

10. Toyota RAV4 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.toyota.ru/cars/new_cars/rav4/specs1.aspx (дата обращения: 28.04.2011).

11. Kia Picanto [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.union-motors.ru> (дата обращения: 05.05.2011).

REFERENCES

1. Tax Code of the Russian Federation [Electronic resource]. Access mode: <http://www.consultant.ru> (date of viewing: 05.05.2011).

2. On the transport tax: the law of Volgograd region dated 11/11/2002 # 750-OD (revision as of 12.03.2010) (accepted by the Volgograd regional Duma on 31.10.2002) [Electronic resource]. Access mode: <http://jugfo.consultant.ru/volgograd/doc45838.html> (date of viewing: 05.05.2011).

3. Official site of Directorate of the Federal tax service of Volgograd region [Electronic resource]. Access mode: <http://www.r34.nalog.ru> (date of viewing: 20.04.2011).

4. Korobejnikova S. The transport tax will be included into the gasoline price [Electronic resource]. Access mode: http://www.dp.ru/a/2010/02/10/Transportnij_nalog_vkljucha (date of viewing: 16.06.2011).

5. Klipenko O. Yu. The federal legislation on the transport tax: ways of improvement [Electronic resource]. Access mode: http://www.dp.ru/a/2010/02/10/Transportnij_nalog_vkljucha (date of viewing: 16.06.2011).

6. Official site of the territorial authority of the Federal service of the state statistics of Volgograd region [Electronic resource]. Access mode: <http://www.volgastat.ru> (date of viewing: 16.05.2011).

7. Average run of the motorcar in Russia amounts to 16,7 thousand km per year [Electronic resource]. Access mode: <http://www.autostat.ru/news.asp?t=1&n=6578> (date of viewing: 28.04.2011).

8. Technical characteristics of the baby car «Oka» [Electronic resource]. Access mode: <http://www.oka-mos.ru/poleznoe3> (date of viewing: 28.04.2011).

9. Technical characteristics of the car VAZ 21102 [Electronic resource]. Access mode: <http://www.sever-vaz.ru/LadaPriora> (date of viewing: 28.04.2011).

10. Toyota RAV4 [Electronic resource]. Access mode: http://www.toyota.ru/cars/new_cars/rav4/specs1.aspx (date of viewing: 28.04.2011).

11. Kia Picanto [Electronic resource]. Access mode: <http://www.union-motors.ru> (date of viewing: 28.04.2011).

УДК 336.225.673

ББК 65.261.41-212.1

Храпова Екатерина Анатольевна,
аспирант каф. теории финансов, кредита и налогообложения
Волгоградского государственного университета,
г. Волгоград,
e-mail: hrapova-ekaterina@mail.ru

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ В РОССИИ

MAJOR DIRECTIONS OF INCREASING EFFECTIVENESS OF TAX ADMINISTRATION AND CONTROL IN RUSSIA

Выявлен ряд серьезных проблем в сфере налогового администрирования и контроля. Выделены основные инструменты совершенствования налоговой политики с точки зрения различных исследователей. Предложено введение федерального закона, согласно которому банки будут обязаны сообщать в ФНС РФ обо всех подозрительных операциях, которые могут осуществляться в целях уклонения от уплаты налогов. Обосновывается необходимость выстраивания в России системы электронного документооборота с учетом целей налогового контроля. ФНС и ОВД РФ предложено разработать и подписать соглашение «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению функционирования фирм-однодневок».

The number of serious problems in the area of tax administration and control has been revealed. Basic tools of improvement

of tax policy from the point of view of different researchers have been determined. Introduction of the federal law has been proposed, according to which the banks shall be liable to inform the RF FNS about all suspicious transactions, which can be performed in order to evade tax payment. The necessity of establishing the system of electronic turnover of documents in Russia with regards of the tax control reasons has been justified. FNS and the RF OVD have been proposed to develop and sign the agreement On approval of the procedure of interaction of the internal affairs authorities and tax authorities for prevention, revealing and termination of activity of the one-day companies.

Ключевые слова: налоговое администрирование, экономическая безопасность государства, налоговая проверка, специальные налоговые режимы, налог на добавленную стоимость, налог, налоговое законодательство, теневой бизнес, налоговый контроль, хозяйствующий субъект.

Keywords: tax administration, economic safety of the state, tax inspection, special tax modes, value added tax, tax, tax legislation, shadow business, tax control, economic entity.

