

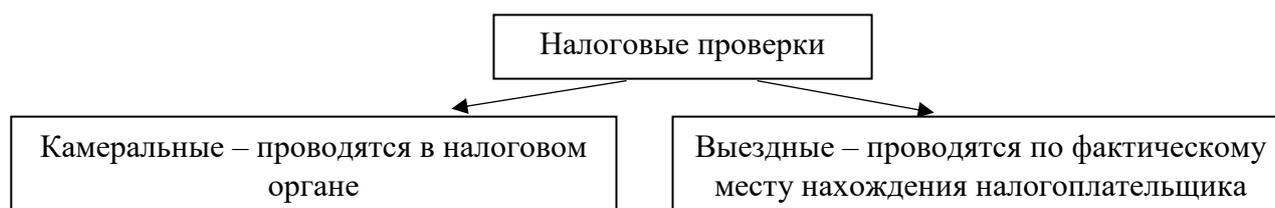
## РОЛЬ ПРЕДПРОВЕРОЧНОГО АНАЛИЗА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

В данной статье рассмотрены проблемы повышения эффективности проведения контрольных мероприятий. Обоснована необходимость проведения предпроверочного анализа налогоплательщиков, включенных в план проведения проверок. Проанализированы сведения о проведенных выездных проверках УФНС России по Иркутской области за 2015–2017 гг. Сделан вывод о значимости роли предпроверочного анализа налогоплательщиков при планировании мероприятий налогового контроля в экономической безопасности государства.

*Ключевые слова:* предпроверочный анализ; выездная налоговая проверка; результативность налоговых проверок.

На сегодняшний день, в сложившейся ситуации экономической нестабильности, вопросы повышения уровня эффективности применения налогового контроля, с целью увеличения поступлений денежных средств в государственный бюджет набирают большую значимость. Оценка работоспособности налоговой системы во многом зависит от деятельности органов налогового контроля. Взаимодействие налогоплательщиков с органами государственной власти обеспечивается с помощью налогового контроля поэтому от качества его проведения зависят благополучие и экономическая безопасность государства [5, с. 118].

Основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются налоговые проверки (рис.).



Налоговые проверки

Одним из самых действенных методов налогового контроля считается выездная налоговая проверка. В настоящее время подход к проведению выездных налоговых проверок существенно изменился. Еще совсем недавно качество работы налоговых органов зависело от количества проведенных выездных налоговых проверок, однако на сегодняшний день особое внимание уделяется их ре-

---

\* Торунова Олеся Алексеевна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, torunova.o.a@ya.ru.

зультативности. Поэтому, для повышения эффективности проведения контрольных мероприятий была разработана Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (утв. приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@). Данная концепция преследует следующие цели:

- создание единой системы планирования выездных налоговых проверок;
- повышение дисциплины и экономической грамотности налогоплательщиков;
- совершенствование организации работы налоговых органов [4, с. 163].

При проведении мероприятий налогового контроля недопустимо применение профессионального суждения. В целях обеспечения экономической безопасности государства, при проведении налоговых проверок необходимо опираться на предпроверочный анализ и планировать возможные налоговые поступления, что служит важным аспектом наполняемости бюджета страны. В связи с этим повышается роль всестороннего мониторинга различных сфер финансово-хозяйственной деятельности с целью выявления налогоплательщиков с наибольшим уровнем налоговых рисков для включения их в план выездных налоговых проверок [1, с. 169].

Подготовительным этапом выездной налоговой проверки является предпроверочный анализ налогоплательщика, который необходим для выбора оптимальных направлений проведения мероприятий налогового контроля.

Предпроверочный анализ представляет собой комплекс аналитических, контрольных и других мероприятий, которые проводит налоговый орган, для углубленного изучения информации о налогоплательщике, с целью создания условий для наиболее эффективного проведения выездных проверок.

Анализ деятельности экономического субъекта проводится за три календарных года, предшествующих году, в котором проводятся контрольные мероприятия. На этом, подготовительном, этапе производится оценка ключевых показателей деятельности экономического субъекта. Однако, если в предшествующие периоды проводились выездные налоговые проверки в отношении этого налогоплательщика, то аналитические исследования производятся только за периоды, следующие за периодом предыдущей проверки [2, с. 246].

Предпроверочный анализ проводится как в отношении отдельного налогоплательщика, не взаимосвязанного с иными лицами и отобранного для проведения выездной налоговой проверки, так и в отношении группы взаимосвязанных лиц, в которую он входит.

Процесс подготовки и проведения предпроверочного анализа налогоплательщика (группы) состоит из следующих этапов:

- сбор и обработка информации о налогоплательщике, а также группе;
- анализ группы, в которую входит рассматриваемый к проверке налогоплательщик;
- анализ мероприятий контрольной работы и их результатов, проведенной в отношении налогоплательщика, а также группы;
- проведение подготовительных мероприятий налогового контроля;

– анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, группы, а также аналогичных налогоплательщиков, осуществляющих те же виды экономической деятельности;

– формулирование выводов, рекомендаций и оформление результатов предпроверочного анализа.

