

## ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ПРАВИЛЬНОСТЬЮ ИСЧИСЛЕНИЯ И СВОЕВРЕМЕННОСТЬЮ УПЛАТЫ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТ

**Аннотация:** в данной статье рассмотрена контрольно-аналитическая деятельность налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты прямых налогов в бюджет Республики Мордовия. Выявлены основные факторы, негативно влияющие на контрольную работу налоговых органов Республики Мордовия.

**Ключевые слова:** налог, контроль, прямое налогообложение, выездная проверка, камеральная проверка

**Abstract:** this article describes the control and analytical activity of the tax authorities for the correct calculation and timely payment of direct taxes to the budget of the Republic of Mordovia. Main factors, negatively affecting on the control of the tax authorities of the Republic of Mordovia have been identified.

**Keywords:** tax, control, direct taxation, field tax inspection, desk tax audit

Важнейшей функцией налогового администрирования является контроль, который позволяет оценить результаты контрольно-аналитической работы налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов в бюджет. Функция контроля занимает центральное место в системе налогового администрирования. Следовательно, показатели, характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов Республики Мордовия, будут также характеризовать современное состояние администрирования прямых налогов в регионе.

Оценивая итоги контрольной работы налоговых органов Республики Мордовия в области администрирования прямых налогов за последние пять лет, следует отметить, что налоговым органам удалось добиться позитивных результатов за счет повышения эффективности форм и методов налогового контроля. Об этом свидетельствуют показатели, характеризующие итоги контрольной деятельности налоговых органов.

Оценить результаты контрольной деятельности налоговых органов Республики Мордовия в области администрирования прямых налогов предлагается на основе данных таблицы 1.

**Таблица 1** – Динамика показателей результативности контрольной деятельности налоговых органов РМ в области администрирования прямых налогов

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Количество выездных проверок в отношении плательщиков прямых налогов, шт.	1440	1335	1158	1017	765
из них, выявивших нарушения, шт.	642	568	505	432	327
Количество камеральных проверок, шт.	133246	138372	136795	127295	124239
из них, выявивших нарушения, шт.	7292	6854	7796	8468	7994
Дополнительно начислено платежей по результатам проверок прямых налогов, тыс.р.	466409	484927	501142	776170	490720
в том числе:					
по выездным налоговым проверкам, тыс.р.	327365	421940	424061	724422	467326
по камеральным налоговым проверкам, тыс.р.	139044	62987	77081	51748	23394

В частности, по состоянию на 1 января 2016 года налоговыми органами РМ проведено 124239 камеральных проверок в отношении плательщиков прямых налогов, из них – 7994 проверки, в ходе которых были выявлены нарушения. Весьма эффективно прошла работа по проведению выездных налоговых проверок. Так, за 2015 год из 765 проведенных выездных проверок в 327 проверках были выявлены нарушения. В результате контрольной работы в государственную казну было дополнительно начислено прямых налогов на сумму 490720 тыс. р. [2].

Следует отметить, что больше всего доначислено платежей по результатам проверок по налогу на прибыль организаций; на втором месте находится НДС/Л и замыкает тройку «лидеров» налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (таблица 2).

**Таблица 2** – Динамика сумм доначислений по результатам контрольной деятельности налоговых органов РМ в области администрирования прямых налогов, тыс. р.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Имущественные налоги	45931	34497	20490	25211	9416
В том числе:					
Налог на имущество организаций	37258	17030	3775	20062	5065
Транспортный налог	2883	4490	4006	1611	2013
Земельный налог	5790	12977	12709	3538	2338
Налоги на доходы	420090	450281	480520	750324	481199
В том числе:					
Налог на прибыль организаций	269274	261108	255441	513791	270045
НДС/Л	115430	148819	188326	193103	191236
Специальные режимы	35386	40354	36753	43430	19918
Ресурсные налоги	388	149	132	635	105
В том числе:					
НДПИ	257	29	74	528	27
Водный налог	131	120	58	107	78

Группа «налогов с доходов» является самой бюджетообразующей группой прямых налогов. Кроме того, доля проверок с выявленными правонарушениями по данным налогам выше, чем по другим платежам. Следовательно, администрирование налогов на доходы требует особого внимания со стороны налоговых органов.

Так как выездные налоговые проверки достаточно трудоемки, требуют привлечения большого количества материальных и трудовых ресурсов, рассмотрим их результативность по отдельным видам налогов. Их число максимально по НДФЛ (196 проверок в 2015 году). По НДФЛ доля выездных проверок с выявленными нарушениями составляет 84,7 % от их общего количества, что свидетельствует о высокой результативности проверок. Второе место по количеству выездных налоговых проверок занимает транспортный налог (145 проверок в 2015 году), однако доля выездных проверок с выявленными нарушениями составляет всего 17,2 %, что говорит о необходимости совершенствования методики проведения выездных налоговых проверок по этому налогу.

