

Рукина Светлана Николаевна

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Ключевые слова: форма налогового контроля, налоговые проверки, собираемость налогов, доходы бюджета, справедливая конкуренция, налоговый мониторинг, маркировка товаров, совершенствование.

Аннотация: в монографии рассматривается содержание форм налогового контроля и новых налоговых инструментов, использование которых направлено на повышение собираемости налогов, формирование справедливой конкуренции, улучшение делового климата. Анализируется статистическая налоговая отчетность ФНС России, характеризующая эффективность и результативность налогового контроля. Практическая и теоретическая значимость работы заключается в системном представлении о модернизационных процессах, происходящих в организации государственного налогового контроля.

Keywords: *form of tax control, tax inspections, fiscal performance, fiscal revenues, fair competition, tax monitoring, marking of goods, improvement.*

Abstract: *the monograph deals with the content of tax control forms and new tax instruments, the use of which is aimed at fiscal performance increasing, the formation of fair competition, improving the business climate. The statistical tax reporting of the Federal tax service of Russia, characterizing efficiency and effectiveness of tax control is analyzed. The practical and theoretical significance of the article lies in the system view of the modernization processes taking place in the organization of state tax control.*

Государственный налоговый контроль является неотъемлемым элементом управления налоговой системой, которая в среднесрочной перспективе призвана обеспечить рост российской экономики за счет стимулирования деловой активности, создания конкурентных условий для предпринимательства, развития инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов.

Следовательно, совершенствование налогового контроля должно привести к сокращению «теневого сектора» экономики, увеличению собираемости налоговых платежей, неповышению налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков, снижению налоговых издержек, повышению его качества.

Изучение зарубежного опыта позволило сделать вывод о целесообразности формирования партнерских взаимоотношений в налоговой сфере, которые выгодны всем ее субъектам, поскольку заставляют их действовать в желаемом для экономики и общества направлении без санкций и угроз. Для этого необходимо закрепить в Налоговом кодексе РФ принцип сотрудничества как основополагающий принцип взаимоотношений между налоговыми администрациями и налогоплательщиками. Пока, как известно, указанный принцип не оформлен законодательно, поэтому современный этап развития налогового контроля связан с совершенствованием действующих его форм и использованием новых налоговых инструментов на основе информатизации и автоматизации деятельности Федеральной налоговой службы России (ФНС России).

Несмотря на многочисленные исследования, остаются дискуссионными вопросы о сущности, функциях, принципах государственного налогового контроля и его взаимосвязи с налоговым администрированием. Сущностная характеристика налогового контроля основывается на управленческом и организационном методологических подходах. В первом понимании государственный налоговый контроль рассматривается как инструмент управления налоговыми отношениями, во втором – как процесс целенаправленной деятельности налоговых органов по проверке соблюдения налогового законодательства. На наш взгляд, государственный налоговый контроль представляет комплекс законодательно регламентированных мероприятий, осуществляемых налоговыми органами, обеспечивающими соблюдение субъектами налоговых отношений налогового законодательства и формирование экономического поведения, основанного на культуре уплаты обязательных платежей [7, с. 47–48].

В качестве цели налогового контроля выступает поддержание на должном уровне налоговой дисциплины (состояние отношений между экономическими

субъектами и налоговыми органами, при котором соблюдается налоговое законодательство и обеспечивается неотвратимость привлечения к ответственности лиц, его нарушающих) в стране.

Следует отметить, что функции и задачи налогового контроля рассматриваются в исследовании как функции и задачи налоговых органов, составляющих в соответствии со ст. 30 Налогового кодекса РФ единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджеты всех уровней налогов, сборов, страховых взносов [1].

К числу основных задач налогового контроля следует отнести:

- соблюдение налогового законодательства – это основная обязанность налоговых органов, определенная ст. 32 Налогового кодекса РФ;
- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах, а также возмещение ущерба, причиненного государству в результате неисполнения налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и страховых взносов, иными лицами своих обязанностей по уплате налоговых платежей;
- неотвратимое наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах;
- применение финансовых и административных санкций к лицам, совершившим налоговое правонарушение (в соответствии с Налоговым кодексом РФ и КоАП);
- обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ исходя из документально подтвержденной налоговой базы;
- проверка качества постановки и ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения, предусматривающая привлечение к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов, объектов налогообложения на основе ст. 120 Налогового кодекса РФ [1].

