

УДК 336.02

С.Н. Белоусова, В.Л. Рыкунова, А.Б. Евлоева

Юго-Западный государственный университет, г. Курск, email: bsn275@mail.ru; valentina0209@mail.ru; alinkursk0209@gmail.com

СНИЖЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ГОСУДАРСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Ключевые слова: налоговые риски, налоговый контроль, выездные налоговые проверки, результативность проверок.

Основной целью статьи является разработка мер по снижению налоговых рисков государства при проведении выездных налоговых проверок, поскольку налоговые проверки призваны обеспечивать законные интересы государства, выявлять и пресекать налоговые правонарушения. При осуществлении выездных налоговых проверок возникают налоговые риски, связаны с неэффективным планированием выездных налоговых проверок и проведением мало результативных налоговых проверок. Сделаны выводы о том, что эффективность выездных налоговых проверок по ряду налогов является достаточно низкой – 7-9%. В целях повышения эффективности выездных налоговых проверок нами предложена методика выявления и минимизации налоговых рисков в процессе их планирования и проведения. Реализация разработанной методики выявления и минимизации налоговых рисков будет способствовать своевременному выявлению сокрытой налоговой базы, недостоверной информации, используемой при расчете налогов, сборов и страховых взносов. В итоге это позволит сократить количество безрезультативных выездных проверок и концентрировать усилия налоговых органов на проведение контрольных мероприятий в отношении плательщиков, относящихся к категории повышенного риска совершения налоговых правонарушений.

S.N. Belousova, B.L. Rykunova, A.B. Evloeva

Southwest State University, Kursk, email: bsn275@mail.ru; valentina0209@mail.ru; alinkursk0209@gmail.com

REDUCING TAX RISKS OF THE STATE DURING ON-SITE TAX AUDIT

Keywords: tax risks, tax control, field tax audits, effectiveness of audits.

The main purpose of the article is to develop measures to reduce the tax risks of the state during field tax audits, since tax audits are designed to ensure the legitimate interests of the state, to identify and suppress tax offenses. When carrying out on-site tax audits, tax risks arise, associated with inefficient planning of on-site tax audits and low-impact tax audits. It is concluded that the effectiveness of field tax audits for a number of taxes is quite low – 7-9%. In order to improve the efficiency of field tax audits, we have proposed a methodology for identifying and minimizing tax risks in the process of planning and conducting them. The implementation of the developed methodology for identifying and minimizing tax risks will contribute to the timely detection of a hidden tax base, unreliable information used in the calculation of taxes, fees and insurance premiums. As a result, this will reduce the number of unsuccessful on-site inspections and concentrate the efforts of the tax authorities on carrying out control measures in relation to payers belonging to the category of increased risk of tax offenses.

Термин «налоговый риск» употребляется чаще с позиции налогоплательщика, и предполагает вероятность доначисления ему налогов, сборов, пеней и штрафов в ходе налоговой проверки, что может обернуться для хозяйствующего субъекта возрастанием налогового бремени. Налоговые риски присущи всем участникам налоговых правоотношений. Налоговые риски государства возникают при осуществлении контрольной деятельности налоговых органов за соблюдением налогового законодательства.

Большое внимание уделяется аналитической составляющей контрольной работы, внедрение комплексного системного экономико-правового анализа финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов.

В настоящее время риск-ориентированный подход в контрольной деятельности налоговых органов является перспективным и развиваемым направлением. Разработанные ФНС России автоматизированные системы контроля позволяют выявлять макрориски, возможные у большинства участников пред-

принимательской деятельности в определенных отраслях и сферах [1, с.133].

Следует отметить, что вопросы проведения и оценки результатов налогового контроля постоянно обсуждаются авторами [2-7] в научных кругах на протяжении последних лет.

Материалы и методы

Информация о количестве проведенных налоговых проверок и суммах доначислений по их итогам в разрезе налогов и налоговых санкций представлена на сайте ФНС РФ.

В статье применяются методы логического, системного, сравнительного анализа, методы обобщения, группировки и статистические методы.

