

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Экономическо – правовые основы налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности.....	5
1.1. Налоговая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности.....	5
1.2. Эволюция развития налогового контроля.....	8
1.3. Налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности.....	11
Глава 2. Система налогового контроля в Российской Федерации.....	21
2.1. Методологические подходы к классификации и организации налогового контроля.....	21
2.2. Система органов налогового контроля РФ.....	25
2.3. Анализ влияние камеральных и выездных налоговых проверок на обеспечение экономической безопасности.....	29
Глава 3. Основные направления совершенствования механизмов налогового контроля.....	47
3.1. Совершенствование практики взаимодействия органов налогового контроля и других государственных органов в системе обеспечения экономической безопасности.....	47
3.2. Зарубежный опыт организации налогового контроля.....	57
Заключение.....	67
Список использованной литературы.....	70

ВВЕДЕНИЕ

Задолженность по налогам и сборам является проблемой, которая возникла из-за ряда факторов, которые можно назвать угрозами экономической безопасности, это искажение экономических показателей, увеличение доли теневой экономики, утечка капитала за рубеж, высокий уровень налоговой преступности, низкая результативность контроля за поступлением налоговых платежей и сборов в бюджет и другие.

Такие проблемы говорят о необходимости совершенствования налогового механизма, в частности, механизма налогового контроля.

Актуальность выбранной темы объясняется тем, что из-за неуделения должного внимания налоговому контролю, существует проблема недостаточной изученности теоретических и методических аспектов механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности.

Основная проблема заключается в том, что налоговый контроль рассматривается только как элемент налоговых правоотношений, а не как фактор обеспечения экономической безопасности страны.

Цель работы заключается в изучении механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности РФ.

Поставленная цель предопределила решение следующих задач:

1. Рассмотрение положения налоговой безопасности в системе обеспечения экономической безопасности;
2. Изучение эволюции развития налогового контроля в России.
3. Определение места налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности;
4. Изучение методических подходов к классификации и организации налогового контроля;
5. Проведение сравнительного анализа форм и методов осуществления налогового контроля;
6. Определение эффективности расчетно-аналитических и

информативных методов контроля;

7. Разработка рекомендаций по совершенствованию практики взаимодействия органов налогового контроля и других государственных органов в системе обеспечения экономической безопасности;

8. Выявление проблем и разработка методов совершенствования контрольных работ налоговых органов, в условиях цифровизации.

Объект исследования – налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности РФ.

Предмет исследования – налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности РФ в части проведения налогового контроля.

Теоретическую основу исследования составили труды российских и зарубежных ученых в области управления экономикой и налогов, и обеспечения экономической безопасности.

При написании работы были использованы следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, системный подход, сравнение, исторический метод.

Информационной базой явились данные Росстата.

Научная новизна исследования состоит в исследовании налогового контроля в качестве одного из основных факторов, обеспечивающих экономическую безопасность Российской Федерации.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования рекомендаций по совершенствованию механизмов налогового контроля в практической деятельности налоговых органов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКО – ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.4. Налоговая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности.

Сущность экономической безопасности выражается в достижении такого уровня экономического развития, в котором, не смотря на шаткое положение глобальной экономики, и имеющихся нестабильных процессов внутренней экономики гарантировалась защита национальных интересов и было достигнуто высокий уровень качества жизни населения и производительности предприятий.

Таким образом, для достижения высокого уровня экономической безопасности необходимо, чтобы экономика страны имела основу из устойчивого развития предприятий страны.

В научных исследованиях, посвященных проблемам экономической безопасности, существенное внимание уделяется вопросам разграничения отдельных ее видов.

Ведь действительно только при дифференцированном подходе имеется возможность создания эффективной системы обеспечения экономической безопасности. Одной из главных составляющих экономической безопасности является налоговая безопасность, которая выступает фактором обеспечения такого развития экономики, при котором создаются все необходимые финансовые условия для социально-экономической стабильности и развития государства и регионов.

Экономика России характеризуется как страна, в которой высокий процент «теневой экономики» - это в первую очередь проявляется в сокрытии доходов предприятия, а, следовательно, в снижении налоговых доходов государства. Что в свою очередь приводит к недо перераспределению части средств экономики органами государственной власти, а следовательно, к снижению качества жизни населения и необеспечения на должном уровне защиты национальных интересов.

Таким образом, сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов приводит

к дестабилизации экономического развития, т.е. к угрозе экономической безопасности.

Основной причиной возникновения вышеуказанных угроз является качество налогового контроля как на государственном уровне, так внутри хозяйствующего субъекта. Недостаточный или неэффективный налоговый контроль приводит к снижению поступлений налогов в бюджет, увеличению налоговых правонарушений и к финансовому дисбалансу.

Налоговая политика России является одним из важных элементов экономической политики в целом.

Для обеспечения экономической безопасности в налоговых отношениях необходимо такое состояние налоговой сферы, при котором:

- обеспечивается полнота сбора налогов в бюджет государства;
- защита от внешних и внутренних угроз налоговой сферы;
- рост стимулирующей функции налогов за счет либерального налогообложения, различных налоговых льгот и преференций, обеспечивающих необходимые условия тем секторам экономики, которые находятся в неблагоприятных обстоятельствах по каким-либо объективным причинам.

В связи с этим, по мнению Абакаровой Р. Ш. результате вся налоговая система выступает частью финансовой безопасности и содействует обеспечению такого уровня развития экономики, при котором были бы созданы необходимые финансовые условия социально-экономической стабильности и развитие как государства в целом, так и его регионов, а также целостности и единства финансовой системы, в частности, денежной, бюджетной, кредитной, налоговой, валютной [10, С. 126–127].

Уровень экономической и финансовой безопасности государства напрямую зависит от налоговых доходов [54, С. 325].

Значение налогов как фактора экономической безопасности определяются:

- конкретными условиями;
- особенностями этапа экономического развития государства;
- характером экономической политики государства;

- стабильностью государственной власти.

Все вышесказанное говорит о том, что в системе экономической безопасности есть место обеспечения налоговой безопасности, которая должна обеспечивать полноту сбора налогов, защищать от внешних и внутренних угроз налоговую систему, в том числе выведение предприятий из «теневой экономики» и предотвращение осуществления субъектами экономической деятельности экономических преступлений в виде сокрытия доходов.

Налоговая безопасность обеспечивает государство бесперебойным финансированием в достаточном объеме для выполнения государством своих функций.

Налоговая безопасность определяется таким состоянием экономики, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства.

Под налоговой безопасностью понимается состояние, при котором обеспечивается оптимально необходимый в соответствии с требованиями провозглашенной экономической доктрины объем налоговых поступлений

Налоговая безопасность, как и все виды безопасности, призвана обеспечивать состояние защищенности от воздействия угроз. На данный момент наибольшую угрозу безопасности налоговой системы представляют следующие факторы:

- Неуплата налогов вследствие кризиса и отсутствия стабильного экономического роста в реальном секторе экономики;
- Уклонение от налогообложения и сокрытие доходов;
- Наличие схем ухода от налогообложения, сложность их доказуемости.-

Коррупция в уполномоченных органах по осуществлению надзора и контроля в области налогов и сборов.

Таким образом, налоговая безопасность обеспечивает государство бесперебойным финансированием в достаточном объеме для выполнения государством своих функций.

1.5. Эволюция развития налогового контроля в России

Исторически так сложилось, что первым видом контроля, осуществляемого со стороны государства являлся налоговый контроль. Данный вид контроля существует с момента взимания первого налога в виде подати и дани. Как было отмечено ранее: государство не может существовать без взимания налогов, а налоги не могут взиматься без осуществления контроля.

В России налоговый контроль множество раз видоизменялся, что объясняется прохождением им сложного пути.

Развитие налогового контроля можно разбить на три этапа: дореволюционный, советский и российский. Последний этап в свою очередь подразделяется на период до принятия Налогового кодекса РФ и после него.

Изначально контроль не выполнялся в полном объеме, что объясняется тем, что сборщики налогов назначались произвольно, могли дублировать свои обязанности, также они совмещали эту работу с другими видами деятельности, также это объясняется тем, что до добывания угля, нефти и газа, налоги были единственным видом доходов царской России, поэтому он собирался по царскому указу. В периоды войн сборы велись постоянно, что привело к массовому недовольству и волнениям. Что привело к предоставлению населению право челобитья в конце XIV в. Данное право давало возможность обжаловать злоупотребление кормленщиков (налоговиков), что привело к тому, что сборы стали приобретать государственный характер, т.к. с введением право челобитья стали регулироваться на уровне государства.

Объединение русских земель к концу XV века привело к еще большим беспорядкам в налоговом контроле. Налоги стали собираться разными приказами: приказ большого прихода собирал прямые налоги, при этом существовали приказы, которые специализировались на определенных видах сборов, а местные приказы собирали налоги с подведомственных им территорий.

Первый налоговый орган был создан в 1573 году, который осуществлял сбор государственных доходов.

Первый закон о правилах сбора и исчисления торговых пошлин был создан в 1653 году, а в 1655 году был создан первый контрольный орган - Счетный приказ. На местах контроль осуществляли финансовые органы (кабацкие и таможенные головы и др.).

Реформы 1679-1681гг. изменил налоговую систему поставив во главе финансовых учреждений Приказ Большой казны.

В 1802 году создано Министерство финансов, структурным подразделением которого с 1811 года стал Департамент податей и сборов, взимавший налоги с населения, а с 1833 года, кроме того, занимавшийся и проведением переписей податного населения, т.е. осуществлявшего своего рода контроль.

В 1921 г. было образовано Управление налогами и государственными доходами, а налоговый контроль осуществляли финансовые инспектора финансовых отделов губернаторов. Тогда же были созданы специальные суды, которые рассматривали только дела которые имели участие к налоговым преступлениям.

Реформа начала 1930-х годов ввела должности налоговых инспекторов, которые осуществляли контрольную деятельность. С 1931 года все налогоплательщики были поставлены на учет. С этого периода невозможно было открыть предприятию счет в Госбанке без постановки на учет.

С 1959 года налоговые инспекции стали называться инспекциями государственных доходов, контролировавшими поступление от предприятий платежей в бюджет и проводившими счетные проверки.

1990 г. была образована Главная государственная налоговая инспекция Минфина СССР.

Централизованная система с трехуровневой иерархией управления (центральный, региональный и местный) в налоговой службе СССР стала формироваться с 26 июля 1990 г.

Основы законодательства об объектах налогового контроля Российской Федерации формировались в октябре - декабре 1991 г. Именно в этот период была осуществлена широкомасштабная комплексная налоговая реформа, были

подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы:

- Об основах налоговой системы в Российской Федерации;
- О налоге на прибыль предприятий и организаций;
- О налоге на добавленную стоимость;
- О подоходном налоге с физических лиц.

В 1991 г. создается государственная налоговая служба РСФСР как самостоятельное ведомство.

С 1990 года и до 1999 года деятельность налогового контроля регулировалась только подзаконными актами, в силу того, что не был введен НК РФ.

С 1 января 1999 года была введена в действие первая часть НК РФ, в которой налоговый контроль занимает особое место, в нем детально регламентированы все процедуры, связанные с взаимоотношениями налогоплательщиков и налоговых органов.

С 1 июля 2001 года вводится в действие вторая часть НК РФ, тогда же началась производиться государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и включение их в Единый реестр.

Этап становления законодательства о налоговом контроле в РФ закончился сменой закона Об основах налоговой системы в России Налоговым кодексом.

В 2004 году органы государственных внебюджетных фондов были исключены из числа субъектов налогового контроля.

Наиболее существенные изменения в налоговом законодательстве были совершены в 2014 году, когда целью налогового контроля стало создание условий для предотвращения, выявления и пресечения финансовых операций, в том числе с использованием фирм - «однодневок».

Также был установлен порядок возбуждения уголовных дел по нарушению налогового законодательства.

Таким образом, развитие налогового контроля можно разбить на три этапа: дореволюционный, советский и российский. Несмотря на то, что последний этап является самым коротким в истории налогового контроля, но он является наиболее совершенным, при этом в налоговом законодательстве постоянно вносятся

изменения для повышения эффективности осуществления налогового контроля.

1.3. Налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности

По мнению Новоселова К.В. налоговый контроль является:

1. особым видом деятельности уполномоченных органов в сфере налогообложения для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему;
2. одной из функций управленческой деятельности государства;
3. компонентом организационно-правового механизма управления [39, С.49–51].

Таким образом, можно выделить 3 основных направления налогового контроля, которые представлены на рисунке 1.