Система налогового контроля, как и система налогообложения в целом, имеет не только фискальное, но и стимулирующее значение, превращаясь в

открытую (например, налоговые сервисы, отбор налогоплательщиков на выездную налоговую проверку, налоговый мониторинг крупнейших налогоплательщиков), предсказуемую, создавая условия для роста уровня исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств и улучшения делового климата. Основные функции налогового контроля представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Функции налогового контроля

Рассмотрим содержание перечисленных функций налогового контроля:

- обеспечение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней путем проверки исполнения налогового законодательства налогоплательщиками, плательщиками сборов и страховых взносов, налоговыми агентами;
- предотвращение уклонения от налогообложения, которое приводит к снижению налоговых поступлений и искажению справедливой конкуренции, поэтому применяются такие инструменты как АСК «НДС», ЕГАИС, контроль трансфертного налогообложения, онлайн-кассы и др.;
- выявление резервов роста налоговых поступлений в бюджет связано с использованием аналитических и информационных инструментов; в ФНС России внедрена АИС «Налог – 3», обеспечивающая автоматизацию её деятельности по всем выполняемым функциям, в том числе прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистической отчетности, сведений, необходимых для обеспечения поддержки принятия управленческих решений в сфере полномочий налоговой службы, предоставление информации внешним потребителям;

– участие в разработке и осуществлении налоговой политики государства, при этом учитываются интересы налогоплательщиков, которым нужна налоговая стабильность и которые понимают необходимость уплаты налогов, а также интересы органов государственной власти и местного самоуправления, обеспечивающих реализацию экономических и социальных программы необходимыми источниками финансирования;

– повышение эффективности контрольных мероприятий.

Налоговый контроль осуществляется в соответствии со ст. 82 Налогового кодекса РФ путем реализации налоговыми органами специальных мероприятий, именуемых формами налогового контроля, к числу которых относятся: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов; проверка данных учета и отчетности; осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения доходов (прибыли); и другие формы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ[1].

