

АДАПТАЦИЯ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО ОПЫТА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН (НА ПРИМЕРЕ США).

Плотникова В.В.

*ФГБОУ ВО Российская Академия Народного Хозяйства и Государственной Службы
(Липецкий филиал), 398000, г. Липецк, ул. Интернациональная, д. 3.*

e-mail: ags@admlr.lipetsk.ru

поступила в редакцию 24 февраля 2016 года

Аннотация

Для совершенствования налогового контроля каждое государство анализирует и исследует опыт других стран в этой области. В данной статье представлен ряд мероприятий, внедрение которых в отечественную систему налогового контроля поможет ее развитию и улучшению.

Ключевые слова: *налоговый контроль, адаптация, положительный опыт.*

Введение. Налоговый контроль – совокупность мер государственного регулирования по соблюдению законности и целесообразности фискальных интересов государства. Основную часть государственного бюджета формируют налоговые поступления. Именно от эффективности и слаженности налогового контроля со стороны государства, зависит тот объем налоговых платежей, который поступит в бюджет.

Внедряя и модернизируя формы и методы налогового контроля по типу зарубежных стран, в первую очередь, стоит принимать во внимание их результативность в этих странах и возможность позитивного воздействия на налоговую систему в условиях нашего государства.

Актуальность данной темы состоит в том, что положительный опыт зарубежных стран в области налогового контроля может помочь нашему государству и Федеральной Налоговой Службе России, в частности, в усовершенствовании ряда организационных, методических и технических вопросов (выбор форм контроля, приемов проверки, методов осуществления контрольных действий и т.п.).

Основная часть. Выработка основ создания продуктивного налогового контроля является чрезвычайно трудной задачей, решением которой должна стать совокупность достижений в этой сфере развитых государств рыночного типа и исторического отечественного опыта в этой области, а также их адаптация к условиям преобразования экономики в современной России.

Внося изменения в законодательство для совершенствования налогового контроля, каждое государство анализирует и исследует опыт других стран в этой области. Особую ценность для России, по моему мнению, представляет опыт США с ее современной и усовершенствованной Службой внутренних доходов (СВД).

Современную систему в Соединенных Штатах в целом характеризуют следующие черты:

- 1) прогрессивный характер налогообложения;
- 2) дискретность налоговых начислений – каждая более высокая ставка применима лишь к строго определенной части облагаемой суммы;
- 3) регулярное изменение в законодательном порядке действующих ставок налогообложения;
- 4) универсальность обложения – при равенстве сумм дохода обычно действуют одинаковые налоговые ставки;
- 5) наличие большого количества целевых скидок, льгот и исключений;
- 6) обособленность от налоговых сборов в фонды социального обеспечения;
- 7) фиксированный минимальный уровень индивидуальных доходов, не подлежащий налогообложению [1].

Один из создателей Декларации независимости и Конституции США, Бенджамин Франклин, говорил: «В этом мире ни в чем нельзя быть абсолютно уверенным, кроме неотвратимости смерти и налогов». Именно тот факт, что около 80% американских граждан платят налоги добровольно, так как в стране контролируются все денежные операции, указывает нам на то, что постоянно развивающаяся и совершенствующаяся налоговая система США идет в правильном направлении своей деятельности.

Действенная система отбора крупнейших налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки поможет налоговым органам выбрать наиболее оптимальное решение об использовании ограниченных кадровых и материальных ресурсов, добиться максимальной эффективности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств.

В Соединенных Штатах Америки используется довольно интересная процедура выделения крупнейших налогоплательщиков для осуществления налоговых проверок. А именно, для включения крупнейшего налогоплательщика в Программу всесторонних проверок, в США применяется специальная балльная система, присваивающаяся по следующим критериям: общая стоимость активов; валовой доход; количество юридических лиц, принимающих участие в основной деятельности; наличие многоотраслевой структуры компании; количество сотрудников налоговой администрации, необходимых для проверки компании; количество привлеченных специалистов, необходимых для проверки компании; общий объем вспомогательной работы и количество человеко-дней, затраченных на проверку.

Такой метод позволяет обеспечить объективный подход ко всем налогоплательщикам. Крупнейший налогоплательщик включается в Программу всесторонних проверок, если она набирает не менее 12 баллов (для промышленных компаний) и 15 баллов (для финансовых, страховых, брокерских компаний; для фирм, занимающихся предоставлением коммунальных услуг).

Привлекательной особенностью законодательства США является тот факт, что она предоставляет большие полномочия налоговым службам в области взыскания неуплаченных сумм налога. Таким образом, налоговые органы наделены правом при просроченных налоговых платежах накладывать арест на банковский счет или имущество налогоплательщика, закрывать предприятия или лишать частной практики, удерживать причитающиеся суммы из заработной платы, не прибегая к судебному иску.