Если сравнить результаты контрольной работы налоговых органов РМ за 2015 год с результатами за четыре предыдущих года, можно отметить, что количество проведенных выездных налоговых проверок плательщиков прямых налогов стабильно снижается.

Однако уменьшение количества проведенных выездных проверок не говорит о снижении результативности работы налоговых органов РМ: так, сумма дополнительно начисленных платежей в результате проведения данного вида проверок значительно выросла по сравнению с 2011 годом.

Показатель доначисленных платежей по результатам контрольных мероприятий налоговых органов в отношении прямых налогов имел неоднозначную динамику. С 2011 по 2013 год данный показатель стабильно увеличивался, его рост составил 7,45 % за три года. В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается резкий скачок доначислений на 275028 тыс. р. или на 54,88 %. Рост доначислений в основном произошел за счет увеличения объемов доначислений по налогу на прибыль организаций на 258350 тыс. р., то есть более, чем в 2 раза.

В 2015 году суммы доначисленных платежей снова снизились до уровня 2012-2013 гг. и составили 490720 тыс. р. В целом за исследуемый период рост доначисленных сумм составил 105,21 %.

Тот факт, что показатель доначисления в 2015 году увеличился незначительно по сравнению с 2011 годом объясняется вовсе не тем, что контрольная работа прошла менее эффективно. Доля выездных проверок, в результате которых были выявлены нарушения, в общем количестве выездных проверок колеблется в диапазоне 43-45 % и остается практически неизменной. Доля камеральных проверок, в результате которых были выявлены нарушения, в общем количестве камеральных проверок также стабильна и находится в диапазоне 5-7 %.

Незначительное увеличение доначислений в период с 2011 по 2015 год на самом деле объясняется уменьшением в целом количества проведенных выездных проверок. Причем, данная тенденция является достаточно позитивной. Она свидетельствует о повышении уровня аналитической работы налоговых органов при отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок на стадии камерального налогового контроля.

Помимо повышения эффективности проводимых налоговых проверок, ФНС уделяет особое внимание работе по предупреждению правонарушений, в том числе в части разъяснительной работы. Так, на официальном сайте публикуются разъяснения и официальные письма ФНС и Минфина. Также в рамках утвержденной ФНС Концепции планирования выездных проверок налоговыми органами опубликовано 12 общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков. Кроме того, приведена информация о способах ведения хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском [4].

Таким образом, показатели результативности контрольной работы налоговых органов Республики Мордовия имеют позитивные тенденции, и даже снижение количества проведенных выездных налоговых проверок говорит о повышении уровня аналитической работы налоговых органов при отборе налогоплательщиков для проведения проверок данного вида. Однако общий уровень налоговой дисциплины в стране, характер применяемых недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов, становящихся из года в год все более масштабными и изощренными, заставляют всерьез задуматься о необходимости использования новых резервов повышения эффективности налогового контроля.

При этом остается немало проблем, связанных с осуществлением контрольной деятельности налоговых органов РМ в области администрирования прямых налогов.

Данные проблемы можно классифицировать в четыре группы: проблемы учета налогоплательщиков; проблемы, связанные с доказательной базой; кадровые; методологические.

Проблемы учета налогоплательщиков обусловлены простотой процедуры регистрации юридических лиц, как следствие – возникновением фирм-однодневок, а также искажением информации в документах налогоплательщиками.

Отсутствие общих требований к доказательствам, собираемым в ходе налогового контроля, во многих случаях является причиной невозможности доначисления платежей налоговыми органами.

Кадровые проблемы связаны с несоответствием высоких требований к работникам налоговых органов и чрезвычайно низкого уровня заработных плат.

Методические проблемы связаны с: применением косвенных методов для проверки полноты и правильности исчисления налогов; отсутствием официально утвержденных методик определения суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, расчетным методом (по аналогии с другим налогоплательщиком).

### **Библиографический список**

1 Белянская О. В. О некоторых тенденциях в налоговом администрировании России // Российское предпринимательство. 2013. №3 (225). С. 12–13.

2 Коршунова М. В. Налоговые проверки на современном этапе развития системы налогового контроля // Финансы. 2012. № 10. С. 25–27.

3 Макевнина Д. Ю. Развитие механизма государственного контроля за налоговыми правонарушениями: автореф. дис. канд. экон. наук; ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева». Саранск 2012. 30 с.

4 Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nalog.ru>