

*Пасечная М.А. Выездные налоговые проверки: назначение, содержание и пути их решения // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №6 (июнь). – АРТ 526-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.225**

**Пасечная Марина Алексеевна**

студентка 2 курса, факультет учетно-финансовый

*Научный руководитель:* Лапина Е.Н., к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

г. Ставрополь, Российская Федерация

e-mail: [pase4naya.marina@yandex.ru](mailto:pase4naya.marina@yandex.ru)

**ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: НАЗНАЧЕНИЕ,  
СОДЕРЖАНИЕ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

*Аннотация:* В данной статье рассмотрены основные проблемы, возникающие при организации и проведении выездных налоговых проверок. Определены перспективы по улучшению эффективности выездной налоговой проверки.

*Ключевые слова:* выездная налоговая проверка, дополнительные начисленные суммы, комплексные и тематические проверки, плановые и внеплановые проверки.

**Pasechnaya Marina**

2nd year student, faculty of accounting and financial

Scientific adviser: E. Lapina , Ph.D., Associate professor

FGBOU of VO "Stavropol State Agrarian University"

Stavropol, Russian Federation

## **EXIT TAX CHECKS: APPOINTMENT, CONTENT AND WAYS OF THEIR SOLUTION**

*Annotation:* This article discusses the main problems encountered in the organization and conducting field tax audits. Prospects for improving the efficiency of on-site tax audit are identified.

*Keywords:* on-site tax audit, additional accrued amounts, comprehensive and thematic audits, scheduled and unscheduled audits.

Выездная налоговая проверка является одной из основных форм налогового контроля. Выездная налоговая проверка - совокупность действий по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров; по проведению инвентаризации имущества, которое принадлежит налогоплательщику; а также других действий налоговых органов, осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в других местах за пределами местонахождения налогового органа.

Основными участниками выездной налоговой проверки являются проверяемая организация или индивидуальные предприниматели и налоговый орган.

Цель выездной налоговой проверки состоит в анализе правильности исчисления и уплаты налогов и сборов на основе изучения как документальных источников информации, так и фактического состояния экономического субъекта.

Выделяют комплексные, тематические, плановые и внеплановые выездные налоговые проверки.

Комплексная проверка - это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам, касающимся соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Тематическая проверка - это проверка соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственной деятельности организации.

Плановая проверка проводится с предварительным уведомлением, а внеплановая - без такового.

В зависимости от специфики деятельности органов, осуществляющих контроль, его форм, объекта и цели, причин возникновения контрольных правоотношений, выбирается конкретный метод проведения мероприятий: сплошной или выборочный.

При сплошном методе проверяются все документы налогоплательщика за период, охватываемый проверкой.

При использовании выборочного метода проверяется только часть документов за некоторые налоговые (отчетные) периоды. Такие проверки могут значительно сэкономить рабочее время налоговых инспекторов, однако в качестве недостатка выборочного метода выделяют такую проблему, как повышенный риск не обнаружить ошибки налогоплательщика.

Выездные налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя.

При проведении выездной налоговой проверки должностные лица налогового органа имеют право проверять территорию и помещения налогоплательщика, а также документы и предметы, по которым

составляется протокол. Осмотр проводится в присутствии понятых, которых должно быть не менее двух и которые не заинтересованы в исходе дела.

В ходе проведения налоговой проверки должностные лица налогового органа запрашивают у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы. В случае отказа должностное лицо налогового органа изымает необходимые документы.

После окончания налоговой проверки проверяющий составляет справку о ее проведении, в которой указывает предмет проверки и сроки ее проведения.

По результатам выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки уполномоченные должностные лица налогового органа должны составить акт налоговой проверки, который подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими проверку, а также проверяемыми лицами или руководителями проверяемой организации.

Для более полного понимания роли налоговых проверок в системе налогового права рассмотрим на основе аналитических данных эффективность проведения выездных налоговых проверок.

