

Монакова Е. В.,

Студент 5 курс,

кафедра «Экономической теории и экономической политики»

Сибирский институт управления РАНХиГС

Россия, г. Новосибирск

Севрюк Е. В.,

Студент 5 курс,

кафедра «Экономической теории и экономической политики»

Сибирский институт управления РАНХиГС

Россия, г. Новосибирск

Научный руководитель: Черепкова Т.Н., доцент,

заведующий кафедрой «Экономической теории и экономической

политики»

Сибирский институт управления РАНХиГС

Россия, г. Новосибирск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация: В статье рассматриваются аспекты налоговой системы, налоговой политики и налогового контроля, исследуется их взаимосвязь, влияние на стабильность доходов бюджета и регуляцию экономики. Анализируются методы налогового контроля, их эффективность в обеспечении правильности исчисления налогов и соблюдения налогового законодательства. Исследование подчеркивает значимость налоговой политики и контроля в создании условий для справедливого налогообложения, способствующего долгосрочному экономическому росту и развитию.

Ключевые слова: *Налоговая система, налоговая политика, налоговый контроль, экономическое развитие, налоговые проверки.*

Annotation: *The article examines aspects of the tax system, tax policy and tax control, examines their relationship, the impact on the stability of budget revenues and economic regulation. Methods of tax control and their effectiveness in ensuring the correct calculation of taxes and compliance with tax legislation are analyzed. The study highlights the importance of tax policy and control in creating an environment for fair taxation that promotes long-term economic growth and development.*

Key words: *Tax system, tax policy, tax control, economic development, tax audits.*

Налоговая система играет ключевую роль в экономике любого государства. Налоговая система сочетает фискальную, регулирующую, стимулирующую и социальную функции для обеспечения финансовой устойчивости государства и стимулирования экономического развития. Основной функцией налоговой системы является обеспечение финансовых ресурсов государства за счёт сбора налогов с граждан, предприятий и других экономических агентов. Налоговая система позволяет государству регулировать экономику, стимулировать развитие предпринимательства, инвестиций и влиять на темпы экономического роста.

Актуальность темы исследования заключается в том, что налоговая система, налоговый контроль и налоговая политика являются важными компонентами финансовой и экономической системы любого государства. Как набор мероприятий и решений, принимаемых правительством, направленных на установление налоговых ставок, определение объектов налогообложения, установление налоговых льгот и осуществление других налоговых мер, оказывающих влияние на устойчивое социально-экономическое развитие. Налоговый контроль является механизмом, который

обеспечивает соблюдение налогового законодательства, контролирует правильность уплаты налогов и сборов со стороны налогоплательщиков. Взаимодействие налоговой политики и налогового контроля обеспечивает правильное функционирование налоговой системы, способствует устойчивому экономическому и финансовому развитию государства.

«Налоговая система — это совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства» [1, с. 171].

Налоговая политика - это комплекс мер, принимаемых государством для регулирования налоговой системы с целью обеспечения доходов бюджета, стимулирования экономической активности и контроля за распределением доходов.

Налоговая политика необходима для регулирования экономики и обеспечения доходов бюджета. Она дает возможность государству устанавливать налоговые ставки, которые способствуют экономическому росту и обеспечивают необходимый уровень доходов для финансирования государственных расходов на общественные блага, такие как образование, здравоохранение, инфраструктура и социальная защита.

Налоговая политика влияет на процентные ставки, которые банки предлагают за депозиты и взимают за кредиты. Например, повышение налогов может уменьшить доступный доход у населения и бизнеса, что может привести к снижению спроса на кредиты и, как следствие, к снижению ставок. Налоговые льготы и стимулы могут стимулировать инвестиции в определенные сектора экономики, увеличивая спрос на банковские кредиты и другие финансовые услуги. Например, налоговые каникулы для новых предприятий могут побудить банки предлагать более выгодные условия кредитования для малого бизнеса.

Для достижения этой цели налоговая система должна быть эффективной и прозрачной, а налоговая политика должна быть гибкой и способной адаптироваться к экономическим и социальным изменениям. Таким образом, налоговая система и налоговая политика тесно связаны и взаимодействуют друг с другом, обеспечивая эффективное функционирование экономики и социальную стабильность.

Рассматривая налоговую политику 2024-2026 годов можно выделить следующие основные направления:

1. Повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы (снижение налоговой нагрузки на бизнес, стимулирование инвестиций и поддержка малого и среднего бизнеса)
2. Улучшение качества администрирования налогов, а именно цифровизация налогового администрирования, совершенствование системы контроля облегчение административной нагрузки для налогоплательщиков;
3. Совершенствование налогового администрирования и усиление мер налогового контроля.