Результаты и их обсуждение

Одной из важнейших форм налогового контроля является выездная налоговая проверка, по результатам которой производятся наибольшие суммы доначислений в бюджетную систему страны. В целях эффективного отбора налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов для проведения выездных налоговых проверок акцент должен быть сделан на углубленный предпроверочный анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности плательщиков и определении зоны рисков налоговых правонарушений.

В рамках подготовки к проведению выездной налоговой проверки процедуры предпроверочного анализа в настоящее время в той или иной степени применяются всеми налоговыми инспекциями. В тоже время методические подходы к данным мероприятиям не имеют системного характера. Они в большинстве случаев определяются исходя из опыта и знаний налоговых инспекторов. Исходя из этого, на разных этапах проведения выездных налоговых проверок возникают налоговые риски:

- на стадии планирования выездной налоговой проверки;
- при организации и проведении выездной проверки;
- при реализации результатов выездной налоговой проверки.

Классификация рисков, существующих на каждом из этапов проведения выездных налоговых проверок, представим на рисунке 1.

Первый тип налоговых рисков связан с неэффективным планированием выездных налоговых проверок и проведением мало результативных налоговых проверок.

Второй тип рисков заключается в том, что, даже включив в план проведения выездных налоговых проверок недобросовестных налогоплательщиков, налоговые органы выявить налоговые правонарушения в деятельности налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов не смогут.

Третий тип рисков состоит в невозможности доказать нарушения налогового законодательства, выявленные в ходе выездных налоговых проверок. Это влечет за собой снижение показателя успешности контрольных мероприятий, который предполагает полноту взыскания доначисленных платежей.

Данные риски приводят к тому, что нанесенный государству материальный ущерб в виде не уплаченных или не полностью уплаченных сумм налогов и сборов не погашается доначисленными налогами и налагаемыми штрафными санкциями.

В таблице 1 рассмотрим показатели качества выездных налоговых проверок, проведенных налоговыми органами Курской области в 2021 году.

Данные, рассмотренные в таблице 1, показывают, что, несмотря на имеющиеся положительные результаты, эффективность выездных налоговых проверок по рассмотренным налогам в 2021 году является достаточно низкой.

Наиболее результативными были проведенные выездные налоговые проверки по НДС, поскольку из 35 проведенных выездных проверок не принесли результата лишь 3 проверки. Их результативность составила 91,4 %. Результативность выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций составила 66,7%, по налогу уплачиваемому связи с применением упрощенной системы налогообложения – 57,1%. По ряду налогов данный показатель значительно ниже, так по НДФЛ – 9,1%, по страховым взносам – 7,7% и по налогу на имущество организаций – 0,7%. Данные расчеты говорят о том, что количество проведенных безрезультативных выездных проверок значительно.