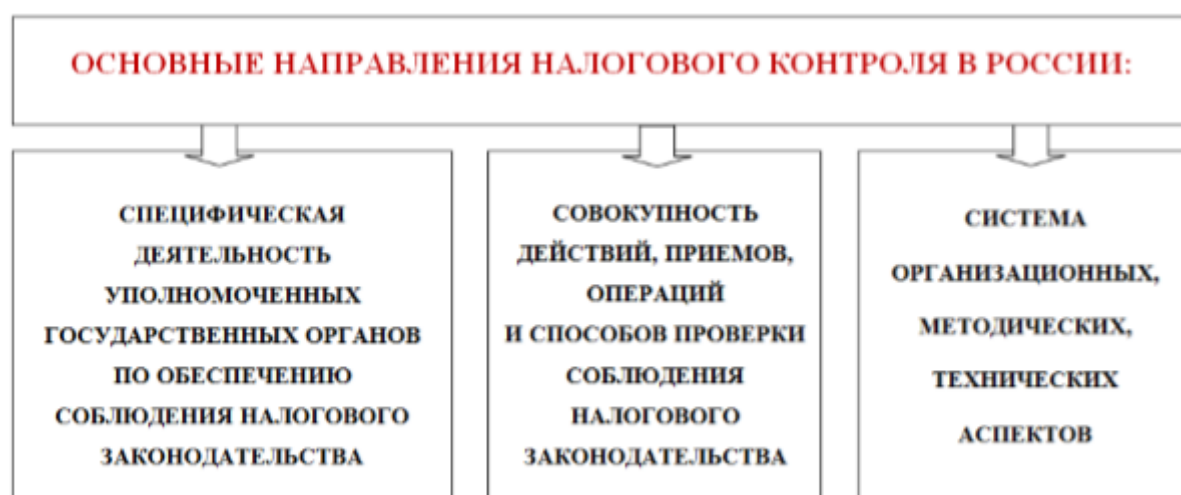


Рисунок 1 – Основные направления налогового контроля в России

К основным функциям налогового контроля по мнению Безрукова С. Г., Козырева А.В. относятся фискальная, конституционная, правовая, координирующая, межотраслевая, внешнеэкономическая функции, а также защитная функция, выполняющая, например, борьбу с «серой» зарплатой, обеспечивающую повышение пенсионных отчислений [15, С. 50].

Алешин В.А. выделяет ряд компонентов налоговой системы, обеспечивающих эффективность налогового контроля, которые представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – налоговый контроль как элемент налоговой системы

К таким компонентам относятся подсистемы налогов, налогового контроля, налоговых правоотношений, сами налоговые органы с правом регулирования их деятельности и налоговая политика государства [13, С. 20–26]

Основные принципы налоговой системы Российской Федерации были во многом сформированы из мировой практики в области налоговой политики.

Но за рубежом основными налогоплательщиками являются физические лица, а в России – юридические. Поэтому во многом заимствованная законодательная база в России, как пишет Нестеров, Г. Г. ориентировано не на экономическую целесообразность, а на удобства осуществления сбора и на защиту от уклонения от уплаты налогов [73].

Общим для всех стран является то, что в большинстве случаев неэффективность налоговой системы является следствием недостаточной эффективности системы применения и администрирования законодательства в сфере налогов и сборов. Поэтому в современных условиях возрастает необходимость повышения эффективности деятельности органов налогового контроля:

1. ревизия предоставленных налоговых деклараций:
 - экономическая эффективность ревизии предоставленных налоговых деклараций (выбор для проверки только «сомнительных» деклараций);
 - использование автоматизированных систем с применением сложных методов оценки и отбора;

2. переход к административной централизации налогового контроля: □
преимущественное внимание на крупные компании, приносящие большую сумму налогов (Кучеров И. И.) [32, С. 64];

- использование методов оценки бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов с позиции достоверности отображения отчетных показателей (Ногина, О. А.) [41, С. 114];

- привлечение населения к деятельности налоговых служб (в США – население в праве сообщать о недобросовестных налогоплательщиках (Кухаренко В. Б. Тютюрюков Н. Н.) [30, С. 144–146], в Австралии, наоборот, существует хартия прав налогоплательщиков, которая обеспечивает проверку действий налоговой службы, разъяснение принятых решений, а также честность и профессионализм в ведении дел (Линовицкий, Ю. А.) [34, С. 40– 44];

- повышение доверия населения к налоговым органам (мониторинг- опросы);

- стимулирование добровольности уплаты налогов (США, Швеция) (Кучеров И. И.) [31, С. 101–103];

- упрощение налогообложения физических лиц (Малис Н. И.) [35, С.45–50], в частности в Норвегии – освобождение от декларирования физического лица, действие условий международного налогового соглашения (Куранова Н. Н.) [28, С.127];

- организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в рамках Большой двадцатки в 2014 году утвердила план действий по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли (Курбатов Т. Ю.) [29, С. 36–41.];

- формирование двухуровневой структуры хранения информации, состоящей из основного архива со сводной информацией обо всех взаимосвязанных налогоплательщиках и локального архива с актуальной информацией в отношении конкретного налогоплательщика (конкретной юрисдикции (Бойко Н. Н.) [16, С. 75];

- устранение двойного налогообложения;

- автоматизация налогового контроля (Украинцева А. И.) [52, С.40];

- сотрудничество с правоохранительными органами в расследовании

экономических преступлений (Кузулгуртова, А. Ш.) [27, С. 69–73].

Таким образом, только совершенствование взаимоотношений налогоплательщика и налоговых органов происходит улучшение работы налогового контроля.

Лапина М.А выделяет следующие причины существующих сложностей и проблем в функционировании налоговой системы России:

- несовершенство законодательства, и как следствие, возможность неоднозначного толкования законодательства;
- недобросовестность налогоплательщиков (укрывательство от налогов);
- недостаточная компетентность территориальных налоговых органов [11, С. 78];

Алешин В. А. выделяет среди проблем в функционировании налоговой системы России необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации при сохранении оптимального уровня налоговой нагрузки по секторам экономики [13, С. 24].

Среди проблем совершенствования налоговой политики в России по мнению Курановой Н. Н. являются:

- развитие в России теневой экономики, связанные с неразумными ограничениями, стимулирующих налогоплательщиков к нарушениям [28, С. 123];
- необходимость сокращения издержек налогоплательщиков при исполнении обязанностей по исчислению и уплате налогов;
- необходимость минимизации государственных затрат на осуществление налогового контроля [28, С. 130].

Дальнейшее совершенствование налоговой политики Российской Федерации должно происходить по направлению оптимизации существующей системы налогообложения с учетом:

- мобилизация дополнительных доходов за счет улучшения качества налогового администрирования;
- сокращение объемов теневой экономики;
- адаптации налоговой политики России к особенностям международных

налоговых систем (в частности, с 2014 года – с использованием организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР));

- изъятие в бюджет сверхдоходов от благоприятной внешнеэкономической деятельности.

Алешин В. А. выделяет понятие «критерий налоговой безопасности» как оценка состояния налогообложения с точки зрения выполнения основных функций налогов и налогообложения. Наиболее важные критерии налоговой безопасности отображены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Критерии налоговой безопасности [8; 38]

В таблице 1 представлены критерии налоговой безопасности России.

Таблица 1– Критерии налоговой безопасности России

№ п/п	Критерии налоговой безопасности России	Источник
1	Сочетание стабильности и максимума налоговых поступлений в бюджет государства. 1.1 Стабильность системы налогообложения – реформирование налоговой системы, направленное на получение максимума налоговых поступлений в бюджет РФ с соблюдением экономических, социальных прав субъектов налоговых отношений в рамках	Алешин В. А. [13, 20–26] Мишенина М. С. [38, С. 239–241]

	закона.	
2	Устойчивость (защищенность) системы налогообложения: □ способность налоговой системы поддерживать неизменность налоговых процессов, создавать благоприятный климат при взаимодействии с налогоплательщиками; □ инструмент мониторинга проблем налоговой безопасности на уровне макроэкономики.	Мишенина М. С. [38, С. 239–241]
3	Уровень собираемости налогов – определение оптимального уровня собираемости налогов для формирования нужного объема финансовых ресурсов и актуального реагирования на возникающие угрозы безопасности.	Тимофеева И.Ю. [53, С. 352]

На рисунке 4 показаны угрозы налоговой безопасности.

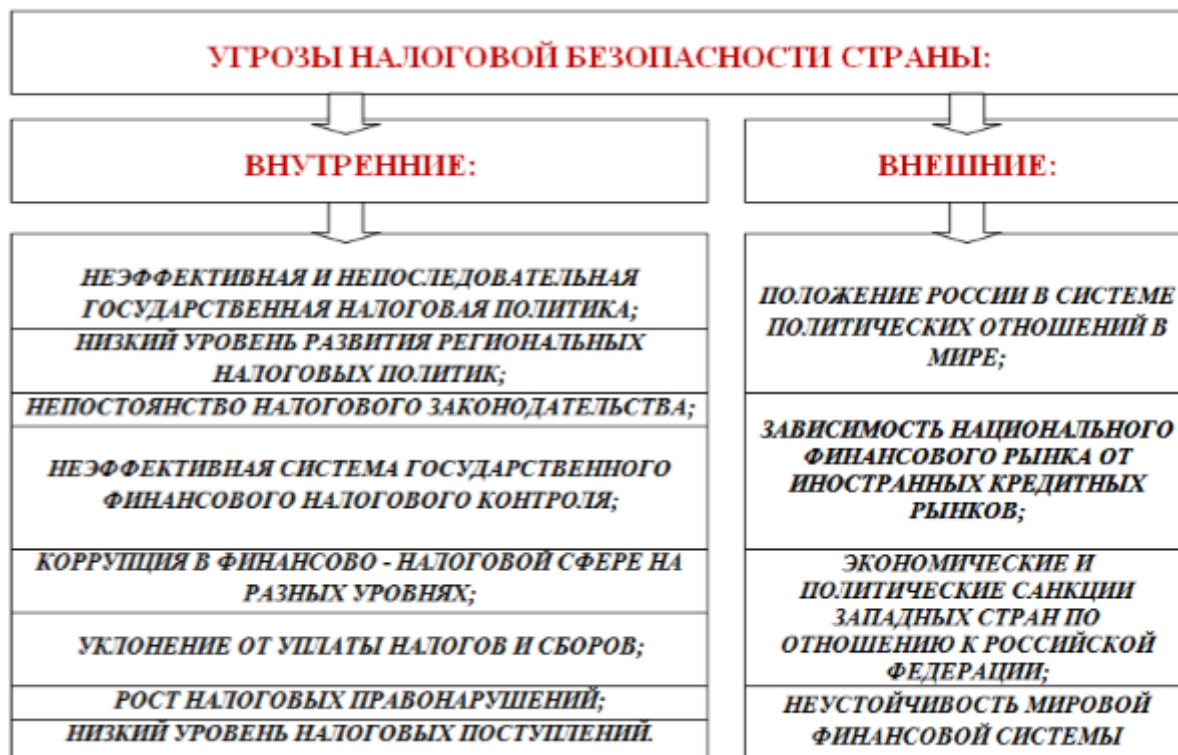


Рисунок 4 – Угрозы налоговой безопасности страны [26; 37]

Для понижения вероятности угроз национальной безопасности необходимо максимально активизировать государственный финансовый контроль, который

имеет как специальные органы, так и органы, наделённые определенными функциями, что соответствует стратегической задаче повышения эффективности российской экономики до 2020 г., которая указана в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [78].

Контрольная работа налоговых органов осуществляется посредством выездной, камеральной и встречной проверок.

С помощью камеральной проверки:

- происходит сплошной контроль налогоплательщиков;
- снижаются затраты на организацию проверки по сравнению с выездными проверками (налоговый инспектор осуществляет ее без выхода на предприятие, с помощью автоматизированных средств);

- по итогам камеральной проверки происходит отбор налогоплательщиков, к которым для проведения проверки на месте выезжают работники налоговых органов (Кашин В. А.) [23, С. 27–30].

Налоговый мониторинг заменяет другие формы налоговых проверок, в частности, другие виды проверок в этот период запрещены за исключением сроков подачи уточненных деклараций на уменьшение налоговых обязательств и контроля в порядке надзора за деятельностью нижестоящих налоговых органов со стороны вышестоящих.

Кроме указанных видов налоговых проверок проводятся дополнительные мероприятия налогового контроля с составлением отдельного акта (с 2018 года со дня внесения изменений в статью 88 Налогового кодекса РФ) [1], который может быть опротестован налогоплательщиком. Использование автоматизированного контроля операций в системе «АСК НДС-2» позволяет сократить сроки проверки налоговых деклараций и риск-ориентированный подход при проведении камеральных проверок возмещения НДС.

Налоговая преступность представляет реальную угрозу экономической безопасности России и сложилась в результате:

- недоработки налогового законодательства;
- высокой налоговой нагрузки в некоторых отраслях промышленности и

сферах деятельности;

- низкого уровня налоговой грамотности и дисциплины [11, С. 39–41].

По мнению Кормилицына А. С. экономические факторы налоговых правонарушений и налоговой преступности вызваны кризисными явлениями современной экономики и низким финансовым положением налогоплательщиков, зачастую просто неспособных платить ту сумму налогов, которая установлена законодательно. Кроме того, если выгода уклонения от уплаты налогов превышает возможные отрицательные последствия, это является дополнительным стимулом к неуплате налогов [68].

Уклонение от уплаты налогов превратилось в важнейший фактор конкурентоспособности, приводящая к снижению цен ниже уровня, который покрывает все издержки легального существования бизнеса [26].

Выделяют ряд причин (факторов), вызывающих уклонение от уплаты налогов и налоговые преступления: политические, правовые, организационные, технико-технологические, нравственно-психологические, общая криминальная ситуация в стране.