Таблица 1 - Анализ динамики проведения выездных налоговых проверок по Межрайонной ИФНС России №12 по Ставропольскому краю

Наименование показателя	2016	2017	2018	Отклонение (+;-) 2018 от 2016	Темп роста, %
Количество выездных проверок организаций, ИП и других лиц, занимающихся	477	267	165	-312	34,6

**Всероссийское СМИ**  
**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**  
 Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.  
 (выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)  
 e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

частной практикой					
из них: выявившие нарушения	473	263	162	-311	34,2
Количество выездных проверок физических лиц	23	8	4	-19	17,4
из них: выявившие нарушения	21	6	4	-17	19,0
Всего-выездные проверки организаций и физических лиц	500	275	169	-331	33,8
из них: выявившие нарушения	494	269	166	-328	33,6
Дополнительно начислено платежей	4 529 976	2 578 855	6 658 544	2 128 568	1,5

Анализ таблицы 1 позволяет сделать вывод о том, что, начиная с 2016 года количество выездных налоговых проверок сокращается. Однако при этом увеличивается их эффективность и результативность, о чем свидетельствует увеличение дополнительных начисленных сумм в 2018 году по отношению к 2016 году на 46,98% ; по отношению к 2017 году - на 61,27%. Это означает, что акцент с количества проверок переносится на их качество, что является большим приоритетом для налоговой инспекции.

Снижение дополнительных начисленных сумм платежей по выездным налоговым проверкам в 2017 году по отношению к 2016 году на 43,07% связано с повышением качества налоговых деклараций, в том числе в связи с представлением их в электронном виде, а также с повышением налоговой дисциплины налогоплательщиков. При выявлении налоговым органом недоимки и доначислении сумм налогов по результатам

проверки, налогоплательщик обязан заплатить эти суммы в бюджет не позднее 20 рабочих дней с того момента, когда вступило в силу решение, вынесенное по итогам проверки.

Несмотря на эффективность данной формы налогового контроля, такие проверки сопряжены с многочисленными проблемами. Основная проблема – недополучение сумм в бюджет.

Для увеличения поступлений в бюджет соответствующего уровня целесообразно организовать проведение тематических проверок. Все это значительно увеличит количество проверяемых налогоплательщиков. В процессе проведения тематических проверок будет уменьшаться количество времени и затрат на проведение налоговой проверки. При изучении эффективности налогового контроля можно также отметить возможность проведения тематических налоговых проверок таких налогов, как налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, поскольку определенные суммы дополнительных начислений по различным нарушениям, которые были выявлены по прочим видам налогов, не сопоставимы с суммами, которые доначисляются по указанным налогам.

Следует разработать и внедрить электронную программу формирования базы данных о нарушениях законодательства о налогах и сборах с целью их анализа и использования в последующих выездных налоговых проверках; разработать меры поощрения налогоплательщиков, у которых в процессе выездных налоговых проверок не были обнаружены налоговые нарушения. Данные меры улучшат результаты налогового контроля, повысят собираемость налогов в бюджеты всех уровней.

Таким образом, важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование существующих процедур налогового контроля:

- система отбора налогоплательщиков для проведения проверок;
- использование системы оценки работы налоговых инспекторов;
- формы и методы налоговых проверок.

Совершенствование каждого из этих элементов позволит улучшить организацию налогового контроля в целом. Наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков позволит выбрать наиболее оптимальное направление использования кадровых и материальных ресурсов налоговой инспекции.

#### **Список использованной литературы:**

1. Александров, И. М. Налоги и налогообложение: Учебник / И. М. Александров. — 10-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 153 с.
2. Брызгалин, А.В., Берник, В.Р., Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части или второй. Том. 3. / Под ред. А.В. Брызгалина. – М., 2015. -58с.
3. Грачева, Е.Ю., Ивлиева, М.Ф., Соколова, Э.Д. Налоговое право: Учебник / Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова. — М.: Юристъ, 2015. — 95 с.
4. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 158 с.
5. Лазурина, О. М. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / О. М. Лазурина. – Ярославль: МФЮА, 2015. – 196 с.

*Дата поступления в редакцию: 22.06.2019 г.*

*Опубликовано: 28.06.2019 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019*

*© Пасечная М.А., 2019*