**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ КАК ОДНА ИЗ ФОРМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ
 | 5 |
| * 1. Выездная налоговая проверка: сущность, особенности и виды
 | 5 |
| * 1. Основные формы и методы проведения выездной налоговой проверки
 | 9 |
| * 1. Особенности организации налоговых проверок в зарубежных странах
 | 14 |
| 1. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
 | 17 |
| * 1. Оценка показателей, характеризующих итоги выездных налоговых проверок в Иркутской области в 2016 – 2017 гг.
 | 17 |
| * 1. Проблемы и пути повышения эффективности выездных налоговых проверок
 | 21 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 25 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 27 |

**ВВЕДЕНИЕ**

Налоговый контроль - один из механизмов налогового администрирования, основной целью которого является обеспечение наиболее полного и своевременного пополнения бюджета за счет налогов, сборов и страховых взносов. С помощью методов налогового контроля налоговые органы следят за соблюдением налогового законодательства физическими и юридическими лицами, тем самым обеспечивают исполнение основной цели налогового администрирования.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что выездные налоговые проверки - одна из наиболее результативных мер налогового контроля. В ходе выездных налоговых проверок предупреждаются, выявляются и пресекаются налоговые правонарушения, поэтому повышение их эффективности является приоритетной задачей общества.

Целью данной работы является изучение выездных налоговых проверок в системе налогового контроля, анализ проблем на основе деятельности Управления ФНС по Иркутской области и предложение путей их решения.

В ходе работы планируется решение следующих задач:

1. Изучение теоретических основ выездной налоговой проверки, её сущности, особенности, видов, форм и методов, а также выявление особенностей их организации в других странах
2. Проведение анализа результатов деятельности Управления ФНС по Иркутской области за 2016 – 2017 гг. и определение возможных направлений совершенствования системы налогового контроля.

Объектом исследования в работе выступает выездная налоговая проверка.

Предметом исследования в работе является Иркутская область.

В данной работе были использованы следующие работы в области исследования значимости выездных налоговых проверок: Акчурина Е.В., Кискин В.В., Комлева Л. И., Крохина Ю. А., Лермонтов Ю.М., Макарьева, В.И., Пепеляев С. Г., Севрюкова, Л.В., Тютюриков Н.Н., Эриашвили Н. Д. и др.

Теоретической и методологической основой данной работы стали труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие значимость выездных налоговых проверок в системе налогового контроля, их формы и методы осуществления.

При проведении исследования настоящей темы использовались методы анализа и синтеза, логический, сравнительный, системно-структурный.

**1. ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ КАК ОДНА ИЗ ФОРМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

**1.1. Выездная налоговая проверка: сущность, особенности и виды**

Действенный и качественный контроль за соблюдением субъектами налоговых правоотношений законодательства о налогах и сборах является центральным элементом налогового администрирования в Российской Федерации. Налоговый контроль определяется как регламентированная нормами налогового права деятельность компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства, правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов и сборов в бюджет или внебюджетные фонды в предусмотренных законодательством формах.

Положения статьи 82 Налогового Кодекса РФ закрепляют следующие формы реализации налогового контроля, проводимого должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и плательщиков страховых взносов (СВ); проверку данных учета и отчетности; осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); другие формы, предусмотренные НК РФ[[1]](#footnote-1).

В качестве одних из наиболее эффективных форм реализации налогового контроля, безусловно, выступают налоговые проверки. Статья 87 Налогового Кодекса РФ предусматривает два вида налоговых проверок: камеральные и выездные. Данная статья, также, определяет и основную цель проведения данных мероприятий: контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах. Особое значение для системы налогового контроля РФ, безусловно, имеют выездные налоговые проверки.

Определяется это, прежде всего, наличием достаточно сложной процедуры их реализации и рядом специфических особенностей, в частности: регламентацией сроков проведения выездных налоговых проверок; определением места ее проведения (место нахождения налогоплательщика, либо, в качестве исключения, место нахождения налогового органа); порядком и основаниями проведения повторных выездных налоговых проверок; порядком принятия решения о назначении и результатах выездных налоговых проверок; определением круга проверяемых объектов и т. д.

Так, под выездной налоговой проверкой понимается комплекс действий компетентных налоговых органов по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в иных местах вне места нахождения налогового органа[[2]](#footnote-2).