Введенный в действие с 1 января 1999 г. Налоговый кодекс в части первой внес противоречия и неясности, которые в некоторых ситуациях могут быть использованы в противоправных целях. В целях обеспечения экономической безопасности необходимо продолжить совершенствование механизмов налогового контроля и противодействия налоговым преступлениям. Для достижения необходимого уровня налоговой безопасности нужен постоянный мониторинг различных вариантов формирования налогово - бюджетной политики, итогом которого по мнению Цвилий-Буклановой А. А. должна стать корректировка законодательной базы [56, С. 122].

Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговой обязанности является важнейшей задачей налогового контроля.

Таким образом, контрольная работа налоговых органов осуществляется посредством выездной, камеральной и встречной проверок.

Основными проблемами, как отмечено в исследованиях отечественных

налоговедов, для налогового контроля является то, что с каждым годом:

- увеличилась налоговая задолженность физических лиц;
- увеличилось количество сокрытых объектов налогообложения;
- увеличилось количество видов предпринимательской деятельности, осуществляемых без государственной регистрации и постановки на налоговый учет (Шестакова Н. Н.) [60, С. 19].

Исследование зарубежным методик налогового контроля говорит о том, что только совершенствование взаимоотношений налогоплательщика и налоговых органов происходит улучшение работы налогового контроля.

Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговой обязанности является важнейшей задачей налогового контроля.

В ходе изучения экономическо – правовых основ налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности пришли к следующим выводам.

Налоговая безопасность обеспечивает государство бесперебойным финансированием в достаточном объеме для выполнения государством своих функций.

Развитие налогового контроля можно разбить на три этапа: дореволюционный, советский и российский. Несмотря на то, что последний этап является самым коротким в истории налогового контроля, но он является наиболее совершенным, при этом в налоговом законодательстве постоянно вносятся изменения для повышения эффективности осуществления налогового контроля.

Контрольная работа налоговых органов осуществляется посредством выездной, камеральной и встречной проверок.

Основными проблемами, как отмечено в исследованиях отечественных налоговедов, для налогового контроля является то, что с каждым годом:

- увеличилась налоговая задолженность физических лиц;
- увеличилось количество сокрытых объектов налогообложения;
- увеличилось количество видов предпринимательской деятельности, осуществляемых без государственной регистрации и постановки на налоговый учет (Шестакова Н. Н.) [60, С. 19].

Исследование зарубежным методик налогового контроля говорит о том, что только совершенствование взаимоотношений налогоплательщика и налоговых органов происходит улучшение работы налогового контроля.

Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговой обязанности является важнейшей задачей налогового контроля.

Преимущественной формой налогового контроля на государственном уровне выступают налоговые проверки: камеральная и выездная, поскольку показывают эффективность контроля налоговых органов с одной стороны, и добросовестность налогоплательщиков с другой.

ГЛАВА 2. СИСТЕМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Методологические подходы к классификации и организации налогового контроля

Контроль за уплатой налогов осуществляется органами власти, у которых есть полномочия в области налогообложения. Налоговый контроль занимается сбором информации об уплате налогов налогоплательщиками и составляет анализ по данным собранной информации.

Налоговый контроль ставит своей целью – поиск нарушений налогового кодекса, пресечение нарушений, выявление достоверности полученных данных, также проверяется выполнены ли определенные операции в рамках закона и в случае несоблюдения налогового законодательства, привлекать к ответственности.

Для эффективного функционирования системы налогообложения, необходим качественно выстроенный налоговый контроль. Налоговый контроль помогает своевременно и в полном объеме пополнять государственную казну, также обеспечивает дисциплину среди налогоплательщиков.

В современных условиях, когда хозяйствующие субъекты полностью экономически самостоятельны, формы и методы для проведения налогового контроля закреплены в законодательстве о налогах и сборах.

Налоговым кодексом РФ закреплено следующее понятие налогового контроля: работа специализированных органов, для контроля за соблюдением налогового законодательства физическими и юридическими лицами.

Суть данного контроля заключается в проверке подлинности представленных документов, а также своевременность и правильная уплата налогов и сборов.

Налоговый контроль ставит своей целью поиск и предупреждение правонарушений налогового законодательства. Также целью является привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговый кодекс РФ.

Налоговый контроль решает целый ряд задач, это:

- проверяет насколько хорошо выполняют свои обязанности в области налогообложения физические и юридические лица перед государством в целом и МО;

- проверяет правильность и законность использования налоговых льгот.

На данный момент в РФ существуют три вида налогового контроля:

- предварительный;

- текущий;

- последующий.

В РФ обычно используется последующий вид контроля. Но эффективным является использование всех трех видов контроля.

НК РФ предусматривает следующие стадии налогового контроля:

- учет налогоплательщиков;

- проведение налоговых проверок и оформление их результатов;

- производство по делу о налоговом правонарушении.

Если говорить про методы и методологии налогового контроля, то имеются множество мнений на счет них:

1) Методы принуждения и убеждения или прямые и косвенные методы;

2) Методы процедурного характера;

3) Методы, связанные с контрольной работой.

Контролю подвергаются не только физические лица и частные организации, но проверяются еще государственные органы, органы МСУ. Они выступают, как юридические лица, поэтому и подвергаются налоговому контролю.

Не стоит забывать о том, что наряду с налоговым контролем существуют и другие виды государственного контроля за финансами. К ним относятся:

- Бюджетный контроль;
- Банковский контроль;
- Валютный контроль и др.

От правильного выбора форм налогового контроля, зависит эффективность контроля и соответственно конечный результат поменяется в положительную сторону.

Правильное и обдуманное применение тех или иных способов контроля способствует соблюдению прав и интересов подконтрольных лиц. В налоговом кодексе РФ говорится, что контроль должен быть проведен должностными лицами, в пределах тех компетенций, которые предоставлены работникам.

В соответствии с вышесказанным, можно перечислить следующие виды налогового контроля:

- камеральные и выездные проверки;
- получение объяснений от налогоплательщиков;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр помещений;

Налоговый контроль, чтобы работала на пользу государственного бюджета, должна отвечать следующим требованиям:

- должна быть обустроена система отбора физических и юридических лиц, чтобы проводить документальные проверки. Это делается для того чтобы, налоговые инспекторы безрезультатно не выезжали на проверки;

- должны быть применены правильные приемы и методы налоговых проверок, основанный на прочной законодательной базе. Законодательная база должна предоставлять налоговым инспекторам широкие полномочия для воздействия на налогоплательщиков, которые нарушают налоговое законодательство;

- должна быть выстроена система для оценки работы инспекторов, чтобы объективно оценивать работу каждого инспектора и необходимо распределить нагрузку в зависимости от классификации работников.

Исходя из вышесказанного можно дать следующее понятие налоговому контролю – специальная форма работы органов ФНС, которая основана властными предписаниями, направлена на пресечение нарушителей налогового законодательства и осуществляет принудительные отчисления в бюджет государства.

Налоговый контроль помогает не только видеть насколько хорошо налогоплательщики выполняют свои обязательства, но и способствует принятию

решений по изменениям в законодательные акты, для повышения поступления в бюджет налогов и сборов.

Различают следующие формы налогового контроля:

1) Налоговые проверки, они в свою очередь делятся на камеральные (КНП) и выездные (ВНП):

- КНП проводятся сотрудниками налоговой службы на территории инспекции. Проверке подвергаются документы, полученные от налогоплательщиков. Это: отчетности, декларации. Данная проверка в течении трех месяцев.

- ВНП, проводятся инспекторами инспекции федеральной налоговой службы по местоположению налогоплательщика. Проверка проводится с разрешения начальника ИФНС или его заместителя.

2) Инвентаризация. Правила проведения инвентаризации закреплены в приказе Министерства Финансов № 20 от 10 марта 1999года.

3) Осмотр территории – сотрудники инспекции имеют право осматривать все помещения, проверять все документы, которые являются причиной получения доходы. Все эти процедуры не должны нарушать НК РФ. Осмотр должен быть проведен при понятых и все действия оформлены протоколом.

Из вышеизложенного следует, что методы налогового контроля применяются для того, чтобы проверить насколько верно ведет свою деятельность налогоплательщики, правильно ли заполняют свои документы и уплачены ли налоги в полном объеме. Если в действия налогоплательщика не соответствует законодательству РФ, то в соответствии с тяжестью правонарушения применяются те или иные санкции.

Наряду с формами и методами контроля, существуют и способы налогового контроля, которые применяются налоговыми органами.

Все эти работы проводятся для достижения главной задачи налогового контроля, для пополнения в полном объеме бюджета страны поступлениями налогов и сборов, и выявлять нарушителей налогового законодательства и их привлечение к ответственности. Также эти методы и приемы должны помогать

налогоплательщикам правильно вести бухгалтерский и налоговый учет.

2.2 Система органов налогового контроля в РФ

Для осуществления налогового контроля необходима качественно выстроенная система государственных органов, осуществляющих контроль, которые наделены соответствующими компетенциями. На данный момент известны две основные модели становления системы налогового контроля:

1) Первая модель – создаются структуры, но при этом они должны быть независимыми от правительства и органы управления финансами не могут оказать на эти органы давление. Данная модель называется автономной моделью.

2) Вторая модель – данная модель основана на работе одного государственного органа, который управляет бюджетной и налоговой политикой. Обычно данным органом выступает Министерство финансов. Такая модель называется консолидированной моделью.

В нашей стране органы налогообложения составляют единую централизованную систему контроля.

Органы налогообложения при осуществлении контрольной функции прибегают к помощи органов исполнительной власти, как федеральных, так и региональных. Также налоговым органам оказывают содействие органы местного самоуправления и государственные внебюджетные фонды.

Их взаимодействие и порядок регламентирован постановлением Правительства РФ от 12.08.2004 год, под номером 410.

Кроме того, к институтам, содействующим налоговым органам в осуществлении налогового контроля, можно также отнести органы, учреждения, организации и должностных лиц, обязанных сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц. К этим органам относятся:

- органы, регистрирующие право на недвижимое имущество;
- органы регистрации транспортных средств;

- органы, дающие лицензию на осуществление той или иной деятельностью и др.

Весь перечень органов закреплен в статье 85 НК РФ.

Федеральная налоговая служба имеет свою централизованную систему и состоит из трех уровней:

1. федеральный уровень;
2. региональный уровень;
3. местный уровень.

Федеральный уровень – это Федеральная налоговая служба, которая подчиняется Министерству финансов в соответствии с Указом Президента РФ от 09.03.2004г. под номером 314.

Региональный уровень – к региональному уровню относятся:

— Управления Федеральной налоговой службы по субъектам РФ. Руководитель управления находится в подчинении руководителя налоговой службы РФ;

— Специальные подразделения ФНС РФ, это межрегиональные инспекции, которые подчиняются руководителю ФНС РФ.

Местный уровень. К местному уровню относятся районные и межрайонные инспекции, инспекции районов городов и городов без деления на районы. Начальников этих управлений назначает руководитель Управления ФНС по каждому субъекты.

По состоянию на 1 января 2020 года в территориальные органы ФНС России по состоянию входят: 85 управления ФНС по субъектам Российской Федерации (которым подведомственны 908 соответствующих инспекций ФНС России, в том числе: инспекции по районам - 18, районам в городах - 103, городам без районного деления - 112, межрайонного уровня – 675); 9 межрегиональных инспекций ФНС по федеральным округам. Вся структура ФНС РФ отражена на рисунке 4.

Все налоговые инспекции на всех уровнях выполняют одинаковые функции контроля. Создание органов, не входящих в систему Федеральной

налоговой службы РФ не разрешается.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в целях осуществления своей деятельности вправе создавать подведомственные организации в форме государственных учреждений либо унитарных предприятий.



Рисунок 5 – Уровни единой системы налоговых органов в Российской Федерации

Если говорить про Управление ФНС РФ по Республике Дагестан, то она подчинена Федеральной налоговой службе РФ. В подчинении управления находятся 14 межрайонных инспекций, 3 инспекции по районам города Махачкала.

Работа инспекции и его взаимодействие представлены на рисунке 5.

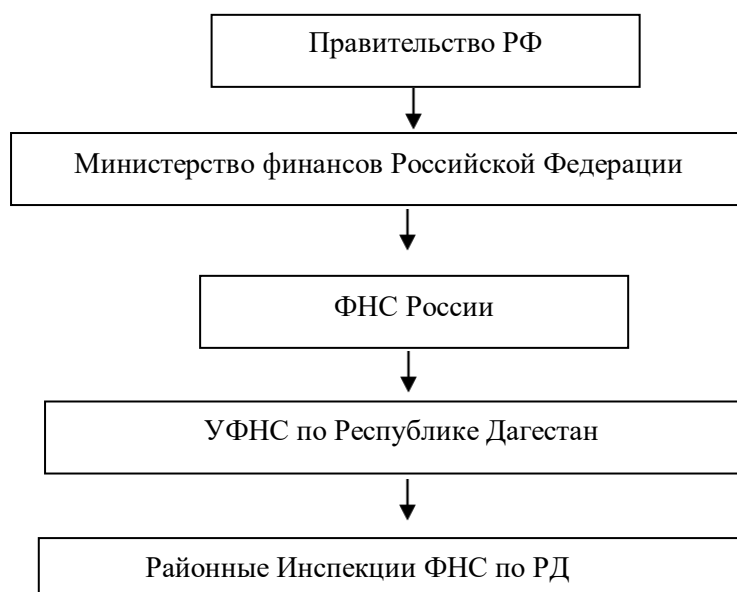


Рисунок 6 - Организация взаимодействия инспекции ФНС по РД по вертикали

Органы МВД РФ обязаны помогать работникам налоговых органов, во время исполнения своих обязанностей. Некоторые полномочия органов налогообложения переданы органам таможенной службы и органам внутренних дел.

