ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF TAX CONTROL OVER FULFILLMENT OF TAX OBLIGATIONS BY PHYSICAL PERSONS

УДК 33

Ермолов Михаил Александрович, специалист, Волгоградский государственный университет, г. Волгоград

Ermolov Mikhail Alexandrovich, specialist, Volgograd State University, Volgograd

miha-slipknot@mail.ru

Аннотация

Осуществление налогового контроля за физическими лицами является значимой составляющей, обеспечивающей государственное управления бюджетными средствами. Данное обстоятельство обусловлено тем фактом, что налоги выступают одним из основных источников дохода государственного бюджета. Налоги с физических лиц обеспечивают весомую долю бюджетных доходов. Как следствие, государству необходимо, чтобы физические лица в полном объеме соблюдали нормы налогового законодательства, что будет способствовать полноценному и своевременному поступлению средств в государственный бюджет. Данная миссия возложена на органы государственного налогового контроля.

В связи с важностью осуществления эффективного налогового контроля в настоящей статье рассмотрено понятие данной категории, представлены статистические данные о результатах проведения налогового контроля, обозначены проблемы и возможности совершенствования налогового контроля за выполнением налоговых обязательств физическими лицами.

Summary

The implementation of tax control over individuals is an essential element in the management of public finances, which is initially predetermined by the existence of taxes as the main sources of state income. It is the taxes paid by individuals that represent a significant share of revenues to the budget of the Russian Federation. Therefore, the state is interested in ensuring that individuals comply with the norms of tax legislation, which, in turn, will contribute to the timely and full receipt of taxes to the state budget. The designated mission is carried out by the tax control authorities.

In connection with the importance of effective tax control, this article considers the concept of this category, presents statistical data on the results of tax control, identifies problems and opportunities for improving tax control over the fulfillment of tax obligations by individuals.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоги с физических лиц, налоговые проверки, выездные проверки, камеральные проверки.

Keywords: tax control, taxes from individuals, tax audits, on-site audits, desk audits.

Налоговые поступления – один из важнейших источников доходов государственного бюджета Российской Федерации. При этом весомую роль имеют налоги, взимаемые с физических лиц.

Как известно, налоговая система России предусматривает следующие группы налогов и соборов, взимаемых с налогоплательщиков - физических лиц: федеральные, региональные и местные. В состав федеральных налогов входит НДФЛ, или налог на доходы физических лиц. В число региональных налогов входит транспортный налог, взимаемый с физических лиц. К местным налогам относятся налог на имущество и земельный налог.

Следует отметить, что с 1 января 2021 года взимается налог с доходов, полученных физическими лицами с депозитов в случае, если сумма сбережений превышает 1 млн. руб. кроме того, введена повышенная ставка НДФЛ, которая составляет 15%, и применяется в отношении граждан, чьи доходы превышают 5 млн. руб. в год.

В свою очередь, на территории страны реализуются мероприятия в сфере налогового контроля, направленные на проверку и обеспечение выполнения физическими лицами налоговых обязательств.

Под налоговым контролем следует понимать деятельность специально уполномоченных органов в сфере контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, в соответствии в Налоговым Кодексом РФ [2].

Налоговый контроль выступает в качестве одного из разновидностей государственного контроля, при этом налоговый контроль является составной частью государственного финансового контроля.

Основной целью реализации мер государственного налогового контроля является предупреждение или выявление нарушений налогового законодательства, а также налоговых преступлений. Кроме того, целью налогового контроля является привлечение к ответственности лиц, которые нарушили налоговое законодательство Российской Федерации.

Следует привести классификацию видов налогового контроля. Так, по отношению к времени его осуществления, можно выделить следующие виды: предварительный, текущий и последовательный. Если в качестве классификационного признака выступает место проведения, налоговый контроль подразделятся на выездной и камеральный [3].

Налоговый проверки являются самой эффективной формой налогового контроля, об это свидетельствуют данные таблицы 1.

Таблица 1 – Сведения о проведении выездных и камеральных налоговых проверок в 2018-2020 гг. [4, 5, 6]

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Камеральные проверки, ед.	67889986	62802102	61490686
из них выявлены нарушения, ед.	3530186	2447597	2383741
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	55610833	37743315	52481228
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой, ед.	13753	9045	5914
из них выявлены нарушения, ед.	13452	8692	5651
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	313402980	297459343	193877286
Выездные проверки физических лиц	414	287	229
из них выявлены нарушения, ед.	395	283	218
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	1369133	1064468	1046335

Источник: составлено автором

На основании данных таблицы 1 необходимо отметить, что в России ежегодно проводится более 61 млн. камеральных налоговых проверок и более 5 тыс. выездных налоговых проверок. В 2018-2020 гг наблюдается снижение числа проведенных проверок, что обусловлено некоторыми послаблениями в отношении субъектов малого бизнеса.

В то же время, не смотря на снижение числа налоговых проверок, как видно из данных таблицы 2, в 2018-2020 гг. наблюдается повышение эффективности проведения выездных и камеральных налоговых проверок.

