

Благодаря налогам могут определяться взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль организаций. С помощью налогов государство получает в свое распоряжение ресурсы, необходимые для выполнения своих общественных функций. За счет налогов финансируются также расходы по социальному обеспечению, которые изменяют распределение доходов. Система налогового обложения определяет конечное распределение доходов между людьми [4, с. 15-17].

В современных экономических условиях существенно увеличилась роль и значимость налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяй-

ства, через налоги государство может проводить активную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий. Поэтому грамотная налоговая политика безусловно способствует развитию экономики страны.

Список литературы:

1. Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография –М. : Инфра-М, 2018. – 270 с.
2. В.Г. Пансков. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография–М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2018. –246 с.
3. Презентация на тему: «Налоговый менеджмент» [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: <http://www.myshared.ru/slide/1281098/> (Дата обращения 17.11.2018)
4. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

Хандрамай Алла Александровна

К.э.н., доцент кафедры Бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения Института экономики и управления КемГУ, г. Кемерово.

Кирсанова Юлия Олеговна

Студентка 4 курса очной формы обучения Института экономики и управления КемГУ, г. Кемерово.

АННОТАЦИЯ

Целью статьи является рассмотрение сущности налогового контроля и процесса его совершенствования в современных условиях. Методологической базой исследования стали труды отечественных авторов по вопросам налогового контроля. В работе использованы общенаучные методы теоретического анализа, сравнительный, логический, первичный анализ данных и иные методы. В статье обобщены важнейшие изменения законодательства о налогах и сборах, касающиеся вопросов налогового контроля, направленные, прежде всего, на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоги, налогоплательщик, схемы уклонения, эффективность.

На протяжении нескольких последних лет в Федеральной налоговой службе (далее - ФНС России) растут показатели эффективности контрольных мероприятий, в том числе размер дополнительно исчисленных налогов по результатам проведенных мероприятий налогового контроля. Руководством ФНС России имеющаяся положительная динамика объясняется, прежде всего:

- улучшением организации работы налоговых органов Российской Федерации;
- ростом квалификации сотрудников центрального аппарата службы и территориальных инспекций;
- совершенствованием взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками.

ФНС России на постоянной основе осуществляется поиск резервных источников пополнения государственных доходов, в том числе за счет совершенствования системы налогового контроля.

Под мероприятиями налогового контроля следует понимать действия, осуществляемые налоговыми органами с целью проверки соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками. Налоговые органы по результатам проведен-

ных мероприятий налогового контроля и установлении фактов совершения налоговых правонарушений в соответствии с пунктом 5 статьи 82, подпунктов 1 и 2 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налогового кодекса) имеют право предъявлять претензии к исчислению налоговой базы либо к сумме налогов и сборов. Следует отметить, что проведение мероприятий налогового контроля не ограничивается рамками налоговых проверок (выездными и камеральными).

Федеральная налоговая служба в письме от 06.03.2018 N ЕД-4-2/4335@ указывала, что конечной целью мероприятий налогового контроля является «сбор доказательств наличия (или отсутствия) факта налогового правонарушения у проверяемого лица», при этом оговорено, что собранные доказательства должны обладать следующими признаками: «относимости, допустимости, достоверности и достаточности для разрешения дела о налоговом правонарушении».[4, С.2]

Перед налоговыми органами Российской Федерации стоит задача по созданию равных конкурентных условий для ведения бизнеса в результате пресечения схем уклонения от уплаты налогов путем:

- выявления схем уклонения от уплаты налогов, определения их участников, организаторов и бенефициаров;

- пресечения схем уклонения от уплаты налогов, в том числе экстерриториального характера, скоординированной работы налоговых и других контрольно-надзорных и правоохранительных органов;

- профилактики нарушений налогового законодательства и побуждения к добровольному отказу от применения схем уклонения от уплаты налогов.

Создание равных конкурентных условий для ведения бизнеса означает, с точки зрения налогообложения, что все налогоплательщики должны платить налоги честно. Так, например, определенная группа налогоплательщиков заинтересована в снижении своего налогового бремени используя агрессивные и незаконные способы, а государство стремится поддерживать на достаточном уровне объем налоговых поступлений, в связи с чем, происходит переложение налогового бремени с одной группы налогоплательщиков на другие (повышаются налоговые ставки, отменяются льготы, вводятся дополнительные налоги и сборы).