Совместная работа налоговых органов и органов внутренних дел осуществляется для обеспечения экономической безопасности. Они взаимодействуют между собой следующим образом: обмениваются информацией необходимым друг другу; органы внутренних дел помогают налоговым органам при выездных и налоговых проверках; налоговые органы готовят совместно аналитические документы.

На 1 января 2019 года ФНС РФ при осуществлении контроля налоговыми органами заключены около 70 договоров о взаимодействии с другими органами исполнительной власти. Такие договоры заключены между: Министерством Внутренних Дел, Федеральной Таможенной Службой, ФСБ РФ и другими органами исполнительной власти.

В конце хочется сказать, что главной задачей налоговых органов является налоговый контроль.

2.3 Анализ влияния камеральных и выездных налоговых проверок на обеспечение экономической безопасности

Новые формы государственного управления были приняты в очень трудных условиях, когда правовые базы противоречили самим себе и законодательство на несколько шагов отставало от действующих на тот момент экономических явлений.

Налоговые преступления — это преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов. На данный момент статьями 198, 199, 199.1, 199.2, предусмотрена уголовная ответственность со совершения преступлений в области налогообложения.

В соответствии с Конституцией РФ, каждый человек обязан выплачивать установленные ему налоги.

Перечень налогов, подлежащих уплате, налоговые ставки, сроки уплаты и категории налогоплательщиков предусмотрены налоговым кодексом. Несвоевременная уплата налогов не является преступлением до тех пор, пока не доказана, что налоги не уплачены в крупном размере, и чтобы это стало налоговым преступлением необходимым условием является умышленность совершенных деяний. В РФ часто для налоговых используется такой метод, как умышленное искажение данных в налоговых декларациях.

Налоговые правонарушения и преступления являются не менее опасными чем другие преступления, так как они затрагивают интересы государства и прямо связаны с экономической безопасностью государства. Статистика показывает, что в результате неисполнения своих обязанностей государственная казна не насчитывается 20-30% бюджетных средств.

Самое большое количество нарушений происходит по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль, так как большинство предприятий уплачивают их.

Другие способы совершения налоговых нарушений встречаются значительно реже, что можно пронаблюдать на рисунке 7.

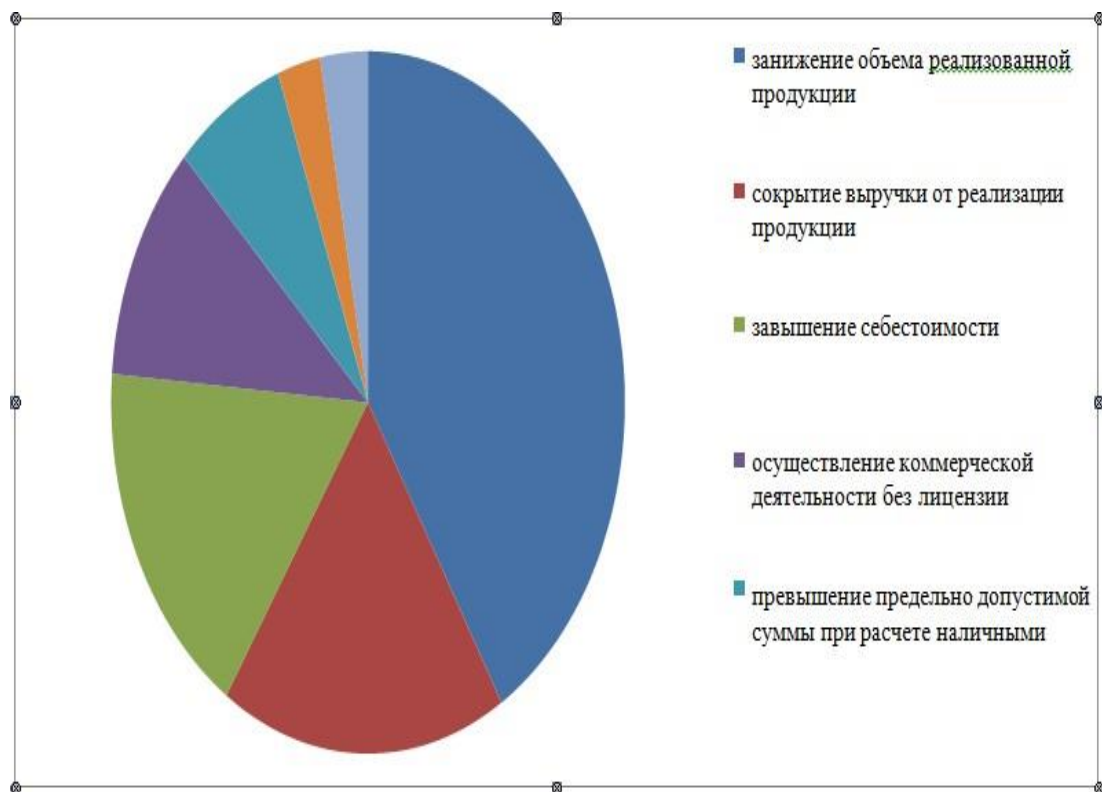


Рисунок 7 - Способы совершения налоговых правонарушений

Таблица 2 - Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ, млн. руб.

	Всего			По федеральным налогам и сборам			По региональным налогам и сборам			По местным налогам и сбор			По налогам со специальным налоговым режимом		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, всего в том числе:	1031,7	1081,7	1040,2	762,2	481,3	536,8	160,8	176,1	166,8	78,2	87,7	91,7	30,4	38,4	34,2
Недоимка	614,9	815,4	599,7	70,4	353,7	298,4	141,1	140,1	112,1	67,7	72,9	68,5	19,2	23,6	21,6
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям, в том числе:	348,1	266,2	192,1	276,1	127,7	111,7	38,6	35,9	22,7	17,1	14,9	11,1	16,1	14,9	11,3
пеня	269,1	237,8	167,1	236,1	102,9	89,6	38,1	35,6	22,4	16,5	14,3	10,7	13,8	12,8	9,7
Налоговые санкции	78,8	28,4	24,9	40,0	24,6	22,1	0,45	0,36	0,27	0,57	0,57	0,46	2,3	2,1	1,6

Источник: Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф №2- НК, за 2016-2018 г.г.

Исходя из данных представленных мною в таблице 2 можно сказать что: задолженность перед бюджетом по налогам и сбором в 2018 году снизился на 41,5 млн. руб. и составил 1040,2. Этот же показатель по федеральным налогам в 2018 году упал на 225,4 млн. руб по сравнению с 2016 годом. Из таблицы 1 видно, что задолженность по местным налогам и сборам с каждым годом растет. На мой взгляд это связано с плохой работой органов местного самоуправления.

Также анализируя данную таблицу можно сказать что недоимка очень сильно увеличилась в 2017 году по сравнению с 2018 годом. Но есть и положительная динамика, недоимка по региональным налогам снижается с каждым годом. Этот показатель показывает эффективную работу регионов. Недоимка по налогам со специальным налоговым режимом увеличивается с каждым годом.

Положительная динамика наблюдается с задолженностью по пеням и налоговым санкциям. Так, например, этот показатель в 2018 году составил 192,1 млн.руб., что на 156 млн.руб. меньше чем в 2016 году. Это значит, что налогоплательщики стали во время уплачивать налоги. Это на мой взгляд связано, с тем что, граждане информированы о сроках уплаты налогов.

Наибольшее количество нарушений налогового законодательства в крупном и особо крупном размере выявляется в следующих отраслях экономики: в промышленности (23,3 %), торговле (17,4 %), строительстве (17%), сельском хозяйстве (11,6 %). Доля нарушений налогового законодательства на транспорте составила 4,7 %, в кредитно-финансовой сфере – 2 % от всех выявленных нарушений (рисунок 7).

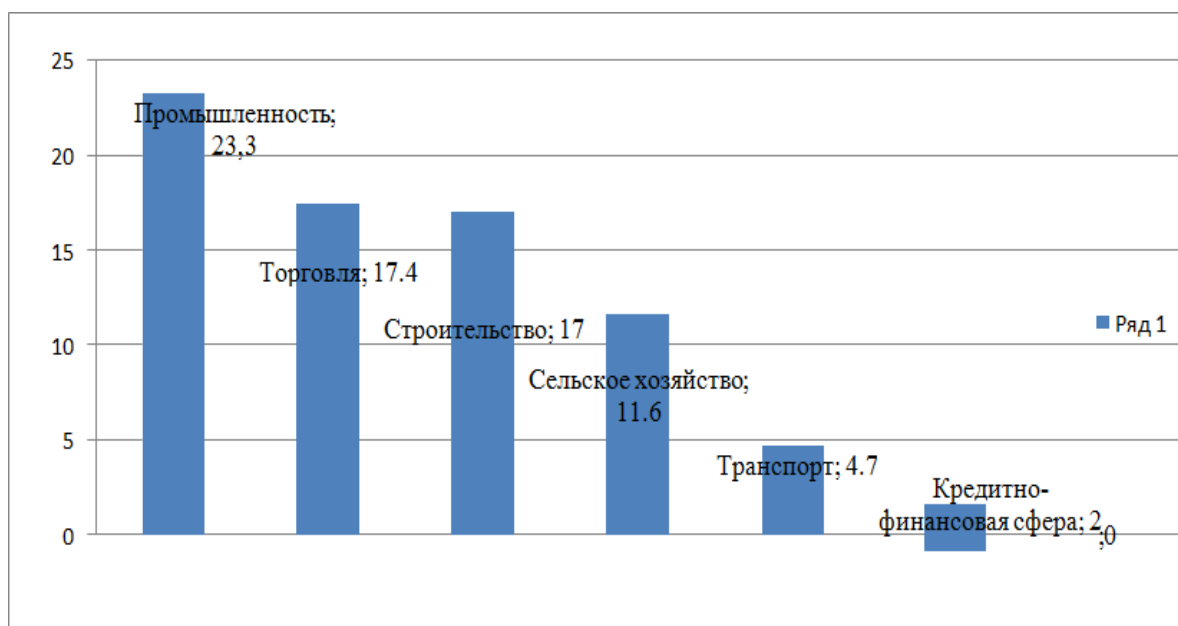


Рисунок 8 - Нарушение налогового законодательства в отраслях экономики, %

На данном момент существует много способов уклонения от уплаты налогов, то есть способов теневизации экономической деятельности. Некоторые из таких способов представлены на рисунке 9.



Рисунок 9 - Классификация способов уклонения от уплаты налогов

За последние 20 лет главенствующее место в схемах по уклонению от уплаты налогов занимают фирмы – однодневки. По проводкам отслеживаемых ЦБ РФ в год через такие фирмы проходят минимум 850млрд. руб.

На рисунке 9 перечислен не полный список способов уклонения от уплаты налогов. Наряду с нелегальными способами существуют и легальные способы уменьшения налогооблагаемой базы. Например, это затягивание сроков уплаты налогов. Затягивание сроков может привести к списанию данной задолженности как безнадежной к взысканию. Существуют еще несколько легальных способов это: альтернативные расчеты, бартерные сделки и т. п.; осуществление псевдоопераций, при которых заключаются фиктивные контракты для увеличения затрат и/или получения вычетов по НДС. Последствия от уклонения очень тяжелые для государства. Это:

- уменьшается поступление налогов в бюджет;
- рыночная конкуренция и ценовое соотношение искажается.
- социальная справедливость в стране нарушается

Из этого можно сделать вывод, что уклонение о уплаты налогов как легальное, так и нелегальное, приводит не только к нарушениям налогового, уголовного и административного права, но и нарушает наши с вами личные интересы, так как от налоговых поступлений зависят поступление денежных средств в дорожные фонды, в фонд по благоустройству городов, строительство школ и детских садов.

По налоговым правонарушениям возбуждаются также уголовные дела. Так, например, в 2019 году уклонение от уплаты налогов было выявлено 11254, из них физическими лицами – 4430, а юридическими лицами соответственно 6824 Данная статистика показана на рисунке 10.

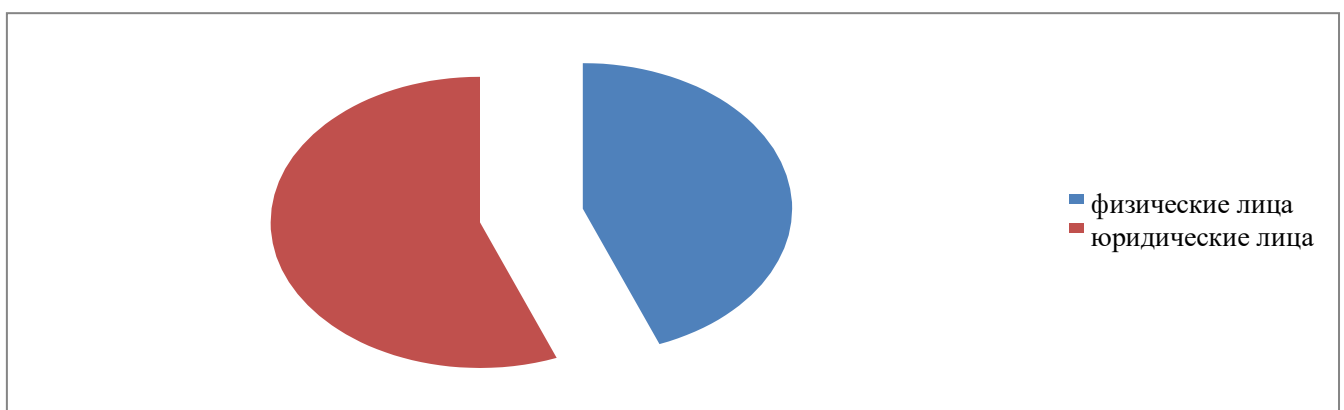


Рисунок 10 - Уклонение от уплаты налогов

Уклонение от уплаты налогов существует не только в нашей стране. В каждой стране существует это явление.

