

изучению законных оснований и методов налоговой оптимизации, при необходимости обратиться за консультацией в налоговые органы, привлечь квалифицированных специалистов в сфере бухгалтерского учета, финансового менеджмента, юриспруденции.

Литература

1 Гражданский Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] / от 7 декабря 1998 г. № 218-З с изм. и доп. от 5 января 2024 г. № 344-З. – 2024. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9800218>. – Дата доступа: 22.04.2024.

2 Налоговая оптимизация [Электронный ресурс]. – 2024. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/>. – Дата доступа: 22.04.2024.

3 Бобринев, Р. В. Принципы налоговой оптимизации / Р. В. Бобринев, Н. Б. Гулиева // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2014. – № 4 (60). – Т. 1. – С. 256–261.

4 Налоговая оптимизация: критерии обоснованности, признаки незаконности, налоговые последствия [Электронный ресурс]. – 2024. – Режим доступа: <https://idg.by/articles/>. – Дата доступа: 22.04.2024.

5 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З [Электронный ресурс]. – 2024. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166/>. – Дата доступа: 17.04.2024.

УДК 336.221.4

Т. Н. Канцерова

КАМЕРАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В КОНТЕКСТЕ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Статья посвящена оценке эффективности контрольной работы и результативности налоговых проверок и мониторингов, проводимых инспекциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь Гомельской области. Внимание уделено профилактике нарушений средствами камерального контроля как эффективному инструменту проведения контрольных мероприятий в налоговой сфере.

Риск-ориентированный подход к назначению проверок контролирующими (надзорными) органами Республики Беларусь введен Указом № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» [1]. В рамках проводимой работы по поддержке экономики в условиях ограничительных мер, которые введены рядом стран в отношении Республики Беларусь, налоговыми органами пересмотрены подходы к назначению проверок. В последние годы контрольная работа инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – инспекции МНС) Гомельской области организована с учетом недопущения излишнего давления на добросовестных налогоплательщиков, переживающих период адаптации к изменившимся экономическим условиям в связи с усилившимся санкционным давлением на экономику страны.

В настоящее время в контрольной работе уклон сделан на профилактику нарушений средствами камерального контроля. Выборочные проверки с 2022 года были исключены, а внеплановые проверки назначались только по поручению министра по налогам и сборам при наличии достаточных доказательств применения плательщиками агрессивных

схем ухода от налогообложения, необоснованного возврата НДС из бюджета, фактов сокрытия выручки и выплаты заработной платы в конвертах, в случае нереагирования плательщиками на направленное уведомление по результатам камерального контроля.

В настоящее время налоговые инспекции области осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства, проводя внеплановые, выездные и камеральные проверки, информационно-разъяснительную работу в части освещения выявленных нарушений [2]. Приоритетное направление отведено камеральной проверке как удаленной форме контроля, охватывающей все сферы деятельности субъектов хозяйствования.

Всего контрольными подразделениями области в 2022 году проведено 46 проверок действующих субъектов хозяйствования и 157 проверок в связи с ликвидацией (прекращением деятельности). В 2023 году данный показатель снизился и составил 38 проверок действующих субъектов и 109 проверок ликвидируемых субъектов.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о снижении общей суммы поступлений от контрольных мероприятий, проводимых инспекциями МНС Гомельской области в 2023 году, на 6,3 млн. руб. или на 6,9 %. Снижение поступлений по результатам проверок составило 7,8 млн. руб. в сопоставимых ценах или 25,2 %. При этом следует отметить прирост поступлений по результатам камерального контроля на 1,4 млн. руб. или 2,2 %, мониторинга – 0,08 млн. руб. или 30,4 %.

Таблица 1 – Общие результаты контрольных мероприятий инспекций МНС Гомельской области за 2022–2023 годы

| Показатели | В миллионах рублей | | | |
|---|--------------------|---------|--|------------------------------------|
| | 2022 г. | 2023 г. | Отклонение в сопоставимых ценах (+; –) | Темп роста в сопоставимых ценах, % |
| Поступления от контрольных мероприятий, всего, в том числе: | 86,1 | 87,7 | –6,3 | 93,1 |
| – по результатам проверок | 28,4 | 23,2 | –7,8 | 74,8 |
| – камерального контроля | 57,5 | 64,2 | 1,4 | 102,2 |
| – мониторинга | 0,2 | 0,3 | 0,08 | 130,4 |

Камеральный контроль повышает эффективность проведения контрольных мероприятий налоговыми органами. Количество проверок при этом снижается. Так, например, в 2019 году количество выездных внеплановых проверок, проводимых инспекциями МНС Гомельской области, по сравнению с 2017 году сократилось в 16 раз, выборочных – в 10 раз.

Поступления в бюджет по результатам камерального контроля превышают поступления в бюджет по результатам выездных проверок.

В целом по результатам контрольной работы инспекциями области в отношении субъектов хозяйствования предотвращены потери бюджета за 2022 год на 86,1 млн. руб., в том числе в рамках камерального контроля плательщиками добровольно исчислено к уплате 57,5 млн. руб., или 66,8 % от общей суммы поступлений. В 2023 году поступления от контрольных мероприятий составили 87,7 млн. руб. По результатам камерального контроля добровольно исчислено к уплате 64,2 млн. руб. или 73,2 % от общей суммы поступлений.

Структура поступлений в бюджет в разрезе контрольных мероприятий представлена на рисунке 1.

