

THE ANALYSIS OF THE CONTROL WORK OF THE TAX AUTHORITIES OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA

Khmyz A.P. (Russian Federation) Email: Khmyz53@scientifictext.ru

Khmyz Anna Pavlovna – Student,
INSTITUTE OF PUBLIC ADMINISTRATION AND MANAGEMENT
RUSSIAN PRESIDENTIAL ACADEMY OF NATIONAL ECONOMY AND PUBLIC ADMINISTRATION
MOSCOW

Abstract: the article presents the analysis of the control work of the tax authorities of the Federal Tax Service of Russia in the period from 2014 to 2017. The author analyzed the number of desk and out-of-office checks and their effectiveness. The effectiveness was based on payment of additional assessed payments by taxpayers. The author of the article revealed typical violations of taxpayers in the payment of profit tax and VAT and also there were presented trends of changing the control work of tax authorities.

Keywords: Federal Tax Service of Russia, tax authorities, control work, inflation, tax violations, tax checks, desk checks, out-of-office checks.

АНАЛИЗ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ Хмыз А.П. (Российская Федерация)

Хмыз Анна Павловна – студент,
Институт государственной службы и управления
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации,
г. Москва

Аннотация: в статье приведен анализ контрольной работы налоговых органов Федеральной налоговой службы России в период с 2014 по 2017 годы. Автором было проанализировано количество камеральных и выездных проверок, их эффективность. Эффективность налоговых проверок определялась, исходя из уплаты налогоплательщиками дополнительно начисленных платежей. Автор статьи выявил характерные нарушения налогоплательщиков при уплате налога на прибыль и НДС, а также представил тенденции к изменению контрольной работы налоговых органов.

Ключевые слова: ФНС России, налоговые органы, контрольная работа, налоговые правонарушения, налоговые проверки, камеральные проверки, выездные проверки.

Эффективная деятельность ФНС России способствует повышению уровня благосостояния не только государства, но и населения в целом.

Для того чтобы определить, насколько эффективно работает ФНС, необходимо проанализировать контрольную работу налоговых органов ФНС России.

Анализ возможно провести на основе данных, ежегодно представляемых ФНС России по форме 2-НК, в которых содержится информация об организации и проведении камеральных и выездных налоговых проверок. В качестве периода анализа выберем промежуток времени с 2014 по 2017 года, чтобы охватить фазу валютного кризиса в России и постепенное оздоровление экономики в последующие года.

За последние 4 года налоговые органы ФНС России провели множество как камеральных, так и выездных проверок (Рис. 1).

Как показывает динамика, происходит увеличение количества проверок, проводимых ФНС России, однако это увеличение произошло за счет увеличения числа камеральных проверок и сокращения выездных (Рис. 2.).

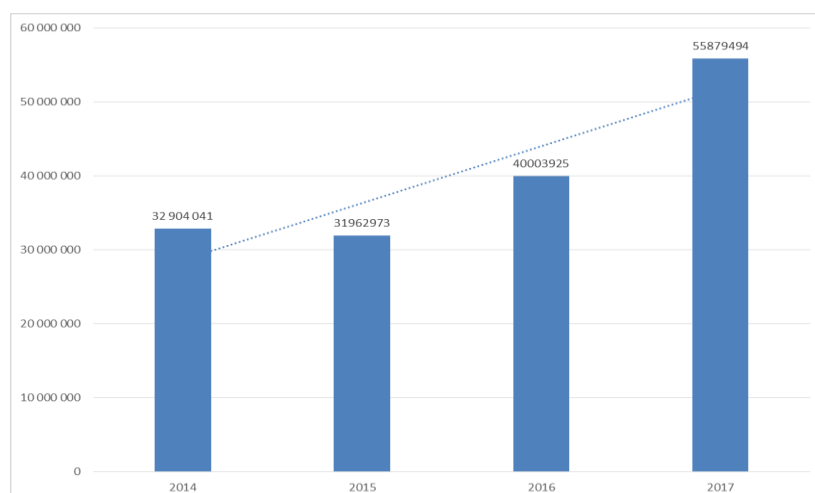


Рис. 2. Количество камеральных и выездных проверок за 2014-2017 годы

Источник: составлено автором на основании [1].