В 2017-2018 годах был опрос на тему: «Обязательно ли платить налоги в полном объеме?». Данный опрос показал, что 70-72% населения РФ согласны с тем, что налоги нужно уплачивать в полном объеме. Остальное население ответило «нет». Некоторые даже давали объяснение своему ответу, так, например, 13% объясняют это низким уровнем жизни, 9% считают налоги не справедливыми, 4% считают несправедливым перераспределение бюджетных средств, 3% не уплачивают из-за проблем с финансами и 1% уплачивают в неполном объеме, потому что не боятся быть наказанными.

Наша страна, как и все страны не является сторонником уклонения от уплаты налогов и наказывается законом.

В отношении преступлений, предусмотренных ст.198-199 УК РФ ситуация 2017 и 2018 годах почти не изменилась: количество выявленных налоговых преступлений выросло на 2,68% (9 283).

Однако, если анализировать 2016 год, то данный вид нарушений увеличился на 30% (рисунок 11).

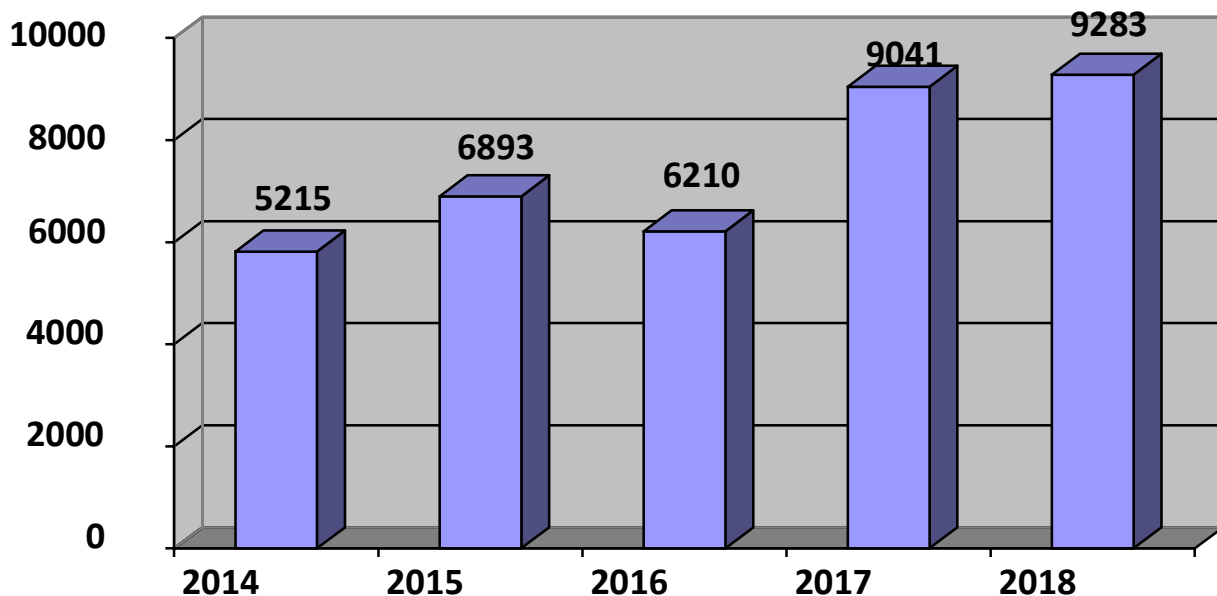


Рисунок 11 – Количество выявленных налоговых преступлений

В современных условиях для обеспечения экономической безопасности в РФ особое значение имеет модернизированная система для налогового контроля.

За последние несколько лет, органы ФНС практически полностью изменили формы и методы налогового контроля. Налоговый контроль включает в себя следующие виды проверок:

1. Камеральная налоговая проверка
2. Выездная налоговая проверка
3. Встречная налоговая проверка

Приоритетной проверкой является камеральная налоговая проверка. Далее более подробно рассмотрим механизм проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Камеральная проверка – форма налогового контроля, заключающаяся в исследовании должностными лицами налогового органа на предмет соответствия налоговому законодательству представленных налогоплательщиком налоговых деклараций (налоговых расчетов), осуществляемая по месту нахождения налогового органа, в котором проверяемый налогоплательщик состоит на учете, и в который обязан

представлять данную налоговую отчетность в течение трех месяцев со дня представления налоговых деклараций (рисунок 11).



Рисунок 11 - Информационная модель процесса камеральной проверки

Фактически камеральная проверка может длиться и более трех месяцев. Однако на практике время проведения проверки ограничено шестимесячным сроком давности взыскания налоговых санкций.

Камеральная проверка способна решить 2 задачи налогового контроля.

1. Камеральная проверка проверяет правильность и точность сведений, которые указаны в декларации налогоплательщиков.
2. Камеральная проверка является основанием для проведения выездной проверки, а выездные проверки являются трудоемкой формой налогового контроля.

Таблица 3. Статистика камеральных проверок в РФ за 2017-2019г.г.

Наименование показателей	2017	2018	2019
Камеральные проверки	55859903	67889986	62802102
Выявлено нарушений	3014252	3530157	2447065
Доначислено, в том числе:	61599442	55612299	37743893
Налогов	41852535	36636075	21529218
Пени и налоговые санкции	19746907	18976224	16214675

Источник: Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф №2-НК, за 2017-2019 г.г.

Анализ приведенный в таблице 3 показывает, что количество камеральных проверок в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличилось на 6942199 единиц и составил 62802102 проверок.

Количество нарушений в 2019 году резко сократилось по сравнению с 2018 годом и составил 2447065 нарушений. Из этого можно сделать вывод, что налогоплательщики стали меньше нарушать налоговое законодательство.

С уменьшением количества нарушений, можно заметить, что доначислений с каждым годом все меньше. Из всего доначисленного большую часть составляют доначисления по налогам, а остальное это доначисления по пеням и налоговым санкциям.

По результатам данной статистики по камеральным налоговым проверкам можно сказать, что за последние 3 года каждый 18-25 налогоплательщик нарушает НК РФ.

Совершенствование налогового контроля является одним из важнейших

приоритетов Российской Федерации в системе обеспечения экономической безопасности страны.

Далее рассмотрим статистику по результатам камеральных проверок в Республике Дагестан. Данная статистика показана в таблице 4.

Таблица 4. Статистика камеральных проверок за 2018-2019г.г. в РД

Наименование показателя	2018	2019	+/-
Количество камеральных проверок	298061	266991	-31070
Выявлено нарушений	22016	19080	-2936
Доначислено, тыс.руб., в том числе:	334927	125563	-209364
Налогов, тыс.руб.	157400	34880	-209364
Пени и налоговые санкции, тыс.руб.	177527	90683	-86844

Источник: Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф №2-НК, за 2018-2019 г.г.

По данным представленным в таблице 4 можно заметить отрицательную динамику по всем показателям.

Так, например, количество камеральных проверок в 2019 уменьшилось на 31070 и составило 266991 проверок.

Также видно, что резко уменьшились доначисления, в 2018 доначислений было на 209364 тыс. рублей больше по сравнению с 2019 годом.

В Республике Дагестан в 2018 и 2019 годах по результатам камеральной налоговой проверки каждый 14 налогоплательщик нарушал налоговое законодательство.

В любой стране необходимо качественно выстроенная налоговая система, так как от качества управления налогами, зависит пополнение бюджета государства. Пополнение бюджета зависит не только от добросовестности налогоплательщиков, но и от качества налогового контроля.

Схематично весь цикл контрольных действий в ходе выездной налоговой проверки представлен на рисунке 12.

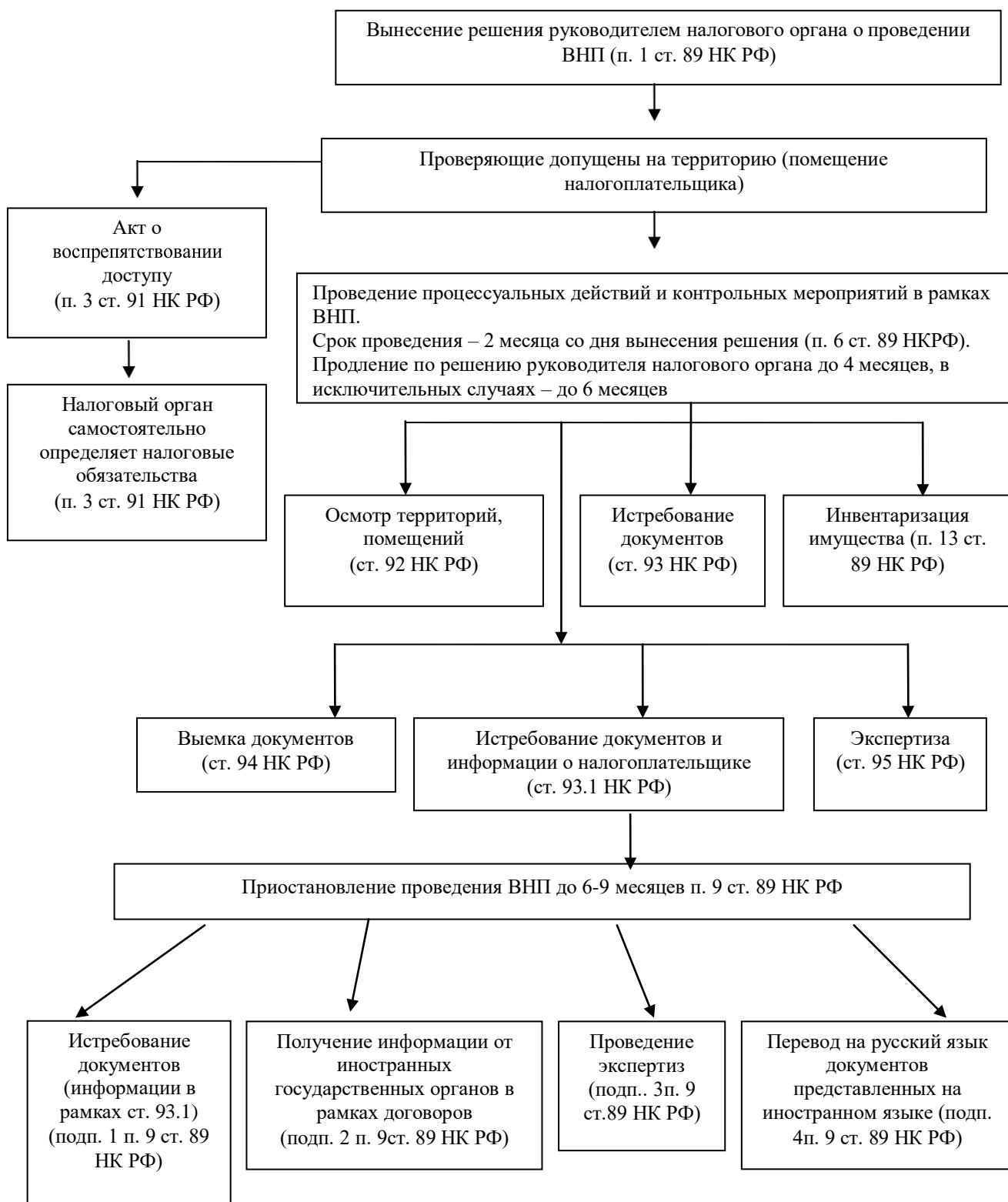


Рисунок 12 - Последовательность проведения контрольных действий в ходе выездной налоговой проверки

Моделирование проверки первичных бухгалтерских документов
представлен на рисунке 13.

Первичный бухгалтерский документ – обязательные реквизиты	Проверка по формальным признакам	Нормативная проверка	Арифметическая проверка	Проверка взаимосвязанных документов
<p>1) наименование документа; 2) дата составления документа; 3) наименование экономического субъекта, составившего документ; 4) содержание факта хозяйственной жизни; 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку; 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - бланк документа не установленной формы; - отсутствие какого-либо документа; - наличие признаков сомнительных реквизитов (в т.ч. признаков материального подлога: дописки, подчистки, исправления и т.д.); - наличие излишних реквизитов (посторонние пометки, записи, наличие неустановленных печатей и т.п.); - слишком «хорошие» документы, не соответствующие реальной обстановке их составления; - противоречия между 	<ul style="list-style-type: none"> - документ не соответствует содержанию операции; - проверка на соответствие операции ГОСТу, ТУ, технологическому процессу и т.д. 	<p>Арифметический обсчет всех физических и денежных показателей по горизонтали и вертикали</p>	<ul style="list-style-type: none"> - встречная проверка счетов и накладных; - сверка расчетов с дебиторами и кредиторами; - сверка данных бухгалтерского и материального учета; - сверка взаимных расчетов; - сверка данных бухгалтерского учета с выписками банков по движению денежных средств; - и т.д.

