

Секция «Правовое обеспечение финансовой деятельности государства»
**Проблема налогового контроля в отношении крупнейших
налогоплательщиков**

Гюлумян Лусинэ Артуровна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: Lusineg1994@rambler.ru

Крупнейшие налогоплательщики характеризуются особой ролью в экономике государства по ряду причин, среди которых основной является их весомый вклад формировании доходной части государственного бюджета.

Так, к примеру за 6 месяцев 2015 года десять крупнейших налогоплательщиков направили в федеральный бюджет около 12,8 миллиардов рублей или 69,1 от общей доли поступлений от Омской области в федеральный бюджет.

Обеспечение со стороны крупнейших налогоплательщиков существенной доли налоговых поступлений обуславливает необходимость разработки особых методов к проведению налогового контроля данной категории налогоплательщиков.

Понятие налогового контроля неразрывно связано с налоговым администрированием. Так, «на основе анализа положений Закона о налоговых органах РФ (в редакции Федерального закона о налоговом администрировании) можно сделать вывод, что законодатель рассматривает понятие налогового администрирования прежде всего с точки зрения осуществления контроля за соблюдением норм налогового законодательства»[1].

В настоящее время налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков в России характеризуется наличием нормативно-правового регулирования процедур налогового контроля, установлением критериев отнесения компаний к категории крупнейших налогоплательщиков, использованием общих функций налогового администрирования, осуществлением централизованного контроля за деятельностью инспекций по крупнейшим налогоплательщикам[2].

Администрирование крупнейших налогоплательщиков происходит на федеральном (межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам) и региональном уровнях (межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам)[3]. Невозможно не отметить, что в целях усовершенствования системы налогового контроля за крупнейшими налогоплательщиками, зарегистрированными в Москве, была создана Межрайонная ИФНС России № 48 по гор. Москве.

Однако, несмотря на наличие продуманной системы налогового учета и контроля, на пути формирования эффективной системы налогового контроля встает ряд проблем, требующих оперативного решения.

Так, прежде всего, несовершенна система законодательного и нормативного регулирования статуса крупнейших налогоплательщиков. Регламентация прав и обязанностей данных налогоплательщиков представлена в законодательстве недостаточным образом, а определение данной категории и вовсе отсутствует. Более того, «весь процесс администрирования «самых прибыльных» налогоплательщиков регулируется подзаконными актами Министерства финансов РФ и ФНС России, которые постоянно изменяются. В НК РФ ни один принципиально важный вопрос не раскрыт по существу»[4].

Вследствие этого, на практике как налоговые инспекции, так и крупнейшие налогоплательщики сталкиваются с проблемами различного рода. Анализ показал, что камеральные

проверки крупной компании не отличаются от проверки данного рода других категорий налогоплательщиков, а применяемая методика оценки эффективности и результативности выездных налоговых проверок не отражает объективного состояния налогового контроля.

Кроме того, на примере также всего одной из проблем в Межрайонной ИФНС России № 48 по г. Москве, администрирующей крупнейших налогоплательщиков (нежелание налогоплательщиков представлять регистры и различную информацию в электронном виде) можно сделать вывод о том, что система налогового контроля не может стать эффективной без правильно выстроенной системы налогового учета и мониторинга.

Таким образом, для решения существующих проблем предлагаются следующие пути решения:

- 1) законодательное и нормативное урегулирование термина, прав и обязанностей крупнейшего налогоплательщика в статье 19 «Налогоплательщики и плательщики сборов» первой части НК РФ;
- 2) отражение в главе 14 «Налоговый контроль» первой части НК РФ особенностей учета и контроля крупнейших налогоплательщиков, касаемые, в частности периодичности проведения выездных налоговых проверок, правил учета обособленных подразделений и т. п.
- 3) использование принципа обеспечения наличия достаточного объема информации для проведения последующего анализа и налогового контроля при организации камеральных налоговых проверок;
- 4) соблюдение принципа благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок на основе принципа периодичности;
- 5) осуществление налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков по всем налогам по месту учета в данном качестве в целях формирования информационной базы налогоплательщика как по федеральным, так и по региональным налогам;
- 6) совершенствование системы получения информации и запроса первичных документов;
- 7) усиление аналитической составляющей при контрольной работе с целью обоснованного отбора налогоплательщиков для включения в план выездных проверок;
- 8) повышение профессионализма сотрудников налоговых инспекций.

Источники и литература

- 1) Горулько И.А. К вопросу о налоговом администрировании крупнейших налогоплательщиков // *Налоги*. 2008. № 4.
- 2) Курилас М.О. Организация налогового контроля крупнейших налогоплательщиков: дисс. ... к.э.н., Спб, 2010.
- 3) Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@ (ред. от 19.09.2014) "Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждении критериев отнесения российских организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях" // Доступ из Справочно-правовой системы "КонсультантПлюс" URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47536/

- 4) Вакуленко К. Э. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков // Молодой ученый. 2014. №13. С. 129-130.
- 5) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в ред. от 15.02.2016) // Доступ из Справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=194063>
- 6) Крохина Ю.А. Налоговое право. Учебник для академического бакалавриата. -М.: Юрайт, 2015.