

УДК 336.22

**ОБЩАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДПРОВЕРОЧНОГО
АНАЛИЗА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

А.А. Лобакин

магистрант 3 года обучения,

Академия Экономики и

управления, ЧОУ ВО ЮУ

(ИУБиП), e-mail:

espanes@inbox.ru

Научный руководитель:

А.К. Мусаелян

к.э.н. доц., зав. кафедрой

«Финансы, бухгалтерский

учет и налогообложение»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: В статье представлена общая методология проведения предпроверочного анализа налогоплательщиков. Выделены наиболее значимые критерии, на которые обращается внимание налоговыми органами при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки.

Ключевые слова: налоговая проверка, выездная налоговая проверка, критерии риска, предпроверочный анализ.

**GENERAL METHODOLOGY OF CONDUCTING TAX PRE-TERMINAL
ANALYSIS**

A.A. Lobakin

Scientific adviser:

A.K. Musaelyan

Abstract: The article presents a general methodology for conducting pre-testing analysis of taxpayers. The most significant criteria are singled out, which the tax authorities draw attention to when deciding whether to conduct a field tax audit.

Keywords: tax audit, on-site tax audit, risk criteria, pre-verification analysis.

Оценка современного налогового состояния любого субъекта РФ указывает на то, что имеется ряд проблем, оказывающих негативное влияние. К подобным проблемам относятся: пробелы в налоговом законодательстве; противоречия, размытая конкретизация полномочий, прав и обязанностей как налоговых органов, так и налогоплательщиков; сложности начисления и уплаты налогов[1].

Важнейшим условием эффективной организации выездных налоговых проверок является проведение предпроверочного анализа. Конечной целью предпроверочного анализа является выработка оптимальной стратегии, предстоящей выездной налоговой проверки, обеспечивающей рациональное использование всех необходимых методов налогового контроля.

Методика проведения предпроверочного анализа предусматривает четыре этапа (рисунок 1).



Рисунок 1 – Этапы предпроверочного анализа

Отбор претендентов для включения в план выездных налоговых проверок осуществляется в рамках Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, согласно которой отбор налогоплательщиков производится по критериям риска совершения налогового правонарушения.

Критерии риска, используемые налоговыми органами на этапе предпроверочного анализа, делятся на группы, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии риска совершения налоговых правонарушений

Номер критерия согласно Концепции	Наименование критерия	Источники информации для определения критерия
Критерии оценки риска по отраслевому принципу		
1	Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности)	Формы бухгалтерской и налоговой отчетности, сведения из внешних и внутренних источников
5	Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации	Статистические данные, Сведения о среднесписочной численности
11	Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики	Статистические данные, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах
2	Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов	Налоговая декларация по налогу на прибыль, отчет о финансовых результатах
3	Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период	Налоговая декларация по НДС
4	Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)	Налоговая декларация по налогу на прибыль, отчет о финансовых результатах
Критерии оценки приближения расчетных показателей к предельным значениям		
6	Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы	Формы бухгалтерской и налоговой отчетности, сведения из внешних и внутренних источников
7	Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год	Налоговая декларация по НДФЛ
Критерии, характеризующие взаимодействие налогоплательщика с налоговыми органами		
9	Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.	–
10	Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами)	Сведения из внешних и внутренних источников
Критерии, отражающие особенности функционирования и ведения налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности		

Номер критерия согласно Концепции	Наименование критерия	Источники информации для определения критерия
8	Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели)	Сведения из внешних и внутренних источников
12	Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском	Сведения из внешних и внутренних источников

Среди перечисленных критериев особое внимание уделяется:

- низкой налоговой нагрузке;
- уровню рентабельности;
- значительной доле налоговых вычетов;
- ведению финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

По результатам проведенных аналитических и контрольных мероприятий формируется досье налогоплательщика, в состав которого входят:

- приложения и копии документов, подтверждающие предположительно налоговые нарушения;
- копии информационного письма и уведомления, направленные налогоплательщику;
- иные имеющиеся документы, в том числе пояснения налогоплательщика.

Полученную информацию оформляют в «Заключение по результатам предпроверочного анализа», которое содержит значения по всем ключевым параметрам. В заключении указываются возможные налоговые нарушения, которые необходимо проверить в рамках выездной налоговой проверки.

Объективной оценкой эффективности и результативности работы налоговых органов по подготовке и проведению проверок является сумма взысканных и поступивших платежей в бюджет.

На этапе рассмотрения вопроса о включении налогоплательщика в план выездных налоговых проверок возникают разногласия о целесообразности их включения. В частности, внимание уделяется сопоставлению суммы доначисленных налоговых платежей, рассчитанных отделом предпроверочного анализа и платежеспособности налогоплательщика, предоставленных отделом урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства.

Следует отметить, что применяемая налоговыми органами методика имеет недостатки и не позволяет сделать качественные выводы о финансовом состоянии и платежеспособности налогоплательщиков, так как в ней отсутствуют расчеты показателей финансовой устойчивости, рентабельности и деловой активности. Актуальным остается вопрос о необходимости доработки методики, что позволило бы в полном объеме оценить фактическое состояние бизнеса хозяйствующего субъекта и увеличить результативность выездных налоговых проверок.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.

1. Мусаелян А.К., Джамурзаев Ю.Д. Оценка состояния и проблемы налоговой системы региона // Интеллектуальные ресурсы - региональному развитию. 2015. № 1-4. С. 37-46.
2. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/
3. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов [Электронный ресурс]. – https://www.nalog.ru/rn61/related_activities/statistics_and_analytics/forms/