

ПРЕДПРОВЕРОЧНЫЙ АНАЛИЗ КАК СРЕДСТВО ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов является необходимым условием для нормального функционирования и развития как налоговой системы страны, так и самого государства. Нарушение налогового законодательства представляет финансовую угрозу и для государства, и для самих налогоплательщиков.

Одним из самых эффективных способов налогового контроля на протяжении уже достаточно долгого времени являются налоговые проверки, в ходе которых налоговые органы решают наиболее важные задачи: предупреждение, выявление и пресечение налоговых правонарушений. Возникает вопрос о повышении эффективности и результативности налоговых проверок.

Первым шагом в этом направлении стало принятие 30 мая 2007 г. Федеральной налоговой службой России Концепции планирования выездных налоговых проверок. Концепция имеет ряд приложений: налоговая нагрузка по видам экономической деятельности (в процентах); рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов организаций по видам экономической деятельности (в процентах); 12 критериев для самооценки рисков налоговой проверки, 4 способа ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков используются налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Опубликование данных критериев является очередным шагом предоставления новых возможностей налогоплательщикам к самостоятельной оценке налоговых рисков и принятия соответствующих управленческих решений для снижения вероятности того, что выездная налоговая проверка затронет их в текущем периоде.

Следующий шаг – принятие Федеральной налоговой службой Российской Федерации 19 декабря 2008 г. Приказа № ММ-3-6/673 «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения «Автоматизация процессов проведения предпроверочного анализа налогоплательщиков» («Предпроверочный анализ»)). Предпроверочный анализ является предварительным этапом проведения выездной налоговой проверки. Он позволяет максимально эффективно подготовиться к проверке путем проведения контрольных процедур, сбора и изучения информации о налогоплательщике. В настоящее время предпроверочный анализ проводится на основании внутренней информации, находящейся в распоряжении у налоговых органов. Внешняя информация предоставляется уже на стадии налоговой проверки, что существенно увеличивает время проведения проверки и снижает её результативность. Для решения данной проблемы предлагается проводить предпроверочный анализ в два этапа: 1) анализ информации, имеющейся у налоговых органов, оценка её полноты, сбор недостающих сведений; 2) разработка направлений и стратегии предстоящей выездной налоговой проверки.

На первом этапе анализируется как внутренняя, так и внешняя информация о налогоплательщике. В этом случае налоговые органы должны взаимодействовать с иными государственными органами, контрагентами проверяемого лица и т. д. Результатом проведения данного этапа становится полный анализ финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщика, включающий: финансовый анализ деятельности; анализ налоговой нагрузки; сравнение показателей деятельности налогоплательщика с показателями аналогичных налогоплательщиков по отрасли; анализ соответствия налогоплательщика общедоступным критериям самостоятельной оценки риска.

Второй этап должен содержать основные направления налоговой проверки, перечень вопросов, подлежащих обязательному исследованию при проведении выездной налоговой проверки, перечень мероприятий налогового контроля, которые необходимо провести в ходе этой проверки в целях сбора недостающей информации для доказательства совершения вменяемых плательщику налоговых правонарушений.

Данные мероприятия позволят значительно упростить проведение камеральных проверок и обеспечить эффективный отбор налогоплательщиков для проведения результативных выездных налоговых проверок, что является неременным условием обеспечения четкого функционирования всей системы налогового контроля.

Дамаскина И.
БГТУ им. В. Г. Шухова

МЕСТО И РОЛЬ РОССИИ В ГЛОБАЛЬНОМ МИРЕ

Проблемы глобализации имеют свою специфику для стран с переходной экономикой и для России в частности. Дело в том, что необходимость адаптации национального хозяйства к требованиям и вызовам глобализации, нейтрализации связанных с ней рисков и её негативных последствий совпала по времени с процессами трансформации экономической системы в Российской Федерации (РФ), переходом от централизованного планового (административно-командного) хозяйства к экономике, основанной на рыночных принципах. В результате страна оказалась затронутой двумя шоками различной природы, воздействие каждого из которых на национальную экономику взаимно усиливалось в результате взаимодействия с другим. Всё это предопределило дополнительную сложность и остроту проблем экономики России, связанных с протеканием в рамках мирового хозяйства глобализационных процессов.

Предпосылками проведения такой политики являются учёт в любых разрабатываемых концепциях экономического развития России нового расклада сил в мировой экономике, необходимость и желательность изменения позиционирования страны в международном разделении труда. По мнению некоторых отечественных специалистов, стратегия дальнейшего включения страны в мировую экономику должна состоять в ориентации на формирование двухполюсной международной специализации, базирующейся на использовании не только и не столько природно-ресурсного, сколько научно-технологического потенциала.