

Экономические науки

УДК 336.226.2:334.722(470+571)

Филиппова Наталья Алексеевна

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры финансов и кредита

Национальный исследовательский

Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва

Чинкова Наталья Николаевна

студентка

Национальный исследовательский

Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва

Filippova N.A.

doctor of economics, professor

National Research Mordovian State University N. P. Ogaryova

Chinkova N.N.

Student

National Research Mordovian State University N. P. Ogaryova

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО БИЗНЕСА В
РФ
IMPROVEMENT OF ORGANIZATION AND TAX CONTROL OF SMALL
BUSINESS SUBJECTS IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация: Исследованы и изучены основные проблемы современной налоговой системы, налогового законодательства и налогового контроля за субъектами малого бизнеса.

Ключевые слова: малый бизнес, налоговый контроль, налоговое законодательство.

Summary: The main problems of the modern tax system, tax legislation and tax control over small business entities have been studied and studied.

Keywords: Small business, tax control, tax legislation.

Зарождение малого бизнеса в России произошло в начале 90-х гг. прошлого века, что во многом было обусловлено переходом экономики на рыночные рельсы. Примерно с тех же самых пор начало формироваться налоговое законодательство и налоговая система России.

В итоге за последние 20 лет, малый бизнес приобрел особое значение. Это объясняется тем, что развитие малого бизнеса является положительным фактором не только для самого субъекта, занимающегося предпринимательской деятельностью, но и для государства.

Благодаря его успешному развитию улучшается не только экономическая самостоятельность каждого отдельного его субъекта, но и за счет увеличения доходов и роста количества субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью увеличивается сумма налогов, поступающих в бюджет. А это, как известно, большая часть дохода любого из бюджетов, средства из которого поддерживают проблемные отрасли экономики.

Проведя теоретический анализ можно сделать вывод, что изучением организации налогового контроля занимались и занимаются многие ученые, политики, бизнесмены, государственные служащие и все, кто непосредственно связан с экономической деятельностью государства.

На государственном уровне вопросы развития малого бизнеса и налогового контроля рассматриваются также с особым вниманием.

Одним из доказательств подобного утверждения можно назвать форум «Малый бизнес – национальная идея?», где с участием президента РФ обсуждались многие проблемы малого бизнеса на данный момент и делались выводы о необходимости реформировать налоговый контроль за малым бизнесом в том направлении, чтобы создавать благоприятные условия для его развития, ставшего в последнее время практически национальной идеей.

Однако, как показывает практика несмотря на все попытки реформирования налогового контроля за малым бизнесом, к сожалению на данный момент до сих пор количество налоговых проверок которые выявили налоговые нарушения по РМ за последние 5 лет из года в год только

колеблются и явной динамики к их уменьшению к сожалению на данный момент нет. Это прежде всего говорит, о существующих и по настоящий день проблем касающихся с нарушениями субъектами малого бизнеса налогового законодательства.

Рассмотрим более подробно динамику роста количества проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РМ за 2011-2015 годы (Таблица 1.)

Таблица 1 – Количество проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РМ за 2011-2015 годы

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015	Отклонение 2015г. от 2011г.	
						(+,-)	%
Количество проверок выявивших нарушения	10622	9952	11005	11927	11352	730	6,8

По данным таблице видно, что показатели количества проведенных камеральных налоговых проверок, как уже было сказано ранее из года в год за последние 5лет, то увеличиваются, то уменьшаются.

Таким образом, количество проверок в 2012 году уменьшилось по сравнению с 2011 на 670 единиц, что в относительном выражении составило 6,3%. В 2013 году уже наоборот происходит увеличение по сравнению с 2012 годом на 1053 проверки (10,5% в относительном выражении). В 2014 году по сравнению с 2013 году то же, как и в 2013 происходит только увеличения количества проведенных камеральных налоговых проверок, и в относительном выражении это составляет 8,3%. А в 2015 году по сравнению с 2014 снова, как и в 2012 количество проверок, выявивших нарушения так же уменьшаются.

В итоге в 2015 году по сравнению с 2011 количество камеральных проверок выявивших нарушения увеличилось на 730 единиц, что составило 6,8% в относительном выражении.