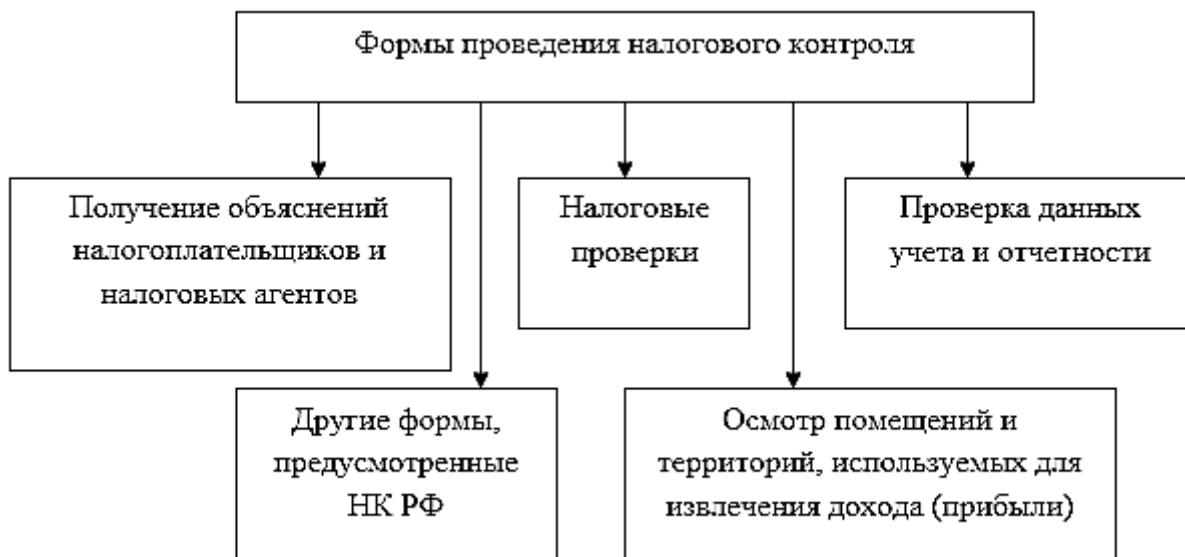


Рис. 2. Формы проведения налогового контроля

Таким образом, в Налоговом кодексе РФ отсутствует четкий перечень форм налогового контроля, механизм проведения отдельных из них законодательно не закреплен. Нам представляется необходимым различать формы и мероприятия налогового контроля. По нашему мнению, формами налогового контроля являются учет налогоплательщиков и налоговые проверки (камеральные и

выездные). Все остальные виды деятельности, осуществляемые должностными лицами налоговых органов и служащие для проведения налогового контроля, не имеющие самостоятельного значения, следует отнести к мероприятиям налогового контроля: истребование документов налогоплательщиков и их контрагентов; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов; проверка данных учета и отчетности; выемка документов и предметов; осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); участие свидетеля; экспертиза; привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля [1].

Первичной формой налогового контроля является учет налогоплательщиков. Постановка на учет в налоговых органах, в зависимости от субъектов налоговых правоотношений, происходит соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ. Важную роль в организации учетной работы играет Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).

Камеральная и выездная налоговые проверки имеют общую цель и направлены на достижение одинакового результата. Как установлено п. 2 ст. 87 Налогового кодекса РФ, целью налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов и страховых взносов, налоговым агентом законодательства о налогах и сборах, то есть проверка правильности и своевременности исполнения налогообязанным лицом требований Налогового кодекса РФ, определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, предупреждение нарушения законодательства о налогах и сборах, чтобы в конечном счете способствовать исполнению налогоплательщиком налоговых обязательств в полном объеме и своевременно, а в случае выявления фактов налоговых правонарушений, посредством применения мер государственного принуждения, оперативно и эффективно удовлетворить претензии государства к налогоплательщику.

Различаются налоговые проверки задачами и средствами их достижения, так как камеральная и выездная налоговые проверки имеют самостоятельные правовые режимы. Если камеральные налоговые проверки фактически являются текущей (оперативной) формой, осуществляющейся по факту представления налоговой декларации и документов, то в ходе выездной налоговой проверки проверяются правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов по истечении достаточно продолжительного времени, после того как факты и события свершились, в том числе проверяются результаты камеральных налоговых проверок ранее представленных налоговых деклараций и документов.

Для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы отбирают налогоплательщиков по критериям риска совершения ими налогового правонарушения в соответствии с «Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок» [1]. Налогоплательщик может самостоятельно оценить риски по результатам финансово-хозяйственной деятельности на основе 12 критериев, которые размещены на сайте ФНС России и являются общедоступными, то есть применяются и налогоплательщиком, и налоговым органом [6, с. 107–108] (таблица 1).

Таблица 1

**Критерии включения налогоплательщиков
в план выездной налоговой проверки [3]**

Критерий	Значение
Финансовые результаты	На протяжении нескольких лет в бухгалтерской и налоговой отчетности отражаются убытки (в течение двух и более календарных лет)
Рентабельность	Значительно ниже, чем у предприятий данной сферы деятельности (отклонение – более 10%)
Соотношение доходов и расходов	Темпы роста расходов организации превышают темпы роста ее доходов от реализации товаров (работ, услуг). Суммы расхода индивидуального предпринимателя максимально приближены к сумме его дохода, полученного за календарный год (83%)
Среднемесячная зарплата на одного сотрудника	Ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ

Налоговая нагрузка налогоплательщика	Ниже среднего уровня по отрасли или по виду экономической деятельности (отношение уплаченных налогов к выручке или обороту)
Пояснения налогоплательщика	Налогоплательщик не представляет пояснений на уведомление налогового органа о том, что выявлено несоответствие показателей деятельности
НДС	Значительные суммы налоговых вычетов за определенный период (более 89% за 12 месяцев)
Применение специальных налоговых режимов	Неоднократное приближение (около 5%) к предельному значению показателей, которые предоставляют право на применение специальных налоговых режимов
Построение финансово-экономической деятельности	Деятельность налогоплательщика построена на основе посреднических договоров, которые заключены без наличия разумных экономических причин (отсутствие деловой цели)
Местонахождение	Частая смена местонахождения налогоплательщика («миграция» между налоговыми органами). Два и более случая с момента государственной регистрации юридического лица представления при проведении выездной налоговой проверки в регистрирующий орган Заявления о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы в части внесения изменений в сведения об адресе (месте нахождения) юридического лица, если указанные изменения влекут необходимость изменения места постановки на учет по месту нахождения данного налогоплательщика – организации
Необоснованная выгода	Наличие необоснованной налоговой выгоды (в том числе Выгода по обстоятельствам, указанным в постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. №53)

Таким образом, раскрывая перед налогоплательщиком основные принципы контрольной работы, предлагая ему более сознательно подойти к принятию решения с учетом информации о налоговых рисках, налоговые органы выполняют превентивную задачу, состоящую в предупреждении и предотвращении возможного налогового правонарушения. В современных условиях ФНС России меняет подходы к планированию выездных налоговых проверок, в качестве объекта которых рассматриваются не отдельно взятые налогоплательщики, а отрасль в целом или сегмент рынка.

Как известно, с 2016 г. в российской практике отрабатывается модель налогового мониторинга, введенная гл.14.7 Налогового кодекса РФ[1].Налоговый мониторинг представляет собой форму налогового контроля, базирующуюся на добровольном предоставлении налогоплательщиком налоговому органу доступа в режиме реального времени к регистрам бухгалтерского и налогового учета, данным его первичных учетных документов, а также на предварительном

согласовании механизмов налогообложения сложных сделок. Системно отслеживая операции, осуществляемые организацией, налоговый орган быстро и с высокой точностью оценивает корректность сформированных показателей налоговых деклараций. В результате у налогоплательщика формируется уверенность в отсутствии неучтенных операций и объектов.

Охарактеризуем основные принципы налогового мониторинга в России:

- добровольность участие в нем;
- право подачи заявления имеют только организации, соответствующие установленным квалификационным требованиям: совокупная сумма уплаченных налогов в бюджетную систему за предшествующий год составляет не менее 300 млн руб., совокупная сумма доходов и совокупная стоимость активов – не менее 3 млрд руб.;
- между налогоплательщиком и налоговым органом осуществляется расширенное информационное взаимодействие на основе регламента, в котором отражается один из двух способов обмена информацией по выбору организации: а) предоставление доступа к информационным системам, с помощью которых ведется бухгалтерский и налоговый учет, учет доходов, расходов, объектов налогообложения и реализуются функции внутреннего контроля, обеспечивающие исправление ошибок, противоречий и неточностей при отражении операций в учете, а также, где содержится информация об исчислении, удержании и перечислении обязательных платежей в бюджеты всех уровней; б) передача документов по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота;
- возможность получения налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа (по своей инициативе или по инициативе налогового органа), то есть оперативного письменного разъяснения налогового органа по вопросам налогообложения с выводами о правильности, полноте и своевременности исчисления налоговых платежей в конкретной хозяйственной ситуации;
- освобождение налогоплательщика от выездных и камеральных налоговых проверок за период участия в мониторинге (за исключением ряда случаев,

предусмотренных статьями 88, 89 Налогового кодекса РФ) [1].

Следует обратить внимание, что для крупного бизнеса преимуществами налогового мониторинга являются, во-первых, сокращение объема документов, запрашиваемых налоговым органом, во-вторых, ускорение решения спорных ситуаций о применении налогового законодательства, позволяющее избежать доначислений налоговых платежей, пеней и штрафов в перспективе, в-третьих, снижение издержек налогового контроля.

В 2016 г. участниками налогового мониторинга стали 7 организаций, в том числе первым – ПАО «Мобильные ТелеСистемы», в 2017 г. – 14 организаций, осуществляющих деятельность в сфере добычи нефти и природного газа, производства нефтепродуктов, производства и передачи электрической и тепловой энергии, осуществления финансовой деятельности и др. отраслях. С 2018 г. еще 5 крупнейших налогоплательщиков, в том числе «Телекомпания НТВ», дочерние компании группы «Лукойл» и «Норильский никель», переходят на режим налогового мониторинга.