Основными целями проведения выездных налоговых проверок в РФ выступают:

- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов фискально обязанными лицами в соответствующие бюджеты (государственный, муниципальный, местный);

- контроль за соблюдением субъектами налогово - правовых отношений законодательства о налогах и сборах;

- взыскание недоимок и пеней;

- привлечение виновных лиц в ответственности за совершение налоговых правонарушений[[3]](#footnote-3).

В процессе реализации выездных налоговых проверок решаются следующие взаимозависимые задачи, закономерно вытекающие из их целей:

- выявление ошибок, искажений, неточностей и несоответствий в отчетности, регистрах бухгалтерского учета, первичных учетных и иных документах налогоплательщика;

- глобальный и всесторонний анализ финансово - хозяйственной деятельности налогоплательщика в целом;

- оценка влияния выявленных нарушений на формирование налоговой базы по различным налогам;

- формирование доказательной базы и формального (документального) подтверждения выявленных правонарушений налогоплательщика;

- формирование предложений о путях устранения выявленных нарушений и привлечение налогоплательщика к ответственности (налоговой, административной, уголовной).

Выделяют следующие виды выездных налоговых проверок:

- по характеру реализации: комплексные и тематические;

- по способу организации: плановые и внеплановые.

Под комплексной проверкой понимается проверка финансово – хозяйственной деятельности проверяемого субъекта за определенный период времени во всем критериям соблюдения налогового законодательства. В ходе их реализации исследуется правильность исчисления и перечисления налогов (сборов) налогоплательщиками, выполнение функций налоговым агентом, правильность списания со счетов налогоплательщиков сумм налогов, открытие счетов налогоплательщиками и ряд иных вопросов. Практически все выездные налоговые проверки, реализуемые на данный момент, осуществляются в виде комплексных, что свидетельствует о высоком уровне их эффективности. Немного иную направленность имеет тематическая налоговая проверка, которая представляет собой проверку отдельных, конкретных элементов финансово - хозяйственной деятельности проверяемого субъекта (например, проверка правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты конкретного налога или сбора).

Плановые налоговые проверки проводятся налоговыми органами на основании годовых планов контрольной работы и квартальных планов проведения выездных проверок.

Внеплановая налоговая проверка, в отличие от плановой, проводится без предварительного уведомления налогоплательщика. Основными субъектами, участвующими в ходе проведения выездной налоговой проверки являются проверяемые организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, с одной стороны, и налоговый орган в лице уполномоченных должностных лиц, с другой стороны. Однако следует отметить, что в процесс выездной проверки может быть сопряжен с действиями и других лиц (экспертов, переводчиков, специалистов и т. д). Данные субъекты, по общему правилу, привлекаются к мероприятию по инициативе налогового органа при условии должной необходимости. Основания и порядок проведения выездной налоговой проверки регламентируется статьей 89 НК РФ. Основанием для проведения выездной налоговой проверки является решение руководителя налогового органа (заместителя руководителя), выносимое налоговым органом по месту нахождения организации, по месту жительства физического лица или по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации. Форма данного решения утверждается федеральным органом исполнительной власти по контролю и надзору в сфере налогов и сборов[[4]](#footnote-4).

По общему правилу срок проведения выездной налоговой проверки не должен превышать двух месяцев. Однако указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев. Срок выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и прекращается в день составления справки о проведенной проверке.

В ходе осуществления выездного контроля налоговыми органами могут реализовываться следующие мероприятия:

- истребование документов;

- выемка документов и предметов;

- истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и СВ и налоговом агенте о конкретных сделках;

- осмотр;

- проведение экспертизы;

- привлечение переводчиков, специалистов, свидетелей и т.д.

Таким образом, можно прийти к выводу о том, что выездные налоговые проверки выступают основной и наиболее эффективной формой осуществления налогового контроля в РФ, так как в ходе их реализации решаются проблемы выявления широкого круга налоговых правонарушений и предлагаются пути пресечения и дальнейшего пресечения их совершения.

**1.2. Основные формы и методы проведения выездной налоговой проверки**

Специфической особенностью выездной налоговой проверки выступает изучение, анализ, сопоставление и оценка данных бухгалтерского и налогового учета, на основании первичных отчетных документов, в том числе возможность использования нескольких специальных мероприятий контроля, в частности таких как, осмотр и выемка документов и предметов.

