

4. Налоговое администрирование в части контрольной составляющей представляется более емкой, чем определение налогового контроля данного в Налоговом кодексе.

ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ РАСШИРЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Гужавина А.А.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Смирнова Е.Е., к.э.н., доц.

Аннотация: В статье особое внимание уделяется контрольным полномочиям налоговых органов в связи с изменением контроля уплаты страховых взносов. Проведен анализ контрольной работы по итогам выездных проверок налоговых органов и Пенсионного фонда РФ. Сделаны выводы и представлены предложения по дальнейшему усовершенствованию работы по взаимодействию налоговых органов с налогоплательщиками.

Annotation: The article focuses on controlling powers of the tax authorities in connection with the rebuilding controllability of premium payments the state budget funds. The analysis of the control work on the basis of field audits of tax authorities and the Pension Fund of the Russian Federation. Appropriate outputs and presents proposals for further improvement work on the cooperation of the tax authorities with taxpayers.

Ключевые слова: налоговые органы, контрольные полномочия, доначисление, результативность, взаимодействие.

Keywords: tax authorities, controlling powers, additional charge, effectiveness, cooperation.

Система налоговых органов существует в любом государстве мира. Налоги являются основообразующим критерием для обеспечения деятельности государства и финансирования государственных нужд. Люди платят налоги для того, чтобы государство обеспечивало их необходимыми условиями жизнедеятельности: безопасность, медицинское обслуживание, выплаты различных социальных пособий, обустройство инфраструктуры и т.д.

Естественно, государство должно контролировать обязанность всех граждан «платить законно установленные налоги и сборы»¹. Налоговый контроль осуществляется в форме камеральных и выездных налоговых проверок.

Под налоговым контролем понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах².

¹ Конституция РФ, статья 57 (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.)

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Комментарий к последним изменениям / Под. ред. Г.Ю. Касьяновой (14-е изд., перераб. и доп.). — М.: АБАК, 2014. -960 с. Раздел первый, часть первая, ст. 86 п.1.

Налоговый контроль в соответствии с НК РФ проводится должностными лицами, а также органами внутренних дел за деятельностью налогоплательщиков по исполнению ими обязанности своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Должностные лица в отношении налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов осуществляют проверку о полученных доходах и произведенных расходах, правильностью ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности, производят осмотр помещений и территорий, а также получают необходимые объяснения, касающиеся обязанности по уплате налогов.

Целью налогового контроля является пресечение и обнаружение неправомерных действий налогоплательщиков по исполнению ими обязанности уплатить налоги.

Налоговый контроль обладает целью по пресечению и обнаружению налоговых правонарушений, а также по привлечению к ответственности за нарушение налогового законодательства.

В Российской Федерации в настоящее время система налоговых органов имеет иерархическую структуру. Во главе иерархии представлен Центральный аппарат Федеральной налоговой службы. Первоочередной задачей ФНС России является контроль за соблюдением налогового законодательства, а также за правильностью исчисления и своевременной уплаты платежей в бюджет. Также к федеральному уровню относятся Межрегиональные инспекции ФНС России (МИ ФНС), которые созданы в зависимости от вида налогоплательщика, а также его отраслевой деятельности. На данный момент в РФ действует пять МИ ФНС России: по федеральным округам; по крупнейшим налогоплательщикам; по централизованной обработке данных; по ценообразованию для целей налогообложения; по Крымскому федеральному округу. На региональном уровне свои полномочия осуществляют управления ФНС по субъектам. Контроль за исполнением налогового законодательства в муниципальных образованиях осуществляют инспекции ФНС России по районам, городам без районного деления и районам в городах.

Для представления результатов работы и реализации возложенных на налоговые органы контрольных полномочий обратимся к статистической информации.

Согласно официальной налоговой статистике на 01.12.2014 в бюджетную систему Российской Федерации поступило налогов, а также сборов и иных обязательных платежей в сумме 6 940 340 379 тыс. рублей³. По данным отчета о результатах контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации по состоянию на 01.10.2014 было совершено 1 254 100 нарушений и 46 476 241 тыс. руб. доначислено в ходе проведения камеральных налоговых проверок; и 27 026 выявлено нарушений и 244 494 204 тыс. руб. доначислено при проведении выездных налоговых проверок⁴. Из выше-

³ Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, форма № 1-НМ. [Электронный источник] http://nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4621635/ (дата обращения 11.02.2015).

