

регулирования и отсутствие налогообложения привлекают все больше крупных инвесторов. В зоне территории Карибского бассейна³ и Центральной Америки зарегистрировано примерно 9 тыс. компаний, что значительно выше, чем в Европе.

¹ <https://unctad.org/>.

² <https://oecdru.org/>.

³ <https://www.worldbank.org/>.

OFFSHORE ZONES OF THE CARRIBBEAN AND RUSSIAN BUSINESS

© 2020 Kalinina Anastasia Andreevna
Student

© 2020 Pashaeva Arzu Timurovna
Student

Samara State University of Economics

E-mail: Kalininaanastasia1006@gmail.com, Arzupashaeva11@gmail.com

Keywords: offshore zones, special economic zones (SEZs), tax burden, investors, recipients.

In the modern world, the cooperation of countries is becoming more and more dense, the processes of integration and unification, globalization and internationalization of production are increasing. In this connection, there is a need to create free economic zones. The article considers the most significant offshore zones of the Caribbean countries.

УДК 796.015

Код РИНЦ 77.00.00

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК В РОССИИ НА ОСНОВЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

© 2020 Карева Дарья Сергеевна
студент

© 2020 Исмаилова Севиндж Махмуд кызы
студент

© 2020 Дождева Елена Евгеньевна
кандидат экономических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: dasha.kareva13@gmail.com, sevka19972@gmail.com, dozhdeva69@mail.ru

Ключевые слова: камеральные проверки, налоговый контроль, налоговые органы, налогоплательщики, теневая экономика.

В статье обосновывается необходимость реформирования камерального налогового контроля в России на основе опыта США. Определена необходимость введения в процедуру каме-

рального контроля механизма запроса всех документов, подтверждающих правильность определения налоговых обязательств. Целью совершенствования процесса камеральных проверок контроля является то, что новый порядок проведения проверок позволит снизить степень вероятности налоговых нарушений.

Главной задачей налоговых органов в любой стране является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах налогоплательщиками. Политика в сфере налогового контроля в развитых странах преследует две цели:

- Гарантирование должного функционирования системы определения налогоплательщиками своих налоговых обязательств;
- Выявление и рассмотрение любых случаев налоговых злоупотреблений налогоплательщиками.

В Российской Федерации существует несколько видов налоговых проверок, но все они предназначены для профилактики правонарушений в сфере налогового законодательства. Мы рассмотрим камеральные проверки, порядок проведения которых устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации в ст.88. Камеральные проверки производятся на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик предоставляет налоговой инспекции. Камеральная налоговая проверка проходит по месту нахождения налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на учете¹.

Важными аспектами камеральных проверок в России является то, что никакого уведомления о проверке не предусмотрено и проводится она строго в течение трех месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой отчетности. Налоговые органы проверяют каждую форму налоговой отчетности, при этом они не имеют права истребовать дополнительные документы и сведения, если они не были представлены с данной отчетностью. Это является значимой проблемой, которая не позволяет налоговым органам результативно проводить камеральные проверки.

Сегодня российский бизнес, развивается и следует общемировым тенденциям, в связи с чем, все более мигрирует в онлайн-среду. Его модели хозяйствования сильно усложняются, развиваются неденежные методы расчетов, когда выгодоприобретатель не является владельцем основных средств, и при этом жизненный цикл товаров и организаций сокращается, в такой ситуации бизнес имеет свойство оперативно трансформировать свою кооперацию².

В таких условиях существующая в России система налогового администрирования не позволяет осуществлять эффективный контроль, а в первую очередь камеральные проверки имеют ограниченную периодичность и глубину.

Существуют и некоторые другие недостатки в проведении камеральных проверок в России:

- Отсутствие углубленной камеральной проверки в связи с ограничением использования сведений о налогоплательщике. Налоговый орган не имеет права требовать иных документов, кроме первичных и тех, которые содержатся в налоговой отчетности. В частности, возникают проблемы с налогоплательщиками, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность. В связи с этим невозможно доказать занижение налоговых выплат. В результате у налоговых органов нет возможности на законодательном уровне проведения результативной углубленной камеральной проверки.

- Непредоставление в налоговый орган документов, подтверждающих право применения вычета по НДС.

- Проверка фирм-однодневок. Налоговые органы не имеют возможности проведения полного налогового анализа сделок предприятий. Однако, такие организации ставят своей целью возмещения НДС, а при камеральной проверке не предоставляются документы, подтверждающие право на вычет по НДС.

- Осуществление дополнительных мероприятий, которые приводят к загруженности налоговых инспекторов. Массовый характер проверок приводит к недочетам и ошибкам при анализе налоговой отчетности⁴.