За последние 10 лет в налоговом законодательстве России произошли кардинальные изменения. Оно стало более либеральным, что, в свою очередь, привело к усложнению бизнес-процессов и процедур обработки налоговой информации. По прогнозам, к 2014 г. в ФНС России будет накоплено порядка 2 млрд листов налоговых деклараций, 1 млрд листов истребованных документов, около 4 млрд учетных и регистрационных дел, а общее количество листов хранения достигнет 8 млрд. Одновременно увеличится и объем электронного документооборота.

Изменилось и государство. Появились новые информационные технологии, связанные с бурным развитием телекоммуникаций, мобильной связи, созданием супермощных центров и систем обработки данных, технологий виртуализации инфраструктуры. Этими изменениями обусловлена необходимость системной модернизации Федеральной налоговой службы.

В сфере налогового администрирования и контроля государства имеется ряд серьезных проблем, требующих незамедлительного и конструктивного решения. Так, в соответствии с федеративным устройством в России существует принцип четкого разделения налогов по уровням государственного управления. Каждый орган власти на своем уровне (федеральном, региональном, местном) наделяется конкретными полномочиями в области введения и отмены налогов, установления льгот, конкретизации ставок. Однако этот инструмент налоговой политики не совершенствуется и, можно сказать, вовсе не используется. Муниципальные органы власти и, в некоторой степени, органы власти субъектов Федерации часто не предпринимают реальных попыток по поиску путей увеличения налогового потенциала подведомственной территории, предпочитая получать финансовые ресурсы из федерального бюджета. С одной стороны, доход от местных налогов намного меньше, чем от федеральных. С другой стороны, местная экономическая элита оказывает влияние на законодательные и исполнительные органы власти в целях защиты своих экономических интересов [1, с. 37].

Благодаря наличию специальных налоговых режимов в России обеспечивается равная налоговая нагрузка на производственный и непроизводственный бизнес. В результате предпринимательская среда накопила достаточный первичный капитал, который систематически перенаправляется в торговый, рентный и банковский бизнес. В мелкое производство денежные средства практически не инвестируются (рентабельность торгового бизнеса выше производственного).

Системный анализ базы налоговых начислений малого бизнеса позволяет сделать вывод о том, что реальная налоговая нагрузка на бизнес, использующий упрощенную систему налогообложения, составляет около 6 %. В России самая низкая в мире ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Практически все без исключения (кроме Москвы) муниципальные органы власти применяют для организаций торговли на подведомственной территории единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Налоговая нагрузка бизнеса, переведенного на уплату ЕНВД, в большинстве случаев составляет до 3 % от валовой выручки.

80 % от общего валового сбора налогов в России обеспечивают государственные естественные монополии и час-

тные структуры сырьевого и энергетического комплекса. В них занято 20 % трудоспособного населения страны. ФНС России, собрав компетентных специалистов в специализированных инспекциях, организовала в данном сегменте экономики эффективный налоговый контроль (за исключением недоступного пока по юридическим основаниям контроля за трансфертным ценообразованием). Малый бизнес приносит в бюджет всего 20 % доходов, несмотря на то, что в нем занято 80 % трудоспособного населения. Одной из главных причин столь низкого процента собираемости налогов с малого бизнеса является недостаточная эффективность организации налогового контроля. Теневой бизнес, оцениваемый в размере около 10 % от ВВП, вообще не уплачивает налоги.

Налоги, уплачиваемые при применении УСН и ЕНВД, несутся (до 7 %), и малому бизнесу выгоднее их правильно исчислять и выплачивать. Больше всего налоговых нарушений допускается при использовании традиционной системы налогообложения. В 90 % случаев при проведении выездных налоговых проверок таких организаций производится доначисление налогов. Безусловно, расчетные суммы налогов бухгалтерам известны (современные программные продукты имеют встроенный алгоритм расчета налогов), однако их намеренно занижают по просьбе руководителей [1, с. 36].

Теневой бизнес в России неразрывно связан с существованием фирм-однодневок, которые представляют одну из значимых угроз экономической безопасности государства. Такие коммерческие структуры могут быть зарегистрированы по подложным, фальсифицированным либо утраченным документам или на подставных лиц.

Фирма-однодневка – это созданная формально в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц организация, используемая в качестве средства для совершения и (или) сокрытия следов правонарушений и преступлений и обладающая признаками, затрудняющими идентификацию физических лиц, в действительности причастных к ее учреждению и руководству финансово-хозяйственной деятельностью [2, с. 50].

Злоупотребления корпоративной формой ведения предпринимательской деятельности обусловлены правовой природой юридического лица, в частности наличием правосубъектности и ограничением ответственности участников хозяйственных обществ. Данные юридические преимущества используются недобросовестными участниками хозяйственного оборота для неисполнения обязательств перед кредиторами, обязанностей по формированию уставных капиталов кредитных организаций, обязанностей по уплате налогов и сборов, незаконного возмещения НДС и др.

