

In the context of the digital transformation that has taken place all over the world in recent years, the process of digitalizing a business, adapting companies to a new environment, transforming business models and business processes, and especially entrepreneurship in the era of the digital economy is becoming an urgent topic.

УДК 33

Код РИНЦ 06.00.00

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ВОЗМОЖНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

© 2019 Дмитриева Оксана Германовна
студент

© 2019 Дождева Елена Евгеньевна
кандидат экономических наук, доцент
Самарский государственный экономический университет
E-mail: dmitrieva_oksana2896@mail.ru, dozhdeva69@mail.ru

Ключевые слова: налоговый контроль, зарубежный опыт, налоги, финансовый контроль.

В статье проанализированы формы проведения контрольной работы налоговых служб в экономически развитых зарубежных странах. В результате исследования определена необходимость реформирования организации контрольной работы налоговых органов в Российской Федерации.

Налоговый контроль является основным видом государственного финансового контроля. В Российской Федерации правовое регулирование налогового контроля закреплено главой 14 Налогового кодекса Российской Федерации¹.

Одной из основных целей налогового контроля в России является контроль над соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль в России необходимо реформировать в целях устранения большого количества нарушений налогового законодательства.

Особый интерес представляет организация налогового контроля в зарубежных странах. Анализ форм налогового контроля, полномочий органов налоговых служб и конкретных методов их осуществления необходим для реформирования современной организации налогового контроля в Российской Федерации.

Рассмотрим более подробно методы применения налогового контроля на опыте зарубежных стран. Опыт Французской республики в сфере организации налогового контроля является важным показателем для развития налогового контроля в Российской Федерации. Разработка Налогового кодекса Российской Федерации осуществлялась на примере Налогового кодекса Франции. Также на примере зарубежного опыта Французской налоговой системы был введен контроль над точностью исчисления налога на до-

бавленную стоимость в Российской Федерации. В налоговом законодательстве Французской республики предусматриваются все соответствующие средства с целью борьбы от уклонения уплаты налогов во Франции. Не во всех развитых, зарубежных странах имеется такое нормативное закрепление, но во Французской республике он рассматривается при утверждении закона о бюджетной системе. Формы налогового контроля Франции являются особым значением для органов налоговых служб. Налоговые проверки являются формой налогового контроля. Во Франции в каждом департаменте существуют органы налоговых служб, которым поручается проведение проверок. Указанные органы направляют уведомления налогоплательщикам (физическим лицам) и в ходе проведения работы исследуют декларации, которые налогоплательщики подают в органы налоговых служб в добровольном порядке. Физические лица обязаны предоставлять в органы налоговых служб декларацию независимо от доходов. В налоговой системе Франции выделяют две формы налогового контроля, которые закреплены в налоговом законодательстве Франции. Одной из такой формы является камеральный контроль, при проведении которого, налоговые инспектора, находясь на рабочем месте, проверяют представленные в налоговый орган декларации. В базе данных содержится информация, которая сравнивается с декларацией, предоставленной налогоплательщиками. Целью сравнения является выявление нарушений инспекторами, то есть несоответствия сведений в предоставленных декларациях. Инспектора вынуждены обращаться с требованием, предписанием предоставления соответствующих объяснений по факту расхождения данных в предоставленных документах налогоплательщиками. Если представленные объяснения физическими лицами не удовлетворяют органы налоговых служб, налоговые органы обязаны потребовать доплаты налогов от налогоплательщиков, либо обратиться в иные контролирующие и надзирающие органы для осуществления дальнейшей проверки. Выездные проверки выделяются второй формой налогового контроля Франции. Указанные проверки проводятся налоговыми инспекторами в случае, если в ходе работы выявляются существенные основания для сомнения в сокрытии доходов налогоплательщиками². Таким образом, следует проанализировать отличие налогового контроля Французской Республики и налогового контроля России. Различием является, что во Франции органы налоговых служб обязаны уведомить налогоплательщиков о проведении в отношении них налоговой проверки за восемь дней. Также, если органами налоговых служб Франции установлено, что налогоплательщик уклоняется от уплаты налогов, то без письменного оповещения в отношении него возможна налоговая проверка, но только в случае получения достоверной информации о неуплате налогов. На основании вышеизложенного следует, применить опыт Франции в части письменного предупреждения физических и юридических лиц о проведении налоговых проверок заранее, при этом необходимо получить письменное уведомление о получении предупреждения. Правовое регулирование налогового контроля в Российской Федерации не предусматривает предупреждения налогоплательщиков о проведении в отношении них проверок. Данная процедура предупреждения необходима налогоплательщику для самостоятельного пересмотра налоговых обязательств.