Рассмотрим наглядную динамику роста проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РМ а 2011-2015 годы (Рисунок 1.)

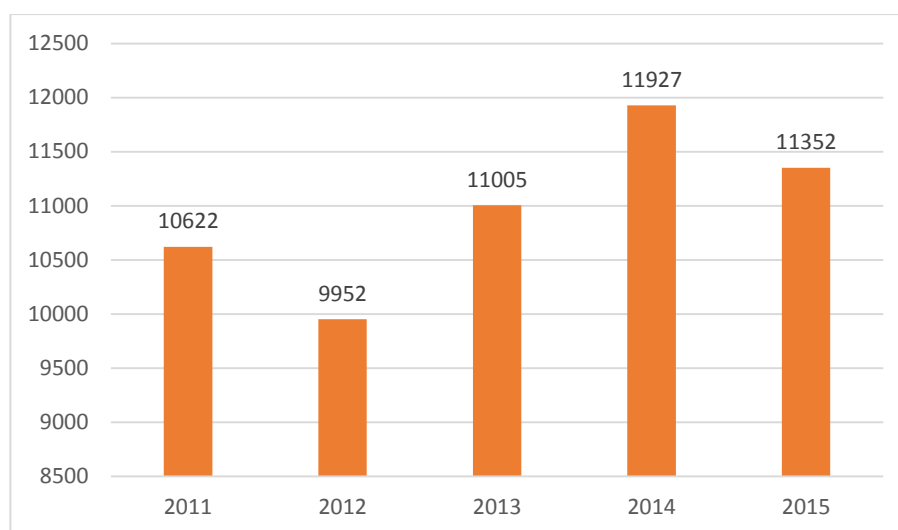


Рис. 1. - Динамика роста проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РМ а 2011-2015 годы.

К сожалению, данный анализ показывает не утешительные результаты. Несмотря на то, что государство всевозможными путями старается реформировать налоговый контроль таким образом, чтобы развить малый бизнес, к сожалению анализ показывает, что количество камеральных налоговых проверок с выявленными на протяжении последних 5 лет с каждым годом то растет, то падает. Это сомнительный результат для того чтобы сказать уверенно, что те меры применяемые по отношению налогового контроля с целью развития малого бизнеса работают.

Данную ситуацию можно охарактеризовать тем, что на протяжении 5 прошедших лет многие организации, к сожалению, также допускают ошибки в налоговом учете и отчетности.

Точно такое же колебание количества камеральных проверок характерны на общероссийском уровне.

Рассмотрим более подробно динамику роста количества проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РФ за 2011-2015 годы (Таблица 2.)

Таблица 2 – Количество проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РФ за 2011-2015 годы

Показатель	2011	2012	2013	2014	2015	Отклонение 2015г. от 2011г.	
						(+,-)	(%)
Количество проверок выявивших нарушения	2102662	1876103	1763905	1963474	1948816	-153846	7,3

На основе проанализированных данных видно, что количество проведенных камеральных налоговых проверок так же, как и на региональном уровне колеблется. Так в 2012 году по сравнению с 2011 количество камеральных проверок уменьшилось на 226559 (что составило 10,8 % в относительном выражении). В 2013 году по сравнению с 2012 количество проверок тоже уменьшилось, но на 112198 единиц (5,9%). В 2014 году количество проверок выявивших нарушения наоборот только возросло по сравнению с 2013 годом на 199569 проверок (т.е. в относительном выражении это составило 11,3%). А в 2015 году количество проверок снова уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 14658 (0,7%).

Итого за 5 лет на общероссийском уровне количество камеральных проверок выявивших нарушения уменьшилось на 153846 (7,3%).

Рассмотрим наглядную динамику роста проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РФ за 2011-2015 годы (Рисунок 2.)

