

Студент
Харьковского национального экономического университета

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Аннотация. Рассмотрены проблемные аспекты осуществления налоговых проверок и предложены пути их совершенствования.

Анотація. Розглянуто проблемні аспекти здійснення податкових перевірок та запропоновано шляхи їх удосконалення.

Annotation. The article considers the problematic issues in the implementation of tax auditing and the ways of its improvement.

Ключевые слова: налоговая проверка, налоговый контроль, налоговые поступления, налогоплательщик.

Несмотря на расширение круга вопросов, которые ставятся государством перед налоговыми органами, основным из них остается контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов. Проблема эффективности контрольной функции заключается в том, что основные усилия тратятся на саму процедуру контроля, при этом глубоко не анализируются результаты деятельности и не определены объективные, научно обоснованные показатели для оценки эффективности контроля. Одной из наиболее актуальных проблем налогового контроля остается организация и осуществление налоговых проверок.

Изучению проблем налогового контроля и налоговых проверок, как одного из наиболее эффективного его способа, посвящены работы таких ученых: Залуцкого Н. С., Карпинского Б. А., Маринец В. П., Мельника П. В., Найденка А. Е., Онищенко В. А., Свеклы П. Ю., Хмилевского К. В., Яремы Б. П.

Целью статьи является обоснование путей совершенствования организации и осуществления налоговых проверок как способа налогового контроля.

Наличие фискальной направленности в Украине стало причиной того, что показателем результативности налогового администрирования является объем мобилизованных в бюджет налоговых поступлений. Мировая практика свидетельствует, что более действенным показателем, характеризующим эффективность администрирования налогов, является отношение административных расходов на 100 денежных единиц мобилизованных налогов. В США уже длительное время для сбора 100 долларов налогов необходим 1 доллар административных расходов, в Дании 1 крона генерирует 113 крон налоговых поступлений, в Венгрии 1 форинт – 77 форинтов, в Украине 1 гривна административных расходов дает около 22 гривен налоговых поступлений [1]. Такие показатели свидетельствуют о несовершенстве налоговой системы Украины и необходимости ее реформирования.

Налоговый контроль – особый вид государственного финансового контроля, который осуществляется специально уполномоченными субъектами (органами ГНС), направлен на обеспечение соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, налоговыми агентами и другими субъектами, обеспечивающими реализацию налогового долга, выявление и предупреждение налоговых правонарушений, а также привлечение виновных лиц к ответственности. Наиболее эффективным способом налогового контроля является проведение проверок, ведь они позволяют осуществлять не только арифметическую проверку правильности составления налоговой отчетности, но и контролировать логическую взаимосвязь различных показателей из налоговых деклараций, форм бухгалтерской отчетности, внешних источников, проводить анализ основных финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщика. Но процесс их организации и реализации остается несовершенным и нуждается в реформировании.

Первой проблемой является то, что предметом нескольких видов проверок являются частично одни и те же явления. Нормами НКУ установлено, что предметом документальной проверки являются своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех налогов и сборов, а также соблюдение валютного законодательства и законодательства о заключении трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками. Она проводится на основании налоговых деклараций (расчетов), финансовой, статистической и другой отчетности, регистров налогового и бухгалтерского учета, ведение которых предусмотрено законом, выполнением требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы ГНС. А фактической считается проверка, которая проводится органом ГНС по поводу соблюдения норм законодательства по вопросам регулирования обращения наличности, порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе о производстве и обороте подакцизных товаров, соблюдения работодателем норм по заключению трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами) [2]. Таким образом, некоторые явления подлежат сразу двум видам проверок, поэтому не исключена возможность при проведении плановой документальной проверки включения в нее тех вопросов, которые до этого уже были охвачены проведенной ранее фактической. Путем решения этой проблемы является законодательное разграничение предметов документальных

и фактических проверок или запрет проверки вопросов, которые уже были проверены.

Следующей проблемой является включение в план-график нецелесообразного количества документальных плановых проверок. В современных условиях главным принципом контрольно-проверочной работы должен быть принцип экономической целесообразности. Поэтому усилия подразделений органов ГНС должны быть сконцентрированы на проведении проверок рискованных и крупных налогоплательщиков, которые при значительных объемах валовых доходов платят незначительные суммы налогов, используя при этом различные схемы минимизации уплаты налогов. При этом плательщики, которые добросовестно выполняют свой налоговый долг, должны проверяться реже. На рис. 1 приведена динамика количества налоговых проверок за последние годы.

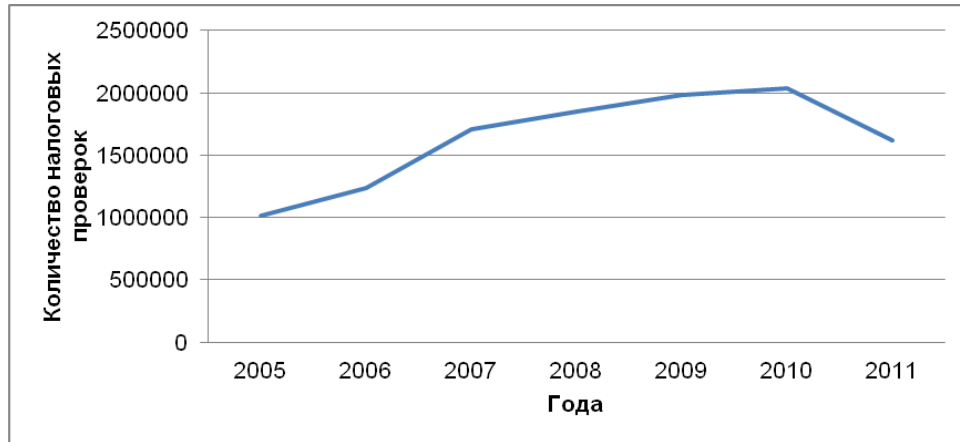


Рис. 1. Количество налоговых проверок в 2005 – 2011 гг.