В Российском законодательстве полномочия контролирующих органов по взиманию задолженности и работе с недоимщиками существенно снижены. Следовательно, целесообразно прибегнуть к опыту формирования налогового контроля США, особенно в части работы с недобросовестными налогоплательщиками.

Чрезмерную загруженность судей арбитражного суда, касательно налоговых споров, также можно облегчить, если воспользоваться положительным опытом США. Он заключается в формировании и внедрении в структуру российских налоговых органов специализированного органа судебной власти, занимающегося исключительно рассмотрением налоговых споров между налоговой службой и налогоплательщиками. Указанное нововведение позволит значительно сократить срок разрешения подобных споров, и как уже сказано ранее, загруженность арбитражных судов.

На мой взгляд, анализ информации, поступающей в налоговые службы из внутренних и внешних источников, является достаточно действенным способом в плане выявления и контроля за недобросовестными налогоплательщиками. Специальные подразделения, внедренные в США, следят за рекламой и коммерческими объявлениями в средствах массовой информации. Материалы, полученные из данных источников, используются для анализа деловой активности коммерческих и предпринимательских структур, выявления и обнаружения возможных источников доходов и их примерных размеров [2]. Результаты сравниваются с отчетными документами, и выявляются объекты, требующие более детального изучения.

Также стоит отметить, что во многих зарубежных странах (в т.ч. в США) должностные лица налоговых органов, реализуя контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, рассчитывают не только на свои силы и возможности, но и на активное содействие со стороны населения. При имеющихся сомнениях или доказательствах нарушения налогового законодательства налогоплательщиком, любой гражданин может известить об этом налоговиков. Вся информация о нарушении налогового законодательства, ставшая ему известной, отправляется по почте, электронной почте, факсу или сообщается лично должностному лицу налогового органа. Информация, оказывающаяся достоверной, дает право информатору на выплату премии в пределах 10% от суммы доначисленного налога. Полученная анонимная информация все равно проверяется налоговыми службами.

Значительно повысить качество работы специалистов налоговых органов может положительный опыт зарубежных стран в части внедрения бальной системы оценки работы инспекторов. Данное нововведение поможет объективно учитывать результаты деятельности каждого работника структуры, продуктивно распределять нагрузку при планировании своей деятельности. Содержание оценки основывается на том, что специалисту засчитывается фиксированное количество баллов за каждого проверенного им налогоплательщика. За отчетный период каждый налоговый работник должен набрать определенное минимальное количество баллов. Именно это количество баллов и будет служить основанием для выводов о его соответствии занимаемой должности, станет базисом для составления плана проверок на предстоящие периоды в части достижения высоких результатов и наиболее эффективного распределения нагрузки между отдельными работниками налоговых органов.

Проанализировав и изучив опыт Соединенных Штатов Америки в плане контрольной деятельности налоговых проверок, мною представлен ряд возможных мероприятий по совершенствованию механизма налогового контроля, который мог бы прижиться и дать действенный результат налоговым органам Российской Федерации:

- совершенствование методики проведения камеральных налоговых проверок;
- введение бального метода выделения крупнейших налогоплательщиков для осуществления налоговых проверок;
- наделение работников налоговой службы большими полномочиями в борьбе с недобросовестными плательщиками налогов;
- расширение взаимодействия налоговых органов с другими органами и организациями при осуществлении функций контроля, создание единой информационной базы;
- внедрение в структуру российских налоговых органов специализированного органа судебной власти, занимающегося исключительно рассмотрением налоговых споров между налоговой службой и налогоплательщиками;
- более тщательный анализ внешних и внутренних источников информации, в том числе информации от населения;
- использование системы оценки работы инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них.

Заключение. Налоговая система США и РФ имеют как схожесть, так и значительные расхождения. Тем не менее, у каждой из них свои преимущества и недостатки. Внедрение зарубежного опыта в отечественную налоговую систему контроля неоднозначно. Он может произвести как положительный, так и отрицательный эффект. Для того, чтобы исправлять, разрабатывать, внедрять различные мероприятия и принимать меры, в первую очередь, необходимо основываться на специфике российской культуры, нашего менталитета, готовности вышестоящих органов динамично развиваться и совершенствоваться. Однако тщательно проанализировав и изучив положительный опыт налогового контроля США, может в значительной мере улучшить ход дел налоговой структуры РФ.

Список литературы

- 1) Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. М.: Дело и сервис, 2011. 432 с.
- 2) Лыкова Л.Н., Букина И.С. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для магистров. М.: Юрайт, 2015. 428 с.
- 3) Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». М.: Юнити-Дана, 2013. 215 с.
- 4) Интернет-ресурс: Официальный сайт ФНС РФ. <http://www.nalog.ru> (Дата обращения: 23.12.2015).
- 5) Интернет-ресурс: Официальный сайт СВД США. <http://www.irs.gov> (Дата обращения: 23.12.2015).