

УДК 336.2

ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

**Солдатова А.С., студентка 5 курса, экономического факультета
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

**Будилин П.С., студент 1 курса, радиотехнического факультета
ФГБОУ ВО Ульяновский ГТУ**

**Научный руководитель – Лаврова Е.Е.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** налоговый учет, налог, налогоплательщик, налоговая политика, объект налогообложения, налоговый контроль, система сбора налога, налоговое законодательство.*

Актуальность работы состоит в том, что в последнее время все более заметно проявление тенденции к снижению коэффициента полезного действия налоговой системы: отмечается массовое уклонение от уплаты налогов, растут недоимки по начисленным налоговым платежам. Поэтому появляется необходимость совершенствования организации выездных налоговых проверок в Российской Федерации, выявлении недостатков существующей системы и их устранения.

Контроль за соблюдением налогового законодательства РФ налогоплательщиками – основная цель проведения налоговых проверок.

Эффективность выездных налоговых проверок из года в год растет, удельный вес низкоэффективных проверок, соответственно, снижается. В свою очередь рост качества проверок приводит к снижению суммы уменьшенных вышестоящими налоговыми органами и судами доначислений сокращаются. Все это становится возможным благодаря качественному развитию налоговой системы и подхода к контрольной работе со стороны ФНС в целом.

В целях повышения результативности выездных налоговых проверок налоговым органом определяется методика, которая обеспечивает оптимальное распределение имеющихся ресурсов и качественный отбор налогоплательщиков. В настоящее время, наиболее эффективным, является отбор на основе определенных расчетов, так как обеспечивается обоснованность отбора для проведения контрольных процедур, увеличивается эффективность.

Выявим некоторые проблемы, снижающие эффективность проведения камеральных налоговых проверок в России:

1. Оптимизация налогоплательщиком хозяйственной деятельности путем занижения сумм налоговых отчислений. Проблема состоит в законодательном ограничении использования сведений о деятельности налогоплательщика при проведении камеральной проверки.

2. Проблемы анализа документов и счет-фактур, подтверждающих право применения вычетов по НДС. По мнению арбитражных судов, непредоставление в налоговый орган документов, подтверждающих правильность формирования налоговой базы и исчисления НДС, не является свидетельством занижения базы налогообложения и неуплаты налога.

3. Фирмы-однодневки. Дифференцировать и выявлять таких налогоплательщиков достаточно сложно. Необходимо систематизировать мониторинг движения денежных средств на счетах таких организаций и нулевые, сознательно заниженные показатели деятельности налогоплательщика.

4. Дополнительные мероприятия, связанные с осуществлением камеральных проверок, приведут к еще больше загруженности налоговых инспекторов, что может сказаться на качестве их проведения. Как следствие — массовый характер упущений, недочетов и ошибок при анализе деклараций, сумм уплаченных налогов.

В целях общего повышения эффективности камеральных налоговых проверок необходимо упорядочить процесс их проведения путем конкретизации вопросов и направлений, которые должны стать основой проверки. Правильным было бы разработать методические рекомендации, направленные на совершенствование отбора

потенциальных кандидатов на камеральную проверку и повышение результативности проверки.

Для повышения качества нормативно-правовой базы и устранения текущих противоречий в налоговом законодательстве, касающихся камеральных проверок, необходимо внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс РФ, предусматривающих основания для проведения углубленной камеральной проверки.

Помимо сформулированных выше мер, для повышения эффективности камеральных налоговых проверок целесообразно расширить перечень документов, которые можно истребовать при проведении камеральной налоговой проверки, так как на современном этапе сведения о счетах налогоплательщика предоставляются налоговым органам лишь по специальному запросу.

Выездные налоговые проверки являются основной формой налогового контроля, поскольку позволяют выявить и документально подтвердить налоговые правонарушения. При этом они являются и самыми затратными по ресурсам во всех смыслах: бюджетным, трудовым и временным.

Проблема данной проверки вытекает на этапе проверки документов и расчетов. На данном этапе выстраиваются предположительные схемы ухода от налогообложения, в том числе и «примеются» типовые, которые уже известны налоговым органам. Проблема выражается именно в:

- Собранной информации может быть недостаточно, чтобы подтвердить налоговое правонарушение.
- Инспектору может не хватить профессионализма, информации или времени, отведенного на проверку, чтобы обнаружить и доказать налоговое правонарушение.

Также можно отметить, что по окончании выездной налоговой проверки у налогоплательщика автоматически возникает право оспорить результаты проверки в вышестоящий налоговый орган в ходе так называемого досудебного урегулирования налоговых споров.

По итогам рассмотрения жалобы в вышестоящем налоговом органе может быть принято одно из решений: оставить в силе результаты выездной налоговой проверки, отменить решение

нижестоящего налогового органа либо могут быть назначены дополнительные контрольные мероприятия.

В Налоговом кодексе Российской Федерации упоминается в качестве формы налогового контроля получение объяснений налогоплательщика, однако многие вопросы процессуального характера не урегулированы в законодательном порядке. По этой причине возникает вопрос о количественном составе форм налогового контроля, а соответственно, и его методов. Эта проблема также освещалась учеными в области российского налогового и финансового права.

Библиографический список:

1. Конституция Российской Федерации. Принята Всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ, от 14.03.2020 № 1-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023);
3. Викуленко, А. Е. Роль и перспективы развития налоговой системы России / А.Е. Викуленко // Экономический вектор. – 2016. – № 2. – С. 38–44;
4. Гасиева, З. П. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ на современном этапе / З.П. Гасиева, Е.Г. Гиоева // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2018. – № 2. – С. 17–23;
5. Крохина Ю. А. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2017. – 300 с;
6. Налоги и налогообложение / Под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М.: Юрайт, 2018. – 504 с.

**PROSPECTS FOR IMPROVEMENT OF LEGISLATION IN THE
SPHERE OF TAX CHECKS**

Soldatova A.S., Budilin P.S.

***Keywords:** internal control; tax accounting, tax, taxpayer, tax policy, object of taxation, tax control, tax collection system, tax legislation.*

The relevance of the work lies in the fact that in recent years, the trend towards a decrease in the efficiency of the tax system has become more and more noticeable: there is a massive tax evasion, arrears on accrued tax payments are growing. Therefore, there is a need to improve the organization of field tax audits in the Russian Federation, identify shortcomings in the existing system and eliminate them.