Действующий порядок регистрации юридических лиц и назначения руководителей обществ с ограниченной ответственностью, а также исключение из УК РФ ст. 173 «Лжепредпринимательство» позволяют фактически безнаказанно регистрировать и использовать подобные фирмы.

В целях повышения эффективности налогового администрирования и контроля ФНС России планирует создавать комфортные, приемлемые условия для налогоплательщиков. И определенные шаги в данном направлении уже сделаны. 14 июня 2011 г. руководителем ФНС России М. В. Мишустиним и президентом Сбербанка России Г. О. Грефом подписано Соглашение о взаимодействии интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» ФНС России и интернет-сервиса ОАО «Сбербанк России» «Сбербанк Онл@й» по уплате налогов (сборов)

и иных платежей, администрируемых налоговыми органами. Впервые в России налогоплательщики получили возможность пользоваться сервисом оплаты налогов через интернет-сайт ФНС России. На официальном сайте ФНС России действует сервис «Личный кабинет налогоплательщика». Теперь с его помощью налогоплательщик сможет сформировать список платежей по своей задолженности по налогу на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов, а также по соответствующим пеням и сразу произвести оплату. Для этого нужно в «Личном кабинете налогоплательщика» в качестве способа оплаты интернет-сервиса выбрать «Сбербанк Онл@йн», и информация о платеже будет автоматически переадресована на сайт Сбербанка России. Налогоплательщик должен указать свой банковский счет, с которого будут списаны денежные средства, и подтвердить платеж. После завершения операции он может распечатать чек, подтверждающий оплату, с кодом транзакции.

Для тех налогоплательщиков, у которых нет договора с банком об управлении счетом в режиме онлайн, в «Личном кабинете налогоплательщика» сохранена возможность распечатки платежного документа. Оплатить его можно будет в любом банке по выбору налогоплательщика.

Подобные соглашения М. В. Мишустин намерен подписать со многими кредитными организациями. Оплата налогов через Интернет будет осуществляться без комиссии. Для банков подписание подобного соглашения будет означать расширение сферы сервисных услуг.

В ближайшее время у налогоплательщиков появится возможность онлайн-платы и начисленных налогов, а не только налоговой задолженности. Планируется запуск сервиса «Личный кабинет налогоплательщика-2», который в настоящее время проходит тестирование сотрудниками ФНС России. Это позволит налогоплательщикам через сеть Интернет зайти в свой «Личный кабинет», просмотреть объекты налогообложения, проверить расчеты, получить уведомление и оплатить начисленные суммы налога. Тем самым отпадает необходимость посещения почтового отделения и отделения банка для совершения всех этих, по сути, рутинных действий, а также простаивания в очередях.

Федеральная налоговая служба и дальше намерена продолжать развитие своих интернет-сервисов в целях обеспечения возможности интерактивного взаимодействия с налогоплательщиками [3].

Начата разработка нового сервиса для юридических лиц «Личный кабинет налогоплательщика-3», с помощью которого будут оптимизированы процессы взаимодействия компаний с подразделениями ФНС России путем предоставления им доступа к информационным ресурсам налоговой службы с использованием сети Интернет и электронного документооборота.

В перспективе для каждого налогоплательщика предусматриваются создание персонального электронного адреса, выдача средств ЭЦП и предоставление на интернет-портале соответствующего набора сервисов. Это и просмотр сведений о себе и состоянии своих расчетов с бюджетами, и возможность выполнить в электронном виде все предусмотренные законодательством процедуры взаимодействия с инспекцией – сдачу налоговой отчетности, проведение регистрации и перерегистрации, зачетов и возвратов, сверку состояния карточки лицевого счета, передачу документов и т. п. [4, с. 14].

Технология, обеспечивающая сервис онлайн-оплаты налоговых платежей, в ближайшем будущем будет исполь-

зоваться и для оплаты оказываемых ФНС услуг, связанных с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Воспользоваться этим сервисом смогут и те, кто подал пакет документов для государственной регистрации традиционным способом (на бумаге) [3].

Перевод взаимодействия налогоплательщиков и ФНС в электронную сферу является приоритетным для налоговой службы, так как позволяет наиболее эффективно и быстро (без очередей) обслуживать граждан: принимать отчетность, формировать выписки и справки, предоставлять прочие услуги. Большинство операций проводится автоматически, и «человеческий фактор» сводится к минимуму.

