

Студент  
Федерального государственного автономного образовательного  
учреждения высшего профессионального образования  
"Волгоградский государственный университет"

## ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

*Аннотация. Рассмотрены вопросы эффективности налогового контроля, представлены проблемы оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов и пути их решения.*

*А н о т а ц і я . Р о з г л я н у т о п и т а н н я е ф е к т и в н о с т і п о д а т к о в о г о к о н т р о л ю , н а в е д е н о п р о б л е м и о ц і н к и e ф e к т и в н o c т і k o н т р o л ь н o ї д і я л ь н o c т і п o d a т k o в и x o p g a n i e т а ш л я х и і x в и р і ш е н н я .*

*Annotation. The article deals with the efficiency of tax control, presents the problems of assessing the efficiency of control activities of tax authorities and their solutions.*

*Ключевые слова: налог, налоговый контроль, эффективность.*

На сегодняшний день одной из основных проблем государства в области налогообложения является достижение оптимальной величины собираемости налогов. Доходные части бюджетов различных уровней пополняются за счет осуществления и проведения мероприятий налогового контроля. Таким образом, налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы.

На налоговые органы возложена обязанность по контролю за обеспечением полноты и своевременности уплаты налогов налогоплательщиками, а также иных обязательных платежей.

Поэтому одной из главных задач, стоящих перед налоговыми органами, является повышение эффективности контрольной деятельности в целях пополнения федерального бюджета.

В настоящее время достаточно актуальной является проблема оценки эффективности налогового контроля.

По мнению Майбурова И. А., эффективно организованный налоговый контроль позволяет уменьшить: 1) размер сумм налогов, не уплаченных в результате сокрытия налоговой базы; 2) размер сумм налогов, не уплаченных из-за сокрытия денежных средств и имущества, на которое должно быть наложено взыскание; 3) масштаб неуплаты налогов в результате неправильного применения налогового законодательства; 4) масштаб потерь от применения противозаконных схем снижения налоговых платежей [1].

На сегодняшний день существуют различные подходы к определению эффективности налогового контроля и эффективности деятельности налоговых органов в целом.

Нормативными правовыми актами данное понятие не закреплено, что дает возможность деятелям науки в своих трудах высказать свою точку зрения по данному вопросу. Таким образом, нераскрытая сущность понятия эффективности налогового контроля является дискуссионным полем для авторов, придерживающихся различных точек зрения по его определению.

Понятие эффективности налогового контроля рассматривается в научных работах широкого круга авторов. Так, Гринкевич Л. С., Жалонкина И. Ю. считают, что применительно к системе налогового администрирования под эффективностью налогового контроля следует понимать показатель отношения собранных налогов к административным затратам или издержкам на их сбор, а индикатором качества функционирования налогового администрирования является показатель "собираемость спланированных налогов" [2].

По мнению Ребреш Л. А., определение эффективности контрольной деятельности налоговых органов состоит в соотношении поставленных контролирующим органом целей и достигнутого им результата. Данным результатом являются суммы доначисленных и взысканных сумм налогов, сборов и пени, по результатам проверок, однако эти доначисления должны быть правомерны, а штрафные санкции должны применяться правильно. При этом эффективность подразумевает использование наименьшего объема средств для достижения заданных результатов или же достижение наилучшего результата при определенном бюджете государства объеме средств [3].

На эффективность налогового контроля оказывают влияние множество разнообразных факторов. Одним из таких факторов является правильный выбор форм, методов (приемов) и видов налогового контроля. В свою очередь, необходимо их рациональное сочетание, благодаря которому в конечном итоге появляется возможность проведения таких мероприятий с наименьшими затратами, а также возможность в установленные сроки достигать результатов при осуществлении налогового контроля, что, как правило, находит свое закрепление в методиках проведения конкретных форм налогового контроля [4].

Для определения эффективности налогового контроля были разработаны многочисленные показатели эффективности, суть которых сводится к определению отношения потенциального эффекта к

Синицына Е. С., Худяева Л. А. и другие [3; 5; 6], однако все методики являются лишь теоретическими разработками, поскольку их практическое применение является затруднительным.

ФНС России разработана собственная методика, на основе которой проводится ведомственный анализ эффективности контрольной деятельности налоговых органов. Тем не менее, данная информация находится в закрытом доступе, что делает невозможным расчет эффективности налогового контроля сторонними лицами, не имеющими отношения к налоговой службе.

Таким образом, существует множество проблем, связанных с анализом эффективности контрольной работы налоговых органов, что непосредственно влияет на доходную часть бюджетов всех уровней.

Следует выделить несколько из таких проблем, требующих пристального внимания для скорейшего их разрешения.

