

*Ачмиз З.М.*

*старший преподаватель кафедры «Государственные и рыночные институты»*

*Кубанский Государственный Технологический Университет*

*Россия, г. Краснодар*

*Савченко В.С.*

*студентка*

*4 курс, институт экономики, управления и бизнеса*

*Россия, г. Краснодар*

*Шеремет А.В.*

*студентка*

*4 курс, институт экономики, управления и бизнеса*

*Россия, г. Краснодар*

## **НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ**

*Аннотация:* В статье рассмотрены виды налоговых проверок и их роль в налоговой системе РФ. Проанализированы два основных вида проверок: камеральные и выездные. Найдены недостатки в данном виде налогового контроля и предложены меры по его улучшению.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, налоговая проверка, камеральные проверки, выездные проверки.

*Annotation:* The article reviews the types of tax audits and their role in the tax system of the Russian Federation. Two main types of inspections are analyzed: cameral and exit. Deficiencies in this type of tax control are found and measures are proposed to improve it.

*Keywords:* non-govern monitoring, tax inspection, chamber checks, travel inspections.

Одной из форм налогового контроля являются налоговые проверки. В настоящее время они являются одной из самых популярных и вместе с тем эффективных мер, применяемых налоговыми органами в борьбе с недобросовестными налогоплательщиками. Целью налогового контроля в идеале должна стать неотвратимость привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство. Уверенность налогоплательщиков в том, что уклонение от налогообложения будет обнаружено, приводит в странах со сложившимися налоговыми традициями к добровольному выполнению гражданами обязанностей, возложенных на них законодательством.

Чтобы этого не происходило, главным стратегическим направлением в контрольной работе налоговых органов Российской Федерации в настоящее время определено усиление роли и значимости налоговых проверок. Налоговые проверки обладают рядом существенных достоинств, которые заключаются в наборе определенных полномочий проверяющих органов.

Наибольшее количество конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми органами возникает при проведении налоговых проверок. Зачастую причиной возникновения конфликтов является плохая информированность налогоплательщиков о содержании и процедуре налоговых проверок. Функции налогового контроля, в том числе посредством проведения налоговых проверок, а также ведение производства по делам о налоговых правонарушениях относятся к компетенции налоговых органов.

Налоговая проверка - это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Она осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы.

В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки они делятся на камеральные и выездные.

Камеральная проверка - это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

Целью проведения камеральной налоговой проверки являются:

- контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах;
- выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
- взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов по выявленным нарушениям;
- привлечение виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Выездная налоговая проверка - комплекс действий по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров, актов о выполнении договорных обязательств, внутренних приказов, распоряжений, протоколов, любых

других документов; по осмотру (обследованию) различных предметов, любых используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий; по проведению инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества; а также других действий налоговых органов (их должностных лиц), осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в иных местах вне места нахождения налогового органа.

Основанием для проведения выездной налоговой проверки является решение руководителя (заместителя руководителя налогового органа), принимаемое при получении информации или предположения о нарушении налогоплательщиком законодательства.

Основные задачи выездной налоговой проверки:

- 1) всестороннее исследование обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности проверяемого лица, имеющих значение для формирования выводов о правильности исчисления и полноте и своевременности перечисления в бюджеты и внебюджетные фонды установленных налогов и сборов;
- 2) выявление искажений и несоответствий в содержании исследуемых документов, фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности и налоговых деклараций;
- 3) анализ влияния выявленных нарушений на формирование налоговой базы по различным видам налогов и сборов;
- 4) формирование доказательной базы по фактам выявленных налоговых правонарушений и обеспечение документального отражения этих нарушений;
- 5) доначисление сумм налогов и сборов, не уплаченных или не полностью уплаченных в результате занижения налогоплательщиком налоговой базы

либо неправильного исчисления налогов, формирование предложений об устранении выявленных нарушений и привлечении налогоплательщика к ответственности за выявленные налоговые правонарушения.

Для того, чтобы повысить эффективность налоговых проверок целесообразно расширить закрытый перечень дополнительных мероприятий налогового контроля, включив в ст.101 НК РФ, такие мероприятия, как осмотр территорий и помещений, предметов и документов, выемка документов и предметов, привлечение специалиста для оказания помощи в реализации контроля уплаты налогов и сборов, привлечение свидетеля, эксперта, специалиста, понятых, переводчика.

Актуальным является совершенствование процедуры камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС, налоговых деклараций по налогу на прибыль организации, в которых указаны убытки, а также уточненных налоговых деклараций, в которых указаны суммы налогов в размерах, меньших ранее заявленных. При этом предлагается предоставить налоговым органам для целей налогового контроля право истребовать выписки из регистров налогового или бухгалтерского учета или иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговые декларации, счета - фактуры и первичные документы.

Налоговым органам целесообразно также предоставить право при проведении камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации, предоставленной по истечению двух лет со дня, установленного для подачи налоговой декларации по соответствующему налогу за соответствующий период, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее предоставленной налоговой декларацией, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика первичные документы и иные документы, подтверждающие изменения сведений в соответствующих показателях

налоговой декларации, а также аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы показатели после изменений.

#### **Использованные источники**

1. Тадтаева В. В. Совершенствование отдельных федеральных налогов и сборов в Российской Федерации // *Налоги и налогообложение*. 2014. № 10. С. 894-900.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [электронный ресурс]. URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (дата обращения 15.12.2017).
3. Сазонова Е.К. К вопросу о перспективах совершенствования налогового контроля в России// *Устойчивое развитие науки и образования*. 2017. № 1. С.92-96.
4. Регламент проведения камеральных налоговых проверок, оформления и реализации их результатов (приказ МНС России от 21.08.2003 г. № БГ 4-06/20 ДСП)
5. *Современные проблемы науки и образования*. – 2014. – № 6. URL: <https://www.science-education.ru/ru/article/view?id=16344> (дата обращения: 08.05.2017).
6. Ефремова Т.А. Предпроверочный анализ – фактор повышения эффективности налоговых проверок // *Российское предпринимательство*. — 2015. — № 12-2 (125). — с. 25-30. — URL: <http://bgscience.ru/lib/3271/>.