Рисунок 13 - Моделирование проверки первичных бухгалтерских документов

Заключительным этапом организации и проведения выездной налоговой проверки является реализация её результатов (рис. 14).



Рисунок 14 - Последовательность реализации результатов выездной налоговой проверки

Таблица 5 Статистика выездных проверок в РФ за 2017-2019 г.г.

Наименование показателей	2017	2018	2019
Выездные проверки, всего	19391	13749	9047
Выявлено нарушений	19134	13452	8694
Доначислено, тыс. руб.	309792256	313402980	299895113
Выездные проверки организаций	17564	12549	8245
Выявлено нарушений	17338	12275	7909
Доначислено, тыс.руб.	302627311	307087014	296420029
Выездные проверки ИП	1827	1200	802
Выявлено нарушений	1796	1177	785
Доначислено, тыс.руб.	7155285	6315966	3475084

Источник: Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф №2- НК, за 2017-2019 г.г.

По данным представленным в таблице 5 видно, что с каждым годом количество выездных проверок уменьшается. Так, почти в 2 раза сократились выездные проверки в 2019 году по сравнению с 2017 годом. На мой взгляд это связано с тем, что программа АСК НДС-2 начала работать максимально эффективно и выезжать на проверки без надобности не нужно. Данная программа помогает инспекторам проводить доначисления не посещая организацию.

Огромную долю от мероприятий налогового контроля в бюджет РФ приносят выездные проверки. Доначислений в 2019 году было 299,8 млрд. рублей.

Таблица 6. Статистика выездных проверок в РД за 2018-2019г.г.

Наименование показателей	2018	2019	+/-
Выездные проверки, всего	130	94	-36
Выявлено нарушений	127	90	-37
Доначислено, тыс. руб.	2859213	1034151	-1825062
Выездные проверки организаций	109	86	-23
Выявлено нарушений	106	82	-24
Доначислено, тыс.руб.	2830983	1019564	-1811419
Выездные проверки ИП	21	8	-13
Выявлено нарушений	21	8	-13
Доначислено, тыс.руб.	28230	14587	-13643

Источник: Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф №2- НК, за 2018-2019 г.г.

В таблице 6 показана статистика выездных проверок в Республике

Дагестан за 2018 и 2019 года. Данная статистика показывает уменьшение по всем показателям.

Количество выездных проверок в РД уменьшилось на 36 единиц и составило 94. Доначислений в 2018 году по результатам выездной налоговой проверки было на 1,8 млрд. рублей больше.

По данным предоставленным в таблице 6 можно заметить, что каждая выездная проверка индивидуальных предпринимателей не заканчивается безрезультатно в 2018 и 2019 годах.

Одна выездная проверка в 2018 году доначисливает в бюджет 21993,9 тыс. рублей, а в 2019 году 11001,6 тыс. рублей.

Таким образом, наблюдается не только увеличение поступления средств в бюджет после проверок, но и увеличение эффективности самих проверок.

Приведенное увеличение эффективности проверок стало результатом увеличения качества контрольно-аналитической работы налоговых органов, сопряжённой с повышением значимости аналитической составляющей при подборе объектов для выполнения проверок и усовершенствования риска-ориентированного прохода. Запас сведений и существующие статистические данные о итогах деятельности налоговых органов говорит о том, что в следствии принимаемых мер, сопряженных с увеличением результативности реализации контрольно-надзорных функций в определённой области деятельности, исполняемых ФНС России и ее территориальными органами, соблюдение условий законодательства о налогах и сборах обладает позитивной направленностью, что в последствии благоприятно определяет контрольную-надзорную деятельность Федеральной налоговой службы в 2019 году. Основываясь на вышеперечисленном, отечественная практика проведения контроля налоговыми органами является недостаточно результативной, вследствие чего бюджет недополучает налоговые поступления в

результате уклонения налогоплательщиков и несовершенства налоговой системы в целом. Таким образом основным направлением по совершенствованию механизма налогового контроля является:

- повышение качества проводимых контрольных мероприятий;
- введение более тщательных мероприятий по предупреждению налоговых правонарушений.

Таким образом, принимая во внимание всё вышеизложенное, следует выработать, предпринимать и постоянно усовершенствовать меры борьбы с уклонением от уплаты налогов и сборов, что в конечном итоге позволит преумножить доходную часть бюджета, а, следовательно, и реализацию всех функций государства в должном объеме.

ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

3.1. Совершенствование практики взаимодействия органов налогового контроля и других государственных органов в системе обеспечения экономической безопасности

В налоговой системе в области налогового контроля существует ряд проблем, главная из которых существование «теневой экономики».

В современной России имеется большое количество всевозможных схем по выводу денег и снижению налогооблагаемой базы.

Начиная с того, что любое обналичивание можно осуществить через физическое лицо, у которого имеется ИП, заканчивая сложными схемами через которые можно выводить огромное количество наличных средств. Также стоит отметить, что именно посредничество играет важную роль в обналичивании наличных средств. Предприятие не может обналичить крупные суммы без помощи посредников. Это хорошо видно в перечисленных вариантах обналичивания. Например, почти все договоры имеет фиктивный характер. С юридической точки зрения, при проверках надзорных органов исполнительной власти, эти договоры могут обезопасить влияние от штрафов и наказаний, но обычно данные договора уже не существуют на момент проверок. И в любом случае на рынке имеется огромное количество компаний, которые не существуют больше половины года. Огромную роль в теневых потоках играет банковская система. Если иметь хорошие связи с владельцами и выплачивать им определенный процент от общей налички, то можно стать ясно, что такой сильный финансовый институт может играть ключевую роль в формировании теневых потоков. Что самое интересное, что законодательство РФ обеспечивает достаточно широкую область контроля в сфере обналичивания средств, но когда дело доходит до реализации, то коррупция не дает обеспечить должный контроль за деятельностью

предприятий банков. Если представить современную экономическую систему, где банки осуществляют процессы обналаживания средств и, в тоже время, эти банки находятся под прикрытием надзорных органов исполнительной власти, то не может идти и речи об экономической безопасности и борьбе с 2 28 66 12 28 теневыми потоками средств

Еще одной проблемой в налоговой системе является коррупция. Для решения данной проблемы предлагается провести мероприятия по борьбе с коррупцией в налоговых органах и по повышению профессионализма работников налоговых органов.

Проблема низкой компетенции работников при осуществлении налогового контроля также является важной проблемой. Для этого можно предложить ужесточение проверки налоговых документов, подающих налогоплательщика, предоставление налоговым органам истребовать документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговые декларации и другое.

С помощью совершенствования налогового администрирования можно пресечь практику уклонения от налогообложения. Налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами. Совершенствование данного процесса поможет повысить поступление налоговых платежей и сократить задолженность, тем самым улучшить налоговую дисциплину налоговой политики.

Также, одним из факторов появления многих угроз экономической безопасности налоговой системы можно считать низкую грамотность населения в налоговой сфере. Именно из-за незнания многие налогоплательщики допускают ошибку в уплате налогов либо в подаче декларации.

Помимо этого, проблемой эффективности осуществления налогового контроля является субъективизм в оценке эффективности результатов проведенного налогового контроля.

Здесь вопрос сразу встает по нескольким составляющим: некомпетентность специалистов, коррупция, большой объем работы.

Вышеперечисленные недостатки в налоговом контроле можно избежать путем:

1. переложение ответственности по исчислению налогов с налогоплательщика на налогового органа, что приведет к снижению фальсификации отчетности и упрощения системы контроля, т.к. заполнять формы будет сам налоговый орган;
2. увеличение роли текущего контроля, когда проверка проходит на онлайн платформе с минимальной задержкой времени;
3. увеличение роли предварительного контроля, когда налоговые органы могут согласовывать сделки между субъектами и согласовывать позиции участников сделки, чтобы не возникало в последствии спорных ситуаций.

Необходимо, чтобы исчисление налога было полностью автоматизировано, а контроль полноты и точности данных осуществлялся также автоматизировано. При этом стоит сохранить возможность для налогоплательщика вносить коррективы, к примеру налоговый орган самостоятельно не может узнать изменение физического показателя при исчислении ЕНВД, и т.д. Автоматизация процесса должна включать в себя не только расчет суммы налога, но также должна быть доступна для налогоплательщика в любое время, к примеру, на в «личном кабинете налогоплательщика». При этом как было сказано ранее, в системе должна быть дана возможность внести физическим лицом своих корректив в личном кабинете ФНС или на портале госуслуг.

Замена выездных проверок текущим контролем была частично осуществлена еще в ноябре 2014 года, когда впервые была предоставлена возможность воспользоваться преференциями, связанными с заключением соглашения о расширенном информационном воздействии.

Такие мероприятия стоит использовать в качестве проверок

предпринимателей малого и среднего бизнеса, которые особо нуждаются в снижении административных барьеров и упрощении процедур налогового администрирования.

Для налоговых органов выгруженный в электронном формате отчет будет более удобен для проверки нежели книга учетов доходов и расходов. Такая проверка могла бы в перспективе стать как система банк-клиент, где компания может выгрузить учет доходов и расходов, сдать отчет и получить справки. Такую систему стоит развивать вначале для определенной категории налогоплательщиков. Стоит отметить, что за счет повышения уровня использования электронных счетов данный вид проверок может стать актуальным в ближайшее будущее.

К тому же он может не только повысить эффективность налоговой проверки, но также снизить время, затрачиваемое на осуществление проверки, снижение расходов налогового органа, а также в системе в перспективе будут данные за несколько периодов со всеми нарушениями и предписаниями, которые можно будет просмотреть

Для снижения доли «теневого экономики» и увеличения доходов бюджетов по региональным налогам предлагается рассмотреть возможность перенятия опыта работы в этом вопросе Канады.

К примеру, предприятия ведущих отраслей промышленности платят налог на имущество организации в размере от 0,5%, а предприятия, производящие алкогольную продукцию, платят 140% по налогу на имущество.

Такая дифференциация налога позволит уровнять доходы предприятий и предоставит возможность ряду компаний выйти из «теневого экономики». Такой метод позволяет перераспределить доходы по отраслям, что не только снизит налоговую нагрузку на множество предприятий, но также позволит государству снизить объемы денежных средств, направляемых на поддержку малого и среднего предпринимательства.

Для вывода деятельности физических лиц с «теневого экономики» позволит отмена налога на имущество или установление его на минимальном

уровне, как это осуществлено в ряде стран.

При этом может снизиться налоговая нагрузка с физических лиц, а бюджет государства при этом не пострадает.

При этом необходимо установить налог на дарение в размере 50%, для стимуляции физических лиц к труду и легализации доходов.

Транспортный налог в ряде стран включен в стоимость топлива, что позволяет уплачивать данный налог пропорционально потребляемому объему топлива.

Установление прогрессивных налоговых ставок вместо пропорциональных может также повлиять на выход части денежных средств с теневой экономики. К примеру, изменение ставки НДС, может позволить изменить не только систему налогообложения, но и облегчить систему налоговых проверок. Так может быть принята прогрессивная шкала обложения по НДС как во Франции. Во Франции налогом не облагается доход, составившим за год 9964 евро. Доход свыше 9964 евро до 27519 евро облагается налогом равный 14%, свыше 27519 до 73779 евро облагается налогом равный 30%, свыше 73779 до 156224 евро облагается налогом равный 41%, свыше 156224 евро облагается налогом равный 45%.

В России вопрос о прогрессивной налоговой ставке, также как и включение транспортного налога в стоимость топлива, обсуждается уже много лет, но в действие до сих пор не осуществлен.

В России можно установить нулевую ставку процента для всех граждан чей доход равен или ниже среднего уровня, выше среднего уровня до 100000 рублей облагается налогом в 13%, свыше 100000 до 300000 25% и т.п.

Такое изменение в налоговом законодательстве позволит не только облегчить налоговую нагрузку на малые предприятия, но и облегчит систему налоговой проверки данных предприятий.

Одной из основ и механизмов формирования профессионализма кадров налоговой службы должно стать мотивирование профессиональной деятельности через гармонизацию целей налогового органа и целей

сотрудников налоговых органов, которые они связывают со своей профессией.

Дополнительное профессиональное образование, которое ориентировано на профессиональный рост и на чувства социальной ответственности у специалистов налоговых органов.

Для снижения коррупции достаточно в полном объеме реализовать программу противодействия коррупции, которая предусматривает обеспечение финансового контроля, проведения разъяснительных работ с руководителями налоговых органов.

Решение данной проблемы можно направить в две стороны:

- повышение уровня образования среди тех, кто имеет какое-либо базовое;

- финансовое и налоговое образование со школьной скамьи, при этом процесс образования детей можно вовлекать и родителей.

Таким образом, в налоговом контроле есть ряд проблем, которые являются угрозами экономической безопасности:

- рост задолженности по налогам и сборам;
- искажение экономических показателей;
- низкая налоговая грамотность населения;
- субъективизм в осуществлении контроля;
- высокая доля теневой экономики;
- коррупция.