⁴ Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов, форма № 2-НК. [Электронный источник] http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4642632/ (дата обращения 11.02.2015).

изложенного следует, что нарушения налогового законодательства имеют весомый вес в российской практике.

В налоговом законодательстве до принятия Федерального закона от 24 июля 2009 № 213-ФЗ действовала глава 24 «Единый социальный налог». С 2010 года ЕСН сменили страховые взносы на обязательное страхование. На данный момент работодатели и индивидуальные предприниматели уплачивают страховые платежи отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд. Таким образом, плательщиков страховых взносов, согласно Федеральному закону от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» подконтрольны проверять соответствующие внебюджетные фонды.

Перечень прав государственных внебюджетных фондов в соответствии с законодательством идентичен с перечнем прав налоговых органы, кроме отсутствия определенных положений, таких, как:

1) производить выемку документов при проведении проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены,

2) приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество;

3) проводить осмотр любых используемых плательщиком страховых платежей для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов обложения страховых взносов независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего плательщику имущества;

4) привлекать для проведения контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

5) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных лицензий плательщикам страховых взносов на право осуществления определенных видов деятельности.

Государственные внебюджетные фонды наделены такими же обязанностями, как и налоговые органы, но налоговые органы согласно пункт 3 статьи 32 НК РФ обязаны по истечению двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога налогоплательщику в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Таким образом, круг прав и обязанностей налоговых органов намного шире, нежели наделены государственные внебюджетные фонды.

В отношении осуществления контроля за уплатой страховых взносов или налогов и сборов существенных различий нет, но при проведении выездной проверки налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством:

1) приостановить проведение проверки могут и для проведения экспертизы (пп.3 п.9 статьи 89 НК РФ);

2) проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, осмотр помещений и территорий налогоплательщика (п. 13 статьи 89 НК РФ);

3) производить выемку документов у налогоплательщика при наличии оснований полагать, что в дальнейшем документы могут быть уничтожены, сокрыты и т.д. (п.14 статьи 89 НК РФ)

4) согласно абз. 2 п.7 статьи 89 НК РФ налоговые органы вправе проводить самостоятельную проверку филиалов и представительств по поводу правильности уплаты региональных и местных налогов.

Вместе с тем, согласно Соглашению по взаимодействию Федеральной налоговой службы и Пенсионного фонда Российской Федерации от 22 февраля 2011 г. вышеуказанные органы могут совместно по запросу ПФР проводить выездные проверки, а также осуществлять процесс по передачи необходимых документов, сведений и информации. Но, насколько же данное взаимодействие обеспечивает эффективный результат от проделанной работы? И, может, целесообразным было бы все контрольные полномочия передать одному органу — ФНС? Обратимся к цифрам. За 2014 год территориальными органами ПФР проведена 1661 выездная проверка плательщиков страховых взносов. В ходе проведенных выездных проверок установлены нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах у 1197 плательщиков страховых взносов, что составляет 72,07 % от числа проверенных плательщиков. А налоговики в среднем за одну проверку доначисляют более 7 млн. руб.

Таким образом, передача контрольных функций за уплатой страховых взносов ФНС России была бы более функциональной и выгодной для государства.

НЕОБХОДИМОСТЬ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИИ

Ибрагимова Д.Р.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Шакирова Д.Ю., к.э.н., доцент

Аннотация: В данной статье рассмотрена актуальная проблема в российской налоговой системе — это необходимость института налогового консультирования. В рамках этой темы даётся определение налогового консультирования, сравнивается целевая аудитория рынка налогового консалтинга в России и США, делаются соответствующие выводы.

Annotation: This article is devoted one of the most topical issue of modern Russian tax system: the necessity of tax advisory system in Russia. In this way there is definition of tax advisory, the target audience of the market of tax consulting in Russia and the USA is compared, the conclusion about need of institute of tax advisory in Russia is drawn.

Ключевые слова: налоговое консультирование, целевая аудитория, рынок налоговых услуг, законодательное регулирование, опыт США.