Можно сделать вывод, что Украина уже стала на путь уменьшения нагрузки на плательщиков со стороны контрольно-проверочной деятельности. Такая тенденция является правильной, ведь несмотря на спад количества налоговых проверок, величина налоговых поступлений продолжает расти (рис. 2).

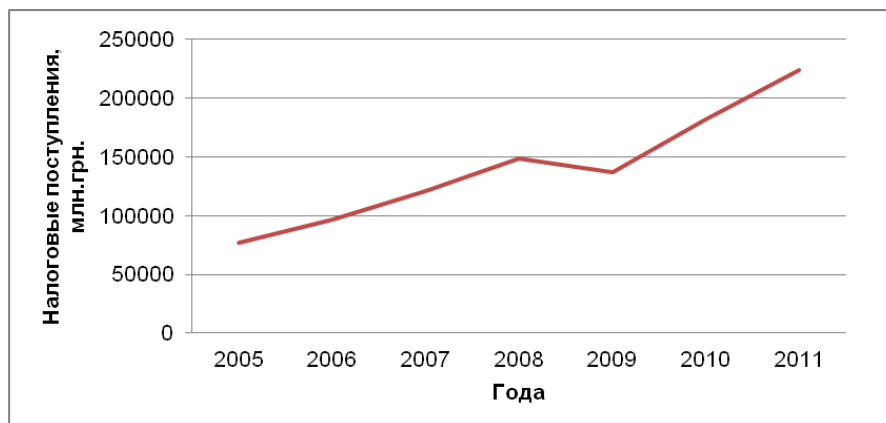


Рис. 2. Налоговые поступления в 2005 – 2011 гг.

Таким образом, необходимо продолжать уменьшать количество плановых налоговых проверок путем усовершенствования автоматизированной системы по отбору плательщиков с использованием рискоориентированной системы и формирования плана-графика исключительно из рискованных субъектов хозяйствования. Реформировать эту систему можно, учитывая зарубежный опыт. Например, службой внутренних доходов США используется около 40 различных методик отбора налогоплательщиков для проверок. Одним из наиболее эффективно используемых способов контроля является сравнение показателей отдельной декларации со средними статистическими значениями этих показателей, рассчитанных по другим декларациям однородной группы плательщиков, и дальнейший отбор плательщиков, у которых устанавливаются наибольшие отклонения указанных параметров от средних значений. Применяются также специальные информационные программы, например DIF (Discriminant Function System), в основу которой положена формула расчета таких составляющих, как доходы, расходы, вычет, льготы. Отработка согласно этой программе налоговой декларации дает количественный показатель ее "перспективности" для проверки. Программа осуществляет отбор налогоплательщиков как юридических, так и физических лиц. Ее использование позволило уменьшить количество проверок, которые завершились без доначислений [3, с. 28].

Усовершенствования требует конкретизация прав и полномочий контролирующих органов. Так, согласно ст. 20 НКУ [1] органы ГНС имеют право требовать от налогоплательщиков, которые проверяются, проведения инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, в том числе снятие остатков товарно-материальных ценностей, наличности. Как отмечается в письме ГНС Украины от 26.05.2011 г. № 6322/5/23-4016 "Относительно случаев и сроков проведения инвентаризации" [4], инвентаризация должна быть проведена в пределах сроков проведения налоговой проверки. Согласно ст. 20 НКУ [1], если предприятие откажется проводить инвентаризацию по требованию налогового органа в ходе налоговой проверки, применяются меры административного ареста активов. Но не в каких нормативно-правовых актах не указывается, при каких обстоятельствах могут быть совершены такие мероприятия.

Таким образом, организация и осуществление налогового контроля в разрезе проверок имеют некоторые пробелы и проблемы и требуют дальнейшего совершенствования. Выполнение вышеизложенных мер позволит обеспечить более эффективную работу налоговых органов, а, следовательно, увеличить уровень сбора налогов и других платежей в бюджеты всех уровней при максимальном удешевлении выполнения этой функции для государства и уменьшении налогового давления на плательщиков.

Рецензент

докт. экон. наук, профессор Тищенко О. М.

Литература: 1. Doing Business. The World Bank Group [Electronic resource]. – Access mode : <http://russian.doingbusiness.org>. 2. Податковий кодекс України: за станом на 18.01.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>. 3. Перспективы внедрения риск-анализа в систему налогообложения в Узбекистане: Аналитическая записка. Совершенствование налогового администрирования в Узбекистане: Проект ПРООН. – Ташкент : Центр экон. исслед., 2007. – 69 с. 4. Лист Державної податкової служби України щодо випадків і строків проведення інвентаризації від 26.05.2011 р. № 6322/5/23-4016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://document.ua/shodo-vipadkiv-i-strokov-provedennja-inventarizacij-i-doc62608.html>.