По этой причине, общая результативность выездной проверки, гораздо выше, нежели камеральной. Прежде чем перейти к рассмотрению полномочий налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки, рассмотрим особенности ее организации. В настоящее время, с целью отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, проводится анализ ряда финансово-хозяйственных показателей, имеющих несколько уровней:

- первый уровень предполагает рассмотрение сумм исчисленных налоговых платежей за весь период существования организации. Иными словами, проводится анализ в динамике, позволяющий установить налогоплательщиков, имеющих тенденцию к снижению размеров сумм начислений налоговых платежей;

- второй уровень подразумевает под собой проведение анализа сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики в разрезе каждого отдельно взятого вида налога;

- третий уровень - анализ данных налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков. В процессе проведения представленного анализа выявляется наличие отклонений показателей финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода от предыдущего, а также от среднестатистических данных аналогичных по размерам и видам деятельности хозяйствующих субъектов за установленный период времени;

- четвертый уровень – выявление и анализ причин и факторов, оказывающих влияние на формирование налоговой базы.

В случае выявления факта несоответствия выше приведенных параметров назначается выездная налоговая проверка[[5]](#footnote-5).

Анализ судебной практики свидетельствует, что в суде нередко возникает вопрос по поводу метода проведения выездной налоговой проверки. В законодательстве о налогах и сборах нет положений о методах проведения проверок. Указание о методе не предусмотрено в решении о проведении проверки. Лишь в п. 7 формы акта выездной налоговой проверки, утвержденной приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892, сказано, что в акте должно быть отражено, каким из методов (сплошным или выборочным) проведена проверка.

Налогоплательщику становится известно о примененном методе только из акта, а этот документ составляется по окончании проверки. Указанное обстоятельство способно оказать негативное влияние на результаты проверки, так как согласно постановлению КС РФ от 16.07.2004 № 14-П основное содержание выездной налоговой проверки - проверка правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания и перечисления) одного или нескольких налогов по месту нахождения налогоплательщика на основе изучения как документальных источников информации, так и фактического состояния объектов налогообложения.

Вопрос о существующих методах проведения выездной налоговой проверки является насущным, а отсутствие в законодательстве о налогах и сборах указания на методы еще больше его актуализирует. Анализ прав и обязанностей налоговых органов позволяет определить метод налоговой проверки как способ или совокупность приемов, при помощи которых налоговые органы устанавливают, соблюдалось ли налогоплательщиком в проверяемом периоде законодательство о налогах и сборах. Выездная налоговая проверка может проводиться по одному (тематическая) или нескольким налогам (комплексная). В качестве метода проведения проверки принято выделять сплошной и выборочный. Как комплексные, так и тематические проверки проводятся сплошным или выборочным методом.

В ходе применения сплошного метода налоговым органом проверяется, устанавливается, истребуется, исследуется вся документация (первичные документы, журналы-ордера, главная книга, кассовая книга, книга покупок и книга продаж, журнал регистрации счетов-фактур, журнал учета доходов и расходов, платежные поручения, налоговые декларации, хозяйственные договоры и др.) налогоплательщика за все налоговые периоды, охваченные проверкой.

В частности, должностными лицами налогового органа:

- осуществляется проверка наличия ведения учета налогоплательщиком, а так же документов, подтверждающих ведение учета и сдачу отчетности в налоговые органы;

- осуществляется проверка правильности выбора налогового режима в соответствии с осуществляемым видом деятельности, а так же соответствие критериям применения налогового режима, так же проверяется соблюдение требований налогового законодательства;

- у налогоплательщика запрашиваются необходимые дополнительные документы, а так же пояснения по возникшим в ходе проверки вопросам, документы об объекте проверке у сторонних организаций (контрагентов);

- проверяется правильность составления и оформления документов, полнота учета документов, правильность определения налоговой базы, объекта налогообложения, применения ставки и других элементов налога, так же проверяется своевременность и полнота уплаты сумм налогов, отслеживание налоговой задолженности, своевременность предоставления документов в налоговый орган[[6]](#footnote-6).

Документы анализируются и сопоставляются в том числе с документами, полученными от сторонних организаций и контрагентов налогоплательщика. Записи по первичным документам сличаются с записями по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности. Делается вывод о наличии или отсутствии налогового правонарушения. В случае выявления фактов налогового правонарушения устанавливаются событие и состав правонарушения, формируется доказательственная база, доначисляются налоги, пени.

Таким образом, если налоговый орган отмечает в материалах проверки, что она была осуществлена сплошным методом, он обязан доказать, что произведено тотальное изучение всех проверяемых материалов.

