

Секция «Государственный аудит: финансовые аспекты»

**Развитие риск-ориентированного подхода к организации налогового контроля  
в Российской Федерации**

**Васечкина Виктория Сергеевна**

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа  
государственного аудита, Москва, Россия  
*E-mail: Mademoisellevictoria@rambler.ru*

В настоящее время можно выделить два основных подхода к построению системы налогового контроля: традиционный обязательный контроль, включающий в себя проведение сплошных налоговых проверок с максимальным охватом проверяемых объектов, и риск-ориентированный контроль, направленный на оперативное выявление подозрительных операций с высоким уровнем налогового риска, контроль за хозяйствующими субъектами, ведущими свою деятельность с высокой вероятностью нарушения норм налогового права.

Появление в области налогового контроля риск-ориентированного подхода связано с необходимостью мобилизации ресурсов контролирующих органов на операциях с высоким уровнем налогового риска, на отборе тех хозяйствующих субъектов, которые не зарегистрированы в налоговых органах и/или не в полной мере отражают доходы, не платят налоги в бюджет.

По сравнению с тотальным, сплошным методом контроля управление рисками в процессе проверок имеет три основных преимущества:

1. Проверки, основанные на учете факторов риска, позволяют проверяющим органам более точно и полно выявлять случаи несоблюдения налогового законодательства, не полного отражения доходов, неуплаты налогов, что, в свою очередь, позволяет реализовать один из базовых принципов налогового контроля - неотвратимость наказания;

2. Проверки, основанные на учете факторов риска, позволяют налоговым органам эффективно использовать имеющиеся ресурсы, путем грамотного распределения, концентрируясь на тех юридических и физических лицах, чья деятельность представляет самый большой налоговый риск;

3. Проверки на основе оценки рисков помогают высвободить ресурсы для усиления деятельности по информированию, профилактике и предотвращению нарушений в области отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, позволяя на практике реализовать возможности по предотвращению нарушений налогового законодательства. Как следствие, происходит сокращение налоговых нарушений, которое, в свою очередь, приводит к существенному снижению затрат на налоговое администрирование.

Однако, несмотря на явные преимущества, в Российской Федерации риск-ориентированный подход начал развиваться с конца 2008 года, когда была разработана и утверждена Система критериев риска для применения в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей. Согласно этому документу, критериями риска для налогоплательщиков могут выступать, например, низкий показатель уплаты НДС, убыточность, низкая налоговая нагрузка по уплате налога на прибыль по сравнению с оборотом организации и др. [2]. И с этих пор данный подход претерпел значительные изменения.

В настоящее время налогоплательщики могут самостоятельно оценить свои риски и определить, попадают ли они в поле зрения налоговой службы или нет. На официальном сайте ФНС России действует специальный электронный сервис "Риски бизнеса: проверь

себя и контрагента", который позволяет получить сведения о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя. Также на сайте можно проверить себя или контрагента по реестру дисквалифицированных лиц или юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица [3].

С 1 января 2015 г. Налоговым кодексом РФ предусмотрена новая форма налогового контроля-налоговый мониторинг, который применяется с согласия и по заявлению налогоплательщика [1] [5]. Особенность данной формы контроля заключается в том, что налоговый орган имеет постоянный доступ к финансовой информации организации. В связи с этим, обычные камеральные и выездные налоговые проверки не проводятся (за некоторым исключением). Таким образом, налоговый мониторинг может существенно снижать налоговые риски [4].

За относительно небольшой промежуток времени были достигнуты отличные результаты. По данным Федеральной службы государственной статистики, налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ выросли почти в 2 раза в 2013 году по сравнению с 2009 годом, что говорит об эффективности налоговой системы [6]. Но есть еще и нерешенные задачи. Например, критерии риска для физических лиц до сих пор официально не установлены [3].

На сегодняшний день улучшение качества налогового контроля в первую очередь достигается за счет повышения ясности и эффективности правового регулирования. Но вместе с тем использование международного опыта осуществления налогового контроля также хороший ресурс для повышения эффективности работы налоговых органов и, возможно, именно его нам не хватает на данном этапе развития.

#### Источники и литература

- 1) 1. НК Раздел V.2. Глава 14.7. Статья 105.26.
- 2) 2. Приказ Федеральной налоговой службы от 14 октября 2008 г. N ММ-3-2/467@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок@"
- 3) 3. Гарант.ру: <http://www.garant.ru/news/562538/>
- 4) 4. Джаарбеков Станислав Энциклопедия dslov.ru. «Комментарий эксперта»: <http://dslov.ru/tax/n372.htm>
- 5) 5. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_166532/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166532/)
- 6) 6. Федеральная служба государственной статистики: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/finans/fin210g.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/fin210g.htm)