Нам представляется целесообразным постепенное расширение периметра участников налогового мониторинга с тем, чтобы организации смогли заключить добровольное соглашение об информационном сотрудничестве с налоговыми органами вне зависимости от масштаба деятельности [8].

Новым налоговым инструментом, активно внедряемым налоговой службой, является система прослеживаемости товаров в рамках ЕАЭС. С 2016 г. реализуется pilotный проект по маркировке изделий из натурального меха контрольными (идентификационными) знаками. Следует обратить внимание, что многие страны применяют технологии, позволяющие отслеживать местоположение товаров, контролировать их перемещение в режиме реального времени в целях борьбы с контрабандой и контрафактом. Одним из наиболее активно развивающихся направлений маркировки и идентификации товаров является метка радиочастотной идентификации (RFID). Технология RFID используется иностранными железнодорожными и авиакомпаниями, корпорациями, осуществляющими деятельность в сфере оказания услуг по перемещению товаров и

логистики. В результате в одной метке (марке), нанесенной на товар, аккумулируется необходимая информация, позволяющая контролировать его движение по всей цепочке вплоть до конечного потребителя. Преимуществами этой технологии для компаний является снижение временных и трудовых затрат при создании логистической цепочки, сокращение товарных потерь, предотвращение краж, более быстрое и качественное обслуживание клиентов. Учитывая формирование единого рынка товаров на территории государств – членов ЕАЭС, необходимость защиты их экономических интересов, обеспечение условий для развития промышленности и добросовестной конкуренции, возникла потребность во внедрении системы маркировки отдельных товаров легкой промышленности. Первые результаты пилотного проекта по маркировке изделий из натурального меха привели к легализации деятельности 20% участников мехового рынка, которые не были зарегистрированы в качестве налогоплательщиков, и, следовательно, не сдавали налоговую отчетность.

Проанализируем результаты контрольной работы налоговых органов России за 2015–2016 гг.

Таблица 2

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ

за 2015–2016 гг., млрд руб [5]

Вид налогов	2015 г.	2016 г.	Темп изм., %
Налог на прибыль организаций	2 598,8	2 770,2	106,6
НДФЛ	2 806,5	3 017,3	107,5
НДС	2 448,3	2 657,4	108,5
Акцизы	1 014,4	1 293,9	127,6
Имущественные налоги	1 068,4	1 116,9	104,5
НДГИ	3 226,8	2 929,4	90,8
Утилизационный сбор бюджет	62,1	89,8	144,6
Всего налогов	13 788,0	14 483,0	105,0

Приведенные в таблицы 2 данные свидетельствуют об увеличении налоговых поступлений, администрируемых ФНС России, в доходы консолидированного бюджета РФ с 13788 млрд. руб. в 2015 г. до 14483 млрд руб. в 2016 г., почти на 105%. Рост наблюдается практически по всем видам налогов, за исключением

НДПИ. Его объемы снизились на 10% за рассматриваемый период, что связано с волатильностью мировых цен на углеводороды, замедлением темпов экономического развития.

Нам представляется, что объемы поступлений НДС возросли на 108,5%, с 2448,3 млрд. руб. до 2674,4 млрд. руб. по причине кардинальной перестройки налогового контроля по всей цепочке формирования добавленной стоимости, а также инфляции.

Изучение практического использования трех автоматизированных инструментов налогового контроля налоговой декларации по НДС: АСК «НДС», АСК «НДС-2», «АСК «Реестр» позволило сделать следующие выводы. Первый инструмент налогового контроля определяет уровень налогового риска каждого налогоплательщика, что позволяет акцентировать внимание на имеющих максимальный риск совершения налоговых правонарушений налогоплательщиков. Второй инструмент налогового контроля построен по принципу зеркального отображения и сопоставления сведений о записях по счетам-фактурам в налоговых декларациях по НДС контрагентов. Третий инструмент налогового контроля реализует механизм подтверждения ставки НДС 0% при экспорте.

