

УДК 336.2

Бартенева Я. В.

Студент

5 курс, факультет «Экономики и менеджмента»

Юго-Западный государственный университет

Россия, г. Курск

Кононцова А. А.

Студент

5 курс, факультет «Экономики и менеджмента»

Юго-Западный государственный университет

Россия, г. Курск

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Аннотация: Статья посвящена вопросам проведения выездных налоговых проверок специальных налоговых режимов. Представлены результаты анализа показателей выездных налоговых проверок специальных режимов налогообложения по Курской области.

Ключевые слова: специальный режим налогообложения, выездная проверка, результативность, эффективность, доначисления.

Barteneva Y. V.

Student

5th year, faculty of Economics and management»

South-West state University

Russia, Kursk

Konontsova A. A.

Student
5th year, faculty of Economics and management»
South-West state University
Russia, Kursk

TOPICAL ISSUES OF CONDUCTING FIELD TAX AUDITS OF SPECIAL REGIMES OF TAXATION

Abstract: the Article is devoted to the issues of on-site tax audits of special tax regimes. The results of the analysis of indicators of on-site tax audits of special tax regimes in the Kursk region are presented.

Keywords: special tax regime, on-site inspection, effectiveness, efficiency, additional charges.

Налогообложение субъектов малого бизнеса является важным аспектом государственного регулирования хозяйственной системы страны.

В нашей стране малый бизнес является движущей силой развития экономики регионов. В свою очередь, налоговая политика государства должна стимулировать и поддерживать малое предпринимательство.

В налоговой системе Российской Федерации помимо общей системы налогообложения, предполагающей уплату налога на прибыль организаций, НДС и других налогов предусмотрено применение специальных налоговых режимов.

Специальный налоговый режим - это особый порядок уплаты налогов и сборов, при котором предусмотрена особая процедура исчисления и уплаты налогов, отличная от общепринятой: несколько налогов, обязательных при общей системе, заменяются единым налогом.

Весьма актуальным является исследование проблем, связанных с проведением налоговыми органами мероприятий налогового контроля налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

Одной из форм налогового контроля в рамках налогового администрирования являются налоговые проверки [1, с. 172]. Они позволяют максимально эффективно отслеживать налоговые поступления и выявлять налоговые правонарушения, так как контролируя деятельность налогоплательщиков, налоговые органы предупреждают возникновение новых правонарушений и побуждают к своевременной и полной уплате налогов в бюджет.

Выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки: для их выявления требуется углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведения ряда специальных мероприятий контроля, например, осмотра или выемки документов [2, с. 59].

В план выездных налоговых проверок налогоплательщики включаются при наличии признаков правонарушений в их действиях, обоснованный выбор которых основан на оценке налоговых рисков и на всестороннем анализе всей информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников.

По итогам выездных налоговых проверок налоговыми органами выявляются налоговые правонарушения, допускаемые налогоплательщиками, доначисляются налоги, пени и штрафные санкции.

Показатели результатов выездных налоговых проверок специальных налоговых режимов, проведенных налоговыми органами Курской области представлены в таблице 1.

Таблица 1- Показатели результатов ВНП правильности исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками, в связи с применением специальных режимов налогообложения, проведенных налоговыми органами в Курской области

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г./2015 г.	
				(+,-)	%
УСН					
Проведено ВМП всего: ед.	41	13	10	-31	24,4
ВМП по результатам которых выявлены нарушения, (ед.)	17	7	1	-16	5,9
Результативность ВМП, %	41,5	53,8	10,0	-31,5	х
Доначислено, тыс. руб.	21367	18739	7353	-14014	34,4
Доначислено на 1 ВМП	521,1	1441,5	735,3	214,2	141,1
ЕНВД					
Проведено ВМП всего: ед.	64	36	26	-38	40,6
ВМП по результатам которых выявлены нарушения, (ед.)	3	3	3	0	0
Результативность ВМП, %	4,7	8,3	11,5	6,8	х
Доначислено, тыс. руб.	557	395	455	-102	81,7
Доначислено на 1 ВМП	8,7	10,9	17,5	8,8	201,1
ЕСХН					
Проведено ВМП всего: ед.	6	5	2	-4	33,3
ВМП по результатам которых выявлены нарушения, (ед.)	3	1	2	-1	66,7
Результативность ВМП, %	50,0	20,0	100,0	50,0	х
Доначислено, тыс. руб.	1829	2197	2124	295	116,1
Доначислено на 1 ВМП	3138,2	439,4	1062,0	-2067,2	33,8

Источник: Рассчитано автором на основании данных ФНС России [3]

На основании проведенного анализа в таблице 1, можно сделать вывод о том, что количество выездных налоговых проверок специальных режимов налогообложения в исследуемом периоде имеет отрицательную тенденцию [3].