Для решения проблем в проведении налогового контроля следует:

1. совершенствовать законодательство путем включение в него условий автоматизации процессов проверки предприятий;

2. разработать критерии для самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков;

3. ужесточить системы налоговых санкций за налоговые правонарушения;

4. проводить объективную оценку работы и квалификации налоговых инспекторов;

5. повышать налоговую грамотность налогоплательщиков;
6. пересмотреть систему налогов, выявить возможности использования пропорционального или дифференцированных ставок при налогообложении.

Налоговые органы в процессе своей работы не могут обойтись без взаимодействия с другими органами государственной власти.

Основой взаимодействия государственных органов между собой является общая цель данных органов.

Каждый государственный орган занимает свое место в системе экономической безопасности, которая укрепляется путем эффективного взаимодействия государственных органов между собой.

Эффективное взаимодействие налоговой с другими органами власти обеспечивает повышение доходной части бюджета и предотвращение налоговых преступлений, что положительно сказывается на экономической безопасности страны.

Цель взаимодействия налоговых органов с другими органами власти заключается в повышении уровня налогового контроля.

Рассмотрим взаимодействие таможенных и налоговых органов с целью обеспечения налоговой безопасности.

Установленные законодательством сроки, таможенный орган передает информацию в налоговый орган:

- данные грузовых таможенных деклараций данные паспортов сделок;
- данные о поступлении денежных средств на счета участников ВЭД от экспорта товаров в счет использования обязательств по внешнеторговым договорам;
- данные о задолженности по обязательным платежам должников, числящихся в соответствующем таможенном органе;
- сведения о количестве и дате вывезенных товаров в режиме экспорта за пределы таможенной территории Российской Федерации через

границу с государствами — участниками Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен.

Налоговый орган передает в таможенный информацию из единого реестра юридических лиц, в которых наиболее интересным для таможенных органов является реестр компаний «однодневок», а также список компаний, которые имеют задолженности перед бюджетом, за исключением отсроченной и т.д.

На примере взаимодействия налогового органа с таможенным, можно отметить, что взаимодействия органов власти происходит на взаимовыгодных условиях: каждая из сторон получает информацию, которая позволяет ей улучшить эффективность своей деятельности.

Взаимодействие налогового органа с другими органами является необходимой составляющей для экономики страны в связи с тем, что производится анализ экономического состояния каждого региона в отдельности.

Оценивается общая характеристика экономической обстановки, а также социальной обстановки, оценивается их влияние на налоговое законодательство, его реализацию в данном регионе. Оцениваются основные источники формирования бюджета региона, его основные сферы хозяйствования, его потенциал.

В результате анализа экономических возможностей разрабатывается налоговый паспорт региона, который комплексно характеризует особенности экономического развития региона (субъекта РФ) и позволяет определить его налоговый потенциал.

Взаимодействие контролирующих налоговых органов и государственных органов управления позволяет на основе налогового паспорта региона точнее прогнозировать налоговые поступления в бюджетную систему в региональном и отраслевом разрезе.

К примеру, в Астраханской области в 2019 году бюджет стал профицитным в размере 69 млн. рублей, что позволило региону запланировать

на следующий год реализацию различных масштабных проектов.

Взаимодействие налогового органа с другими органами власти позволяет не только получать взаимовыгодную информация, но также позволяет анализировать экономику региона, получать общую оценку состояния экономики региона за счет того, что другие органы государственной власти анализируют экономику региона в своей части. А также каждый орган власти осуществляет планирование на основе полученных данных и соответственно далее можно говорить о перспективном состоянии не только отдельно взятого региона, но и экономики страны в целом. Можно дать оценку не только налоговой безопасности, но и экономической безопасности в целом.

Полученные результаты планирования можно корректировать и наблюдать динамику роста или снижения показателей, выявить причины текущего состояния и избежать снижение показателей в прогнозируемом периоде.

Необходимость планирования борьбы с налоговой преступностью объясняется еще и тем, что сама эта борьба - явление «долговременное». Она должна носить целенаправленный характер и предполагает тщательное предварительное осмысление социальных процессов, вызывающих рост организованной преступности, теневой экономики и причин неуплаты налогов.

Стоит отметить, что обмен информацией между сторонами происходит на тех условиях, на которых договариваются стороны.

Стороны обговаривают вид информации, сроки ее предоставления, способ отправки.

В настоящее время самым быстрым способом передачи информации является устная передача по телефону. Такой способ передачи информации является не только быстрым, но и надежным, т.к. органы власти, сотрудничающие между собой на протяжении определенного времени, имеют не только официальные, но и дружеские отношения, которая определяется взаимовыгодностью сотрудничества.

По телефону обычно передается информация по случаю необходимости, также информация может передаваться планоно, раз в месяц, раз в неделю или раз в день, по запросу руководителя одного ведомства другому.

Таким образом, налоговые органы в процессе своей работы не могут обойтись без взаимодействия с другими органами государственной власти.

Эффективное взаимодействие налоговой с другими органами власти обеспечивает повышение доходной части бюджета и предотвращение налоговых преступлений, что положительно сказывается на экономическую безопасность страны.

Взаимодействия органов власти происходит на взаимовыгодных условиях: каждая из сторон получает информацию, которая позволяет ей улучшить эффективность своей деятельности.

Взаимодействие налогового органа с другими органами является необходимой составляющей для экономики страны в связи с тем, что производится анализ экономического состояния отдельно региона. На основе проведенного анализа составляется налоговый паспорт региона, который комплексно характеризует особенности экономического развития региона (субъекта РФ) и позволяет определить его налоговый потенциал.

Определив основные направления совершенствования механизмов налогового контроля, обобщим полученные выводы.

В налоговом контроле есть ряд проблем, которые являются угрозами экономической безопасности:

- рост задолженности по налогам и сборам;
- искажение экономических показателей;
- низкая налоговая грамотность населения;
- субъективизм в осуществлении контроля;
- высокая доля теневой экономики;
- коррупция.

Для решения проблем в проведении налогового контроля следует:

1. совершенствовать законодательство путем включение в него

условий автоматизации процессов проверки предприятий;

2. разработать критерии для самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков;

3. ужесточить системы налоговых санкций за налоговые правонарушения;

4. проводить объективную оценку работы и квалификации налоговых инспекторов;

5. повышать налоговую грамотность налогоплательщиков;

6. пересмотреть систему налогов, выявить возможности использования пропорционального или дифференцированных ставок при налогообложении.

Налоговые органы в процессе своей работы не могут обойтись без взаимодействия с другими органами государственной власти.

Эффективное взаимодействие налоговой с другими органами власти обеспечивает повышение доходной части бюджета и предотвращение налоговых преступлений, что положительно сказывается на экономической безопасности страны.

Взаимодействия органов власти происходит на взаимовыгодных условиях: каждая из сторон получает информацию, которая позволяет ей улучшить эффективность своей деятельности.

Взаимодействие налогового органа с другими органами является необходимой составляющей для экономики страны в связи с тем, что производится анализ экономического состояния отдельно региона.

3.2. Зарубежный опыт организации налогового контроля

Как только доказана вина налогоплательщика, органы налогообложения применяют соответствующие санкции. Размер санкций устанавливается от действий нарушителя, смотрятся на умышленность действий и санкции могут быть мягкими, если сотрудничает с органами налогообложения. Нередко

бывает, что налогоплательщик внес большую сумму налога. В таком случае ему возвращается вся разница. Как правило та сумма возвращается сразу.

Рассмотрим, как обстоят дела с налоговым контролем в развитых странах.

Налоговым контролем в Германии занимается налоговая полиция, которое носит название – «Штойфа». Она находится в подчинении Минфину Германии. Власти Германии взяли за основу опыт налогового контроля 125 стран.

Сотрудники данного подразделения работают над расследованием правонарушений налогового законодательства Германии. Основными нарушениями являются:

1. Соккрытие доходов;
2. Уклонение от уплаты налогов

Помимо налоговой полиции вопросами налогового контроля занимается и прокуратура. Они занимаются раскрытием специальных нарушений, установленных параграфом 352 уголовного кодекса Германии.

Уголовный кодекс Германии, а именно параграф 353 устанавливает ответственность, если налоговыми органами незаконно были собраны налоги. Ответственность также предусматривается, если были уменьшены платежи незаконным путем. В соответствии с параграфом 355 УК Германии, сроком до 2 лет или крупным денежным штрафом облагаются налоговые органы, если они нарушают налоговую тайну. В нашей стране уголовная ответственность за нарушение налоговой тайны выступает очень редко. И выступает только, если разглашение касается коммерческой тайны.

В немецкой практике часто встречаются нарушения при заполнении бухгалтерских книг. За это УК Германии, а именно параграфом 283 установлена уголовная ответственность.

Налоговый кодекс Германии предоставляет много полномочий сотрудникам налоговой полиции при проведении проверок, обысков помещений и конфискации документов проверяемой организации.

Руководитель налоговой полиции может назначать углубленное

расследование по любому нарушению, связанного с уплатой налогов и сборов. Сотрудники «Штойфа» при проведении проверок имеют право изъять любые документы и получить все нужные сведения из любых государственных источников, исключением являются сведения, которые находятся в секретных документах специальных служб. Деятельность «Штойфа» и органов налогового контроля нашей страны во многих вопросах схожа.

Далее рассмотрим осуществление налогового контроля в Соединенных Штатах Америки.

Налоговый контроль в США осуществляет специальный орган – Служба внутреннего дохода.

На уровне штатов налоговый контроль осуществляется налоговыми службами регионов.

Служба внутреннего контроля находится под контролем Минфина США. Данная служба контролирует соблюдение законодательства о налогах и сборах, устанавливается правильность уплаты в бюджет налога с доходов и исчисления акцизов.

Все налоговые бюро СВД состоят из шести отделов:

1. Административный отдел;
2. Отдел, занимающийся выдачей лицензий;
3. Отдел аналитики и информации;
4. Отдел, ответственный за сбор налогов и сборов;
5. Отдел налогового контроля;
6. Следственный отдел.

Главенствующие позиции в работе Генерального управления налоговых расследований занимает управление следствия. Это управление состоит из самостоятельных подразделений, ведущих информационно – аналитическую деятельность, а также специальные криминалистические лаборатории.

Все данные которые поступают в Службу внутренних доходов вводятся в автоматизированную систему, где они обрабатываются и сравниваются с данными, которые отражены в декларациях по налогам и сборам. Во время

обработки данных используются математические формулы и специальные модели, которые помогают провести отбор для дополнительных проверок. После предоставления результатов налоговыми инспекторами организовывается проверка на местах.

Налоговые органы в Соединенных Штатах Америки имеют достаточно много полномочий, для того чтобы налогоплательщики сами платили вовремя все налоги, то есть необходимость вмешательства судов сводится к минимуму. В случае если налогоплательщики уплатили налоги не в срок и после нескольких напоминаний, которые были направлены официально все равно не уплачены, органы СВД могут арестовать счета или равносильное долгу имущество налогоплательщика. Также налоговые органы США имеют право удерживать необходимые суммы из зарплаты. Если налогоплательщик занимается предоставлением частных услуг, то органы контроля могут лишиться права заниматься этим.

В Российской Федерации органам контроля предоставлено мало прав для взимания задолженности чем в США. Нашей стране следует практиковать методы, которые использует Главное управление расследований налоговых правонарушений США. С развитием и улучшением мер работы, СВД с каждым годом переходит от расследований каждого нарушения к расследованию и пресечению используемых правонарушителями новых способов легализации полученной прибыли, используя недостатки законодательства о налогах и сборах.

Сравним проблемы контроля за сбором налогов и сборов РФ с практикой развитых стран.

На протяжении многих лет основными проблемами, связанными с налогами в РФ являются:

1. Налогоплательщики завышают расходы по сделкам с так называемыми «фирмами – однодневками»;
2. Физические и юридические лица легализуют свои доходы, которые были получены с нарушением законодательства РФ;

3. Нет прогрессивной шкалы у налоговых ставок.

Прогрессивной шкалы у налоговых ставок нет из-за того, что в такой системе должно быть сокращено финансовое неравенство физических и юридических лиц, а в нашей стране это не меняется, то есть это называется – нейтральная система налогообложения.

Для решения этой проблемы развитые страны внедряют прогрессию налогообложения прибыли и имущества.

Прогрессия в налогообложении имущества в РФ идет полным ходом. Так, например, для транспортного налога прогрессия была внедрена несколько лет назад.

Проблема легализации доходов в нашей стране стоит остро и требуют решительных действий от нашего Правительства. Опыт в данном деле можно перенять в США, где все операции совершаются через карточки и банковские счета, даже самые мелкие операции. Обналичивание денег возможно только после уплаты налогов.

Наличные средства имеют гораздо большую ценность для рынка, чем электронные, банковские и т.д. деньги. “Черный нал «применяется для выдачи заработных плат, покупок, а также любого товара или услуги, которая на территории России является незаконным. На сегодняшний день самым популярным способом изменения объемов теневого потока является обналичивание денег.

К примеру, оплата фиктивных счетов. С текущего счета юридического лица переводится определенная сумма денег на закупки. Однако, если компания будет совершать перевод между счетами юридических лиц на другие счета, то это сразу вызовет вопросы у налоговой службы, так как счета имеют определенный разрешающий объемно все же ограничение по объемам вследствие переводе можно обойти.