Таблица 2 – Сведения об эффективности выездных и камеральных налоговых проверок в 2018-2020 гг. [4, 5, 6]

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Камеральные проверки, тыс. руб. на 1 проверку	0,82	0,60	0,85
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой, тыс. руб. на 1 проверку	22787,97	32886,61	32782,77
Выездные проверки физических лиц, тыс. руб. на 1 проверку	3307,08	3708,95	4569,15

Источник: составлено автором

Если в 2018 году по результатам одной камеральной проверки было до начислено 0,82 тыс. руб. налоговых платежей, то в 2020 году - 0,85 тыс. руб. Повышение эффективности камеральных проверок составляет 3,7 %.

По результатам одной выездной проверки физических лиц в 2018 году было до начислено 3307 тыс. руб. налоговых платежей, в 2020 году - 4569 тыс. руб. Повышение эффективности выездных проверок в отношении физических лиц составляет 38 %.

Тем не менее, в части осуществления налогового контроля за выполнением налоговых обязательств физическими лицами сохраняется ряд нерешенных проблем, среди которых:

- недостаточный круг полномочий налоговых инспекторов для проведения камеральных налоговых проверок;

- самостоятельное составление налоговых деклараций и исчисление сумм к уплате налогоплательщиками, что часто приводит к возникновению ошибок или предоставлению недостоверной информации;
- нарушения со стороны налоговых агентов по НДФЛ;
- уклонение физических лиц от уплаты налогов;
- сохранение проблемы «серых» заработных плат;
- встречаются факты злоупотребления со стороны должностных лиц налоговых органов;
- сохранение низкой налоговой культуры физических лиц.

Основные проблемы организации и проведения налогового контроля за выполнением налоговых обязательств физическими лицами отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Проблемы организации и проведения налогового контроля за выполнением налоговых обязательств физическими лицами

Проблемы	Пути решения
Налоговые инспекторы обладают недостаточным кругом полномочий для проведения камеральных налоговых проверок	Расширение полномочий налоговых инспекторов, в частности, разрешение нахождения сотрудника в помещении налогоплательщика, используемого для осуществления деятельности, с целью предупреждения недобросовестных заявлений налогоплательщиков при допросе инспектором
Налогоплательщики самостоятельно составляют налоговые декларации и исчисляют суммы налога к уплате	Автоматизация исчисления всех налогов. уплачиваемых физическими лицами, упрощение процесса составления и подачи налоговых деклараций
Имеют место нарушения со стороны налоговых агентов по НДФЛ	Ужесточение штрафных санкций за нарушения в части исчисления и уплаты НДФЛ
Уклонение физических лиц от уплаты налогов	Наделить налоговые органы правом отслеживать прирост имущества физических лиц. Данная практика имеет место в зарубежных странах.
Сохранение проблемы «серых» заработных плат	Создание и внедрение таких условий, которые в случае уклонения от уплаты налога, приведут к экономически невыгодному и рискованному исходу
Возможны злоупотребления со стороны должностных лиц налоговых органов	Ужесточение мер за злоупотреблением со стороны должностных лиц налоговых органов

Низкая налоговая культура физических лиц	Повышение налоговой культуры граждан путем проведения разъяснительной работы, размещения материалов в СМИ, проведения семинаров, встреч

Источник: составлено автором

Информация, представленная в таблице 3, отражает, то что реализация предложенных мероприятий будет способствовать повышению эффективности налогового контроля и увеличению поступлений налогов, уплачиваемых физическими лицами, в соответствующий бюджет Российской Федерации.

Таким образом, по результатам рассмотрения вопроса об осуществлении мер налогового контроля, нацеленных на обеспечение выполнения физическими лицами налоговых обязательств, следует сделать следующий вывод: предложенные по результатам проведенного исследования мероприятия по решению выявленных проблем, будут способствовать повышению эффективности реализации налогового контроля, а также пополнению государственного бюджета.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г.№146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - 2-е изд. - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 510 с.
3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 448 с.
4. Отчет ФНС России по форме №2-НК от 01.01.2019 [Электронный ресурс]. - Режим доступа : https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/.
5. Отчет ФНС России по форме №2-НК от 01.01.2020 [Электронный ресурс]. - Режим доступа : Отчет ФНС России по форме №2-НК от 01.01.2019

[Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/.

6. Отчет ФНС России по форме №2-НК от 01.01.2021 [Электронный ресурс]. - Режим доступа : https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/9770621/.

Literature

1. Tax Code of the Russian Federation [Electronic resource]: No. 146-FZ of July 31, 1998. Access from help.- the legal system "ConsultantPlus".
2. Taxes and taxation: a textbook for universities / L. Ya. Marshavina [et al.]; edited by L. Ya. Marshavina, L. A. Tchaikovsky. - 2nd ed. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2021. - 510 p.
3. Ordynskaya, E. V. Organization and methodology of tax audits: a textbook and a workshop for undergraduate and specialist students / E. V. Ordynskaya. - 3rd ed., reprint. and add. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2019. - 448 p.
4. Report of the Federal Tax Service of Russia on form No. 2-NK of 01.01.2019 [Electronic resource]. - Access mode : https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/743055
5. Report of the Federal Tax Service of Russia on form No. 2-NK of 01.01.2020 [Electronic resource]. - Access mode : Report of the Federal Tax Service of Russia on form No. 2-NK of 01.01.2019 [Electronic resource]. - Access mode: https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/.
6. Report of the Federal Tax Service of Russia on form No. 2-NK of 01.01.2021 [Electronic resource]. - Access mode : https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/9770621/.