АСК «НДС» внедрена ФНС России с 1.10.2013г. На основе представленных налоговых деклараций по НДС к возмещению из бюджета АСК «НДС» распределяет налогоплательщиков по трем уровням налогового риска, по принципу светофора – красному, желтому и зеленому. Красная зона риска соответствует высокому налоговому риску совершения налогового правонарушения и требует усиленного налогового контроля; желтая зона риска – среднему (обычный контроль), зеленая зона риска – низкому (упрощенный контроль). Цель АСК «НДС» заключается в сокращении количества налогоплательщиков, неправомерно пытающихся возместить налог из федерального бюджета.

За время использования АСК «НДС» в 12 раз снизилось количество случаев заявления возмещения НДС из федерального бюджета высокорискованными организациями (с 791 в 3 квартале 2013г. до 65 в 3 квартале 2016 г.).

Функционирование с 2015 г. АСК «НДС-2» направлено на достижение двух целей: устранение расхождений между данными счетов-фактур двух контрагентов путем подачи уточненных налоговых деклараций по НДС или представления пояснений и построения цепочек контрагентов, выявление выгодоприобретателей налогового разрыва, что позволяет налоговым органам формировать вектор доказательственной базы в соответствии с положениями налогового законодательства и сложившейся судебной практикой. Ежеквартально в АСК «НДС-2» обрабатывается 1,5 млн. налоговых деклараций по НДС [7]. С октября 2017 г. тестируется третья версия программы АСК «НДС-3», которая повысит качество контроля за счет использования данных о прохождении денежных средств по банковским счетам участников операций.

На рост поступлений акцизов, почти на 28%, оказало влияние использование ЕГАИС, предназначеннной для контроля за оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Применяемая с 2016 г. в оптовых и розничных продажах, она стала системой сплошного учета алкогольной продукции.

В таблице 3 приведена динамика налоговых проверок, проведенных налоговыми органами в 2015–2016 гг. В Российской Федерации увеличилось общее количество налоговых проверок с 31962975 проверок в 2015 г. до 40003998 проверок в 2016 г., на 8041023 проверки в абсолютном выражении и на 25,1% в относительном выражении. Увеличение числа налоговых проверок произошло за счет роста камеральных налоговых проверок.

Таблица 3

Динамика налоговых проверок, проведенных налоговыми органами РФ

за 2015–2016 гг. [4].

Показатель	2015 г.		2016 г.		Изменения 2015–2016 гг.	
	ед.	%	ед.	%	+, –	%
Общее количество проверок	31962 975	100	40 003 998	100	+8 041 023	+25,15
Камеральные налоговые проверки	31 932 313	99,9	39 977 955	99,93	+8 045 642	+25,19
Выездные налоговые проверки	30 662	0,1	26 043	0,07	–4 619	–15,06

Как видно из данных таблицы 3, в структуре налоговых проверок наибольшую долю занимают камеральные налоговые проверки. Удельный вес выездных налоговых проверок в общем количестве составляет менее 0,1%. Однако, несмотря на незначительный удельный вес, выездные налоговые проверки остаются основной формой налогового контроля.

Причиной сокращения общего числа организаций и индивидуальных предпринимателей, проверенных на выездных налоговых проверках, стала целенаправленная политики руководства ФНС РФ по сокращению и минимизации количества выездных налоговых проверок, но повышению их результативности и эффективности. Результативность определяется как доля налоговых проверок, принесших результат, в общем объеме проведенных налоговых проверок. В таблице 4 показана результативность налоговых проверок по России.