Рассмотрим особенности проведения налогового контроля и их видов в Соединенных Штатах Америки. Так, в органах налоговых служб США закреплены три основные

формы налоговых проверок³. Рассмотрим первую форму проведения налогового контроля. Первой и основной формой контроля является оценка соответствия данных органов налоговых служб, с предоставленными данными налогоплательщиков. Оценка соответствия осуществляется по месту нахождения органа налоговой службы. Целью проведения оценки соответствия является рассмотрение документов налогоплательщиков, которые направляются по почте налогового органа. Контроль по осуществлению формы налогового контроля (оценки соответствия) исполняют сотрудники службы внутренних доходов США. Указанные сотрудники имеют право требовать от налогоплательщиков предоставить в органы налоговых служб документы и объяснения. Также в рамках указанной формы налогового контроля проводится проверка расхождений между данными органа налоговой службы и налогоплательщика. В Соединенных Штатах Америки выделяют две формы налогового контроля: выездные и камеральные налоговые проверки. Целью и особенностью указанных форм является, что эти формы предполагают особый контроль, в том числе на соответствие требованиям налогового законодательства США. Так, налоговые аудиторы проводят камеральные проверки в США. Они направляют налогоплательщикам письмо, в котором содержится требование о встрече с налоговым аудитором в налоговом органе. Также в указанном письме налогоплательщику сообщается какие необходимые документы нужно при себе иметь для предоставления в органы налоговых служб⁴. Однако в Российской Федерации существуют две формы налогового контроля. Следовательно, необходимо рассмотреть возможность применения новой формы контроля как в США - оценка соответствия.

Нормативное закрепление форм налогового контроля используется не во всех зарубежных странах налогового законодательства. Таким образом, органы налоговых служб имеют полномочия самостоятельно определять и применять форму налогового контроля, принимая во внимание различные обстоятельства.

Проведение налогового контроля в отношении налогоплательщиков (физических и юридических лиц) не представляется возможным, так как перед органами налоговых служб возникает вопрос о выборе налогоплательщиков, в отношении которых будут осуществляться налоговые проверки. В настоящее время в России существует необходимость организации такого контроля, при котором риск обнаружения нарушений будет максимальным. В зарубежных странах отбор налогоплательщиков осуществляется в следующем порядке:

- осуществляется отбор деклараций, имеющих значительные отклонения показателей от аналогичных среднестатистических значений однородной группы налогоплательщиков;
- производится отбор налогоплательщиков для выездных проверок по наличию допущенных в прошлом налоговых правонарушений;
- необходима проверка участников сделок с использованием информации, полученной в ходе проверки других налогоплательщиков;
- отбор налогоплательщиков по отраслевому признаку и объему реализации⁵.

Например, при проведении отбора деклараций в Италии применяется компьютерная программа. При использовании компьютерной программы возникает возможность соотнести задекларированные налогоплательщиками доходы с полученными данными

органом налоговой службы из различных источников информацией о полученных доходах, произведенных этим налогоплательщиком расходах. Следовательно, необходимо внести предложения о внесении изменений в налоговое законодательство Российской Федерации в части создания в органах налоговых служб компьютерных программ с целью заполнения и уточнения доходов и расходов налогоплательщиков.

В Российской Федерации законодателями, инспекторам органов налоговых служб, специалистами министерства финансов России изучается зарубежный опыт налогового контроля с целью его использования в законотворческой и практической деятельности. Так, в Российской Федерации полномочия органов налоговых служб при проведении проверок ограничены, например, у них отсутствует право повторно истребовать документы у налогоплательщика, ранее представленные ими в налоговую службу. Если при проведении выездной проверки органы налоговых служб имеет право единожды истребовать документ у налогоплательщика для выяснения всех обстоятельств, то необходимо рассмотреть вопрос о сокрытии налогоплательщиками иных документов и расширить полномочия налоговых органов с целью повторного истребования документов.