В этой связи будет интересен опыт тюменских налоговиков, которые начали активную работу с интернет-аудиторией. В марте 2011 г. на крупнейшем городском портале была запущена онлайн-консультация: в режиме реального времени сотрудники отдела по работе с налогоплательщиками и СМИ отвечали на вопросы жителей региона. Одновременно начал работу Единый автоинформатор, программа которого была составлена на основе наиболее популярных вопросов налогоплательщиков.

Другое ноу-хау – онлайн-трансляция из операционного зала, в котором работают сотрудники четырех городских инспекций. Тюменцам предлагается самостоятельно планировать посещение инспекции, ориентируясь на текущую загруженность зала. Изображение поступает на экраны мобильных телефонов, смартфонов и коммуникаторов. Это нововведение позволило разгрузить операционный зал в период завершения декларационной компании по налогу на доходы физических лиц.

14 апреля 2011 г. налоговые органы Тюменской области выпустили во Всемирную паутину ролик, разработанный сотрудниками отдела по работе с налогоплательщиками. Таким образом, удалось привлечь внимание аудитории, исчисляемой сотнями тысяч человек, к важному вопросу сдачи отчетности посредством телекоммуникационных каналов связи. Мониторинг комментариев и мнений интернет-аудитории позволил определить наиболее проблемные участки.

Демократизация отношений со средствами массовой информации, проведение бизнес-ланчей, трансляции на местных радио- и телеканалах резко повысили цитируемость информации налоговой службы. Цель этой работы – повышение налоговой культуры и грамотности налогоплательщиков. Все программы, выходящие в эфир, оперативно выкладываются на официальном интернет-канале тюменских налоговых органов.

В результате проведенного УФНС России по Тюменской области исследования под названием «Таинственный налогоплательщик» были выявлены основные недочеты в телефонном консультировании налогоплательщиков сотрудниками городских и межрайонных инспекций. По итогам был составлен свод рекомендаций, позволяющих при четком следовании инструкции не допускать ошибок. Чтобы аналогичные правила действовали в операционном зале, была введена должность постоянного администратора, контролирующего все процессы [5].

Наряду с оптимизацией и снижением трудоемкости выполнения бизнес-процессов необходимо повышать открытость налоговых органов и комплексно использовать накопленную в ФНС России информацию. Эти задачи могут быть решены с помощью обновленной программы АИС «Налог-3», над усовершенствованием которой работают

сотрудники Федеральной налоговой службы. В ней будет реализован основной функционал налогового администрирования, который сегодня существует в системе электронного оборота данных. Каждая бизнес-функция будет разделена на блоки обработки, которые будут выполняться без участия человека (налоговый автомат), и на интерактивную работу пользователя с данными (интерактивные сервисы).

Налоговый автомат – это система обработки налоговой информации по четко заданным алгоритмам в автоматическом режиме, т. е. без участия налогового инспектора. Обработка, в частности, включает расчет налогов, вычисление показателей для карточек расчетов с бюджетами, формирование и направление документов налогоплательщику, предварительный отбор налогоплательщиков для проверки и т. д.

С помощью налогового автомата можно будет не только обрабатывать данные, но и контролировать соблюдение регламентных сроков выполнения процедур налогового администрирования: своевременности проведения расчетов, направления или получения документов, выполнения контрольных мероприятий и т. п.

Основой АИС «Налог-3» должно стать единое федеральное хранилище данных. Оно будет содержать полную, непротиворечивую, очищенную, юридически значимую, актуальную информацию, необходимую налоговым органам и налогоплательщикам для исполнения налогового законодательства и обеспечения налогового администрирования.

В федеральном хранилище данных два основных сегмента. Первый сегмент – транзакционный – включает данные, необходимые для осуществления процедур регистрации, учета и налогового администрирования. Второй сегмент – аналитический. Это зона накопления, связывания и дополнительной обработки данных, поступающих из транзакционного сегмента и внешних источников, и зона аналитических данных, содержащая, в частности, приложения для пользователей, занимающихся контрольной работой, и внешние ресурсы. К последним относятся подсистемы, обеспечивающие обмен данными с внешними информационными системами, подсистемы массового ввода, печати и рассылки налоговых документов и электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика».

Существующие центры обработки данных будут преобразованы в специализированные подразделения, к которым перейдут функции массового ввода информации по всем ИФНС. Это позволит снизить трудоемкость процедур, а также обеспечить их своевременность и качество. На массовый ввод предполагается передать регистрационные и учетные данные налогоплательщика, сведения налоговой и бухгалтерской отчетности, сведения по истребуемым документам налогоплательщика, а также платежным документам, поступающим в бумажном виде.

