

Секция «Государственный аудит: право и управление»

Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля в Российской Федерации: основные проблемы и перспективы развития

Кичикова Алта Баатровна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: kic-alta@yandex.ru

В целях улучшения качества налогового контроля с 2007 года в практике налогового контроля применяется Концепция системы планирования выездных налоговых проверок[1], согласно которой выбор объекта проверки основывается на открытости принципиальных подходов, построенных на отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе общедоступным.

Однако принятие только одной Концепции недостаточно для того, чтобы с уверенностью можно было сказать о внедрении риск-ориентированного подхода в практику осуществления налогового контроля.

Основные проблемы внедрения риск-ориентированного контроля следующие.

Во-первых, при анализе данной Концепции можно сделать вывод о том, что закрепленные в ней критерии характерны для оценки так называемых «внешних» рисков, то есть рисков свойственных деятельности самого налогоплательщика. При этом необходимо учитывать, что данный тип рисков практически не поддается минимизации со стороны налоговых органов.

При этом не отражены «внутренние» риски, т.е. риски, возникающие в процессе осуществления налоговыми органами налогового контроля. К числу таких рисков можно отнести: нарушение регламентов деятельности в системе налоговых органов; нарушения функционирования технического обеспечения; ошибки при осуществлении контрольных мероприятий, влекущие риски судебного оспаривания результатов проверок и т.д.

Во-вторых, отсутствие на законодательном уровне регламентации всех стадий управления рисками, начиная от идентификации области риска, заканчивая принятием мер по минимизации вероятности наступления рисков. Для решения данной проблемы возможно:

- закрепить легальное определение таких понятий как «область риска», «индикаторы риска», «профили риска», «степень риска»;

- применять законодательно установленный алгоритм количественной и качественной оценки, который позволит свести к минимуму долю усмотрения сотрудников налоговых органов при самостоятельной оценке выявленных индикаторов риска;

- законодательно категоризировать выявленные риски по степеням; в основе данной категоризации должна быть классификация индикаторов рисков, совокупность которых позволит судить о вероятности наступления выявленного риска и о возможных последствиях;

- установление мер по минимизации выявленных рисков, коррелирующих со степенью выявленного риска.

В-третьих, отсутствие автоматизированных систем управления рисками, внедрение которых позволило бы в значительной степени снизить уровень субъективности при присвоении соответствующей степени риска, как следствие при применении мер по минимизации

рисков.

Внедрение комплексной и эффективной системы управления рисками в налоговых органах позволит значительно оптимизировать процесс планирования и проведения выездных налоговых проверок, что, в свою очередь, позволит снизить затраты государственных ресурсов, уровень коррупционности в налоговых органах, уровень налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков и увеличить поступления налоговых доходов в бюджеты.

Источники и литература

- 1) Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок// "Экономика и жизнь" N 23, июнь, 2007

Слова благодарности

Хотелось бы выразить искреннюю признательность и благодарность моему научному руководителю Васильеву Александру Анатольевичу за помощь на всех этапах выполнения работы.