Таблица 4

Результативность налоговых проверок, проведенных ФНС России
в 2015–2016 гг. [4]

Показатели	2015 г.	2016 г.	Изменения за 2015–2016 гг.	
			+, -	%
КНП, ед.	31 932 313	39 977 955	+8 041 023	+25,15
КНП, выявившие нарушения, ед.	1 948 611	2 254 430	+305 819	+15,69
Результативность КНП, %	6,1	5,6		-0,5
ВНП, ед.	30 662	26 043	-4 619	-15,06
ВНП, выявившие нарушения, ед.	30 346	25 796	-4550	-14,99
Результативность ВНП, %	98,96	99,05		+0,09
Общее количество налоговых проверок, ед.	31 962 975	40 003 998	+8 041 023	+25,15
Общее количество проверок, выявивших нарушения, ед.	1 978 957	2 280 473	+301 516	+15,23
Общая результативность налоговых проверок, %	6,19	5,7		-0,48

Анализируя таблицу, можно отметить, что в Российской Федерации не произошло существенного изменения результативности налоговых проверок за 2015–2016 гг. В 2016 г. число налоговых проверок, в которых выявлены нарушения, выросло по сравнению с 2015 г. на 15,2%. Данная ситуация произошла за

счет увеличения числа выявивших нарушения камеральных налоговых проверок на 15,7%, а это, в свою очередь, связано со значительным ростом общего числа камеральных проверок. Однако результативность камеральных налоговых проверок понизилась на 0,5%. Таким образом, значительное увеличение общего числа камеральных налоговых проверок не смогло повысить их эффективность и даже снизило ее.

Что касается суммы дополнительно начисленных по результатам камеральных налоговых проверок платежей, то по данным официального сайта ФНС России, они в 2016 г. увеличились на 25,9% и составили 102,3 млрд руб.

В то же время за исследуемый период произошло сокращение числа результативных выездных налоговых проверок на 14,9%. Это обусловлено в первую очередь уменьшением общего числа выездных налоговых проверок.

Отбор налогоплательщиков, обладающих наибольшими рисками уклонения от уплаты налогов для включения в планы выездных налоговых проверок, позволил обеспечить рост эффективности одной выездной налоговой проверки с 8,9 млн рублей в 2015 г. до 13,7 млн. рублей в 2016 г. (на 4,8 млн рублей, или в 1,5 раза) при сокращении их количества с 30,7 тыс. в 2015 г. до 26,0 тыс. в 2016 г. При этом относительный показатель результативности выездных налоговых проверок увеличился на 0,09%.

По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджет взыскано 216,8 млрд. рублей, что на 14,2%, или на 27,0 млрд. рублей больше, чем в 2015 г., в том числе по выездным налоговым проверкам – 172,9 млрд руб. и 19,6% соответственно. Одна результативная выездная проверка принесла в бюджет в среднем 6,7 млн рублей, что в 1,4 раза больше, чем в 2015 году.

Таким образом, проведенное исследование свидетельствует о том, что вектор развития государственного налогового контроля, базирующейся на применении риск-ориентированного подхода к проведению налоговых проверок, усилении аналитической составляющей в контрольной работе, а также внедрении новейших автоматизированных налоговых инструментов, позволил повысить его результативность и эффективность. Дальнейшее совершенствование налогового

контроля, осуществляемое в рамках «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» [2], можно рассматривать как ступень легализации бизнеса на основе развития прослеживаемости товаров, интеграции баз данных налоговых и таможенных органов, реализации пилотного проекта по идентификации ввозимых товаров с территории ЕАЭС, совершенствования налогового законодательства.

Список литературы

1. Федеральный закон «Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1» от 31.07.1998 г. (в актуальной редакции) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru
2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.mfinfin.ru
3. Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. (в актуальной редакции) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nalog.ru
4. Доклад об осуществлении ФНС России государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля за 2015 г., за 2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nalog.ru
5. Налоговая статистика и аналитика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nalog.ru
6. Денисова И.П. Открытость государственного налогового контроля как фактор привлечения инвестиций в Россию / И.П. Денисова, С.Н. Рукина // Наука и мир. Международный научный журнал (Science and world. International scientific journal). – 2014. – №8 (12). – С.105–108.
7. Рукина С.Н. Современный этап развития государственного налогового контроля // Финансовые исследования. – 2017. – №2 (55). – С. 47–55.
8. Рукина С.Н. Налоговый мониторинг как перспективная форма

налогового контроля // Экономическая наука сегодня: теория и практика: Материалы IX Международной научно-практ. конф. (Чебоксары, 23 февр. 2018 г.) / Редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018.

Рукина Светлана Николаевна – канд. экон. наук, доцент ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Россия, Ростов-на-Дону.