Перед налоговыми органами стоит задача упорядочить и стандартизировать процессы работы с бумажными и электронными документами, поступающими или формируемыми службой, а также обеспечить централизованное хранение и доступ пользователей к юридически значимым электронным документам. В этом помогут подсистемы «Управление документами» и «Электронный архив». Накопленная информация будет использоваться сотрудниками ФНС России в контрольной работе. Для этого предназначены специальные подсистемы – своего рода информационные надстройки над аналитическим сегментом федерального хранилища данных: они будут доступны для руководителей различных уровней и сотрудников, занимающихся контрольной работой [4].

В 2011 г. в России ожидается полноценный переход к электронному документообороту счетов-фактур. Результаты опросов, проведенных среди небольших фокусных групп крупных международных и российских компаний, осуществляющих деятельность в секторе розничной торговли и производства потребительских товаров (ноябрь 2010 г.) и автомобильной отрасли (апрель 2011 г.), показали, что в среднем почти 75 % опрошенных в связи с внедрением электронного документооборота счетов-фактур ожидают снижения расходов и времени на документооборот и улучшения информационного взаимодействия с налоговыми органами. Лишь 20 % опрошенных предполагают, что данное нововведение может привести к дополнительным сложностям.

Безусловно, переход к ведению документооборота в электронном виде – комплексный и довольно длительный процесс. В европейских странах, например, он занял около 10 лет. Но до сих пор в странах – участниках Евросоюза не завершена гармонизация местного законодательства, поскольку в каждой стране действуют свои принципы, правила, требования к ведению электронного документооборота. В то же время преимущества введения электронных документов очевидны.

Представители бизнеса среди преимуществ использования электронных счетов-фактур на первое место поставили повышение эффективности бизнеса, на второе – сокращение издержек компании, на третье – ускорение оплаты счетов контрагентами, на четвертое – сокращение числа споров между контрагентами [6, с. 20].

В целом принципы применения электронных счетов-фактур, заложенные в налоговом законодательстве России, имеют много общего с международной практикой. Однако в каждой стране есть свои особенности организации электронного документооборота.

Законодательство РФ предусматривает возможность не только выставления электронных счетов-фактур, но и направления в налоговый орган (истребования им) документов по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде [7].

В рамках реализации данных положений ФНС России разработаны и утверждены Порядок направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде [8], а также Порядок представления документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в электронном виде [9].

Электронный документооборот позволит сократить трудовые и финансовые затраты налогоплательщиков на сбор и предоставление необходимых документов, повысит эффективность взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также налогового администрирования в целом. В то же время контролировать электронный документооборот счетов-фактур российские налоговые органы вправе только в рамках налоговой проверки.

В отличие от России, зарубежные страны выстраивают систему обмена электронными документами с учетом целей налогового контроля. В Нидерландах, например, контрагенты обмениваются электронными счетами напрямую – посредством имеющихся у них электронных систем, а налоговые органы имеют доступ к электронным системам налогоплательщиков, что позволяет проводить контрольные мероприятия в режиме онлайн. Однако не во всех странах (как, например, в странах Евросоюза, Сингапуре) пре-

дусматривается обмен электронными документами напрямую между контрагентами. Очень часто электронные документы направляются контрагенту только после проверки налоговыми органами. Например, в Турции счет-фактура, созданная продавцом, сначала направляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговые органы, которые проверяют правильность оформления документа, присваивают ему соответствующий код, и только после этого счет-фактура направляется покупателю. Предполагается, что на основании уже проверенного налоговыми органами электронного счета-фактуры покупатель сможет получить возмещение НДС в более короткие сроки, чем при использовании бумажных документов.

В Бразилии созданные продавцом электронные счета сначала направляются в централизованную систему налоговых органов, где происходит их предварительная проверка на соответствие установленным требованиям по формату, а затем обратно продавцу. Только после этого электронный счет направляется продавцом покупателю. Однако, в отличие от Турции, такая процедура проверки электронного счета не гарантирует покупателю получение вычета по НДС.

Проблема повышения эффективности налогового администрирования и контроля для российской экономики достаточно значима. Среди специалистов существуют разные мнения, каким образом можно улучшить сложившуюся ситуацию.

По мнению О. В. Скворцова, главным инструментом совершенствования государственной налоговой политики должно стать резкое ограничение сферы применения специальных налоговых режимов. Они должны предусматриваться исключительно для производственного бизнеса. Одного волевого решения законодательных органов власти муниципалитетов в отношении ЕНВД достаточно, чтобы налаженный торговый бизнес приносил в бюджет вдвое-втрое больше налогов. Минфин России давно выступает за отказ от ЕНВД и переход на патентную систему [6].