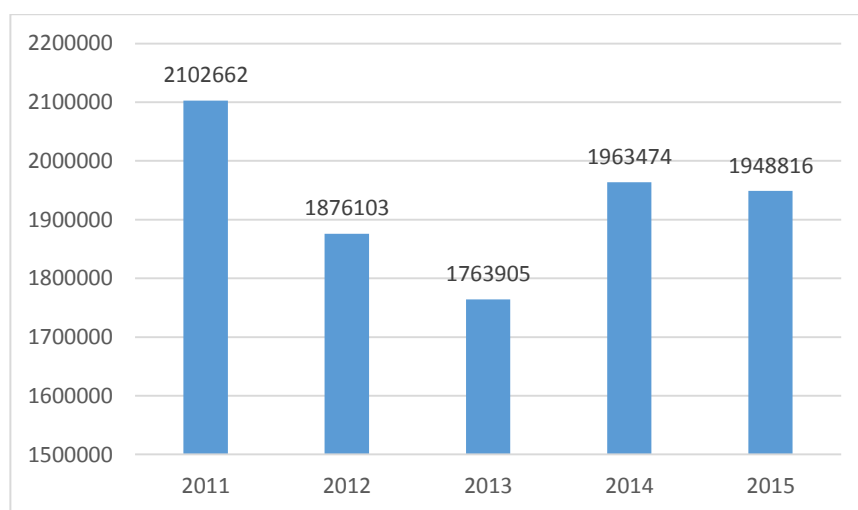


Рис. 2. - Динамика роста проведенных камеральных налоговых проверок выявивших нарушения по РФ за 2011-2015 годы

Все расчеты были составлены на основе [11, отчетов 2-НК].

Поводом для таких ошибок могут служить ряд следующих проблем:

- непостоянство нормативно-правовой базы;
- наличие большого числа противоречий между различными законодательными актами, касающихся одних и тех же вопросов;
- уклонение от уплаты налогов субъектами малого бизнеса;
- содержание субъектами малого бизнеса штатных бухгалтеров для ведения учета и исчисления налогов;
- нецелесообразно высокие затраты на администрирование низких доходов [1, с. 73].

Первая из них связана с тем, что в Налоговый кодекс Российской Федерации, часто вносятся изменения, в том числе принятие большого количества иных нормативных актов касающихся различных вопросов налогообложения.

Так, например, только за первые 2 квартала 2016 года произошло 26 изменений и поправок в законодательство касающегося вопросов налогообложения. Рассмотрим основные из них.

Таблица 3 – Изменение налогового законодательства за первые 2 квартала 2016 года

Изменения	Основание
Вводится ежемесячная отчетность в ПФР	Федеральный закон от 01.04.96 № 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" в новой редакции.
Меняется форма 2-НДФЛ	Приказ ФНС от 30.10.15 № ММВ-7-11/485@.
Утверждены новые коэффициенты-дефляторы на 2016 год	Приказ Минэкономразвития от 20.10.15 № 772.
КБК по страховым взносам	Приказ Минфина 01.12.15 № 190н.
Вырастет стоимость основных средств в налоговом учете	П. 1 ст.256 НК РФ (в редакции Федерального закона от 08.06.15 № 150-ФЗ).
Меняются предельные значения процентных ставок по обязательствам из контролируемых сделок	П. 1.2 ст. 269 НК РФ (в редакции Федерального закона от 08.03.15 № 32-ФЗ).
Унитарные предприятия будут определять налог на имущество по кадастровой стоимости	Пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.14 № 382-ФЗ).