В настоящее время предпроверочный анализ стал неотъемлемой частью процесса подготовки выездной налоговой проверки и проводится по всем налогоплательщикам, включенным в план проведения выездных налоговых проверок.

Качественно проведенный предпроверочный анализ дает возможность налоговому органу:

– продолжить проведение углубленной проверки или опровергнуть выводы о наличии в деятельности экономического субъекта налоговых правонарушений, а также определить направления деятельности налогоплательщика, в которых наиболее вероятно выявление налоговых нарушений;

– оценить степень риска совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, а также определить предполагаемый размер доначислений по налогам;

– оценить необходимые трудозатраты специалистов налогового органа на проведение выездной проверки;

– разработать направления проведения планируемой выездной налоговой проверки и т.д.

По итогам данной работы определяется вывод о целесообразности проведения выездной проверки в отношении рассматриваемого налогоплательщика, и как следствие, обеспечивается повышение результативности выездных налоговых проверок. Помимо этого, обеспечивается снижение трудозатрат работников налоговых органов и времени, необходимого для проведения выездной проверки, что является критериями повышения эффективности проведения выездных налоговых проверок [4, с. 167].

Проведем анализ организации и проведения выездных налоговых проверок за период 2015–2017 гг.

#### Сведения о проведенных выездных проверках УФНС России по Иркутской области\*

Показатель	2015	2016	2017	Изменение с начала периода	
				Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5	6
Количество проведенных выездных проверок, ед.	261	311	303	42	116,09
Из них выявившие нарушения	261	304	303	42	116,09

Показатель	2015	2016	2017	Изменение с начала периода	
				Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, тыс. р.	2 267 484	3 081 567	3 558 897	1 291 413	156,95
Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку, тыс. р.	8 687,7	10 136,7	11 745,5	3 057,9	135,2

\* Составлена по данным: [3].

Проведенный анализ показал, что за анализируемый период количество проводившихся выездных проверок увеличилось на 42 проверки или 16 %, что является положительным моментом, при результативности проверок равной 100 %, однако в 2016 г. результативность проведенных выездных налоговых проверок составила около 98 %. Показатель суммы доначисленных платежей по результатам выездных проверок ежегодно увеличивается и за отчетный год составил 3 338 897 тыс. р., что на 1 291 413 тыс. р. или около 57 % больше, чем в 2015 г.

Для анализа результативности выездного контроля нами была рассчитана сумма доначисленных платежей в расчете на одну проверку, выявившую нарушения.

Как было отмечено ранее, в последние годы основным направлением контрольной деятельности налоговых органов стало повышение результативности проводимых проверок, т.е. увеличение суммы доначислений на одну проведенную проверку. За анализируемый период работы УФНС России по Иркутской области, рассматриваемый показатель ежегодно увеличивается и в 2017 г. сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку составила 11 745,5 тыс. р., что на 3 057,9 тыс. р. или на 35 % больше, чем за 2015 г.

Произведенные нами расчеты показали, что рост суммы доначислений по результатам выездных проверок обусловлен не только увеличением количества проведенных проверок, но и увеличением суммы доначислений в расчете на одну проверку, что свидетельствует о значимости проведения предпроверочного анализа налогоплательщика при планировании выездной налоговой проверки.

Исходя из результатов проведенного анализа можно сделать вывод, что для рациональной организации налогового контроля необходимо наличие эффективной процедуры отбора налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Наличие такой процедуры обеспечит наибольшую эффективность налогового контроля даже в условиях загруженности работников отделов выездных проверок.

Таким образом, проведение предпроверочного анализа налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок играет значимую роль в формировании доходной части бюджета Российской Федерации и, следовательно, оказывает влияние на экономическую безопасность государства.

## Список использованной литературы

1. Матвеева Н.Д. Роль налоговых обязательств в обеспечении устойчивости государства / Н.Д. Матвеева // Единство и идентичность науки: проблемы и пути решения : сб. науч. тр. – Казань : Изд-во ООО «Омега Сайнс», 2017. – С. 168–171.

2. Полазнова Т.В. Предпроверочный анализ налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок / Т.В. Полазнова, А.А. Софьин, Н.А. Софьин // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6. – С. 245–262.

3. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов за 2015–2017 гг. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба РФ : офиц. сайт. – М., 2007–2017. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn38/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn38/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения 20.03.2018).

4. Цахаева З.З. Предпроверочный анализ как один из способов повышения эффективности выездной налоговой проверки / З.З. Цахаева // Современные проблемы устойчивого развития региона : сб. науч. тр. – Махачкала : Изд-во ИП «Магомедалиев С.А.», 2017. – С. 163–168.

5. Шакирова К.К. Роль налоговых проверок в повышении эффективности налогового контроля / К.К. Шакирова // Вестник научных конференций. – 2017. – № 1-2 (17). – С. 118–122.