При проведении проверки выборочным методом проверяется только часть документов по некоторым налоговым (отчетным) периодам. Выявляются нарушения систематического характера, которые распространяются налоговым органом на остальные налоговые периоды. Выборочный метод более экономичен по времени, но недостаточно точен. Кроме того, анализ судебной практики свидетельствует, что налоговые органы либо неправомерно используют нормы, регулирующие последствия применения выборочного метода, либо не доказывают его целесообразность[[7]](#footnote-7).

Хотя использование выборочного метода иногда признается правомерным, он нередко выступает дополнительным основанием для оспаривания результатов выездных налоговых проверок.

При применении выборочного метода налогоплательщик всегда может сослаться на то, что те или иные документы налоговым органом не были исследованы, а они исключают совершение налогового правонарушения. Более того, согласно определению КС РФ от 12.07.2006 № 267-0 и постановлению Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 года № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (п. 29) суды обязаны принять и оценить документы, иные доказательства, представленные налогоплательщиком в обоснование своих требований и возражений. При этом не имеет значения, были ли эти документы истребованы и исследованы налоговым органом при решении вопроса о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности и предоставлении ему налогового вычета.

Итак, выбор метода зависит от проверяемого периода, вида налога, объема деятельности налогоплательщика и количества проверяющих. Применение выборочного метода предоставляет налогоплательщику дополнительные основания для оспаривания результатов выездной налоговой проверки.

**1.3. Особенности организации налоговых проверок в зарубежных странах**

Правила проведения налоговых проверок в разных странах существенно различаются. В Великобритании посещение налоговым инспектором организации-налогоплательщика считается действием, выходящим за рамки повседневных налоговых проверок, а налогоплательщик не обязан соглашаться на проведение встречи с налоговым инспектором и не может принуждаться к сотрудничеству.

Обычно налоговый орган предлагает проверяемому лицу самому доставить бухгалтерские книги и записи в налоговую инспекцию для проверки. Если налогоплательщик наотрез отказывается сотрудничать с налоговой службой, инспектор может провести собственную разумную оценку налогооблагаемой суммы.

Выездные налоговые проверки в США предназначены для оценки наиболее сложных налоговых деклараций физических и юридических лиц и проводятся по месту нахождения налогоплательщика. Выездные проверки включают комплексный разбор правильности и полноты уплаты нескольких видов налогов. Такого рода проверки проводят налоговые инспекторы, которые по сравнению с налоговыми аудиторами являются более опытными и квалифицированными специалистами.

Во Франции, Германии, проводя налоговые проверки, налоговые органы имеют доступ к электронным базам данных бухгалтерского и налогового учета проверяемых налогоплательщиков.

В США, Великобритании, Германии, Канаде налоговые органы могут проводить оперативно-розыскную деятельность[[8]](#footnote-8).

В ряде стран налоговые органы при проведении налоговых проверок имеют доступ к базам данных национальных банков, а также иных ведомств и организаций (органов статистики, монопольных перевозчиков и пр.), обладающих необходимой для налогового контроля информацией.

В России к основным принципам планирования выездного налогового контроля относится:

1) Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков.

2) Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений.

3) Неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.

4) Обоснованность выбора объектов проверки. Концепция систем планирования выездных налоговых проверок предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Организация выездной налоговой проверки состоит из следующих этапов: вынесения решения о назначении проверки, проведении проверки и составлении справки о проведенной проверке.

Налогоплательщик обязан выполнить законные требования должностных лиц по их допуску в помещения и на территории, в которых должна проводиться проверка, представить необходимые для проверки документы.

Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

Статьей 89.1 НК РФ устанавливаются особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. Ее особенность состоит в том, что она проводится в отношении налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков. Выездная налоговая проверка консолидированной группы налогоплательщиков не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок увеличивается на число месяцев, равное числу участников консолидированной группы налогоплательщиков, но не более чем до одного года.

Следует отметить, что, сколько бы ни велось споров о применении тех или иных мер по повышению результативности работы налоговых органов при выездных налоговых проверках, изучение зарубежного опыта, безусловно, заслуживает большого внимания в нашей стране, стоящей на пути реформирования своей налоговой системы, превращения ее в важнейший инструмент развития экономики и повышения уровня жизни населения.