Количество выездных налоговых проверок в 2017 году по сравнению с 2015 годом сократилось: УСН с 41 ед. до 10 ед. (или на 76,5%); ЕНВД с 64 ед. до 26 ед. (или на 59,4%); ЕСХН с 6 ед. до 2 ед. (или в 3 раза).

Результативность выездных налоговых проверок УСН уменьшится с 41,5% в 2015 году до 10,0% в 2017 году, т. е. на 31,5 пункта. В целом результативность по УСН и ЕСХН очень низкая.

В 2017 году доначисления по выездным налоговым проверкам УСН и ЕНВД уменьшились по сравнению с 2015 годом, что связано в первую очередь с уменьшением количества проведенных проверок и уменьшением показателя их результативности. Доначисления по выездным налоговым проверкам ЕСХН увеличиваются. Динамика доначислений представлена на рисунке 1.

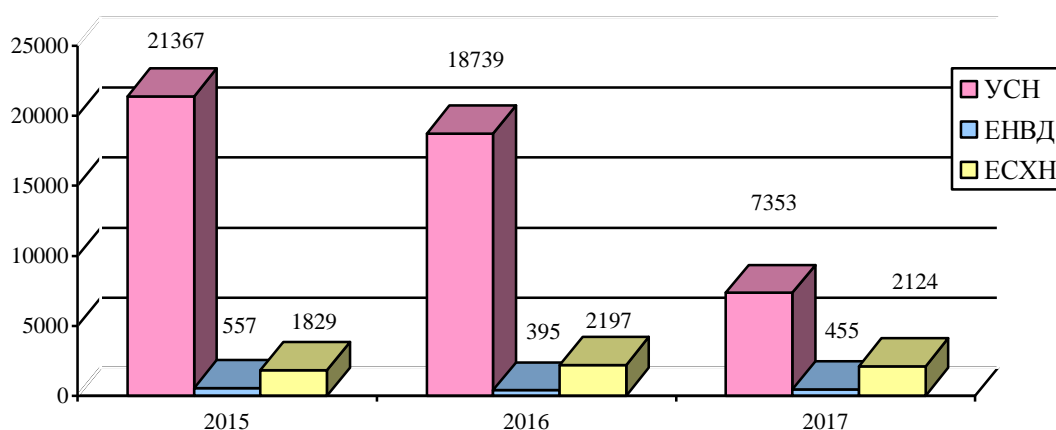


Рисунок 1 – Динамика доначислений по итогам выездных налоговых проверок специальных режимов налогообложения, тыс. руб.

В тоже время, доначисления на одну выездную проверку УСН увеличиваются с 521,1 тыс. руб. в 2015 году до 735,1 тыс. руб. в 2017 году, то есть рост составил 41,1%.

Также растут доначисления на одну выездную проверку по ЕНВД с 8,7 тыс. руб. до 17,5 тыс. руб., то есть увеличились в 3 раза. Доначисления на одну выездную налоговую проверку по ЕСХН уменьшаются с 3138,2 тыс. руб. до 1062,0 тыс. руб.

Таким образом, проведенный анализ показал, что по специальным налоговым режимам проводится не так уж много выездных налоговых проверок, и результативность их низкая.

Для того чтобы повысить результативность выездных налоговых проверок специальных налоговых режимов, проведенных налоговыми органами Курской области, требуется проведение более качественного планирования и предпроверочного анализа.

Использованные источники:

1. Рыкунова В. Л. Анализ результатов налогового контроля в российской налоговой системе [Электронный ресурс] / В. Л. Рыкунова // Наука молодых-будущее России. - 2017. – №6. – С. 172-178. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=31741962>

2. Хардикова Л. Н., Вертикова Е. В. Повышение роли выездных налоговых проверок в системе налогового контроля [Электронный ресурс] / Л.Н. Хардикова // Наука молодых-будущее России. - 2017. – №6. – С. 59-62. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=31741837>

3. Федеральная налоговая служба// Официальный сайт.- Режим доступа: <https://www.nalog.ru>