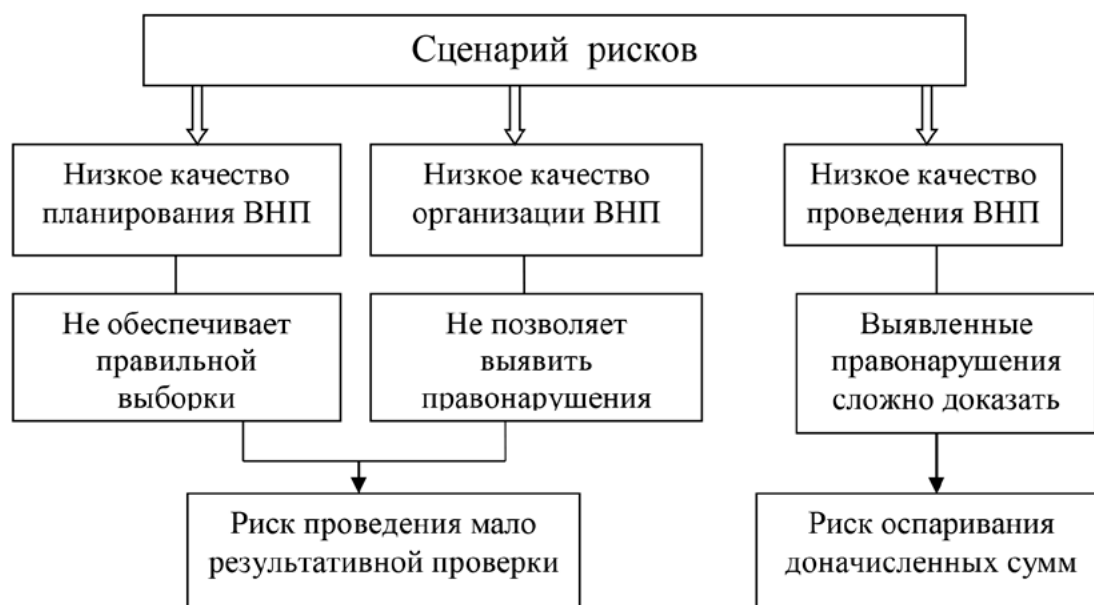


Рис. 1. Виды рисков, возникающих на разных этапах выездных налоговых проверок

Таблица 1

Показатели качества выездных налоговых проверок, проведенных налоговыми органами Курской области в 2021 году

Наименование показателей	Налог на прибыль организаций	НДФЛ, удерживаемый налоговыми агентами	НДС	Налог на имущество организаций	УСН	Страховые взносы
Проведено ВМП– всего, ед.	18	22	35	16	7	26
из них выявивших нарушения, ед.	12	2	32	1	4	2
Результативность ВМП, %	66,7	9,1	91,4	0,7	57,1	7,7
Доначисления по результатам ВМП всего: тыс. руб.	105548	6153	1029683	71	15362	15564
в т. ч. налог	67185	0	717789	68	11458	10450
Доначислено по результатам 1 ВМП, тыс. руб.	5864	280	294120	4	2195	599
Доначислено 1 результативную ВМП, тыс. руб.	8796	3077	32178	71	3840	7782

Источник: рассчитано авторами



Рис. 2. Порядок выявления и минимизации налоговых рисков в процессе планирования выездных налоговых проверок

По итогам проведенных выездных проверок основную долю составляют доначисления по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций.

Значительный уровень правонарушений требует от работников налоговой службы выработки эффективных приемов и методов проведения контрольной работы с целью предотвращения по-

пыток уклонения от налогообложения. Поэтому особо важным следует считать этапы планирования и проведения выездной проверки.

Проведенный анализ подтверждает необходимость управления налоговыми рисками в налоговых органах, представленных совокупностью последовательных действий, направленных на:

- комплексную оценку вероятности возникновения рисков ситуаций: отслеживание влияния риск образующих факторов;

- предвидение последствий принятого управленческого решения, направленных на минимизацию негативного воздействия на уровень налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Методика выявления и минимизации налоговых рисков в процессе планирования и проведения выездных налоговых проверок в целях повышения эффективности контрольной деятельности налоговых органов представлена на рисунке 2.

На первом этапе при первичном анализе используются данные следующих информационных комплексов:

- ПК «Контроль НДС» (ранее АСК «НДС-2»). Позволяет отслеживать цепочку движения товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость, от создания или пересечения российской границы до продажи конечному потребителю;

- «ВНП-Отбор» (подсистема АИС «Налог-3») Сопоставляет данные о деятельности компании (рентабельность, прибыльность) с информацией о деятельности похожих по масштабу и локализации компаний и сравнивают показатели исследуемого налогового периода с данными прошлых лет. Система «выставляет баллы налогоплательщикам, и, если нестыковок у компании много, рекомендует ее к налоговой проверке. При этом анализируется платежеспособность налогоплательщика (наличие имущества) и его владельцев;

- Программный комплекс «ВАИ» («Визуальный анализ информации») используется налоговиками для того, чтобы представить данные о компаниях, их владельцах и осуществляемых компаниями выплатах в графическом виде;

- ПИК «Доход», ПИК «Однодневка», ПИК «Таможня», ПИК «Схемы». В этих программно-информационных комплексах собираются данные об уже проводившихся камеральных проверках, результаты сравнения компаний-аналогов в регионе, объяснения, которые давались сотрудниками компании в прошлые периоды [8, с.37].

В ходе проведения аналитической работы используются данные информационных ресурсов третьих лиц таких как: Информационно-аналитическая система FIRA.PRO; СПАРК – «Система профессионального анализа рынков и компаний» и поисковая система по предприятиям России «Коммерсант КАРТОТЕКА».

