездной налоговой проверкой обычно осуществляется камеральная налоговая проверка, которая проводится по месту нахождения соответствующего налогового органа на основе предоставленных налоговых деклараций. В основном выездная налоговая проверка производится в отношении налогоплательщиков, камеральная проверка которых дала повод для подозрения в неуплате налогов или фактов совершения финансовых махинаций. Сам факт расхождения между заявленной налогоплательщиком суммой налога и величиной налога, определенной налоговыми органами в результате проведения камеральной проверки, еще не может служить основанием для организации выездной налоговой проверки. Так как выездная проверка требует больших затрат на свою организацию, то ее разумно проводить только в том случае, если камеральная проверка дает основания считать, что величина прогнозируемых налоговых доначислений достаточно велика и окупит все затраты налогового органа. Именно повышение эффективности камеральных налоговых проверок является целью разработки большинства экономико-математических моделей.

Для того, чтобы разработать модель определения законопослушности налогоплательщиков, необходимо четко определить это понятие. Обычно выделяют следующие части законопослушности [2]:

- Соблюдение административной законопослушности подразумевает предоставление налогоплательщиками необходимых налоговых деклараций в установленные сроки, своевременную уплату налогов и сборов и другие административные указания. Такие действия можно легко контролировать и вычислять примитивными методами

компьютерного анализа баз данных ИФНС, которые содержат сведения об уплате налогов и сдаче деклараций;

- Понятие процессуальной законопослушности несет в себе соблюдение соответствия налоговому законодательству начисленных и уплаченных сумм налога. Очевидно, что эта составляющая наиболее трудоемко поддается проверкам, по причине отсутствия четких формальных признаков ее нарушения. Поэтому выявление нарушения процессуальной законопослушности является основной задачей налоговых органов и требует разработки экономико-математических моделей для совершенствования этого процесса.

Для проверки достоверности процессуальной законопослушности выделяют следующие этапы [3]:

- Определение налогоплательщика, подлежащего проверке;
- Определения размера величины налога на основе налогового законодательства, и его сопоставление с величиной уплаченного налога;
- Определение необходимости выездного контроля данного налогоплательщика.

В налоговом законодательстве за неуплату налогов и сборов предусматривается взыскание этих сумм, а также начисление и удержание соответствующих пеней и штрафов:

1. За нарушение сроков по уплате налогов начисляются пени за каждый день просрочки исходя из определенной ставки процента.

2. При отсутствии отчислений в бюджет взимается штраф, который может быть исчислен по следующей формуле:

$$T(I) = (t + f)I$$

$I$  - размер сокрытой налогооблагаемой базы;

$T(I)$  - налог, взимаемый с сокрытой налогооблагаемой базы  $I$ ;

$t$  - ставка налога с декларируемой налогооблагаемой базы;

$f$  - ставка штрафа, взимаемого с выявленной в процессе проверки сокрытой налогооблагаемой базы.

Существуют случаи, когда правильное исчисление реальной суммы налога затруднительно из-за возможности двусмысленно интерпретировать нормы налогового законодательства, по которым определяется размер налогов. Поэтому размер доначислений связан от качества налоговых агентов, так, например, от навыков и профессионализма налогового инспектора. Нормы налогового законодательства,

допускающие двусмысленное толкование, получили название «серых пятен». Например, отмечаются следующие ситуации, в которых может проявляться неоднозначная трактовка норм налогового законодательства:

- в типе доказательств, нужных для определения тех или иных фактов, имеющих влияние на сумму доначислений;
- в не четко сформулированных понятиях, применяемых в налоговом законодательстве;
- в спорном применении конкретных законов в реальной специфичной ситуации.

Практика показывает, что двусмысленность норм законодательства является немаловажной проблемой, независимо от размера начисленных налогов. Поэтому часто необходимо подтверждение соответствия действий налогоплательщика налоговому законодательству в судебном порядке. Однако судебное решение применяется для конкретного рассматриваемого случая. То есть возможны эпизоды, когда оценка налогоплательщика и налогового органа не будут соответствовать друг другу, таким образом при отсутствии подходящего судебного решения, проблема определения законопослушности остается очень актуальной.

Еще один важный вопрос, который необходимо поставить, должны ли учитываться при оценке уровня законопослушности намерения субъекта? Большинство ученых полагают, что нарушение закона всегда преднамеренно. Однако, на практике это не всегда так. Например, чем сложнее налоговое законодательство, тем больше вероятность того, что налогоплательщик допустит ошибку. Налоговое законодательство в России, причем, еще не сформировано должным образом. В него постоянно вносятся корректировки и изменения, что бывает очень сложно отследить. Поэтому для целей налогового контроля при оценке уровня законопослушности предпочтительнее исключить влияние такого факта, как намерения субъекта.

Объединяя вышесказанное, можно утверждать, что индикатором законопослушности является достоверность информации, предоставляемой налоговым органам или сведений от третьих лиц о налогоплательщике, без учета намерений субъекта. В разработке методики отбора мы также не учитывали основания предоставления искаженных сведений.

Процесс определения достоверности информации может инициироваться на нескольких стадиях: при выборе объекта контроля, на так называемой подготовительной стадии или на стадии применения конкретных методов установления достоверности, например при проведении камеральной и выездной проверок.

Сам процесс определения достоверности предоставленных данных можно разделить на этапы [4]:

1. Отбор факторов и сбор данных, требующихся для определения степени достоверности.
2. Выбор методов для оценки достоверности.
3. Проведение проверки.
4. Получение результатов проверки.
5. Анализ полученных значений.

Очевидно, что проверка законопослушности - это трудоемкая и дорогостоящая процедура, которая требует привлечения квалифицированных кадров. Таким образом, разработка эффективных критериев отбора налогоплательщиков несет важный смысл для проведения контрольных мероприятий.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. - М.: Юрайт, 2016. 117 с.
2. Черник Д.Г. Технология налогового контроля // Налоговый вестник. - 2000. - N 6. - С. 3-11.
3. Костальгин Д.С. Экономико-математические модели контроля достоверности сведений отчетности налогоплательщиков - Диссертация кандидата экономических наук, Москва, 2005.
4. Костальгин Д.С. Секреты оценки достоверности сведений налогоплательщиков// "Бухгалтерия и банки", 2003, №11.