Налог в данном случае будет гораздо меньше, чем у целого предприятия. Во всей этой истории есть один недостаток, нужно придумать причину для свершения данной сделки, так как данный перевод свершается буквально

перед налогообложением, поэтому вопросы у надзорных органов могут возникнуть. Для осуществления данной процедуры используют фиктивный договор. Смысл фиктивного договора заключается в осуществление какой-либо услуги, которую нельзя пощупать, например ремонт помещения. И когда приходят контролирующие органы им просто показывают этот фиктивный договор, на котором указана сумма (часто это сумму стараются сделать выше среднерыночной, но не на много, чтобы опять же не было вопросов) и то самое физическое лицо, которое, якобы, свершало данную услугу. После свершения услуги составляется акт, который позволяет совершить данный перевод на счет физического лица

Фирмы – однодневки в развитых странах как и в нашей стране миллионами закрываются и открываются. Но в странах запада они не имеют корыстных целей.

Существуют основные направления деятельности налоговых органов по обнаружению фактов, связанных с подтверждением о подконтрольности проверяемого налогового плательщика фиктивной компании:

1. Сформулировать и проанализировать процесс введения предпринимательской деятельности фирм-однодневок;

2. Проанализировать обстоятельства проведения сговоров налогоплательщика и подконтрольной организации. Чаще всего, чтобы скрыть факты получения проверяемым плательщиком налогов необоснованной налоговой выгоды с использованием подставной компании, работа контролируемого налогоплательщика происходит средствами изъятия прямых хозяйственных связей с подставной организацией.

Далее появляется фирма-посредник, которая воссоздает предпринимательскую деятельность с идеальной точностью, это и есть фирма, которая выполняет прямые хозяйственные связи. Данная фирма выступает посредником между фиктивной компанией и налогоплательщиком которого проверяют. Как следствие эту компанию налоговые органы могут признать по ошибке как фирма, получающая необоснованную налоговую выгоду. В этом

случае в такого рода вариант верят и надеется фирмы, которые уклоняются от уплаты налогов. В такой ситуации возможно выявить факт и установить реального получателя необоснованной налоговой выгоды только после проведения мероприятий связанных с установлением связей, которые указывают на подконтрольность фирмы-посредника проверяемому налогоплательщику.

Осуществление формальных сделок с проблематичными контрагентами является предметом доказывания факта что проверяемый налогоплательщик получает необоснованную налоговую выгоду. По средствам преднамеренного создания фиктивного документооборота при проводимых финансово-хозяйственных операциях, может быть получена необоснованная налоговая выгода. Для этого налоговому органу следует, для начала определить этап и объем получения проверяемым налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды с применением проблематичного контрагента. Для утверждения сделки недействительной необходима достаточная доказательная база, которая указана в главе 14 НК РФ.

Что бы доказать факт взаимозависимости (аффилированности) когда происходит проведение контрольных мероприятий налоговыми органами, им потребуется установить факт получения вспомогательного заработка работников компании, которая проходит проверку.

налоговую проверку, не беря в счет официальное место трудоустройства

При проведение налогового контроля налоговые органы должны рассмотреть все вопросы, которые связаны с финансовыми потоками организации для того, чтобы подтвердить предположения о том, что данная организация является фирмой-однодневкой. Рассмотрим несколько условий, с помощью которых можно распознать признаками фирмы-однодневки:

1. Проверить наличие имущества организации и состояние ее финансовых обязательств;

2. Проверить движение денежных средств, а именно не была ли списана определённая сумма, которая спустя небольшое время поступила обратно на расчётный счёт компании;

3. Отследить несоответствие в платёжных документах относительно того соответствует ли назначения платежа, который поступил, назначению платежа, который был отправлен;

4. Перечисление при исполнении сделок проблемным контрагентам никогда не бывает безвозмездным. Этот факт поможет доказать получения проверяемым налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Таким образом, указанные финансовые ресурсы имеют все шансы не добраться до реального контрагента. Так же они могут вернуться обратно владельцу денежных средств, в наличной или безналичной форме, или в виде ЦБ. По этой причине нужно оформлять план, формировать мероприятия налогового контроля и реализовывать их для борьбы с фирмами-однодневками в РФ, нужно реализовать такое понятие как налоговый депозит.

Государство должно использовать свои умения и правильно выстроить процесс создания фирм и их закрытия, чтобы регулировать деятельность организаций. Страны с развитой экономикой не занимаются поиском местоположения фирмы и не занимаются поиском признаков существования организации. Западные страны при регистрации смотрят не только на документы, но проверяют наличие учредителей и его личность. Если фирмы не реагируют на запросы власти, то все обязательства и все претензии отправляются учредителям компании.

Налоговым органам странам запада помогают не только их умение и их возможности, а также помощь им оказывают население.

К примеру в США, для этого создана специальная форма Form 3049-B, анонимность гарантируется и заполненную форму факсом отправляют налоговым органам. В форме должны быть указаны все факты нарушений.

Если нарушение приносит в бюджет большую прибыль, то информаторам полагается 10% от суммы доначислений.

Зарубежный опыт может быть полезным для нашего государства только в том случае, когда проведен анализ возможностей страны. Обмен опытом между государствами позволит сократить количество нарушений как в налогообложении, так и в других сферах.

Таким образом, для решения проблем в проведении налогового контроля следует:

1. совершенствовать законодательство путем включение в него условий автоматизации процессов проверки предприятий;
2. разработать критерии для самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков;
3. ужесточить системы налоговых санкций за налоговые правонарушения;
4. проводить объективную оценку работы и квалификации налоговых инспекторов;
5. повышать налоговую грамотность налогоплательщиков;
6. пересмотреть систему налогов, выявить возможности использования пропорционального или дифференцированных ставок при налогообложении.

Налоговые органы в процессе своей работы не могут обойтись без взаимодействия с другими органами государственной власти.

Эффективное взаимодействие налоговой с другими органами власти обеспечивает повышение доходной части бюджета и предотвращение налоговых преступлений, что положительно сказывается на экономическую безопасность страны.

Взаимодействия органов власти происходит на взаимовыгодных условиях: каждая из сторон получает информацию, которая позволяет ей улучшить эффективность своей деятельности.

Взаимодействие налогового органа с другими органами является необходимой составляющей для экономики страны в связи с тем, что производится анализ экономического состояния отдельно региона.

Для решения проблем в налоговой системе может быть полезен зарубежный опыт. Обмен опытом между государствами позволит сократить количество нарушений как в налогообложении, так и в других сферах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования экономическо – правовых основ налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности, осуществления оценки методов налогового контроля, определения их значения в предупреждении налоговых правонарушений были разработаны основные направления совершенствования механизмов налогового контроля.

В целом по проделанной работе можно сделать следующие выводы.

Налоговая безопасность обеспечивает государство бесперебойным финансированием в достаточном объеме для выполнения государством своих функций.

Развитие налогового контроля можно разбить на три этапа: дореволюционный, советский и российский. Несмотря на то, что последний этап является самым коротким в истории налогового контроля, но он является наиболее совершенным, при этом в налоговом законодательстве постоянно вносятся изменения для повышения эффективности осуществления налогового контроля.

Контрольная работа налоговых органов осуществляется посредством выездной, камеральной и встречной проверок.

Основными проблемами, как отмечено в исследованиях отечественных налоговедов, для налогового контроля является то, что с каждым годом:

- увеличилась налоговая задолженность физических лиц;
- увеличилось количество сокрытых объектов налогообложения;
- увеличилось количество видов предпринимательской деятельности, осуществляемых без государственной регистрации и постановки на налоговый учет.

Исследование зарубежным методик налогового контроля говорит о том, что только совершенствование взаимоотношений налогоплательщика и налоговых органов происходит улучшение работы налогового контроля.

Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению

налоговой обязанность является важнейшей задачей налогового контроля.

В налоговом контроле есть ряд проблем, которые являются угрозами экономической безопасности:

- рост задолженности по налогам и сборам;
- искажение экономических показателей;
- низкая налоговая грамотность населения;
- субъективизм в осуществлении контроля;
- высокая доля теневой экономики;
- коррупция.

Для решения проблем в проведении налогового контроля следует:

1. совершенствовать законодательство путем включение в него условий автоматизации процессов проверки предприятий;
2. разработать критерии для самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков;
3. ужесточить системы налоговых санкций за налоговые правонарушения;
4. проводить объективную оценку работы и квалификации налоговых инспекторов;
5. повышать налоговую грамотность налогоплательщиков;
6. пересмотреть систему налогов, выявить возможности использования пропорционального или дифференцированных ставок при налогообложении.

Налоговые органы в процессе своей работы не могут обойтись без взаимодействия с другими органами государственной власти.

Эффективное взаимодействие налоговой с другими органами власти обеспечивает повышение доходной части бюджета и предотвращение налоговых преступлений, что положительно сказывается на экономической безопасности страны.

Взаимодействия органов власти происходит на взаимовыгодных условиях: каждая из сторон получает информацию, которая позволяет ей

улучшить эффективность своей деятельности.

Взаимодействие налогового органа с другими органами является необходимой составляющей для экономики страны в связи с тем, что производится анализ экономического состояния отдельно региона.

Для решения проблем в налоговой системе может быть полезен зарубежный опыт. Обмен опытом между государствами позволит сократить количество нарушений как в налогообложении, так и в других сферах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ. Первая и вторая часть//URL:<http://www.grant.ru>.
2. Таможенный кодекс РФ// [URL:http://www.grant.ru](http://www.grant.ru).
3. Уголовный кодекс РФ// [URL:http://www.grant.ru](http://www.grant.ru).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, №402-ФЗ.
5. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.11.2008 года, №228-ФЗ.
6. Федеральный закон «О несостоятельности» от 25.08.2002 года, №128-ФЗ.
7. Указ Президента РФ №306 от 11.04.2003года «О вопросах совершенствования управления государством РФ».
8. Указ Президента РФ №1680 от 14.03.1997года «Об участии ОВД РФ в сборе налогов и сборов и остальных обязательных платежей».
9. Постановление Правительства РФ №508 от 24.10.2005 года «Об утверждении Положения о ФНС.
- 10.Приказ ФНС РФ №ММ-4-06/333@ от 29.04.2007 «Об утверждении системы планирования ВВП».
- 11.Абабкин Л.Н. Ответ РФ на проблемы нового времени/ М.: Экзамен, 2015. С-265.
- 12.Абабкин Л.Н. Финансовая безопасность РФ: угрозы и их решение//Экономические вопросы. 2015 №16. С 4-18.
- 13.Брызгалов Н.В. Контроль за налогообложением: основные проблемы и методы их решения// Финансовое право и налогообложение. 2017. №14. С 27-29
- 14.Бурцев В.В. Факторы экономической безопасности// Рынок РФ и за рубежом. 2015. №6. С.21-24.
- 15.Василевски П.В. Налоговая безопасность: специализированный подход. В.: МГУ., 2016.

16. Вестник АЭБ, № 1-3. М., РИА АФБ МВД РФ, 2016.
17. Вестник АЭБ, №1-3. М., РИА АФБ МВД РФ, 2015.
18. Гусев Т.И., Экономическая безопасность РФ//Вестник АФБ МВД РФ, М., РИА. 2015. 98с.
19. Дятлов М.М. Всемирный кризис: Теория Глобализации. – В.: 2017.
20. Зобнина Е.П. Политика налогообложения до 2017 года: моделирование налогового законодательства.
21. Илюхин Р.А. Совершенствование институтов в области защиты финансовой безопасности регионов РФ // Вестник АФБ, 2018. №19. С.24.
22. Карпина И.О. Развитие налоговой безопасности в современных реалиях//Инновационные науки 2017. №3.
23. Кашин Е.А. Толковый словарь терминов и понятий, используемых ФНС РФ, ФТС РФ и Росфинмониторинга// Магистр, 2017, 541с.
24. Кашинин А.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций, М.: «Финансы», 2016. 480с.
25. Лайам Э. Современный НДС. П.: «Вся экономика», 2014, 215с.
26. Ловченко П.А. Налоговые проверки, фактор финансовой безопасности// РГСУ, 2016, №5.
27. Макаров П.Т. Основы института экономической безопасности М.: РИА АФБ МВД РФ, 2015 С-116.
28. Максименко А.А. Налоговое администрирование. Курс лекций// Омега, 2016, 254с.
29. Мюллер М. О преобразовании таможни// Проблемы и практики управления. 2016. №6 С.25-28.
30. Нойер В. Финансовая преступность//Прогресс. 2016. 249с.
31. Петрова П.Л. Формы и методы контроля за налогами и сборами. М.: Финансы и статистика, 2015, 163с.
32. Россия в цифрах.//Госкомстат РФ, 2017.
33. Россия в цифрах//Госкомстат РФ 2018.

- 34.Россия в цифрах//Госкомстат РФ 2019.
- 35.Свечов В. Нарушения НК РФ и преступления налогового законодательства// Российская юстиция. 2016.№5, 45-49 с.
- 36.Сергеев С.В. Преступления в налоговой деятельности. А.: Знания, 2016., 102с.
- 37.Степашин С.В., Финансовая безопасность РФ, учебник для ВУЗов// Лань, 2016, 256с.
- 38.Терзиди К.П. Методы и способы налогового контроля: курс лекций// Эксмо. 2017.324с.
- 39.Хабаров И.Ю. Проблемы регулирования налоговой безопасности//м.: ПГУ, 2016, 156с.