Штраф для налогового агента за непредставление в срок ежеквартального расчета по НДС	П. 1.2 ст. 126 НК РФ. Изменения вносит Федеральный закон от 02.05.15 № 113-ФЗ.
Дата фактического получения дохода будет зависеть от утверждения авансового отчета о командировке	Пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ).
Удержанный НДС будет перечисляться не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода	П. 6 ст. 226 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ).
Налоговики смогут блокировать банковские счета налогового агента за опоздание с подачей расчета по НДС	П. 3.2 ст. 76 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ).
Облагаемый НДС доход участника, который выходит из общества, можно будет уменьшить на сумму расходов	Пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ (в редакции Федерального закона от 08.06.15 № 146-ФЗ).
Усложнится порядок регистрации	Федеральный закон от 08.08.01 № 129-ФЗ (в редакции Федерального закона от 30.03.15 № 67-ФЗ)
«Упрощенцы» смогут исключать НДС из доходов	П. 1 ст. 346.15, п. 22 ст.346.16 НК РФ (в редакции Федерального закона от 06.04.15 № 84-ФЗ).
Региональным властям дали право менять ставку для УСН с объектом "доходы"	Изменения внесены Федеральным законом от 13.07.15 № 232-ФЗ
Меньше компаний смогут отчитаться по НДС на бумаге	Абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ).
Социальные вычеты по НДС будут предоставлять работодатели	П. 2 ст. 219 НК РФ (в редакции Федерального закона от 06.04.15 № 85-ФЗ)
Меняются правила определения дохода от материальной выгоды	Пп. 6 п. 1 ст. 223 (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ)
Изменится срок на подачу сведений о невозможности удержать НДС	П. 5 ст. 226 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ)
Вводится ответственность за представление налоговым агентом недостоверных сведений	Ст. 126.1 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ)
Уплачивать НДС можно будет позже	Пп. 6, 7 п. 1 ст. 223 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ) П. 6 ст. 226 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ)
Появится ежеквартальная отчетность по НДС	П. 2 ст. 230 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ)
Больше компания смогут уплачивать авансы по налогу на прибыль ежеквартально	П.3 ст.286, п. 5 ст. 287 НК РФ (в редакции Федерального закона от 08.06.15 № 150-ФЗ)
Меняются ставки акцизов	П. 1 ст. 193 НК РФ (в редакции Федерального закона от 24.11.14 № 366-ФЗ).
Отчитаться по НДС за работников обособленного подразделения нужно по месту его нахождения	Абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.05.15 № 113-ФЗ)

Для налоговых агентов, так как им необходимо учесть все данные изменения в налоговом законодательстве и правильно применять их в практике. Но как правило это очень трудно и большинства бухгалтеров данные изменения водят в «ступор», из-за чего собственно как правило бывает очень много ошибок в налоговом учете.

Для работников налоговых органов это также значительно осложняет работу, так как перед ними стоит обязанность постоянно отслеживать все происходящие в налоговом законодательстве изменения, в том числе отслеживать экономическую деятельность налогоплательщиков по соответствующим законодательным изменениям, и информировать о внесенных изменениях в законодательстве.

Чтобы решить данную проблему необходимо принять более универсальный налоговый кодекс который бы желательно не менялся на протяжении нескольких лет. Хотя бы в краткосрочной перспективе в течении 3-х лет.

В этом случаи за три текущих года большинство налогоплательщиков и работников налоговых органов смогут привыкнуть к данной нормативно-правовой базе, и данная проблема нейтрализуется.

Но эта проблема вряд ли когда-либо будет разрешима, так как экономика как система очень динамична. Она часто меняется, и в соответствии с этим налоговое законодательство тоже часто меняется, так как оно должно соответствовать текущей экономике в стране.

Вторая проблема характеризуется большим числом противоречий в различных законодательных актах, касающихся одних и тех же вопросов. Это объясняется тем, что в законодательстве существуют пробелы, которые не дают однозначных ответов на принципиальные вопросы и позволяющие налогоплательщику толковать их в свою пользу, в зависимости от обстоятельств.

К такому примеру можно привести расхождения Налогового кодекса Российской Федерации и Кодекса об административных правонарушениях

Российской Федерации по поводу толкования понятие «грубое нарушение правил учета».

В налоговом кодексе согласно статье 120, п. 3 под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течении календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Говоря об кодексе об административных нарушениях, то следует упомянуть, что в статье 15.11, пункта 2, подпункта 1 под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

1. Занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
2. Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;
3. Регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
4. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
5. Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаи, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течении установленных сроков хранения таких документов.

В данном случае на законодательном уровне необходимо усовершенствовать нормативно-правовые акты, таким образом, чтобы они не противоречили между собой.

Третья проблема является очень важной, которую до сих пор на протяжении многих лет невозможно до конца решить. Уклонение от уплаты налогов представляет собой способы уменьшения налоговых платежей, при которых налогоплательщик умышленно избегает уплаты налога или нескольких налогов или уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства. При этом умышленным считается деяние (действие или бездействие), совершенное лицом осознано, которое желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких деяний.

