

ЭФФЕКТИВНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

Налоги, поступающие в республиканский бюджет являются основной статьей доходной части бюджета Кыргызской Республики. Вследствие этого система управления сбора налогов в Республике вызывает пристальное внимание не только со стороны работников этой сферы и правительственных структур, но также и всех граждан Кыргызской Республики. От совершенства и надежности системы сбора налогов зависит жизнь всей социальной и бюджетной сферы государства.

В целях уточнения, правильности и полноты отображения сбора налогов и платежей необходимо обеспечить регулярный, систематический контроль не только по предприятиям сферы торговли, но и производствам, транспортом, сферам услуг и т.д.

Налоговый контроль – элемент финансового контроля и налогового механизма. Он является также необходимым условием эффективного налогового менеджмента. Налоговые контрольные действия охватывают всю систему налогообложения, а также осуществляется в разрезе отдельных налогов, налоговых групп, групп налогоплательщиков, территорий. Налоговый контроль пронизывает экономику по вертикали и по горизонтали, обеспечивая соблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности, законодательных основ налогообложения.

Необходимость совершенствования форм и методов налогового контроля по уплате налогов вытекает из того, что результативность документальных проверок составляет 53-59%, т.е. практически каждая вторая проверка заканчивается безрезультатно.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой службы является совершенствование действующих процедур контрольных проверок. Необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются:

- наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговой инспекции, добиться максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей;
- применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, так и на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков;
- использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределить нагрузку при планировании контрольной работы.

Проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок приобретает особую значимость в условиях массовых нарушений налогового законодательства, характерных для Кыргызской Республики. Система отбора, о которой говорили выше наиболее эффективна, так как использует два способа отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок: случайный и специальный отбор, что позволяет наиболее полно охватить документальными проверками налогоплательщиков, обеспечивает профилактику налоговых правонарушений за счет внезапности и непредвиденности контрольных проверок, а также

проведение целенаправленной выборки налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых нарушений представляется наиболее высокой.

Первоочередной задачей налоговой службы является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Наиболее перспективным выглядит продолжение увеличения количества проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с органами налоговой полиции. Результативность их очень высокая, поэтому дальнейшее продолжение совместной деятельности может привести к увеличению поступлений от таких проверок.

Также одной из действенных форм налогового контроля являются перепроверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах в течение года с момента такого сокрытия. Подобные повторные проверки позволяют проконтролировать выполнение предприятий по акту предыдущей проверки, а также достоверность текущего учета.

Практика показала, что весьма полезным в работе налоговых инспекций является проведение рейдов в вечернее и ночное время, также значительно увеличивается результативность контроля при применении перекрестных проверок, сущность которых состоит в выезде сотрудников отделов одной налоговой инспекции на территорию другой.

Особенно актуальным представляется применение косвенных методов исчисления налогооблагаемой базы, использование которых может принести большую пользу в условиях массового уклонения от уплаты налогов и усложнения применяемых налогоплательщиками форм сокрытия объектов налогообложения. Как показывает анализ практики контрольной работы налоговых органов в нашей республике, в настоящее время получили широкое распространение факты уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов посредством неведения бухгалтерского учета, ведения его с нарушением установленного порядка, которые делают невозможным определение размера налогооблагаемой базы. Особая сложность работы с данной категорией плательщиков связана с отсутствием эффективных механизмов борьбы с подобными явлениями. Не имея достаточного времени и кадровых ресурсов, необходимых для фактического восстановления бухгалтерского учета, сотрудники налоговой службы вынуждены брать за основу для исчисления налоговых обязательств налогоплательщика данные, декларированные в налоговых расчетах и вытекающие из бухгалтерской документации, даже в тех случаях, когда анализ иной имеющейся информации дает основания сделать вывод, что указанные документы искажаются. Действующее законодательство практически не представляет налоговым органам права производить исчисления налогооблагаемой базы на основании использования каких-либо иных сведений о налогоплательщиках помимо тех, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях. Налоговый кодекс КР представляет налоговым органам право в случаях учета определять суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет, расчетным путем на основании данных его аналогичным плательщиком. Но право использовать косвенные методы исчисления налоговых обязательств не применяются, если налогоплательщик представляет налоговому органу документы и сведения заведомо искаженные.

Как показывает анализ зарубежного опыта, применение косвенных методов является общепринятым в мировой практике. Например, в Германии законодательство прямо санкционирует применение указанных методов, а существующая в этой стране судебная практика свидетельствует о безоговорочном признании судами доказательств размера налогооблагаемой базы, основанных на применении косвенных методов исчисления.

