

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Татьяна ВЕРЕЗУБОВА,

кандидат экономических наук, доцент БГЭУ

Андрей ГОЛУТВО,

старший налоговый инспектор ИМНС
по Березовскому району

В Республике Беларусь в настоящее время преобладает последующий налоговый контроль. Широкое применение именно этой формы контроля вызвано недостаточным уровнем информатизации налоговых органов, правовым нигилизмом налогоплательщиков и одновременно недостаточной работой, проводимой с ними.

На наш взгляд, одним из направлений совершенствования налогового контроля является повышение роли предварительного и текущего контроля, связанных с работой по разъяснению налогового законодательства, сбору, обработке и анализу широкой информации о налогоплательщиках, на основании которой могут осуществляться выборочные проверки налогоплательщиков. Для этого необходимо создание принципиально новых технологий налоговой деятельности на основе применения компьютерных сетей и баз данных с использованием опыта зарубежных стран.

Одним из путей совершенствования налогового контроля на современном этапе развития страны является сокращение времени, используемого контрольным работником на проведение налоговых проверок, и, в первую очередь, на проведение выездных налоговых проверок как наиболее трудоемких. Для этого можно сделать следующее:

- уменьшить перечень вопросов, подлежащих обязательной проверке, — в настоящее время он составляет более 50-ти вопросов, и если проверяемый период на предприятии больше двух лет, то проверить их все досконально за отводимые на проверку, как правило, две недели не представляется возможным;

- сократить объем акта выездной налоговой проверки — в настоящее время он составляет порядка 30-40 листов, и на его написание требуется минимум 2-3 дня. В акте выездной проверки

отражаются все вопросы, включенные в программу проверки, независимо от того, установлены ли по ним нарушения или нет. Предлагаем подробно расписывать в нем только те вопросы, по которым налогоплательщиком допущены нарушения законодательства о налогах и предпринимательстве. Сокращение объемов актов выездных налоговых проверок позволит также уменьшить канцелярские расходы налоговых органов на бумагу и расходные материалы для принтеров;

- организовать регулярные курсы по повышению квалификации контрольных работников, осуществляющих выездные налоговые проверки юридических лиц, так как опытному и подготовленному работнику требуется меньше времени на проведение проверки, чем начинающему и плохо подготовленному.

Следующим направлением совершенствования налогового контроля является повышение материальной заинтересованности работников в улучшении показателей контрольной работы инспекции, для чего целесообразно создать в каждой налоговой инспекции специальный фонд денежных средств, который бы использовался на укрепление материально-технической базы инспекции и материальное стимулирование работников, показавших наилучшие результаты в работе. Источниками формирования данного фонда могут быть:

- отчисления части доначисленных в ходе налоговых проверок сумм экономических санкций по утвержденному Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь нормативу;

- добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

К одному из главных путей повышения эффективности налогового контроля можно отнести и совершенствование самого налогового законодательства, так как упрощение и стабильность законодательства о налогах и предпринимательстве автоматически приведут и к упрощению осуществления контроля за его соблюдением. Например, можно ослабить условия, которые необходимо соблюсти налогоплательщику для перехода на упрощенную систему исчисления и уплаты налогов.

Для создания стабильной налоговой системы необходимо ускорить процесс разработки и принятия Налогового кодекса, что позволит объединить многочисленные (зачастую разрозненные и противоречащие друг другу) нормативные акты в области налогообложения в единый законодательный акт и усложнит процесс внесения различных изменений и дополнений в порядок исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

В основе повышения эффективности налогового контроля лежит совершенствование системы организации и планирования контроля, в частности, порядка выбора предприятий для проведения у них налоговых проверок. Включение всех субъектов хозяйствования в графики проверок с одинаковой периодичностью, на наш взгляд, является нецелесообразным. Так, например, бюджетные учреждения, общественные и религиозные организации, фермерские хозяйства, которые имеют небольшие обороты и соответственно уплачивают в бюджет относительно небольшие суммы налогов и других платежей, можно проверять гораздо реже (один раз в 5 лет), чем налогоплательщиков, имеющих крупные обороты и уплачивающих значительные суммы налоговых платежей (их целесообразно проверять один раз в 2 года). Налогоплательщиков, имеющих средние обороты, можно включать в графики проверок с различной периодичностью, которая должна зависеть от того, удовлетворяет ли данное предприятие определенным критериям или нет. Чем большему количеству критериев соответствует данное предприятие, тем скорее оно должно быть проверено. Налогоплательщики, по которым органами МВД, КГБ, других ведомств представлена в инспекцию информация о возможных фактах нарушения ими законодательства о налогах и предпринимательстве, или по которым данная информация получена от граждан, банков и других субъектов хозяйствования, подлежат проверке вне плана.