Основной формой налогового контроля выступают налоговые проверки: камеральные и выездные. Камеральные проверки охватывают всех налогоплательщиков и проводятся в налоговой инспекции; выездные проверки проводятся выборочно, но являются более углубленными. Выездные налоговые проверки назначаются в отношении налогоплательщиков, у которых по результатам предпроекторного анализа выявляются налоговые риски.

В соответствии со статьей 101 Налогового кодекса утвержден порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Руководителем проверяющего налогового органа может быть принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. На законодательном уровне закреплено, что по окончании налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля возражения от налогоплательщиков принимаются только в досудебном порядке, т.е. необходимо подать жалобу в вышестоящий налоговый орган, а в случае ее неудовлетворения решение налогового органа можно обжаловать в судебном порядке. Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган подается в течение 30 дней со дня вручения решения, если налогоплательщик не успел в данные сроки подать жалобу, то подается обычная жалоба, при этом утрачивается право на неначисление налогов и штрафных санкций.

Как отмечалось ранее, процедура налогового контроля подвергается модернизации и совершенствованию на постоянной основе.

Так, в 2015 г. в российском налоговом праве был впервые учрежден институт «налогового мониторинга», который стал новым режимом налогового администрирования для налогоплательщиков. Данный режим является аналогом режимов успешно функционирующих за рубежом: «расширенного взаимодействия» или «предварительного налогового регулирования». Основная цель, которая преследовалась законодателем при введении

принципиально новой формы взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками – создание чистой налоговой среды, внедрение прогрессивной и законодательной основы для информационного взаимодействия.

Прежде всего, используя процедуру «налогового мониторинга» у налогоплательщиков появляется возможность осуществлять согласование с налоговым органом налоговых последствий сделок, вопросы ценообразования, а также рассчитывать возможные риски при совершении тех или иных хозяйственных операций. Данная форма взаимоотношений с фискальными органами широко применяется в развитых странах, она выражается в том, что спорные вопросы, касающиеся налогообложения решаются в форме диалога, обсуждений и как результат - минимизация налоговых споров в судебном порядке.

Главной отличительной особенностью налогового мониторинга является то, что налоговый орган имеет свободный доступ к документам налогоплательщика, который обеспечивается за счет электронного документооборота. Инициатором налогового мониторинга выступают налогоплательщики, а не налоговые органы. Данная форма взаимоотношений является выгодной как для самого налогоплательщика (перед совершением финансово-хозяйственных сделок получает информацию о наличии либо отсутствии налогового риска), так и для налогового органа (проверка совершается в режиме реального времени на рабочем месте инспектора).

Таким образом, новый режим налогового администрирования является добровольным, однако применяется в настоящее время не так широко, как за рубежом. Причина отказа налогоплательщиков от налогового мониторинга - неготовность к открытости и отказу от незаконных способов минимизации налоговых обязательств.

Другое важное изменение в налоговом законодательстве было введено в 2017 г. – принятие Федерального Закона № 163-ФЗ, в соответствии с которым был дополнен Налоговый кодекс, а именно дополнена статья 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». В соответствии с дополненной статьей был на законодательном уровне введен запрет, в соответствии с которым запрещено уменьшать налоговую базу либо уменьшать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, если происходит искажение сведений о фактах хозяйственной жизни либо об объектах налогообложения. Данная норма была введена с целью предотвращения налоговых схем, заключающихся в уклонении от уплаты налогов.

В 2018 г. Федеральными законами от 29.07.2018 N 231-ФЗ и 232-ФЗ, от 03.08.2018 N 302-ФЗ и N 334-ФЗ на законодательном уровне было внесено множество поправок в первую часть Налогового кодекса, в настоящей статье мы рассмотрим наиболее значимые нововведения.

В отношении процедуры проведения камеральной проверки уменьшили ее срок проведения с трех месяцев до двух. Исключением является срок проведения камеральной проверки деклараций по налогу на добавленную стоимость, представленных иностранными организациями в электронной

форме через Интернет, который составляет шесть месяцев.

Несмотря на снижение срока камеральной проверки, законодателем указано, что если до окончания камеральной проверки декларации по НДС налоговики обнаружат признаки, которые указывают на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах, то руководству налогового органа, дано право на продление камеральной проверки до трех месяцев со дня представления декларации по НДС.