Проведенный анализ на первом этапе позволил выявить предполагаемые риски совершения налоговых правонарушений налогоплательщиками, плательщиками сборов и страховых взносов и установить причины их возникновения, позволил провести идентификацию в зависимости от степени вероятных потерь поступлений в бюджетную систему.

На втором этапе должны быть проанализированы результаты проведенных камеральных, встречных и выездных проверок за предыдущие периоды. Далее сопоставляются данные о финансово-хозяйственной деятельности, предоставленные налогоплательщиком, с данными, полученными от внешних источников, и определяется степень их соответствия. Это позволит сформировать картотеку рисков совершения налогового правонарушения налогоплательщиком и оценить их величину. Анализ данных о плательщике позволяет определить позволит ли выездная проверка провести по ее результатам доначисления или нет.

Реализация разработанной методики выявления и минимизации налоговых рисков будет способствовать своевременному выявлению сокрытой налоговой базы, недостоверной информации, используемой при расчете налогов, сборов и страховых взносов. В итоге это позволит сократить количество безрезультативных выездных проверок и концентрировать усилия налоговых органов на проведение контрольных меро-

ятий в отношении плательщиков, относящихся к категории повышенного риска совершения налоговых правонарушений. Кроме того, осуществление управления налоговыми рисками позволит поддерживать и сохранять баланс интересов налоговых органов и плательщиков.

Выводы

Предлагаемая методика планирования выездных налоговых проверок позволит сконцентрировать усилия налоговых органов на проверках плательщиков с наиболее высокой вероятностью совершения налоговых правонарушений, а представленный алгоритм выявления и минимизации налоговых рисков в процессе проведения выездных налоговых проверок позволит увеличить их эффективность.

Как правило, налоговые органы проводят комплексные выездные налоговые проверки. То есть проверяется правильность исчисления и уплаты всех налогов, сборов и страховых взносов, которые должен вносить плательщик. Считаем не всегда обоснованным производить комплексную выездную проверку, которая требует значительных затрат, но не всегда приносит результат по отдельным налогам. С целью достижения высоких положительных результатов проведения выездных проверок стоит оптимизировать работу налоговых органов. В большинстве случаев целесообразно проводить тематические выездные проверки. Это будет способствовать повышению эффективности выездных налоговых проверок и позволит избежать низкорезультативных выездных налоговых проверок.

Библиографический список

- 1 Белоусова С.Н., Рыкунова В.Л., Трусова Н.С. Цифровизация контрольной деятельности налоговых органов Российской Федерации в целях мотивации налогоплательщиков к добровольному исполнению своих обязанностей // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10. № 2. С. 131-139.
- 2 Рыкунова В.Л., Белоусова С.Н., Евлоева А.Б. Формирование индикаторов налогового администрирования // Управленческий учет. 2022. № 2. С. 354-362.
3. Дынник Д.И. Возможности налогового администрирования при минимизации налоговых рисков в цифровой экономике // Правовестник. 2019. № 2 (13). С. 42-46.
4. Рыкунова В.Л., Севрюкова Л.В., Кирильчук И.О. Разработка и анализ индикаторов налоговой безопасности на основе показателей оценки качества налогового администрирования // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. № 5 (34). С. 28-39.
5. Лев М.Ю., Болонин А.И., Лещенко Ю.Г. Налоговое администрирование как механизм укрепления экономической безопасности налоговой системы государства // Экономическая безопасность. 2022. Т. 5. № 2. С. 525-546.
6. Фадеева Н. Ю., Палкина Н. В. Налоговый контроль и оценка его эффективности // Молодой ученый. 2020. № 21 (311). С. 195-199.
7. Демирджи Е.С. Применение цифровых технологий в осуществлении налогового контроля, в частности при проведении выездных налоговых проверок // Современные аспекты экономики. 2019. № 1 (257). С. 63-71.
8. Молошникова Д.А. Федеральная налоговая служба в условиях цифровизации // Достижения науки и образования. 2020. № 55. С. 37-42.
9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения 10.01.2023).