**2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**2.1. Оценка показателей, характеризующих итоги выездных налоговых проверок в Иркутской области в 2016 – 2017 гг.**

Для анализа эффективности проведения выездных налоговых проверок был выбран субъект – Иркутская область.

Иркутская область относится к одному из самых крупных регионов России. Стратегической целью развития Иркутской области является создание комфортной среды проживания и приближение качества жизни населения к уровню развитых стран (государств-членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)).

К настоящему времени социально — экономическое положение региона характеризуется следующими чертами. За 2017 г. темпы роста основных экономических и социальных показателей по отношению к 2016 году составили:

– объем промышленного производства — 98,5%;

– инвестиции в основной капитал — 77,4%;

– оборот розничной торговли — 93,9%;

– реальные денежные доходы в расчете на душу населения — 94,4%.

 По итогам 2017 года произошло падение индексов промышленного производства практически по всем видам экономической деятельности за исключением добычи топливно-энергетических полезных ископаемых (110,1%) и производства пищевых продуктов (103,1%).

Крупнейшими налогоплательщиками Иркутской области выступают следующие организации:

- Иркутскэнерго;

- Ангарская нефтехимическая компания «НК "ЮКОС»;

- Целюлозно-картонный комбинат Илим-Палп Братск;

- Усть-Илимский лесопромышленный комплекс;

- Саянскхимпласт.

Проанализируем динамику количества проведенных выездных проверок за 2016 и 2017 год (см. рисунок 2.1.).

*Рис. 2.1.* Количество выездных проверок, проведенных на территории Иркутской области за 2016-2017 год

Как показывает рисунок 2.1., в 2017 году количество выездных налоговых проверок значительно возросло по сравнению с 2016 годом – на 12, или на 19%. Стоит отметить, что по результатам всех 100% выездных проверок в 2016 и 2017 годах были обнаружены нарушения.

*Рис. 2.2.* Величина начисленных платежей по результатам выездных проверок, тыс. руб

Исходя из рисунка 2.2., стоит отметить, что в 2017 году величина начисленных платежей снизилась в сравнении с 2016 годом: на 15% или на 72130 тысяч рублей, что обусловлено своевременной уплатой начисленных платежей.

Далее рассмотрим динамику выездных налоговых проверок, проводимых на территории Иркутской области в разрезе объектов проверок: организации (предприятия), индивидуальные предприятия, физические лица (см. рисунок 2.3.).

*Рис. 2.3.* Количество выездных проверок, проведенных на территории Иркутской области за 2016-2017 год в разрезе объектов налоговых проверок

Как показывает рисунок 2.3., в динамике выездных налоговых проверок преобладают проверки относительно организаций или предприятий Иркутской области: в 2016 году количество проверок организаций составляет 53, а в 2017 году – 68. При этом количество выездных проверок ИП 2017 году снизилось и составило 7 проверок. Так же снизилось и количество выездных проверок, совершенных относительно физических лиц: 3 проверки в 2017 году, 9 проверок – в 2016 году.

Необходимо отметить, что выездные налоговые проверки физических лиц не входят в общее число проведенных выездных проверок.

Рассмотрим процентное соотношение проведенных выездных налоговых проверок относительно субъектов хозяйствования – организаций и ИП (см. рисунок 2.4.).

*Рис. 2.4.* Процентное соотношение объектов выездных налоговых проверок: организаций и ИП, %

Данные рисунка 2.4. показывают, что в структуре проведенных выездных проверок наибольшую долю занимают проверки организаций и предприятий – 84% и 91% в 2016 и 2017 году соответственно.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод, что в 2017 году количество проведенных выездных налоговых проверок субъектов на территории Иркутской области значительно возросло по сравнению с 2016 годом. При этом большинство проверок были проведены относительно организаций или предприятий региона.

**2.2. Проблемы и пути повышения эффективности выездных налоговых проверок**

Нормами статьи 89 Налогового кодекса закреплено, что выездная проверка одного плательщика может охватывать один или несколько налогов. Следует отметить, что действующая редакция Налогового кодекса не содержит определения тематических налоговых проверок.

Таким образом, исходя из общепринятого определения тематических проверок можно сделать вывод о том, что именно норма статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации, указывающая на возможность проведения выездной проверки одного налога устанавливает проведение тематических выездных налоговых проверок.

