

Студент  
Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего профессионального образования  
"Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова"

## **ОБ ОСОБЕННОСТЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РАМКАХ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА**

*Аннотация. Обоснована необходимость совершенствования налогового администрирования. На основе Концепции системы планирования выездных налоговых проверок оценены возможности развития систем налогового контроля на уровне региона.*

*Анотація. Обґрунтовано необхідність удосконалення податкового адміністрування. На основі Концепції системи планування виїзних податкових перевірок оцінено можливості розвитку систем податкового контролю на рівні регіону.*

*Annotation. The need to improve the tax administration is justified. On the basis of Concept of tax inspections planning the possibilities of tax control system at the regional level is evaluated.*

*Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговый потенциал региона, Ярославская область, налоговая проверка, критерий, налоговый риск.*

В условиях современного налогового федерализма регионы Российской Федерации (РФ) имеют достаточно ограниченный спектр инструментов развития своего налогового потенциала. В первую очередь к таким инструментам относятся региональные и местные налоги, управление которыми сосредоточено на субфедеральном и местном уровнях и возможность снижения ставки по налогу на прибыль организаций в целях развития налоговой конкуренции регионов. Не все субъекты федерации стремятся воспользоваться этими инструментами, однако, те, которые применяют отдельные их сочетания, во многом получают благоприятные результаты. Налоговое администрирование, и его совершенствование являются абсолютно доступными и необходимыми вариантами развития налогового потенциала региона.

Так, например, в настоящее время Ярославская область имеет возможность развития НПР даже только за счет повышения качества налогового контроля и налогового администрирования, о чем свидетельствует показатель степени реализации налогового потенциала Ярославской области, который составлял в 2007 – 2009 гг. 88 – 89 % [1, с. 141]. Нельзя утверждать, что это низкий показатель, но, тем не менее, существует база для повышения качества налогового администрирования.

Стоит отметить, что в условиях различий в налоговом и бухгалтерском учете организаций, когда налогоплательщики объективно стремятся снизить налоговую базу в рамках как законных, так и нелегальных способов, налоговым органам необходимо разрабатывать в достаточной степени сложные системы контроля и мониторинга законности и правильности исчисления и уплаты налога, что в первую очередь касается налога на прибыль организаций. Проведение налоговых проверок в этих условиях имеет высокую трудоемкость, требует детального анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, ее учетной политики с целью налогообложения. Так, например, существенное значение при проведении налоговых проверок имеют: выбор метода начисления амортизации по основным средствам и НМА, применение амортизационной премии, выбор способов оценки и списания ТМЦ, факты создания резервов, использования налоговых льгот и др.

Однако, в настоящее время, в ФНС РФ ведется работа по совершенствованию системы налогового администрирования. Одним из последних шагов в этом направлении стала публикация методик математического контроля правильности заполнения налоговых деклараций, что в дальнейшем, с условием внедрения этого ресурса в бухгалтерские программы, в определенной степени позволит снизить количество формальных и арифметических ошибок при заполнении деклараций и более четко выявлять нарушения налогового законодательства.

Кроме того, на региональном уровне также должна внедряться система мониторинга и контроля налогового потенциала крупнейших налогоплательщиков. Варианты такой системы могут формироваться на примере Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [2], которая позволит перейти от тотального контроля деятельности организаций к выборочным налоговым проверкам. Необходимо проиллюстрировать данный тезис на примере коммерческих банков, которые являются крупнейшими налогоплательщиками во многих регионах, в том числе и в Ярославской области.

В соответствии с указанной Концепцией проводится анализ сумм исчисленных и уплаченных налоговых платежей и их динамики, анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды, анализ факторов формирования налоговой базы. Критерии, используемые в рамках данного анализа и общедоступные для самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиком [2]:

-----

© Пугачев А. А., 2013

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (вида экономической деятельности).
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
  4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
  5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
  6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
  7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
  8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
  9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т. п.
  10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).
  11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
  12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.
- В таблице представлены нормативные значения критериев оценки рисков по налогу на прибыль организаций в 2010 и 2011 году.

Таблица

**Нормативные значения критериев самостоятельной оценки рисков  
налогоплательщиками в 2010 – 2011 гг., % [2]**

№	Критерий	2011	2010
1	Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности	9,7	9,4
2	Рентабельность продаж	0,0	0,1
3	Рентабельность активов	-	7,6

Представлены результаты расчета соответствующих критериев для одного из коммерческих банков – крупнейших налогоплательщиков Ярославской области, которые касаются налога на прибыль организаций, что обусловлено наличием в общем доступе отчетности для оценки рисков именно по налогу на прибыль.

1. Налоговая нагрузка.

2011 год: фактическое значение – 13,2 %; нормативное значение – 9,7 %.

2010 год: фактическое значение – 12,2 %; нормативное значение – 9,4 %. Таким образом, налоговый риск отсутствует, поскольку налоговая нагрузка выше ее среднего уровня.

2. Отражение в отчетности убытков на протяжении 2 последних периодов.

Налоговый риск у налогоплательщика отсутствует.

3. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Налоговый риск не представляется возможным оценить, поскольку отсутствуют данные налоговой отчетности.

4. Рентабельность продаж.

2011 год: фактическое значение – 41,6 %; нормативное значение – 0,0 %.

2010 год: фактическое значение – 31,0 %; нормативное значение – 0,1 %.

Налоговый риск отсутствует, так как рентабельность продаж выше ее среднего уровня.

5. Рентабельность активов.

2011 год: фактическое значение – 3,28 %; нормативное значение – отсутствует.

2010 год: фактическое значение – 2,2 %; нормативное значение – 7,6 %.

Выявлены признаки налогового риска, поскольку рентабельность активов ниже ее среднего уровня в 2010 г.

Анализ отчетности налогоплательщика показал, что, вероятно, он будет включен в программу выездных налоговых проверок, но это не значит, что налогоплательщик использовал схемы минимизации налоговых баз. Низкий уровень рентабельности активов характерен для данного коммерческого банка.

Таким образом, в системе современных межбюджетных отношений, в рамках перехода к среднесрочному и долгосрочному бюджетному планированию, программному бюджетированию возрастает актуальность оценки и развития налогового потенциал региона. Его развитие должно проводиться одновременно по двум направлениям: активизация горизонтальной налоговой конкуренции, которая предполагает расширение налоговой базы и повышение качества администрирования соответствующих налоговых баз. Совершенствование налогового администрирования в рамках развития налогового потенциала региона должно стать первоочередной задачей именно на региональном уровне. Примером этому служит рассмотренная Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. На основе таких документов возможно построение системы взаимодействия между налогоплательщиками и региональными налоговыми органами.

**Рецензент**

*старший преподаватель Коновалов М. И.*

**Литература:** 1. Парфенова Л. Б. Налоговый потенциал региона: проблемы качественной и количественной оценки // Л. Б. Парфенова, А. А. Пугачев // Вестник Ярославского государственного университета им. П. Г. Демидова. Серия гуманитарные науки. – 2011. – № 4. – С. 134–142. 2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://m.vf.klerk.ru/spr/spr106.htm>.