Еще один немаловажный фактор увеличения налогового потенциала регионов и муниципальных образований – принудительная регистрация вновь создаваемых фирм (в том числе филиалов мировых торговых сетей) в том регионе, где они планируют получать доход и использовать транспортную и энергетическую инфраструктуру.

Эффективность налогового контроля можно повысить путем совершенствования инструментов отбора претендентов для проверки, посредством повышения компетенции налоговых инспекторов (обучением), на основе компьютерного анализа отчетности налогоплательщиков.

О. В. Скворцов считает целесообразным при проведении выездной налоговой проверки запрашивать полную базу бухгалтерской программы и проверять ее с помощью специальных программных модулей. Создавать эти модули смогут как сами фирмы – производители бухгалтерских программ, так и ГНИВЦ ФНС России. Это позволит увеличить эффективность выездной налоговой проверки в десятки раз [1, с. 39].

Для повышения оперативности и эффективности налогового контроля О. В. Скворцов предлагает ряд мер:

1. Обязать налогоплательщиков сдавать налоговую отчетность по защищенным каналам связи (для всех без исключения категорий, а не только с численностью персонала свыше 100 человек). Если сами программы доставки деклараций в налоговые органы будут распространяться бесплатно, а электронные ключи регистрироваться и выдаваться

самой ФНС России, то данное предложение позволит реализовать 100 % охват налогоплательщиков камеральными проверками. У не сдавших отчетность в электронном виде должны блокироваться электронные счета в банках.

2. Разработка программных продуктов типа «Супервизор», позволяющих анализировать массивы данных всех широко распространенных бухгалтерских программ.

3. Возобновление практики сдачи деклараций физическими лицами при совершении крупных сделок (покупки недвижимости, автотранспорта). Внедрение в практику налогового контроля зарубежного опыта «семейного» декларирования, чтобы исключить случаи, когда граждане с ежемесячными доходами в 10 тыс. руб. приобретают собственность стоимостью в десятки миллионов рублей.

4. Регулярное опубликование статистических данных о налоговых нагрузках (в разрезе конкретных налогов) в различных отраслях экономики.

5. Предоставление ФНС России права привлекать на коммерческой основе к проведению выездных налоговых проверок аудиторские фирмы и аттестованных налоговых консультантов (за вознаграждение, заложенное в бюджетных расходах), для чего следует внести необходимые поправки в КОАП РФ и НК РФ [1, с. 41].

Для противодействия сложившейся криминогенной ситуации, связанной с использованием фирм-однодневок, И. Н. Соловьев считает необходимым:

1. Вводить уголовную ответственность за фиктивное участие в учреждении юридического лица. При этом целесообразно предусмотреть формальный, а не материальный состав преступления, криминализировать деяние, связанное с созданием фиктивного юридического лица в целях его использования в деятельности, направленной на причинение ущерба, исключив обязательное условие в виде причинения вреда (крупного ущерба гражданам, организациям или государству).

2. В целях исключения возможности проникновения в сферу внешнеэкономической деятельности фирм-однодневок:

– проработать вопрос о законодательном закреплении обязанности подразделений таможни проверять достоверность сведений, заявляемых организациями при регистрации в качестве участника внешнеэкономической деятельности, в том числе путем проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий;

– нормативно закрепить запрет на предоставление в таможенные органы документов и сведений, необходимых для регистрации в качестве участника внешнеэкономической деятельности, по доверенности, установив обязательное присутствие руководителя организации, личность которого должна быть подтверждена и удостоверена.

3. Расширить полномочия регистрирующего органа по проверке сведений фактического характера об учредителях и заявителе; ввести основания для предъявления требований о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих лиц после ликвидации (прекращения в ином порядке) юридического лица; продолжить совершенствование деятельности правоохранительных органов по привлечению к ответственности за правонарушения в области государственной регистрации юридических лиц, ликвидации и банкротства организаций [2, с. 55].

По нашему мнению, ФНС России проведена серьезная работа в целях повышения эффективности налогового администрирования и контроля. Руководителем ФНС России М. В. Мишустиним и президентом Сбербанка России

Г. О. Грефом подписано Соглашение о взаимодействии интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» и интернет-сервиса ОАО «Сбербанк России» по оплате налогов (сборов) и иных платежей. Ведется работа по упорядочению и стандартизации процессов работы сотрудников ФНС с бумажными и электронными документами. Расширяются возможности интерактивного взаимодействия с налогоплательщиками.

Проведенные исследования приводят к выводу о необходимости введения федерального закона, согласно которому банки будут обязаны сообщать в налоговые органы обо всех подозрительных операциях, которые могут осуществляться в целях уклонения от уплаты налогов.