Нечеткое определение терминов и понятий является актуальной проблемой, поскольку при оценке работы налоговых структур прежде всего необходимо определить, что понимать под эффективностью контрольной работы. Очевидно, что для различных общественных институтов эффективность может выражаться в различных показателях. Автор считает необходимым законодательно закрепить понятие эффективности налогового контроля. Недоступность полного объема информации для проведения расчетов показателей эффективности обуславливает целый ряд труднодоступных задач. Сведения, на которых базируется расчет показателей в рамках существующих методик, доступны только самим налоговым органам. Таким образом, разработанные методы оценки пригодны лишь для проведения внутриведомственного контроля, а проведение расчетов внешними пользователями информации невозможно [7].

В настоящий момент в открытом доступе в основном находятся только данные о суммах начисленных и уплаченных налогов, а также о доначисленных суммах налогов и штрафных санкций в результате осуществления контрольной работы налоговыми органами. Недоступной остается, например, такая информация как сумма затрат налогового органа, количество налогоплательщиков, стоящих на учете, численность специалистов по основной деятельности, сумма недоимки, пени, установленной в арбитражном суде и другие данные, необходимые для проведения комплексного анализа эффективности налогового контроля.

Между тем, открытость данной информации может способствовать совершенствованию основной методики оценки эффективности контрольной деятельности путем ее дополнения, либо корректирования дополнительными показателями и коэффициентами эффективности налогового контроля.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговых органов является наличие действенной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей.

На сегодняшний день разработаны определенные концепции отбора налогоплательщиков для их дальнейшей проверки, однако проведение камеральных и выездных налоговых проверок иногда является малорезультативным. В первую очередь, следует проводить анализ причин проведения проверок на низком уровне. Причины могут быть следующими: необоснованный отбор объекта для проверки; не на должном уровне проведенный предпроверочный анализ; некачественное проведение самой проверки. Все эти причины снижают эффективность налогового контроля.

Еще одной проблемой повышения эффективности налогового контроля является зависимость премиальной части доходов работников налоговых органов от показателей эффективности их работы. С одной стороны это направлено на стимулирование их деятельности, с другой – вынуждает работников инспекций находить правонарушения в области налогообложения там, где их на самом деле нет. Так, многие судебные разбирательства по налогам изначально являются проигрышными для налоговых органов, но они не отказываются от своих претензий к налогоплательщику, поскольку в результате такой деятельности увеличиваются суммы доначислений по результатам проверки, а значит и растут показатели эффективности, а следовательно, и премии сотрудников налоговых органов.

Проблемой, требующей отдельного рассмотрения является практически полное отсутствие информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками в рамках повышения налоговой культуры населения. Одной из важных проблем повышения эффективности налогового контроля является отсутствие налоговой культуры населения страны в целом. Одной из основных задач должно быть целенаправленное воспитание у населения культуры в сфере налоговой грамотности, формирование общественного мнения на изменение менталитета налогоплательщика.

Мероприятия по налоговому контролю должны быть построены и проводиться в соответствии с принципом экономии налогообложения, а это означает, что затраты на проведение контрольных мероприятий не должны превышать доходы от этой деятельности. Требуется совершенствовать способы реализации механизма обеспечения исполнения по уплате налогов в целях исключения необоснованных потерь налоговых поступлений.

Предлагаемые меры не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать устранению противоречия между государством и налогоплательщиком. При этом совершенствование вопросов организации налогового контроля должно проводиться комплексно, с учетом законодательно-нормативных и организационных аспектов в направлении гармонизации налоговой политики России.

*Рецензент*

*старший преподаватель Коновалов Е. И.*

-----  
**Литература:** 1. Налоги и налогообложение : учебн. пособ. / под ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 559 с. 2. Гринкевич Л. С. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации / Л. С. Гринкевич, И. Ю. Жалонкина // Вестник Томского государственного университета. – 2011. – № 4(16). – С. 118–123. 3. Ребреш Л. А. Вопросы оценки эффективности налогового контроля / Л. А. Ребреш // Вестник Челябинского гос. ун-та. – Серия 8. – Экономика, социология, социальная работа. – 2004. – № 1. – С. 118–123. 4. Дорощева Н. А. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций / Н. А. Дорощева // Финансовая жизнь. – 2010. – № 2. – С. 69–72. 5. Куницын Д. В. Методики оценки эффективности деятельности налоговых органов: виды, особенности, проблемы использования и пути совершенствования [Электронный ресурс] / Д. В. Куницын. – Режим доступа : <http://www.safbd.ru/magazine/article/metodiki-ocenki-effektivnosti-deyatelnosti>

na logovyh-organov-vidy-osobennosti. 6. Турчина О. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России // О. Турчина // Человек и закон. – 2011. – № 2. – С. 72–75. 7. Морозов М. С. Эффективность контрольной работы налоговых органов РФ // М. С. Морозов // Сервис в России и за рубежом. – 2007. – № 4. – С. 9–29.