У органов налоговых служб зарубежных стран расширенные полномочия в части осуществления налоговых проверок, что способствует им проводить проверки результативно, а также осуществлять контроль над налогоплательщиками. Так, в Швеции, Французской республике органы налоговых служб, которые осуществляют налоговые проверки, имеют право без ограничений получать доступ к электронной базе данных бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиков. Также, при проведении камеральных налоговых проверок, органы налоговых служб Норвегии имеют право истребовать первичные документы. В органах налоговых служб Российской Федерации это право закреплено в случае, когда сумма вычетов по декларации по НДС превышает сумму начисленного налога. Так, в органах налоговых служб Норвегии расширенные полномочия при проведении налоговых проверок. Например, налоговые органы проводят осмотр помещений, территории и документов налогоплательщиков, а также проведение инвентаризации вне рамок выездных налоговых проверок. Таким образом, следует обратить внимание, что в развитых зарубежных странах при проведении камеральных проверок принимаются меры, способствующие повышению эффективности. Однако, на территории Российской Федерации при проведении налоговых проверок ограничены права налоговых органов в части проведения проверок, что сподвигает законодателя к внесению изменений в законодательные акты и расширения полномочий налоговых органов. Необходимо ввести при организации налоговых проверок следующие проверочные мероприятия:

- проведение опроса налогоплательщиков;
- изъятие и истребование документов, свидетельствующих об искажении данных в налоговой отчетности.

Исследовав опыт зарубежных государств, в части проведения налогового контроля следует выделить ряд признаков, которые характерны налоговым системам:

- наличие принятого налогового законодательства, которое обеспечивает баланс интересов между государством и гражданами;
- применение различных форм, проведения методов налогового контроля;

- применение разработанных компьютерных программ с целью обнаружения нарушений в сфере налогового законодательства налогоплательщиками;
- фиксированный процесс осуществления налоговых проверок нормативными документами.

Таким образом, зарубежный опыт налогового контроля обширен по сравнению с Россией. До проведения выездных камеральных налоговых проверок во многих зарубежных государствах проводится предпроверочный контроль, который позволяет повысить результативность камеральных и выездных налоговых проверок. Введение предпроверочного контроля в Российской Федерации позволит налоговым органам выявить налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов в особо крупных размерах.

Особое значение имеет повышение эффективности и реформирования проведения выездных и камеральных проверок, так как эти виды налоговых проверок используются практически во всех иностранных государствах. В целях укрепления результатов проведения налоговых проверок необходимо усовершенствовать практику применения налоговых санкций.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ// Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824. Дата обращения: 25.09.2019.

² Баленко Д.В., Шешукова Т.Г. Развитие налогового контроля: опыт зарубежных стран // Вестник пермского университета экономика. 2013. № 3 (18).

³ Белоусов А.В. Процедуры разрешения налоговых споров по законодательству США / Под ред. Козырина А.Н. - М.: Юриспруденция, 2008. - 120 с.

⁴ Берестова С.В. Налоговые проверки в Соединённых Штатах Америки. // Российский налоговый курьер. 2004. № 13,14.

⁵ Бетина Т.А. Причины несовершенства налогового контроля в российской практике. Концепция предпроверочного контроля на основе экономики Российской Федерации // Налоговый вестник. 2002. № 11.

FOREIGN EXPERIENCE OF TAX CONTROL AND THE POSSIBILITY OF ITS USE IN THE RUSSIAN FEDERATION

© 2019 Dmitrieva Oksana Germanovna
Student

© 2019 Dozhdeva Elena Evgenievna
Candidate of Economics, Associate Professor
Samara State University of Economics

E-mail: dmitrieva_oksana2896@mail.ru, dozhdeva69@mail.ru

Keywords: tax control, foreign experience, taxes, financial control.

The article analyzes the forms of control work of tax services in economically developed foreign countries. As a result of the study, the necessity of reforming the organization of control work of tax authorities in the Russian Federation is determined.