Так, например, в соответствии с действующим законодательством [10], банки (и ряд других организаций – профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды и т. д.) сообщают в Федеральную службу по финансовому мониторингу об операциях, которые подпадают под признаки, свидетельствующие об «отмывке» денежных средств, полученных преступным путем, и финансировании терроризма.

Подобная практика может быть использована и Федеральной налоговой службой в целях получения информации о проведении (попытках проведения) хозяйствующими субъектами операций, имеющих основной целью уклонение от уплаты налоговых платежей. Для этого ФНС России, с привлечением квалифицированных специалистов в сфере налогового администрирования и контроля, необходимо выделить основные признаки банковских операций (возможно, признаки самих налогоплательщиков), которые могут свидетельствовать о налоговых преступлениях и правонарушениях. Перечень таких признаков должен быть изложен в новом законе, чтобы сотрудники банков, работающие с клиентами, имели возможность отслеживать подозрительные операции (подозрительных налогоплательщиков), пресекать незаконную деятельность и передавать полученную информацию в налоговые органы. Для этого Сбербанк РФ, скорее всего, будет вынужден обязать банки и другие кредитные организации при открытии банковских счетов, проведении операций по счетам требовать с клиентов и проверять дополнительную информацию, которая может свидетельствовать об уклонении от уплаты налогов. С одной стороны, повысится нагрузка на сотрудников банков и кредитных организаций, работающих с клиентами, с другой – это позволит значительно сократить количество налоговых преступлений и правонарушений.

Таким образом, банки, являясь коммерческими организациями, все больше будут вовлекаться в несвойственную им деятельность: обеспечение экономической безопасности государства, в частности в сфере налогов.

Немаловажное значение для повышения эффективности налогового администрирования имеет переход к электронному документообороту счетов-фактур, отмечает автор. Сократятся трудовые и финансовые затраты налогоплательщиков на сбор и предоставление необходимых документов, повысится эффективность взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Однако контролировать электронный документооборот счетов-фактур налоговые органы должны не только в рамках налоговой проверки. В отличие от России, зарубежные страны выстраивают систему обмена электронными документами с учетом целей налогового контроля.

Автор предлагает в России, по примеру Нидерландов, предоставить налоговым и таможенным органам доступ

к электронным системам налогоплательщиков, что позволит проводить контрольные мероприятия в режиме онлайн. В результате значительно сократятся трудовые, временные и финансовые затраты налоговых и таможенных органов на проведение контрольных мероприятий, станет возможным пресечение различных налоговых схем, связанных с уклонением от уплаты налогов.

В перспективе в России, по примеру Турции, предлагается ввести правила электронного документооборота, согласно которым электронные документы будут направляться контрагенту только после проверки налоговыми органами. Покупатели смогут получать возмещение НДС в более короткие сроки, чем при использовании бумажных документов. Но самое главное, это позволит решить проблему незаконного возмещения НДС. Возрастание объемов возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте товаров, не обеспеченных в полном объеме предварительным перечислением НДС в бюджет организациями – поставщиками материальных ресурсов, используемых при производстве экспортной продукции, является существенной угрозой для бюджетной системы России. Для этого в структуре ФНС России необходимо создать специальные отделы (отделения), которые будут принимать электронные счета-фактуры, проверять правильность оформления, присваивать им соответствующий код и только после этого направлять покупателю. В определенной степени это позволит компенсировать низкую оперативность информационного обмена между таможенными и налоговыми органами.

Автор поддерживает мнение О. В. Скворцова, который предлагает обязать налогоплательщиков сдавать налоговую отчетность по защищенным каналам связи, использовать программные продукты, позволяющие анализировать массивы данных широко распространенных бухгалтерских программ, возобновить практику сдачи деклараций физическими лицами при совершении крупных сделок, регулярно публиковать статистические налоговые данные о налоговых нагрузках, привлекать на коммерческой основе к проведению выездных налоговых проверок аудиторские фирмы и аттестованных налоговых консультантов.

В дополнение к мерам противодействия сложившейся криминогенной ситуации, связанной с использованием фирм-однодневок, предложенным И. Н. Соловьевым, автор предлагает повысить эффективность взаимодействия ФНС России с органами внутренних дел в данном направлении. Опыт российских налоговиков необходимо объединить с навыками оперативно-розыскной деятельности сотрудников милиции. Для этого ФНС РФ и ОВД РФ необходимо разработать и подписать Соглашение «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению функционирования фирм-однодневок». Из числа сотрудников налоговых и правоохранительных органов необходимо создать рабочие группы, деятельность которых будет целиком направлена на борьбу с фирмами-однодневками. Кроме того, нужно разработать концепцию данного направления совместной деятельности ведомств, четко прописать функции, права и обязанности сотрудников налоговых и правоохранительных органов, определить, каким образом они будут обмениваться информацией по защищенным каналам связи.