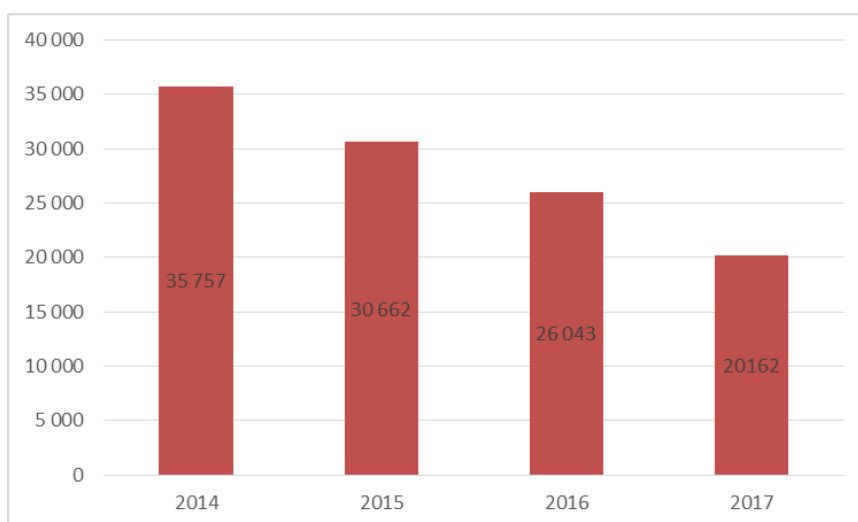


Рис. 2. Количество выездных проверок за период 2014-2017 гг.

Источник: составлено автором на основании [1].

Как становится видно из графика на Рис. 2. ФНС России стремится реализовать одно из своих направлений деятельности – оптимизации ресурсов при реализации своей деятельности. На выездные проверки необходимы значительные объемы ресурсов: человеческих, денежных, временных, поэтому ФНС России сократила количество выездных проверок в 1,5 раза, однако, при этом произошло увеличение дополнительно начисленных платежей (налогов, сборов пенни и т.д.) по итогам выездных проверок.

Руководствуясь данными из отчетов ФНС, получаем следующую таблицу:

Таблица 1. Соотношение дополнительно начисленных платежей к количеству проведенных выездных проверок, тыс. руб.

	2014	2015	2016	2017
Дополнительно начисленные платежи	8 090	8 735	13 515	15371,45234

Исходя из проведенных вычислений, получаем, что при сокращении более чем в 1,5 раза выездных проверок, доначисления на одну выездную проверку выросли практически в 2 раза, что говорит о повышении качества проводимых не только выездных, но и камеральных проверок.

В 2016 году ФНС России внедрила риск-ориентированный подход к проведению проверок, путем усиления аналитической составляющей в контрольной работе, а также применения новейших автоматизированных аналитических инструментов, что позволило значительно повысить эффективность

камеральных налоговых проверок. Поэтому на Рис. 3 мы видим резкий скачок увеличения в 2016-2017 гг. количества камеральных проверок, который является следствием тестирования нового подхода при проведении камеральных проверок:

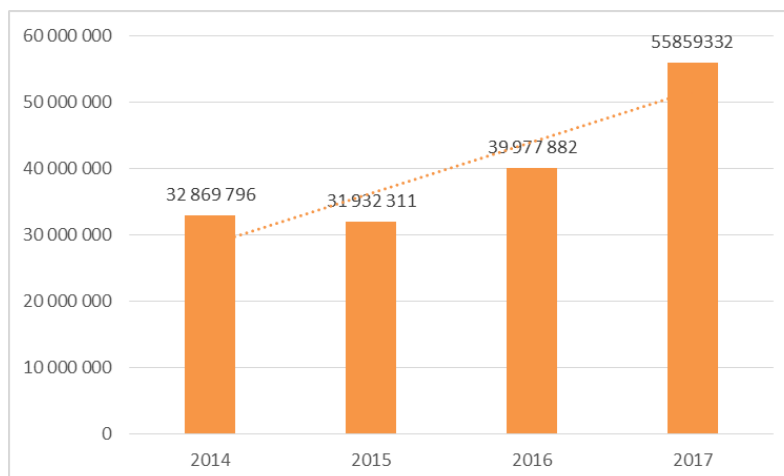


Рис. 3. Количество камеральных проверок за период 2014-2017 гг.