В этом случае необходимо усилить налоговый контроль. Но в то же время принятые решения не должны создавать больших проблем для налогоплательщиков.

Как и по идеологии президента РФ, необходимо с субъектами малого бизнеса налоговым органам создать партнерские отношения. То есть дать возможность малому бизнесу раскрыться, создать необходимые условия для доступа малых предприятий к государственным закупкам, создать условия для беспрепятственной легализации иностранных капиталов в российский бизнес и т.д. Это позволит развить бизнес и повысить уровень собираемости налогов с предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Четвертая проблема связана с тем, что многим организациям приходится содержать огромные штаты бухгалтеров и это всего лишь для соблюдения всех правил налогового законодательства и составления налоговой отчетности. И в буквальном смысле плюс еще к этому на каждую порой не очень значительную функцию держать отдельного работника.

То есть для этого необходимым условием является реформирование налогового контроля, таким образом, чтобы можно было упростить налоговый учет и сделать его более понятным для налогоплательщиков и не

расходящимся с пониманием законодательства с работниками налоговых органов.

Пятая проблема говорит о том, что слишком много затрат на администрирование низких доходов. Это, прежде всего, связано с налогом на доходы физических лиц. Кроме этих затрат для налогоплательщиков налоговым органам приходится предоставлять кроме всех существующих расходов по данному налогу различные льготы, скидки, выплаты пособий. Обложение подоходным налогом также в основном является обязанностью лиц работающих в бюджетных организациях. То есть для государства сбор этого налога не имеет никакой фискальной функции как таковой вообще.

Разрешение этой проблемы отчасти уже ведется. Эффективным решением по подобным необоснованным расходам на налоговый контроль является оптимизация налоговых органов. Это решение должно существенно сократить большую долю ненужных расходов.

Таким образом, в настоящее время налоговая система РФ далека от совершенства, качество налоговых проверок не удовлетворяет предъявляемым требованиям. Существует множество проблем, которые мешают созданию эффективной системы налогового контроля: проблема постепенной трансформации функций налоговых органов из контрольных в фискальные; проблема повышения эффективности налогового контроля субъектов малого бизнеса и т.д. Поэтому необходимо совершенствовать процедуры налогового контроля, пересмотреть порядок исчисления и уплаты, прежде всего, тех налогов, в которых активное участие налоговых органов является непременным условием расчета налоговой базы.

Литература:

1. Батяева, А. С. Перспективы развития налоговой системы РФ / А. С. Батяева / Вопросы экономики. – 2014. – № 9. – С. 72-77.
2. Арустамов, Э. А. Основы бизнеса [Электронный ресурс]: Учебник / Э.А. Арустамов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая

- корпорация «Дашков и К°», 2015. – 232 с. - ISBN 978-5-394-01031-6 -
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=512626>.
3. Белобрагин, В. В. Нечеткость норм НК РФ в части процедуры камеральных и выездных налоговых проверок приводит к злоупотреблениям со стороны налоговых органов / Ваш налоговый адвокат. –2015. – № 1 (31). – С. 65-68.
 4. Зрелов, А. П. Камеральные налоговые проверки: налоговые споры / Ваш налоговый адвокат. – 2015. – № 4. – С. 10-13.
 5. Изменения налогового законодательства с 2015 года [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс». Дата обращения :25.04.2015.
 6. Изменения налогового законодательства с 2015 года [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс». Дата обращения :25.04.2015.
 7. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для бакалавра. – М.: КНОРУС, 2015. – 480 с.
 8. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 353 с.
 9. Малое предпринимательство: организация, управление, экономика: Учебное пособие / Под ред. В.Я. Горфинкеля. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 349 с.
 10. Филимонова Н.М., Моргунова Н.В., Ловкова Е.С. Экономика и организация малого и среднего бизнеса: Учебное пособие / Н.М.Филимонова, Н.В.Моргунова, Е.С.Ловкова.– 2-е изд., доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 222 с.
 11. <https://www.nalog.ru> – [Электронный ресурс].