Таким образом, обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что в сфере налогового администрирования и контроля России за последнее время произошло много

положительных изменений, которые, безусловно, приведут к увеличению доходной части бюджета государства. Однако существует еще много серьезных проблем, над которы-

ми необходимо работать. И одним из главных направлений данной работы должно стать повышение эффективности взаимодействия субъектов налогового контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Скворцов О. В. Анализ отчетности налогоплательщика как инструмент современного налогового контроля // *Налоговая политика и практика*. 2011. № 1 (97). С. 37–41.
2. Соловьев И. Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // *Налоговая политика и практика*. 2011. № 1 (97). С. 50–55.
3. *Налоги онлайн* // *Налоговая политика и практика*. 2011. № 7 (103). С. 8–9.
4. Филимошин Р. В. ИТ-платформа для долгосрочного развития ФНС России // *Налоговая политика и практика*. 2011. № 7 (103). С. 13–15.
5. Русакова А. В. Меняем стереотипы: креативные решения тюменских налоговиков // *Налоговая политика и практика*. 2011. № 7 (103). С. 17–18.
6. Попова И. Г. Электронные счета-фактуры: перспективы и международный опыт // *Налоговая политика и практика*. 2011. № 7 (103). С. 19–23.
7. О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования : федер. закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. 2010. № 31. Ст. 4198.
8. Об утверждении Порядка направления требования о предоставлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: Приказ ФНС РФ от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@ (зарегистрировано в Минюсте РФ 28.03.2011 № 20303) // *Российская газета*. 2011. 8 апр. № 75.
9. Об утверждении Порядка представления документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, а также о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной налоговой службы : Приказ ФНС РФ от 17.02.2011 № ММВ-7-2/169@ (ред. от 18.05.2011) (зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20322) // *Российская газета*. 2011. 8 апр. № 75.
10. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : федер. закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 08.11.2011) // *Собрание законодательства РФ*. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3418.

REFERENCES

1. Skvortsov O. V. Analysis of the tax-payer accounting as a tool of the modern tax control // *Tax policy and practice*. 2011. # 1(97). P. 37–41.
2. Solovyev I. N. One-day companies: counteractions and issues of the criminal-legal qualification // *Tax policy and practice*. 2011. # 1 (97). P. 50–55.
3. *Online taxes* // *Tax policy and practice*. 2011. # 7 (103). P. 8–9.
4. Filimoshin R. V. IT-platform for the long-term development of FNS of Russia // *Tax policy and practice*. 2011. # 7 (103). P. 13–15.
5. Rusakova A. V. Changing stereotypes: creative solutions of Tyumen tax authorities // *Tax policy and practice*. 2011. # 7 (103). P. 17–18.
6. Popova I. G. Electronic invoices: prospects and international experience // *Tax policy and practice*. 2011. # 7 (103). P. 19–23.
7. On incorporation of changes into the part one and two of the Tax code of the Russian Federation and some other enactments of the Russian Federation, as well as on recognition of some enactments (provisions of enactments) of the Russian Federation as forfeited the effect due to regulation of the debts in paying taxes, duties, fines and penalties and some other issues of tax administration: federal law dated 27.07.2010 # 229-FZ // *Collection of the RF legislation*. 2010. # 31. Article 4198.
8. On approval the procedure of providing the requirement for submitting documents (information) and the procedure of submitting documents (information) upon requirement of the tax authorities in electronic format via telecommunication channels: Order of the RF FNS dated 17.02.2011 # MMV-7-2/168@ (registered in the RF Ministry of justice on 28.03.2011 # 20303) // *Russian newspaper*. 2011. Apr. 8. # 75.
9. On approval of the procedure of providing documents used by the tax authorities for implementation of their powers in the relations regulated by the tax and duties legislation in electronic format via telecommunication channels, as well as on the incorporation of changes into some regulatory enactments of the Federal tax service: order of the RF FNS dated 17.02.2011 # MMV-7-2/169@ (revision as of 18.05.2011) (registered in the RF Ministry of justice on 29.03.2011 # 20322) // *Russian newspaper*. 2011. Apr. 8. # 75.
10. On counteraction to legalization (laundering) of revenues received by criminal way, and financing of terrorism: federal law dated 07.08.2001 # 115-FZ (revision as of 08.11.2011) // *Collection of the RF legislation*. 2001. # 33 (part I). Article 3418.