Источник: составлено автором на основании [1].

Получаем при соотношении к общему количеству проверок, что каждая проведенная налоговыми органами ФНС России приносит следующие суммы в течение 2014-2017 гг.

Таблица 2. Соотношение дополнительно начисленных платежей к общему количеству налоговых проверок, %

	2014	2015	2016	2017
Дополнительно начисленные платежи	100%	101%	134%	110%

Тем не менее, уменьшение дополнительно начисленных платежей вовсе не говорит о том, что в целом эффективность налоговых органов ФНС снизилась. Разумным объяснением становится то, что в последние несколько лет заметна тенденция к ведению «честного» и «чистого» бизнеса. Санкции ФНС настолько велики (от штрафов в несколько тысяч рублей вплоть до приостановления ведения предпринимательской деятельности), что организациям и индивидуальным предприятиям выгоднее и безопаснее вести правильный и «прозрачный» учет.

Другим фактором становится тот факт, что ФНС России совместно с другими государственными органами и структурами создает специальные инструменты по упрощению взаимодействия между налоговыми органами и организациями с индивидуальными предприятиями (например, личный кабинет налогоплательщиками, портал gosuslugi.ru).

Также в ходе проведения налоговых проверок налоговые органы ФНС выделяют характерные черты. Рассмотрим эти черты в разрезе уплаты налогов.

Характерные нарушения при уплате налога на прибыль:

1. занижение налоговой базы вследствие неполного отражения в учете доходов от реализации товаров, работ, услуг;
2. занижение доходов от сделки между взаимозависимыми лицами;
3. занижение дохода на стоимость товарно-материальных ценностей при проведении инвентаризации;
4. неправомерный учет косвенных расходов;
5. занижение внереализационных доходов;
6. завышение расходов на сумму убытка, полученного от реализации основного средства на сумму затрат арендованных помещений; на НИОКР и др.;
7. сделки с фирмами-однодневками с целью завышения расходов [1].

Характерные нарушения при уплате НДС:

1. неполное отражение реализации ТРУ (товаров, работ, услуг);
2. неправомерное применение льгот;
3. необоснованное применение пониженных налоговых ставок;
4. необоснованное включение сумм налоговых вычетов по НДС;
5. неисчисление сумм НДС;

6. отсутствие подтверждающих налоговый вычет счетов-фактур [1].

Характерные нарушения при уплате акцизов:

1. неполная уплата акцизов;
2. неправомерное занижение налоговых ставок;
3. неправомерное освобождение от уплаты акцизов [1].

Характерные нарушения при уплате налогов:

1. неисчисление, неудержание и неперечисление сумм налогов;
2. не включение в совокупный доход работника ряда сумм: невозвращенные подотчетные суммы, оплата товаров, работ услуг за счет работодателя в пользу работника и др.;
3. заявление на налоговые вычеты без подтверждения права на вычет;
4. непредставление в налоговые органы отчетности по форме 6-НДФЛ и др.
5. неполное отражение доходов;
6. получение необоснованной налоговой выгоды и др. [1].

Характерные нарушения при уплате НДС:

1. неверное применение коэффициентов-дефляторов;
2. неприменение коэффициента разрыхления;
3. неправомерное применение пониженных налоговых ставок;
4. неверное отражение добычи и стоимости полезного ископаемого и др. [1].

Таким образом, были рассмотрены основные аспекты контрольной работы налоговых органов, а также характерные нарушения, выявляемые ими при проведении налоговых проверок в разрезе основных федеральных налогов.

Список литературы / References

1. Официальный сайт ФНС России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 20.05.2018).