

УДК 336.2(045)

# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

**Конкина Н.В.,**

студентка, Финансовый университет, Москва, Россия  
konkinatasha96@gmail.com

**Аннотация.** В данной статье исследуется влияние налоговой политики на социально-экономическое развитие определенных регионов. Также поднимается проблема повышения эффективности работы налоговых органов, а именно – улучшения качества проведения выездных налоговых проверок. Цель данной работы: выявить пути решения найденных проблем. В ходе работы были использованы следующие методы: сравнение, анализ, дедукция, обобщение, статистический метод обработки информации. Взаимосвязь налоговой сферы и социально-экономического развития субъекта была рассмотрена на примере показателей дотационных и развитых регионов России. В конечном итоге определены направления совершенствования эффективности выездных налоговых проверок.

**Ключевые слова:** выездные налоговые проверки (ВНП); эффективность; результативность; проблемы повышения эффективности; риск-ориентированный подход; региональный аспект; повышение качества ВНП; налоговый контроль

## THE RISK-BASED TAX AUDITS: REGIONAL ASPECT

**Konkina N.V.,**

student, Financial University, Moscow, Russia  
konkinatasha96@gmail.com

**Abstract.** The purpose of this article is to describe the impact of tax policy to socio-economic development of individual regions as a whole. Also it is important to show the problem of insufficient work of tax bodies, namely improvement the quality of field tax audit. The aim of this article is to identify the ways of solving the problems. There were used the following methods in this article: comparison, analysis, deduction, generalization and statistical method of information processing. Statistics of subsidized and developed regions introduced the relationships between tax policy and socio-economic development. All in all, the directions of improvement the quality of field tax audit were identified.

**Keywords:** tax inspection (GNI); efficiency; effectiveness; issues of efficiency; risk-focused approach; the regional dimension; improving the quality of GNP; tax control

---

Научный руководитель: **Смирнова Е.Е.**, кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, Финансовый университет, Москва, Россия.

**Р**иск-ориентированный подход представляет собой метод организации и осуществления государственного контроля (надзора). В предусмотренных Федеральным законом<sup>1</sup> случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения мероприятий по контролю и профилактике нарушений определяется отнесением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска, либо классу опасности.

Риск-ориентированный подход в контрольно-надзорной деятельности набирает все большую популярность. Он предполагает концентрацию ограниченных ресурсов государства в зонах максимального риска и одновременно снижение административной нагрузки на добросовестные хозяйствующие субъекты.

Количество выявленных нарушений в ходе налоговых проверок показывает эффективность работы налоговых органов. В данной статье определим, насколько эффективно проводятся выездные налоговые проверки (далее – ВНП).

Чтобы оценить эффективность ВНП, необходимо взять во внимание такие показатели, как результативность, количество ВНП, налоговая нагрузка, количество доначислений, в том числе налоговых, в ходе проведения ВНП. Следует отметить отличие понятия эффективности от результативности.

**Эффективность** – это получение максимального результата при минимальных затратах. (Эффективность = Результат / Затраты по проведению ВНП).

**Результативность** – это степень реализации запланированной деятельности. (Результативность = Кол-во ВНП, выявивших нарушения / Общее кол-во ВНП).

Анализ эффективности ВНП проведен на примере показателей дотационных регионов [Республика Саха (Якутия), Ростовская область, Магаданская область] и регионов-«доноров»

<sup>1</sup> Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» URL: <http://base.garant.ru/12164247/> (дата обращения: 05.02.2018).

(Республика Татарстан, Краснодарский край, Белгородская область).

Применение риск-ориентированного подхода оказывает воздействие на эффективность проведения контрольной работы налоговых органов.

Вначале рассмотрим на примере указанных регионов изменение основных показателей, связанных с проведением контрольной работы налоговых органов за период 2016–2017 гг. (табл. 1)<sup>2</sup>.

Динамика показателей по дотационным регионам приведена в табл. 2<sup>3</sup>.

Итак, можно выделить **характерные особенности для дотационных регионов:**

1. Во всех трех регионах произошло увеличение налоговой нагрузки. Данный факт связан с увеличением ВРП региона<sup>4</sup>. ВРП характеризует развитие региона в целом. Например, с увеличением ВРП повышается уровень жизни населения, что может увеличить зарплаты работников, которые пополняют бюджет, уплачивая налоги.

2. Доля безвозмездных поступлений снизилась, что говорит об уменьшении зависимости регионов от регионов-«доноров».