Итак, на первоначальном этапе совершенствования проведения тематических выездных проверок необходимо дополнить нормы налогового законодательства не только понятием «тематическая проверка», но и закрепить порядок их проведения. В целом можно говорить о том, что порядок проведения тематических проверок аналогичен комплексным, только объем информации, подлежащей исследованию в рамках проверки одного налога значительно меньше, чем при проведение комплексных проверок. Значит, процесс совершенствования тематических выездных проверок может быть рассмотрен в рамках совершенствования проведения выездных налоговых проверок в целом. Эффективность проведения выездных проверок существенно повысили аналитические процедуры, применяемые на этапе планирования объектов налогового контроля. В связи с этим целесообразно развивать и усиливать работу в направлении создания интегральных баз данных, аккумулирующих информацию о налогоплательщиках по различным направлениям. Однако в процессе реализации указанных мероприятий ИФНС могут столкнуться с недостаточностью материально-технической базы, так как для обработки больших объемов информации и формирования на их основе лаконичных, но при этом информативных таблиц, требуют мощной техники.

Формирование эффективной системы проведения налоговых проверок необходимо в современной налоговой системе России и преследует основные цели:

- недопущение снижения налоговых поступлений в федеральный бюджет страны, а также бюджеты субъектов федерации и местные бюджеты (таким образом, необходима организация эффективной работы налоговых органов в рамках проведения камеральных налоговых проверок на трех уровнях власти);

- снижение неправомерного поведения налогоплательщиков, недопущение правонарушений;

- повышения финансовой ответственности налогоплательщиков[[9]](#footnote-9).

Современная налоговая политика, ориентированная на опыт развитых стран, характеризуется постепенным снижением налогового бремени.

Снижение налогов в настоящее время сопровождается:

- налоговым стимулированием предприятий несырьевых отраслей;

- инвестиционным налоговым кредитом для компаний, переходящих на ресурсосберегающие технологии;

- ускоренной амортизацией оборудования, закупаемого инновационными компаниями. Проектом основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов активно декларируются меры направленные на пресечение злоупотреблений с использованием ЕСХН и патентной системы, а также злоупотреблений в форме освобождения от уплаты НДС при реализации лома и отходов черных и цветных металлов.

В совокупности вышеуказанные нормы направлены на обеспечение прозрачности ведения бизнеса, создание действенного механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций с целью создания необоснованных преференций и получения необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствование норм законодательства о налогах и сборах в части налогообложения и контроля иностранных организаций.

По нашему мнению, одним из способов повышения эффективности выездных налоговых проверок является создание четкой классификации критериев.

Одним из первых критериев является наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Данное мероприятие, по нашему мнению, заключается в осуществлении систематизации реестра налогоплательщиков, в отношении которых будут проводиться выездные налоговые проверки. На сегодняшний день, необходимо составить реестр на основании общих данных налогоплательщиков в отношении которых, необходимо проводить выездные налоговые проверки. Затем, нужно осуществить точечный контроль, за теми налогоплательщиками в отношении которых необходимо осуществление выездных налоговых проверок. Далее, необходима поквартальная оптимизация данного реестра в целях поддержания необходимых показателей.

Вторым фактором повышения эффективности является грамотное структурирование процедуры осуществления выездных налоговых проверок. По мнению аналитиков, необходима единая комплексная процедура для всех органов, которые осуществляют данный вид налогового контроля, также необходимо передать широкие полномочия налоговым органам. В этом вопросе важно учитывать практику зарубежных государств, так как у них имеется опыт применения данных норм. В основной массе, здесь выделяются страны Евросоюза, активно использующие практику анализа информации из внешних источников, в том числе из общедоступных - СМИ, Интернет. Так, в этих государствах налоговые органы наделены правом доступа к информации о движении денежных средств по счетам налогоплательщика, что подтверждает факт отсутствия в ряде данных стран понятия банковской тайны.

Третьим фактором повышения эффективности проведения выездных налоговых проверок является использование системы оценки деятельности налоговых инспекторов. По нашему мнению, необходимо учредить специализированный орган контроля, надзирающий за качеством осуществления деятельности инспекторов, которые в составе налогового органа осуществляют выездные налоговые проверки.

Также хорошим подспорьем было бы введение конкурсной системы поощрения инспекторов за качественно выполненную работу.