До введения вышеуказанных изменений камеральная проверка проводилась в соответствии с пунктом 2 статьи 88 Налогового кодекса в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации или расчета.

В части проведения выездных проверок Законом N 302-ФЗ были откорректированы положения подпункта 2 пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса, касающиеся порядка для повторных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации с суммой налога к уменьшению. Если в прежней редакции данной нормы налоговый орган имел право охватить повторной проверкой период представления уточненной налоговой декларации, то теперь изменился предмет повторной проверки с «периода проверки» на «измененные показатели уточненной налоговой декларации», что является довольно существенным новшеством. Так, до принятия Закона N 302-ФЗ повторная проверка являлась полноценной проверкой, ограниченной периодом представления уточненной декларации, а после внесения изменений дано право осуществлять проверку только отдельных показателей.

Кроме того, внесены изменения в пункт 5 статьи 93 Налогового кодекса, в соответствии с которыми налоговый орган не имеет возможности повторно запрашивать документы, представленные ранее налогоплательщиком, как в ходе проведения налоговых проверок, так и в ходе проведения налогового мониторинга.

Налогоплательщику можно использовать предоставленные права только в случае предоставления в установленные сроки документов, подтверждающих факт предоставления документов ранее (уведомление на предоставление документов (информации), ответ на уведомление и т.д.). Срок, установленный законодателем не может превышать десять рабочих дней. Налоговый орган имеет право повторно истребовать документы только в исключительных случаях: документы ранее представлялись в виде подлинников и были возвращены налогоплательщику; документы, представленные в налоговый орган, впоследствии были утрачены в связи с возникновением обстоятельств непреодолимой силы.

Важным дополнением для налогоплательщиков является увеличенный срок (с пяти до десяти рабочих дней) на предоставление документов по конкретной сделке, при этом, если у налогоплательщика отсутствуют документы, то закреплена необходимость на сообщение данного факта в налоговый орган в тот же срок.

Законом N 302-ФЗ откорректированы отдельные положения статьи 101 Налогового кодекса в части проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. Начиная с 03.09.2018, вступают в силу изменения, внесенные в пункты 6.1 и 6.2 поименованной статьи. Порядок представления налогоплательщиком возражений по результатам дополнительных мероприятий перенесен в пункт 6.2, а в пункте 6.1 установлены правила оформления результатов дополнительных мероприятий.

Рассмотрим данные правила, которые заключаются в том, что необходимо составлять дополнения к акту налоговой проверки с обязательным отражением информации:

- о дате начала и окончания дополнительных мероприятий налогового контроля;
- о проведенных мероприятиях налогового контроля;
- о полученных дополнительных доказательствах, подтверждающих факт совершения нарушений налогового законодательства либо на отсутствие таковых;
- о выводах и предложениях, проверяющих по устранению выявленных нарушений с необходимостью отражения ссылок на статьи Налогового кодекса.

Законодателем указано, что дополнение к акту налоговой проверки, подписанное должностными лицами налогового органа, составляется в течение 15 дней со дня окончания дополнительных мероприятий налогового контроля и подлежит вручению налогоплательщику в течение пяти рабочих дней (в течение 10 рабочих дней в отношении консолидированной группы налогоплательщиков). Если налогоплательщик уклоняется от получения документа, то он направляется по почте и считается полученным на шестой рабочий день (с даты отправки заказного письма).

Налогоплательщику предоставлено право на предоставление возражений в течение 15 рабочих дней с момента получения дополнений к акту налоговой проверки. Кроме того, в пункт 4 статьи 101 Налогового кодекса внесено важное дополнение в части процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки - по результатам проверки исследуются только те документы, с которыми налогоплательщик был ознакомлен, либо ему была предоставлена возможность ознакомиться.

Таким образом, на законодательном уровне регламентировано, что ознакомление с результатами проверки необходимо проводить заблаговременно, тем самым предоставив налогоплательщику право на предоставление возражений.