Таким образом, налоговая политика в текущем периоде нацелена на совершенствование налогового администрирования, стимулирование экономического роста и инвестиций, укрепление финансовой стабильности государства, а также снижение налоговой нагрузки на бизнес, повышение эффективности использования бюджетных средств и повышение уровня жизни населения.

«Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах» [2].

Налоговый контроль играет важную роль в реализации налоговой политики путем обеспечения стабильного поступления налоговых доходов в бюджет, контроля за соблюдением налогового законодательства среди

налогоплательщиков, минимизации уклонения от уплаты налогов, стимулирования добросовестного исполнения налоговых обязательств, что позволяет государству эффективно и справедливо собирать налоги для выполнения своих функций и способствовать долгосрочному экономическому росту и развитию.

Исходя из публичного выступления руководителя ФНС Егорова Д. В. направления деятельности Федеральной Налоговой Службы обусловлены возрастающей значимостью формирования нового образа налоговой системы понятной и прозрачной для налогоплательщика и бизнеса, а также упрощение взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Так же налоговый контроль является важным элементом налоговой системы, который обеспечивает эффективное функционирование налоговой системы, помогает предотвратить и выявить налоговые нарушения, а также способствует созданию условий для справедливого и равноправного налогообложения всех категорий налогоплательщиков. Эффективность налоговых проверок и, как следствие, формирование налоговых доходов государства напрямую зависят от качества налогового контроля. Проведение налогового контроля позволяет обеспечить своевременную, полную и корректную уплату налогов и сборов в бюджет Российской Федерации и проверить, насколько налогоплательщики соблюдают законодательство о налогах и сборах. Одними из основных методов налогового контроля являются камеральные и выездные налоговые проверки.

«Камеральная налоговая проверка - это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа» [3]. Проверки проводятся по месту нахождения налогового органа на основе представленных налогоплательщиком налоговой декларации и других документов.

Целями проведения камеральной налоговой проверки являются:

1. Проверка правильности исчисления налогов;
2. Соответствие данных, указанных в налоговой декларации, с финансовой и бухгалтерской отчетностью, а также с иной информацией, имеющейся у налогового органа.
3. Выявление налоговых нарушений, ошибок или несоответствий, указывающих на уклонение от уплаты налогов или нарушения налогового законодательства.

Камеральная налоговая проверка проводится в течении трех месяцев со дня предоставления налоговой декларации и проводится специалистами налогового органа без необходимости получения специального решения руководителя налогового органа.

Если в процессе проведения проверки нарушения не были выявлены, то проверка завершается автоматически, и налогоплательщик не информируется о ее завершении и отсутствии выявленных нарушений.

При выявлении нарушений в ходе проведения камеральной налоговой проверки налоговый орган направляет налогоплательщику сообщение с требованием исправить ошибки в представленной декларации, а также предоставить дополнительные пояснения или необходимые документы.

Выездные налоговые проверки — это один из видов налогового контроля, который проводится на территории налогоплательщика. Выездные налоговые проверки проводятся на основании решения руководителя налогового органа.

Проведение выездных налоговых проверок направленно на проверку соответствия финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика данным отраженным в налоговых декларациях и бухгалтерском учете, выявление налоговых нарушений и несоответствий и привлечение налогоплательщика к ответственности за их совершение.

В ходе выездной налоговой проверки применяется сплошной метод, в рамках которого осуществляется анализ различных документов, связанных с уплатой налогов, включая первичные и бухгалтерские документы. Также может проводиться осмотр помещений и зданий, выемка документов, инвентаризация имущества, проведение экспертизы и привлечение свидетелей, специалистов, экспертов.

Руководителем проверяющей группы по окончании выездной проверки составляется справка о ее проведении, которая лично вручается налогоплательщику или его представителю. В справке указывается дата ее составления, которая является датой окончания выездной проверки.

Таким образом, камеральные и выездные налоговые проверки являются взаимодополняющими методами налогового контроля. Камеральная проверка является первичным этапом контроля, в то время как, выездная проверка используется для более глубокого анализа и выявления серьезных нарушений. Грамотное использование обоих методов позволяет обеспечить соблюдение налогового законодательства и пополнять бюджет.

Для оценки эффективности результатов контрольной работы налоговых органов проанализируем динамику изменения количества проводимых проверок за период с 2019 – 2023 года. Для начала рассмотрим динамику проведения камеральных налоговых проверок, представленные в таблице 1.

Таблица 1.

Количество камеральных налоговых проверок в России за 2019-2023 гг.