Совершенствованию налогового контроля бюджет также способствовать и внесение некоторых изменений в Хозяйственно-процессуальный кодекс Республики Беларусь, которые бы защищали интересы налоговых органов при рассмотрении спорных дел в хозяйственных судах. Например, необходимо разработать процедуру, исключаящую возможность представления в суд налогоплательщиком новых или измененных документов при обжаловании результатов уже завер-

шенной проверки. Во многих случаях налогоплательщики предъявляют в ходе судебного рассмотрения отсутствовавшие при проведении выездной налоговой проверки первичные документы, которые, как правило, составлены задним числом и поэтому не соответствуют действительности. Корректируя состав документов каждый раз в соответствии с итогами рассмотрения дела на предшествующем уровне, налогоплательщики могут полностью изменить его ход в свою пользу, что выражается в уменьшении или полной отмене доначисленных сумм по актам проверок. Включить в Хозяйственно-процессуальный кодекс предлагаемую процедуру можно на основании обобщения опыта судов. Это позволит при рассмотрении дела в апелляционной или кассационной инстанциях принимать во внимание только те документы, которые были представлены в первую инстанцию.

Представляет определенный интерес и такое из направлений совершенствования налогового контроля, как осуществление проверок аудиторскими фирмами совместно с налоговыми органами и аккредитация аудиторских фирм при МНС Республики Беларусь в качестве агентов указанного министерства. Под аккредитацией аудиторских фирм при МНС Республики Беларусь в качестве агентов понимается помощь в осуществлении выездных проверок юридических лиц.

Положительными аспектами указанного предложения для государства являются:

- возможность проведения более полных и результативных проверок предприятий, а также увеличение количества проверок;
- повышение качественного уровня как аудиторских, так и налоговых проверок;
- снижение расходов по осуществлению проверок;
- увеличение доначислений налогов и санкций в бюджет, а также возможность предотвращения использования схем по уходу от налогов.

Указанное предложение может быть выгодно для предприятий в силу следующих причин:

- 1) одновременное подтверждение годового баланса (или аудиторская проверка в других целях) и проведение налоговой проверки;
- 2) прозрачность и достоверность отчетности для руководства, акционеров, клиентов и контрагентов;
- 3) снижение материальных, трудовых и временных затрат по сопровождению проверки.

Для аудиторских фирм данное предложение может быть интересным в силу следующего:

- особый статус — агент МНС Республики Беларусь — в рекламных целях способствует привлечению дополнительных клиентов и соответственно увеличению прибыли компании;
- доступ к внутренним материалам налоговых органов — письмам, рекомендациям и прочим документам (не являющимся исключительно внутренними, секретными и предназначенными для ограниченного круга лиц).

Однако следует отметить и возможные негативные последствия внедрения указанного предложения: махинации и издоимство при отборе для аккредитации фирмы, привилегированность и избранность отдельных аудиторских фирм, неестественная конкуренция на рынке аудиторских услуг.

В целях минимизации отрицательных и негативных последствий указанного предложения представляется возможным следующий порядок аккредитации аудиторских компаний:

- аудиторская фирма направляет заявку на аккредитацию в МНС Республики Беларусь;
- МНС Республики Беларусь комплексно анализирует всю информацию о фирме-претенденте: ее бухгалтерскую и налоговую отчетность, список и отзывы клиентов, отзывы конкурентов, биографии руководителей, данные Министерства финансов Республики Беларусь и других органов надзора (включая МВД Республики Беларусь) и др.;
- в случае неотрицательного решения налоговые органы проводят совместные проверки с фирмой-претендентом;

- в случае соответствия необходимым требованиям аудиторской фирме предоставляется испытательный срок при наблюдении не менее двух налоговых инспекторов (в силу психологического аспекта для снижения риска коррупции);

- при прохождении испытательного срока аудиторской фирмой — ее аккредитация.

Необходимо также общее повышение налоговой культуры налогоплательщиков и взаимодействия государства с ними с учетом следующих основных психологических аспектов:

- налоговые органы проверяют не с целью уличения в сокрытии результатов деятельности, неуплате налогов и заведения уголовных дел, а с целью помощи в правильном (в соответствии с законодательством) исчислении и уплате налогов;
- взаимодействие с налогоплательщиками по принципу партнерства, в частности, осуществление проверок в период, не осложняющий деятельность проверяемого.

Указанные меры будут способствовать повышению качества, количества и глубины налоговых проверок, их эффективности, увеличению производительности труда работников налоговой службы, усилению уровня информативности налоговых органов, что позволит увеличить доходы бюджета в виде доначислений налогов и санкций, избежать использования юридическими лицами различных схем оптимизации и снизить затраты по сбору налогов. ■

Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина информирует



В февральском номере журнала «Финансы, учет, аудит» будут опубликованы комментарий к **изменениям и дополнениям к постановлению Министерства финансов № 16 от 17.02.2004 г. «О бухгалтерской отчетности организаций»**, а также инструкция по **взаимовязке годовой отчетности**.