3. Снижение количества ВНП за период 2016–2017 гг. Причиной данного изменения является модернизация электронного документооборота и IT-технологий. Федеральная налоговая служба в целях улучшения качества все больше переходит на электронное взаимодействие с налогоплательщиками, что значительно ускорит взаимодействие и сотрудничество.

<sup>2</sup> Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок). Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn71/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn71/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 18.12.2017).

<sup>3</sup> Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок). Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn71/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn71/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 18.12.2017).

<sup>4</sup> Росстат. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 18.12.2017).

Таблица 1

Статистические данные дотационных регионов за 2016–2017 гг.

	Республика Саха (Якутия)		Ростовская область		Магаданская область	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
1. Доходы, из них, тыс. руб.:	162 300 900	156 701 583	149 463 576	150 760 807,9	29 702 773,80	27 510 226,9
1) безвозмездные поступления, тыс. руб.	49 398 690	39 695 551	35 395 433	34 997 144	9 908 734,40	7 499 780,5
2) налоговые поступления, тыс. руб.	102 424 500	100 047 710	102 056 852	114 216 081	19 261 840,3	19 798 002
2. Налоговая нагрузка	63%	64%	68%	76%	65%	72%
3. Кол-во ВВП, единиц	208	102	472	309	45	22
4. Результативность, %	100%	98%	99,8%	100%	100%	100%
5. Доначисление на 1 ВВП, тыс. руб.	5880	5277	8713	8706	5015	9732
6. Доначисления, тыс. руб.	1 223 040	527 687	4 103 745	2 690 134	225 685	214 105
7. Налоговые доначисления, тыс. руб.	942 018	399 528	3 126 130	2 094 694	165 000	157 019
8. ВРП, тыс. руб.	792 000 000	900 000 000	1 264 452 900	1 358 029 600	119 292 786	128 043 900

Таблица 2

Динамика изменения показателей дотационных регионов за 2016–2017 гг.

	Республика Саха (Якутия)	Ростовская область	Магаданская область
Налоговая нагрузка	1%	7%	7%
ВРП, тыс. руб.	108 000 000	93 576 700	8 751 114
Кол-во ВВП	-50,96%	-34,53%	-51,11%
Результативность ВВП	-2%	0,2%	0
Доначисления	-56,85%	-34,45%	-5,13%
Налоговые доначисления	-57,59%	-32,99%	-4,84%
Доначисления на 1 ВВП	-10,26%	-0,08%	94,05%
Эффективность ВВП	Снизилась	Снизилась	повысилась

Таблица 3

## Статистические данные регионов-«доноров» за 2016–2017 гг.

	Республика Татарстан		Краснодарский край		Белгородская область	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
1. Доходы, всего, тыс. руб.:	214 388 682	222 665 760	196 866 368	221 342 418	66 555 824	75 264 446
1) собственные доходы, тыс. руб.	143 000 000	151 600 000	172 300 000	180 000 000	21 775 000	32 500 000
2) налоговые поступления, тыс. руб.	178 618 699	182 164 509	158 238 844	194 673 499	35 711 913	45 333 171
2. Налоговая нагрузка	83,3%	81,8%	80%	88%	54%	60%
3. Кол-во ВВП, единиц	450	203	796	396	155	65
4. Результативность, %	100%	100%	99,4%	98,2%	100%	100%
5. Доначисление на 1 ВВП, тыс. руб.	5596	8979	4886	5190	4633	7068
6. Доначисления, тыс. руб.	2 518 008	1 822 670	3 864 736	2 018 833	718 083	459 451
7. Налоговые доначисления, тыс. руб.	1 966 315	1 400 838	2 897 713	1 486 929	532 073	342 118
8. ВРП, тыс. руб.	1 944 100 000	2 072 000 000	2 200 000 000	2 300 000 000	692 700 000	1 039 050 000

4. Результативность ВВП достаточно высока, приближена к 100%. Необходимо подчеркнуть, что рост результативности ВВП во многом обусловлен отказом от тотального контроля и переходом к риск-ориентированному подходу в контрольной деятельности налоговых органов [1, с. 167].

5. Снижение доначислений, в том числе налоговых. Данный факт связан с сокращением выездных налоговых проверок, а также достаточно частым использованием схем уклонения от уплаты налога. Как правило, подобные фиктивные сделки заключаются недобросовестным налогоплательщиком с фирмами-однодневками. Чтобы оценить, насколько появление фирм-однодневок является частой схемой уклонения от

уплаты налогов, следует проанализировать количество юридических лиц, прекративших свою деятельность в связи с исключением юридического лица по решению регистрирующего органа из Единого государственного реестра юридических лиц. В Республике Саха – 14 938 юр. лиц, в Ростовской области – 55 044, в Магаданской области – 8 720 юр. лиц. Данные показатели достаточно велики<sup>5</sup>.