наименование показателей	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	абсолютное отклонение	темп роста
всего камеральных проверок	47 303 061	46 033 271	45 407 359	41 952 247	52 711 896	5 408 835	11,43
из них выявившие нарушения	1 765 423	1 708 012	2 120 425	1 852 462	2 324 898	559 475	31,69

Из представленных в таблице 1 данных о количестве камеральных налоговых проверок в России за период с 2019 – 2023 год наблюдается увеличение количества камеральных проверок на 5 408 835, что составило темп роста в 11%. Наблюдается колебание количества проверок в динамике, с уменьшением в 2020-2022 годах и заметным увеличением в 2023 году. Так же в 2023 году наблюдается увеличение количества проверок на 5 408 835 по сравнению с 2019 годом и на 10 759 649 по сравнению с 2022 годом. Рост количества проводимых проверок отразился на количестве выявленных нарушений. За исследуемый период количество проверок, выявивших нарушения увеличилось на 32%, что указывает на повышение эффективности камеральных проверок и выявлении нарушений налогового законодательства.

Далее рассмотрим платежи дополнительно начисленные в ходе проведения камеральных проверок за 2019-2023 года (таблица 2).

Таблица 2.

Динамика дополнительно начисленных платежей в ходе проведения камеральных проверок по России за 2019-2023 гг.

наименование показателей	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	абсолютное отклонение	темп роста, %
дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. руб.	27 205 727	26 120 004	46 257 783	63 116 103	96 460 074	27 205 727	254,56
из них налогов, тыс. руб.	15 612 981	15 520 633	27 773 962	43 453 894	80 121 204	15 612 981	413,17

Представленные в таблице 2 данные позволяют сделать следующие выводы. В 2021 году наблюдается увеличение сумм дополнительно начисленных платежей более чем на 70% по сравнению с 2019-2020 годами,

далее в 2022 и 2023 годах так же наблюдается рост данного показателя на 36% и 53% по сравнению с предыдущим периодом соответственно. Суммы дополнительно начисленных платежей за весь анализируемый период увеличились на 27 205 727 тыс. руб. из которых 15 520 533 составили налоги. Наблюдается значительное увеличение как общего объема дополнительно начисленных платежей, так и доли налогов в этом объеме. Значительный рост особенно виден в части налогов, где темп роста превышает 400%, что свидетельствует о повышении эффективности мер по налоговому контролю, а также увеличению эффективности выявления и пресечения налоговых нарушений.

Далее рассмотрим сведения о проведении выездных налоговых проверок за период 2019 – 2023 год в целом по Российской Федерации. Динамика количества выездных налоговых проверок и выявленных нарушений представлены на рисунке 1.

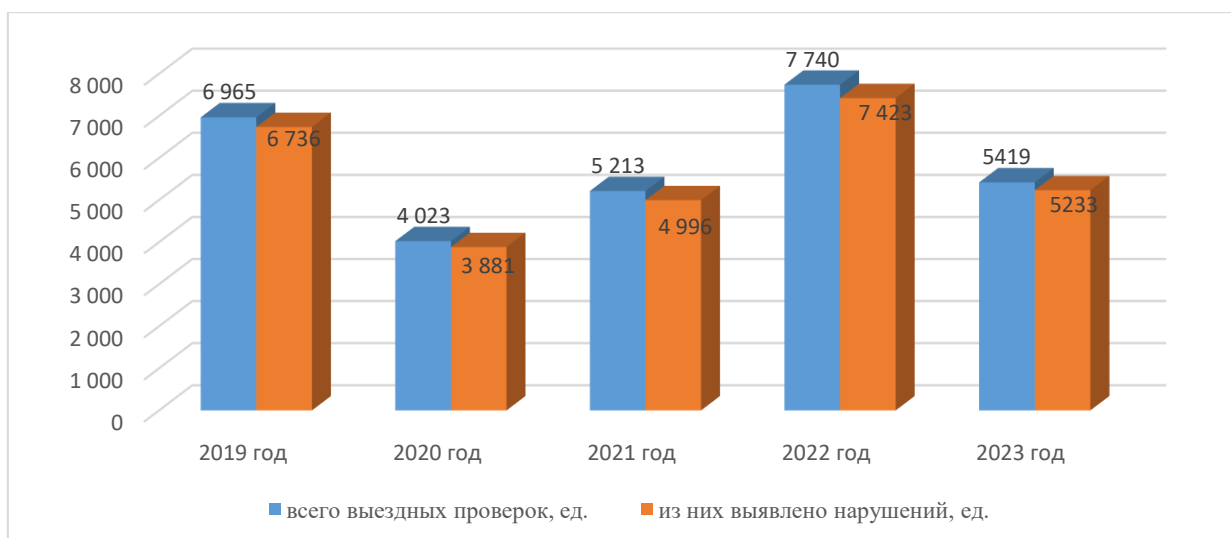


Рисунок 1. Количество выездных налоговых проверок в России за 2019-2023 гг.