Таким образом, следует отметить, что необходимо усилить работу привлечению к налогообложению лиц, уклоняющихся от исполнения обязанностей налогоплательщика, особенно использующих схемы «фирм-однодневок». Предлагается предоставить налоговым органам право на получение от банков сведений о наличии счетов, вкладов и об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах для целей контроля над деятельностью физических и юридических лиц на предмет правомерности. Налоговые органы при проведении мероприятий налогового контроля устанавливают факты участия физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в схемах уклонения от налогообложения.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Налоговый контроль является одним из направлений государственного финансового контроля, призванного обеспечить интересы государства и общества путем контроля за соблюдением налогового законодательства и своевременностью уплаты налогов в бюджет и, как следствие пополнения к доходной части бюджета.

Выездные налоговые проверки - одна из наиболее эффективных форм налогового контроля. Налоговые проверки, являясь основной формой налогового контроля, позволяют выявлять и пресекать налоговые правонарушения. При этом выездные налоговые проверки должны отвечать требованиям безусловного обеспечения законных интересов государства и прав налогоплательщиков, повышения их защищенности от неправомерных требований налоговых органов и создания для налогоплательщика максимально комфортных условий для исчисления и уплаты налогов. Поэтому повышение эффективности выездных налоговых проверок относится к наиболее актуальным задачам современности.

Повышение эффективности выездных налоговых проверок на основе повышения качества их планирования может быть достигнуто за счет следующих мер:

- 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;

- создание предпосылок для дальнейшей автоматизации контрольной работы налоговых органов.

Повышение роли выездных налоговых проверок должно рассматриваться в качестве инструмента, обеспечивающего источники поступлений в бюджетную систему налоговых платежей.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ 2.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http//www.consultant.ru.
3. Проект основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов[Электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http//www.consultant.ru.
4. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия / Е.В. Акчурина. - М.: Экзамен, 2015. - 144 c.
5. Кискин В.В. Выездные налоговые проверки / В.В. Кискин // Налоги (газета). - 2016. - № 37. - С.5.
6. Комлева Л. И. Планирование, подготовка и проведение выездных налоговых проверок: учеб. метод. пособие. Нижний Новгород, 2015 – 329 с.
7. Крохина Ю. А. Налоговое право (3 - е издание): учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А. Крохина. М. : ЮНИТИ - ДАНА, 2015. — 464 c.
8. Лермонтов Ю.М. Выездная налоговая проверка / Ю.М. Лермонтов // Право и экономика. - 2015. - №12. - С.45-49.
9. Макарьева, В.И. Как правильно подготовиться к налоговой проверке / В.И. Макарьева. - М.: Налоговый вестник, 2016. - 352 c.
10. Пепеляев С. Г. [и др.]. Налоговое право: учебник для вузов / С.Г. Пепеляев [и др.]. — М. : Альпина Паблишер, 2016. — 800 c.
11. Севрюкова, Л.В. Налогообложение организаций [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Севрюкова, Т.Ю. Ткачева, Н.С. Трусова и др.; Юго-Зап. Гос. ун-т.- Курск, 2015. -280 с.
12. Тютюриков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учеб. пособие 2016. - 175 с.
13. Экономическая безопасность в бюджетно-налоговой сфере экономики: монография / Т. Ю. Ткачева, Л. В. Афанасьева, Л. В. Севрюкова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. ‒ Курск, 2016. ‒ 315 с.
14. Эриашвили Н. Д. [и др.]. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.]. — М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. — 279 c.
15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.nalog.ru.
1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ 2. [↑](#footnote-ref-1)
2. Севрюкова, Л.В. Налогообложение организаций [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Севрюкова, Т.Ю. Ткачева, Н.С. Трусова и др.; Юго-Зап. Гос. ун-т.- Курск, 2015. -280 с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия / Е.В. Акчурина. - М.: Экзамен, 2015. - 144 c. [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ 2. [↑](#footnote-ref-4)
5. Крохина Ю. А. Налоговое право (3 - е издание): учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А. Крохина. М. : ЮНИТИ - ДАНА, 2015. — 464 c. [↑](#footnote-ref-5)
6. Макарьева, В.И. Как правильно подготовиться к налоговой проверке / В.И. Макарьева. - М.: Налоговый вестник, 2016. - 352 c. [↑](#footnote-ref-6)
7. Кискин В.В. Выездные налоговые проверки / В.В. Кискин // Налоги (газета). - 2016. - № 37. - С.5. [↑](#footnote-ref-7)
8. Тютюриков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: учеб. пособие 2016. - 175 с. [↑](#footnote-ref-8)
9. Эриашвили Н. Д. [и др.]. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.]. — М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. — 279 c. [↑](#footnote-ref-9)