Наиболее распространенными из них являются следующие:

Метод общего сопоставления имущества. Методика исчисления налогооблагаемого дохода данным методом подразделяется на две части:

- 1) учет изменения имущественного положения за отчетный период;

2) учет произведенного и личного потребления за отчетный период.

Сумма имущественного прироста, с одной стороны, и производственного и личного потребления - с другой, сопоставляются с декларированными доходами за отчетный период. На основании прироста имущества неизвестного происхождения делается вывод о том, что он стал следствием незадекларированных доходов за отчетный период.

Метод, основанный на анализе производственных запасов. Используя данный метод, можно дать оценку достоверности отраженного в отчетности объекта продаж с затратами на производство.

Одной из причин низкой эффективности выездных проверок является малая информативность предварительных (камеральных) проверок и последующих процедур отбора налогоплательщиков для выездных проверок. Это обусловлено экономической концепцией камеральных проверок, в основе которой лежит принцип «самоначисления» налоговых выплат налогоплательщиком. Здесь открываются широкие возможности реализации различных схем ухода от уплаты налогов, которые трудно выявить при камеральных проверках. Математическое обеспечение этих проверок позволяет лишь обнаружить арифметические ошибки и логические противоречия в налоговых декларациях, причем программы работают в запросном режиме (фиксируются поочередно субъекты налогообложения и проводится анализ каждого из них) без сравнения показателей субъектов налогообложения между собой.

С точки зрения общей теории систем, существующая технология камеральных проверок, которая разрабатывалась в короткий период становления налоговых органов, представляет собой псевдосистему, которая состоит из двух основных элементов: налогового отчета и его экспертной оценки. Имеются недостатки и в действующей технологии выездных проверок. Основными из них являются: большая трудоемкость и длительность проверки; недостаточный уровень автоматизации и необходимость высокой квалификации инспектора. Известная программа «Аудитор», предназначенная для работы с первичной документацией при выездных проверках, лишь частично устраняет указанные недостатки, ибо только для загрузки в компьютер данных первичных документов требуется порядка 2 человеко - недель с последующей обязательной проверкой данных ввода высококвалифицированным инспектором.

Повышения результативности выездных проверок можно добиться за счет снижения риска в процедурах отбора налогоплательщиков. Другими словами, необходимы оценка и управление уровнем риска в процедурах отбора налогоплательщиков.

Чтобы достичь поставленной цели, требуются анализ тенденции развития технологии, техники и организации системы налогового контроля и проведение исследования, конечными задачами которого являются:

- автоматизация камеральных проверок на базе математических и информационных моделей;
- сокращение трудоемкости аналитической работы при отборе налогоплательщиков за счет ее автоматизации;
- повышение результативности выездных налоговых проверок путем обоснованного отбора налогоплательщиков;
- снижение количества налоговых нарушений за счет повышения качества контрольной работы и выработки у налогоплательщика привычки представлять достоверную информацию, а также полностью и своевременно уплачивать налоги;
- создание условий для содержательного управления контрольной работой налоговых органов за счет использования единой организационной, методической и информационной основы процесса отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;

- снижение риска коррумпированности сотрудников налоговых органов путем формализации процесса камеральных проверок и отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и сведения к минимуму вероятности принятия инспектором субъективных решений, а также появления возможности у вышестоящих органов проведения регулярных автоматизированных проверок адекватности этого выбора;
- создание информационных ресурсов для накопления данных о нарушениях законодательства о налогах и сборах и их анализа для использования в последующих выездных налоговых проверках;
- создание предпосылок для дальнейшей автоматизации контрольной работы налоговых органов.

При этом подразумевается не только разработка соответствующих методологий и процедур, но и их внедрение.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать следующие выводы:

- при совершенствовании системы налогового контроля целесообразно наряду с наращиванием информационного и технического потенциала часть инвестиций направить на финансирование прикладных НИР, создающих теоретическую базу для принципиально новых технологий налоговых проверок;
- с целью скорейшего внедрения научных достижений в практику разработать организационные мероприятия по апробации информационно-интеллектуальных технологий камеральных проверок и отбора налогоплательщиков для выездных проверок, основанных на статистическом моделировании и активном управлении уровнем риска
- провести углубленный анализ зарубежного опыта использования в системе налогового контроля новейших информационных технологий налоговых проверок.