Определенные новшества претерпела статья 105.14 Налогового кодекса в отношении контролируемых сделок, к которым относят сделки между взаимозависимыми лицами. К ним также приравнивают сделки в области внешней торговли товарами биржевой торговли и сделки в которых одной из сторон является лицо, у которого местом регистрации, местом жительства, либо местом налогового резидентства является государство или территория, включенные в перечень офшоров (при условии, если хотя бы одна сторона сделки освобождена от обязанностей плательщика налога на прибыль). [5, С.4-5]

До внесения поправок, для того чтобы налоговики начали проверять такие сделки, было достаточно просто их совершить. Законом N 302-ФЗ внесены поправки в пункт 3 статьи 105.14 Налогового кодекса, в соответствии с которыми сумма доходов по таким сделкам за соответствующий календарный год должна превышает 60 млн. руб. [5, С.2-3]

Кроме того, исключены два основания для контроля в отношении сделок с резидентами особой экономической зоны (СЭЗ) или участником СЭЗ, а также с участниками регионального инвестиционного проекта (применяющими льготные налоговые ставки по налогу на прибыль).

В заключении необходимо отметить, что совершенствование налогового законодательства не принесет ожидаемых результатов, если в практике работы налоговых органов не будут искоренены случаи злоупотребления налоговыми органами своих прав. Так, например, при проведении допросов инспекторами зачастую используется практика получения «удобных» свидетельских показаний, вопросы носят «узкий» характер и не направлены на получение полной и достоверной информации. Либо выявляются факты того, что в протоколах допроса искажается информация, полученная от налогоплательщика - реальные ответы свидетеля с информацией, внесенной в протокол.

Имеются и такие недопустимые факты, как сокрытие налоговыми органами доказательств, свидетельствующих в пользу налогоплательщика. Примером может послужить ситуация, когда в ходе проведения мероприятий налогового контроля получены доказательства, которые не подтверждают, а, наоборот, опровергают выводы инспекции, однако, они не учитываются при вынесении соответствующих решений.

Налоговые органы Российской Федерации являются главными фискальными инструментами современного рыночного хозяйства. Результативность налогового контроля направлена на предотвращение использования налогоплательщиками незаконных схем ухода от налогообложения, создание равных условий для всех налогоплательщиков, создание чистой и комфортной среды для бизнеса. Совершенствование налогового контроля и анализа его эффективности направлено на повышение собираемости налогов и на создание условий для обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
3. Анищенко, А. Модернизация налогового контроля [Текст] / Анищенко А. // Новая бухгалтерия. 2018.- №9.
4. Колесникова, Е.Н. Полномочия налогового органа при проведении мероприятий налогового контроля [Текст]/Колесникова Е.Н. //Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2018.- № 6.-С.2.
5. Подкопаев, М.В. Сокращение камеральных проверок деклараций по НДС и другие изменения в налоговом контроле[Текст]/ Подкопаев М.В.// Бухгалтер Крыма. 2018.-№9. -С.1-6.
6. Фальшина, Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>

СОВРЕМЕННЫЕ ТИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЫШЛЕНИЯ

Хасанхонова Нодира Исаметдиновна

Старший преподаватель кафедры «Экономическая теория» при Ташкентском Финансовом институте, город Ташкент

Эгамбердиев Комрон Фармонкул угли

Преподаватель кафедры «Экономическая теория» при Ташкентском Финансовом институте, город Ташкент

В статье рассматриваются вопросы, связанные с современными типами экономического мышления общества. Подвергается анализу каждый тип экономического мышления.

Ключевые слова: экономическое мышление, рациональность, экономическое поведение, абстрактное, эмпирическое и социально – экономически ориентированный тип экономического мышления, экономическое мышление предпринимателя и рабочего

Совокупность экономических взглядов и представлений, отражающих новейшие достижения экономики и его качественное преобразование, отражается в экономическом мышлении общества. В отличие от простой суммы знаний современное экономическое мышление выступает как активная сторона общественного сознания, непосредственно определяет его действие при принятии экономико-социальных решений и практическое действие по их осуществлению.

Для современного экономического мышления характерны научность, реализм в определении задач и путей их решения, опора на методы управления, нацеленность на повышение эффективности

производства и использование интенсивных, качественных факторов роста при неравномерных взаимодействиях экономических, социальных и научно-технических процессов. Современное экономическое мышление проявляется в умении правильно оценивать тенденции и перспективы развития общественного производства, реально складывающуюся ситуацию в отраслях, на предприятиях.

Формирование современного экономического мышления — необходимое условие качественного улучшения хозяйственного механизма, ускорения социально-экономического развития страны, важное звено перестройки общественного сознания. Формирование современного экономического