<sup>5</sup> Отчет по форме № 1-ЮР, Сведения о работе по государственной регистрации юридических лиц по состоянию на 01.01.2017. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/5953348/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5953348/) (дата обращения: 18.12.2017).

6. Чтобы оценить, как изменилась эффективность ВВП, необходимо рассчитать, сколько приходится доначислений на одну проверку [2, с. 161].

В Республике Саха эффективность снизилась за счет уменьшения доначислений, темп роста доначислений медленнее темпа роста количества проверок, выявивших нарушения.

В Ростовской области снижение эффективности связано с увеличением затрат на проведение ВВП. Ростовская область относится к регионам, где цена проверки ниже средней от 5 до 10 млн руб. и составляет 9 млн руб. За период 2016–2017 гг. прослеживается тенденция к увеличению расходов на ВВП на 33%<sup>6</sup>.

Повышение уровня эффективности ВВП в Магаданской области может быть связано с использованием в дополнение к существующим аналитическим процедурам рейтинговой оценки налогоплательщиков в условиях сокращения мероприятий налогового контроля<sup>7</sup>.

Далее рассмотрим статистику регионов-«доноров» и выделим характерные особенности<sup>8</sup>.

Динамика показателей по регионам-«донорам» приведена в *табл. 4*<sup>9</sup>.

Итак, можно выделить **характерные особенности для регионов-«доноров»:**

<sup>6</sup> Предпроверочный анализ – фактор повышения эффективности налоговых проверок // Учет. Налоги. Право. 03.03.2017. URL: <https://www.nalog.ru/rn65/news/smi/6724798/> (дата обращения: 18.12.2017).

<sup>7</sup> Предпроверочный анализ – фактор повышения эффективности налоговых проверок // Учет. Налоги. Право. 03.03.2017. URL: <https://www.nalog.ru/rn65/news/smi/6724798/> (дата обращения: 18.12.2017).

<sup>8</sup> Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок). Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn71/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn71/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 18.12.2017).

<sup>9</sup> Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок). Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn71/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn71/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 18.12.2017).

1. Увеличение налоговой нагрузки в Краснодарском крае и Белгородской области обусловлено увеличением ВРП, а также ростом собственных доходов. В Республике Татарстан отмечается уменьшение налоговой нагрузки. Это связано с тем, что темп увеличения налоговых поступлений ниже темпа роста общего количества доходов.

2. Количество ВВП снизилось, что также связано с внедрением IT-технологий.

3. Результативность в регионах достаточно высокая, равна 100% или приближена к этому значению. Снижение результативности ВВП в Краснодарском крае обусловлено тем, что количество проверок, выявивших нарушения, снижается, и общее кол-во ВВП снижается, однако темп уменьшения первых превышает темп снижения общего количества ВВП.

4. Количество доначислений снизилось, в том числе налоговых во всех областях. Причины аналогичные, как и в дотационных регионах: сокращение количества ВВП, применение схем уклонения от уплаты налогов. Данные по юридическим лицам, прекратившим свою деятельность в связи с исключением юридического лица по решению регистрирующего органа из Единого государственного реестра юридических лиц: в Республике Татарстан – 52 687, в Краснодарском крае – 68 842, в Белгородской области – 19 206. Эти показатели выше, чем в дотационных регионах<sup>10</sup>.

5. Во всех трех областях прослеживается увеличение эффективности ВВП, доначислений на 1 ВВП [5, с. 65]. Причина данной тенденции та же, что и в дотационных регионах. При проведении ВВП следует особое внимание обратить на предпроверочный анализ<sup>11</sup>.

Итак, проанализировав данные по регионам, выделим сходства и различия по показателям.

<sup>10</sup> Отчет по форме № 1-ЮР, Сведения о работе по государственной регистрации юридических лиц по состоянию на 01.01.2017. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/5953348/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5953348/) (дата обращения: 18.12.2017).

<sup>11</sup> Предпроверочный анализ // Деловой журнал Инвест Форсайт. URL: <https://www.if24.ru/tajny-predproverochnyh-meropriyatij-nalogovogo-organa/> (дата обращения: 18.12.2017).