Все вышеизложенное определяет необходимость реформирования системы предоставления документов в ходе осуществления камеральных налоговых проверок. А именно, следует ввести норму, разрешающую налоговым органам требовать у налогоплательщиков дополнительные документы. Также необходимо разработать систему мониторинга движения денежных потоков налогоплательщиков. Это позволит оптимизировать проверку организаций и вовремя выявлять фирмы-однодневки. Углубленная камеральная проверка снизит развитие теневой экономики.

При проведении камеральных налоговых проверок деклараций по НДС необходимо ввести разрешение налоговым органам на анализ документов и счетов фактур, которые подтверждают право применения вычетов по НДС. Данная мера позволит повысить уровень поступлений данного налога в федеральный бюджет.

Особый интерес представляет опыт зарубежных стран в части проведения мероприятий налогового контроля. В США налоговым камеральным контролем считается исследование индивидуальной финансовой информации и счетов организации с целью выявления правильности отражения информации в налоговой декларации налогоплательщика и ее соответствия налоговому законодательству, проверка точности заявленной налогоплательщиком суммы налога³. Налоговая проверка осуществляется Службой внутренних доходов, которые находятся в составе Министерств финансов. На уровне субъектов также действуют местные налоговые службы. При СВД действует Генеральное управление налоговыми расследованиями, которое осуществляет мероприятия по отношению к недобросовестным налогоплательщикам.

Процесс проведения камеральных проверок осуществляется двумя способами:

- Налогоплательщик предоставляет документы по почте по требованию налогового органа;

- Личная встреча с налогоплательщиком в офисе налогового органа⁵.

Любой налоговый аудит начинается с уведомления налогоплательщика о предстоящей проверке. Также налогоплательщику сообщается о том, какие именно необходимо предоставить документы. Проверка проходит в налоговом органе. Срок проведения проверки варьируется в зависимости от сложности каких-либо параметров. При несогласии налогоплательщик имеет право обжаловать решение в суд либо в вышестоящий орган. В России уведомление о предстоящей проверке не предусмотрено налоговым законодательством, что ущемляет права налогоплательщиков.

Налоговые органы особое внимание уделяет налогоплательщикам с высокими доходами. Компании, которые имеют наибольший доход, подлежат проверке с большей периодичностью. При этом анализу и проверке подвергаются все документы и сделки.

Во время камеральной проверки налоговые органы имеют право истребовать любые документы, и потребовать обосновать все вопросы, которые у него возникли.

В США процесс проведения камеральных проверок проходит с минимальными издержками. Специальные компьютерные программы позволяют сортировать декларации по степени вероятности нарушений налогового законодательства.

Налоговое законодательство в части реформирования камерального налогового контроля должно строиться исходя из того, что целью такого контроля должно быть выявление нарушений налогового законодательства. Это должно осуществляться с помощью введения в действие механизма проверки всех документов, подтверждающих правильность определения объема налоговых платежей налогоплательщика. В настоящее время в Российской Федерации при проведении камеральных проверок не предусмотрена на законодательном уровне процедура запроса документов. Однако для снижения уровня теневой экономики в современных условиях развития страны необходимо использовать эффективный опыт США в части проведения камерального налогового контроля с использованием всех документов и информации о совершенных сделках.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.08.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019).

² "Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" (утв. Минфином России).

³ Официальный сайт Службы внутренних доходов США. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.irs.gov>.

⁴ Алиева Э.Б., Дамаев А.Н. Проблемы повышения эффективности камеральных налоговых проверок в Российской Федерации.

⁵ Храмова К.А., Сазонова И.В. Налоговые проверки в Российской Федерации и США: сходства и различия.

IMPROVEMENT OF THE CAMERAL CHECKS PROCESS IN RUSSIA BASED ON FOREIGN EXPERIENCE

© 2020 Kareva Darya Sergeevna
Student

© 2020 Ismailova Sevinj Mahmud kyzy
Student

© 2020 Dozhdva Elena Evgenievna
PhD in Economics, Associate Professor
Samara State University of Economics

Email: dasha.kareva13@gmail.com, sevka19972@gmail.com, dozhdeva69@mail.ru

Keywords: desk checks, tax control, tax authorities, taxpayers, shadow economy.

The article substantiates the need to reform cameral tax control in Russia based on the experience of the United States. The necessity of introducing into the procedure of cameral control the mechanism of requesting all documents confirming the correct determination of tax obligations is determined. The aim of improving the process of desk audits of control is that the new procedure for conducting audits will reduce the likelihood of tax violations.