Камеральной проверке подвергаются налоговые декларации (расчеты) по налогам, сборам, представляемые плательщиком в налоговый орган. Декларации проходят несколько стадий камерального контроля. Первой стадией называется «первичный» камеральный контроль, который проходят декларации в момент направления на портал МНС, при котором в автоматическом режиме происходит проверка на правильность

оформления всех предусмотренных реквизитов налоговой декларации (расчета), правильность арифметического подсчета итоговых сумм налогов, иных платежей, подлежащих уплате в бюджет. Последующий камеральный контроль осуществляется налоговым органом на предмет соответствия данных налоговых деклараций с данными иных информационных ресурсов, например, АИС «Учет счетов-фактур», таможенных органов, сведений из заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, государственного реестра плательщиков, иных источников.



Рисунок 1 – Структура поступлений в бюджет в разрезе контрольных мероприятий инспекций МНС Гомельской области в 2022–2023 гг., в процентах

Объемы и структура поступлений по камеральному контролю в разрезе первичного и последующего этапа камеральной проверки отражены в таблице 2 и рисунке 2.

Таблица 2 – Общие результаты камерального контроля инспекций МНС Гомельской области за 2022–2023 годы

| Показатели | В миллионах рублей | | | |
|---|--------------------|---------|--|------------------------------------|
| | 2022 г. | 2023 г. | Отклонение в сопоставимых ценах (+; –) | Темп роста в сопоставимых ценах, % |
| Поступления по камеральному контролю, всего, в том числе: | 57,5 | 64,2 | 1,4 | 102,2 |
| – по результатам первичного камерального контроля | 21,7 | 22,5 | –1,2 | 94,9 |
| – по результатам последующего этапа камерального контроля | 35,8 | 41,7 | 2,6 | 106,9 |

Так, по результатам предварительного этапа камеральной проверки, проводимого подразделениями учета налогов на стадии приемки налоговых деклараций, обеспечено уточнение плательщиками подлежащих уплате налогов за 2022 год на сумму 21,7 млн. руб., за 2023 год этот показатель составил 22,5 млн. руб. По результатам последующего этапа камеральной проверки, проводимого подразделениями камерального контроля, предотвращены потери бюджета за 2022 год на сумму 35,8 млн. руб., за 2023 год – 41,7 млн. руб.

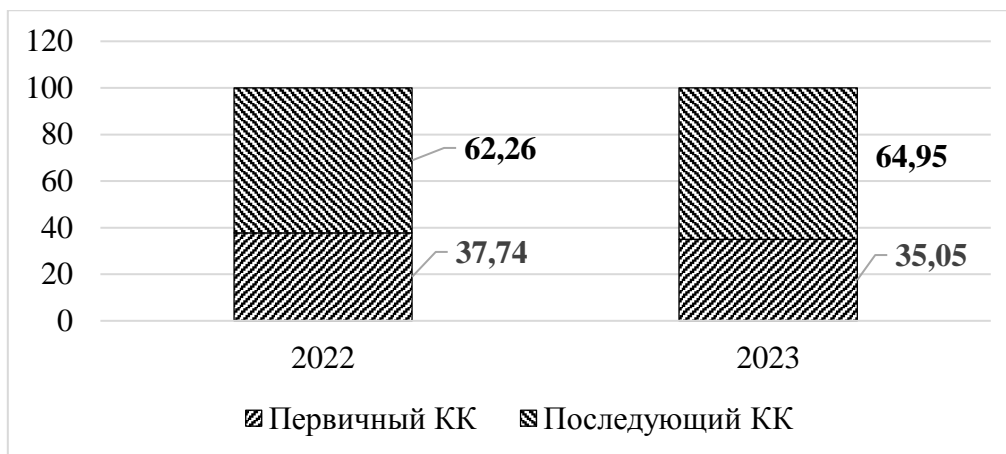


Рисунок 2 – Структура поступлений по камеральному контролю в разрезе первичного и последующего этапа камеральной проверки инспекций МНС Гомельской области в 2022–2023 гг., в процентах

Наибольшие результаты по последующему этапу камеральной проверки достигнуты с использованием сервиса АИС «Учет счетов-фактур». Так, всего за 2022 год в адрес плательщиков направлено 2 897 уведомлений, из них 73 % с использованием вышеуказанной автоматизированной системы. В 2023 году значение данного показателя составило 86 %.

В то же время в последние годы наблюдалась тенденция снижения количества нарушений, связанных с использованием электронных счетов-фактур. В первую очередь, это связано с тем, что обязанность использования данного электронного сервиса введена с 2017 года. Ошибки, связанные с неверным заполнением, созданием, выставлением и подписанием электронных счетов-фактур, которые выявлялись на начальном этапе функционирования системы, плательщиками практически не допускались. В связи с этим внимание налоговых органов сместилось на более глубокий анализ с уклоном на методологию и выявление схем, направленных на минимизацию налоговых обязательств. Для последовательного проведения анализа и отбора субъектов хозяйствования, у которых усматриваются риски допускаемых нарушений, Министерством по налогам и сборам совместно с областными аппаратами на постоянной основе разрабатываются новые алгоритмы камерального контроля.

Концептуальные основы и приоритеты развития налоговых органов Республики Беларусь определены в Стратегии развития налоговых органов на 2024–2026 годы, которая предполагает высокий уровень цифрового развития налоговых органов, клиентоориентированную систему взаимодействия с плательщиками и качественные налоговые услуги, что в свою очередь повышает роль камерального и превентивного контроля в системе контрольных мероприятий налоговых органов.

Литература

1 О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года № 510 // Бизнес-Инфо : аналитическая правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2011. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 25.03.2024.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 11 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. // Бизнес-Инфо : аналитическая правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2011. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 25.03.2024.