Таблица 4

## Динамика изменения показателей регионов-«доноров» за 2016–2017 гг.

	Республика Татарстан	Краснодарский край	Белгородская область
Налоговая нагрузка	-1,5%	8%	7%
ВРП	127 900 000	100 000 000	346 350 000
Кол-во ВВП	-54,89%	-50,25%	-58,06%
Результативность ВВП	0	-1,1%	0
Доначисления	-27,61%	-47,76%	-36,02%
Налоговые доначисления	-28,76%	-48,69%	-35,70%
Доначисления на 1 ВВП	60,46%	6,22%	52,57%
Эффективность ВВП	Повысилась	Повысилась	Повысилась

**Схожие черты:**

1. Снижение количества ВВП.
2. Снижение в целом доначислений, в том числе налоговых.
3. Результативность близка к высшему уровню (100%).
4. Частое применение схем уклонения от уплаты налогов.

**Различия:**

1. Налоговая нагрузка устанавливается в соответствии с уровнем развития региона.
2. При расчете эффективности следует учитывать характерные особенности региона.

Таким образом, исходя из полученных сходств и различий, можно выделить общие **проблемы**, связанные с проведением ВВП, касающиеся всех регионов:

- 1) снижение количества ВВП, при этом снижение доначислений, и соответственно, падение уровня эффективности ВВП; 2) частое применение схем уклонения от уплаты налогов.

Выделив общие проблемы, определим **возможные пути решения** [4, с. 50].

Нужно большее внимание обратить на улучшение качества выездных проверок, а в даль-

нейшем уже от него будет зависеть и количество выездных проверок.

Снижение количества ВВП будет целесообразно в том случае, если доначисления будут расти. Чтобы добиться такой тенденции, ФНС необходимо реализовать следующие цели в 2017 г.:

1. Использовать критерии оценки налоговых рисков для эффективного выявления налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов и контролируемых сделок, попадающих в зону риска нарушения налогового законодательства.

2. Совершенствовать методы побуждения налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов к добровольному исполнению налоговых обязательств путем совершенствования системы управления налоговыми рисками, разъяснительной работы и электронных сервисов.

Что касается частого применения схем уклонения от уплаты налогов, в особенности создание фирм-однодневок, то способом решения может являться совершенствование услуг, оказываемых налогоплательщиками и платель-



щиками страховых взносов, повышение налоговой грамотности населения и формирование положительного имиджа налоговой службы. Этого можно добиться, выполнив следующие задачи<sup>12</sup>:

1. Повышение качества обслуживания налогоплательщиков посредством стандартизации и унификации форм документов, представляемых в налоговые органы.

2. Развитие онлайн услуг для налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов и расширение способов исполнения ими своих обязательств (совершенствование личных кабинетов налогоплательщиков – юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, развитие единого контакт-центра).

3. Повышение налоговой грамотности и информированности налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов, в том

числе с привлечением средств массовой информации.

Итак, как видно из проведенного анализа, риск-ориентированный налоговый контроль влияет на показатели эффективности и результативности контрольной работы налоговых органов.

Риск-ориентированный налоговый контроль будет являться регулятором и направлением, которое сможет решить проблему снижения доначислений, что повысит и эффективность проведения налоговой проверки [3, с. 45].

Необходимо использовать критерии оценки налоговых рисков для эффективного выявления налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов и контролируемых сделок, попадающих в зону риска нарушения налогового законодательства. Также нужно совершенствовать методы побуждения налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов к добровольному исполнению налоговых обязательств путем улучшения системы управления налоговыми рисками, разъяснительной работы и электронных сервисов.

---

<sup>12</sup> Публичная декларация целей и задач ФНС России на 2017 год. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/fts/activities\\_fts/#t11](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11) (дата обращения: 18.12.2017).

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. *Алехин С.Н., Бушинская Т.В.* Совершенствование предпроверочных процедур на основе рейтинговой оценки // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2016. № 3–1. С. 167–170.
2. *Дудин М.Н., Буркальцева Д.Д., Воробьев Ю.Н., Борщ Л.М., Домбровская Е.К.* Государственный фискальный контроль в Российской Федерации: проблемы и пути повышения его эффективности // Финансы: теория и практика. 2017. № 4. С. 161.
3. *Масальская М.В., Мишанова Е.В., Рожкова Н.В.* Предпроверочный анализ как инструмент прогнозирования выездной налоговой проверки учреждений УИС и его совершенствование // Вестник Финансового университета. 2017. № 2. С. 44–49.
4. *Рукина С.Н.* Современный этап развития государственного налогового контроля // Финансовые исследования. 2017. № 2 (55). С. 47–53.
5. *Яшина Н.И., Александров Е.Е.* Оценка эффективности налогового контроля с учетом риска исполнения налоговых обязательств // Известия УрГЭУ. 2017. № 3. С. 65.