Анализируя рисунок 1 на котором представлены результаты выездных проверок за период с 2019 по 2023 года наблюдается увеличение количества выездных проверок с 2020 по 2022, достигая пика в 2022 году с количеством

7740 проверок. Однако в 2023 году наблюдается снижение данного показателя до 5419 проверок.

Обобщая вышесказанное прослеживается общий тренд на увеличение как количества проведенных выездных проверок, так и количества проверок, выявивших нарушения. Это может свидетельствовать об усилении контрольных мероприятий и повышении их эффективности. Снижение обоих показателей по выездным налоговым проверкам в 2023 году на 30% по сравнению с предыдущим периодом связано с рядом факторов, включающих изменения в налоговой политике, улучшение соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками. В 2020, 2021 и 2023 году наблюдаются наиболее низкие показатели количества проводимых выездных проверок, что связано с пандемией COVID-19 и введением запретов и ограничений на проведение проверок. Поручение Правительства РФ от 18 марта 2020 года предусматривает приостановку выездных проверок бизнеса до 1 мая 2020 года. Сокращение числа выездных проверок может объясняться стремлением налоговых органов к уменьшению числа выездных проверок. Кроме того, Федеральная налоговая служба России в начале 2022 года приостановила выездные проверки IT-организаций до 2025 года, что также могло повлиять на сокращение количества выездных проверок.

Далее рассмотрим динамику за 2019 – 2023 года дополнительно начисленных платежей в ходе проведения выездных налоговых проверок (таблица 3).

Таблица 3.

Динамика дополнительно начисленных платежей в ходе проведения выездных налоговых проверок по России за 2019-2023 гг.

наименование показателей	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	абсолютное отклонение	темп роста, %
дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. руб.	249	126	219	533	334	84 402 495	33,81
	602	916	647	155	004		
	112	423	978	378	607		
из них налогов, тыс. руб.	175	88	147	351	309799 006	133 921 788	76,15
	877	156	023	722			
	218	654	728	281			

Исходя из данных таблицы 3 наибольшая сумма дополнительно начисленных платежей в 2022 году составила 533 155 378, что на 142% больше чем в 2021 году. В динамике за 5 лет наблюдается рост дополнительно начисленных платежей на 34%.

Из данных следует, что общая сумма начисленных платежей показала умеренный рост за анализируемый период, в то время как сумма начисленных налогов выросла более значительно. Что свидетельствует о повышении эффективности налогового администрирования и усилении мер по выявлению налоговых нарушений. Увеличение темпа роста по сумме налогов более чем в два раза превышает темп роста общей суммы начислений, что указывает на более строгий подход к налогообложению и усиление ответственности за налоговые правонарушения.

Основываясь на проведенном анализе можно сделать вывод о росте числа камеральных проверок за последние пять лет, так же наблюдается увеличение количества выявленных нарушений, что привело к росту сумм

дополнительно начисленных платежей и налогов. Описанные данные по выездным проверкам свидетельствуют о снижении числа проводимых проверок в 2020-2021 годах, что было обусловлено введением моратория на проверки предприятий надзорными органами в связи с пандемией COVID-19.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом резко возросло количество выездных проверок на 48% что обусловлено тем, что в 2022 году пандемия больше не являлась препятствием для проведения выездных проверок. В 2023 году наблюдается снижение количества выездных проверок, что связано с установлением моратория на проведение проверок. Постановление правительства от 10.03.2023 №372 закрепило, что «возможность проведения плановых проверок предусмотрена только в отношении объектов контроля, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска причинения вреда, а также опасных производственных объектов II класса опасности и гидротехнических сооружений II класса» [4].

Так же снижение количества выездных налоговых проверок связан с изменением подхода к организации контрольной работы налоговых органов. По мере развития цифровых технологий расширяются возможности удаленного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, внедряются новые модели проведения контрольных мероприятий, в том числе налоговый мониторинг. Таким образом налоговая система служит основой для формирования налоговой политики государства, которая определяет направления деятельности налоговых органов и методы налогового контроля. Налоговый контроль, в свою очередь, позволяет проверять правильность исчисления и уплаты налогов, а также контролировать соблюдение законодательства о налогах и сборах.

Использованные источники:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 825 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17638-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 171 — URL: <https://urait.ru/bcode/545075/p.171> (дата обращения: 01.04.2024).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ — URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2024). — Режим доступа: КонсультантПлюс: [справ. -правовая система], свобод. из локал. сети Сиб. ин-та упр. — фил. РАНХиГС.
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL:<https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 11.04.2024).
4. «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу отдельного положения акта Правительства Российской Федерации» Постановление Правительства РФ от 10.03.2023 N 372.