

**Челпанова Марина Михайловна**

канд. экон. наук, старший преподаватель

Крымский филиал

ФГКОУ ВО «Краснодарский университет МВД России»

г. Симферополь, Республика Крым

## **ПЕРСПЕКТИВЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация:* в статье рассмотрены методы повышения эффективности налогового контроля, а также предложены мероприятия по усовершенствованию налогового контроля и снижения количества налоговых правонарушений.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, теневая экономика, нелегальный экспорт, коррупция, экономическая преступность, эффективность налогового контроля.

Принятие и действие большого количества законодательных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения, частые их изменения, неоднозначность толкования их норм создают значительные проблемы в практической деятельности, как для субъектов налогообложения, так и для контролирующих органов.

Проблемам осуществления налогового контроля посвящены научные труды таких ученых как: А.В. Брызгалин, В.В. Гусев, А.З. Дадашев, Ю.Ф. Кваша, Л.С. Кирина, Е.А. Кирова, О.А. Макарова, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, Е.А. Поролло, С.В. Разгулин, Э.Д. Соколова, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др. Однако, средства борьбы с теневой экономикой остаются актуальными и требуют дальнейшего совершенствования.

Цель данного исследования заключается в определении причин уклонения от уплаты налогов легальными и нелегальным способами, в поиске эффективных методов налогового контроля для борьбы с неправомерным уклонением от

налогообложения, и предложении эффективных средств борьбы с правонарушениями в сфере теневой экономики.

Уклонение от уплаты налогов путем нарушений налогового законодательства на сегодня является одним из основных каналов незаконного обогащения. Большинство этих нарушений связана с несовершенством, перегруженностью налогового законодательства и постоянными его изменениями и многочисленностью налогов [1, с. 28].

Исследование вопросов, связанных с противодействием преступности, в том числе организованной, в сфере налогообложения обусловлена тем, что на фоне динамичных и сложных процессов, которые сегодня происходят в России, своевременное и полное взыскание налогов в бюджет государства является одной из самых острых проблем современного социально экономической жизни страны [3, с. 51]. Значительно сложнее стала структура операций, совершаемых преступниками, особенно организованными преступными группами и организациями, с целью уклонения от налогообложения, получения сверхприбылей и укрытия источников происхождения этих средств [2, с. 73].

В современной ситуации становится очевидным, что теневая экономика играет огромную роль в развитии нашей страны, влияя почти на все экономические, социальные и политические процессы. Теневые отношения сказываются на качестве налоговой системы страны, препятствуя поступлениям налогов в бюджеты всех уровней в полном объеме. Теневая деятельность отрицательно влияет на состояние государственных финансов, сокращает возможности формирования государственного бюджета, деформирует его структуру, негативно сказывается на всей бюджетной сфере, приводит к искажениям в инвестиционных отношениях. Расширение сферы теневой экономики является реальной угрозой национальной безопасности государства. Рассмотрим основные сегменты теневой экономики:

– *нелегальный экспорт (импорт) товаров*. Недостатки налогового контроля: нет четкого механизма контроля за заключением экспортно-импортных договоров. Предложения по устранению теневой экономики:

необходимо разработать и внедрить механизм контроля за заключением экспортно-импортных договоров, особенно нематериального характера, о ведении их экспертной оценки. Это позволит своевременно выявлять фиктивные сделки, предупреждать незаконный отток средств за границу;

– *коррупция*. Недостатки налогового контроля: сегодня подразделениям по борьбе с коррупцией и безопасности в органах Федеральной налоговой службы Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ не предоставлено право на составление протоколов о совершении коррупционного деяния, хотя этим же Законом подразделения вынуждены отправлять соответствующие материалы в другие правоохранительные органы для составления протоколов, а уже последние в дальнейшем подают их в суд. Предложения по устранению теневой экономики: действующее законодательство усложняет процедуру по борьбе с коррупцией и в отдельных случаях приводит к нарушению сроков привлечения виновных лиц к административной ответственности;

– *финансовое мошенничество*. Недостатки налогового контроля: существует общая потребность в создании базы данных путем заключения соответствующих соглашений между ФНС РФ и другими правоохранительными и контролирующими органами, после ее создания иметь возможность пользования информацией в процессе выполнения задач, стоящих перед каждым ведомством по борьбе с экономической преступностью.

Проведенный анализ причин существования правонарушений в сфере налогообложения свидетельствуют, о том, что на сегодня остаются не решенными проблемы переориентации действующей налоговой системы в направлении гармонизации отношений налогоплательщиков с налоговыми органами, а состояние дел, которое сложилось в сфере налогов и налоговой политики, противоречит принципам эффективной работы по контролю налоговых органов.

Таким образом, используя мировой опыт администрирования налогов, который предпочитает добровольной уплате налогоплательщиками, мы

предлагаем меры, которые будут способствовать не только решению проблемы гармонизации отношений контролирующих органов в сфере налогообложения, но и установление между ними партнерских принципов деятельности. К таким предложениям относятся:

– заблаговременное и обязательное информирование общественности о предстоящих законах налогового законодательства. Такое информирование должно предусматривать участие Министерства образования и науки Российской Федерации, а также государственных средств массовой информации как общегосударственного, так регионального и местного уровней;

– усиление консультативной работы налоговых органов с повышением и персонализацией ответственности консультантов – налогоплательщиков;

– следует восстановить в полном объеме совместные контрольные полномочия органов Федеральной налоговой службы РФ и правоохранительных органов в сфере совместного оперативного контроля исполнения бюджета в части сбора налоговых доходов, поступающих от отдельных крупных налогоплательщиков;

– совершенствование механизмов и методов осуществления налогового контроля с целью уменьшения проверок субъектов хозяйствования и повышение их качества.

В целях совершенствования налогового контроля и снижения количества налоговых правонарушений и преступлений необходимо проведение следующих мероприятий: информирование граждан – потенциальных налогоплательщиков о развитии правоприменительной практики по делам о налоговых правонарушениях и преступлениях; увеличение риска привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений; разработка специальных мер воспитательного характера налогоплательщиков; постепенное повышение правовой и налоговой культуры граждан; разработка уголовно-правовой политики по борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями; поощрение добросовестных налогоплательщиков; создание равных условий для всех категорий налогоплательщиков; улучшение

материальной обеспеченности сотрудников налоговых и иных контролирующих органов, а также накопление высококвалифицированного персонала.

Итак, предложения по улучшению налогового контроля в сфере налогообложения позволят налоговым органам легализовать доходы теневого сектора экономики и тем самым увеличить доходную часть бюджета России. Важно отметить, чтобы развитие налогового контроля не препятствовало соблюдению прав и интересов налогоплательщиков, а способствовало обеспечению самостоятельного и добросовестного выполнения налогоплательщиками своих обязанностей.

### *Список литературы*

1. Брызгалина А.В. Практическая налоговая энциклопедия для студентов, аспирантов и преподавателей юрид. и экон. специальностей // Спец. вып. справ, правовой системы Гарант. Регион. – М., 2009.

2. Карпинский Б.А. Совершенствование взаимоотношений налоговой службы с налогоплательщиками / Б.А. Карпинский, Н.С. Залуцкая // Актуальные проблемы экономики. – 2007. – №2 (68). – С. 128–136.

3. Налоговая политика государства: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Под ред. Н. И. Малис. – М.: Юрайт, 2015. – 388 с.