

*А. М. Савицкий*

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ**

*В данной статье определены основные направления совершенствования налогового контроля в Республике Беларусь. По результатам проведенных исследований налоговая культура плательщиков в Республике Беларусь недостаточно высока, и выявлены нарушения у 75,1% субъектов предпринимательской деятельности, что свидетельствует о недостатках и необходимости совершенствования мероприятий по налоговому контролю. Особое внимание в статье было уделено методике формирования системы оценки степени риска, так как эта методика является одним из важнейших направлений по совершенствованию налогового контроля в Республике Беларусь. Так же в статье приведён ряд альтернативных предложений по совершенствованию налогового контроля в Республике Беларусь.*

Анализ эффективности деятельности налоговых органов показывает, что в Республике Беларусь достаточно развит налоговый контроль и эффективность его постоянно повышается. Об этом свидетельствует то, что количество проводимых проверок неуклонно сокращается, а предъявленные к взысканию по результатам проверок налоги и экономические санкции растут. Однако налоговая культура плательщиков все еще недостаточно высока, так как по итогам проверок выявлены нарушения у 75,1 % проверенных субъектов предпринимательской деятельности [1].

Плохо организованная работа системы внутреннего налогового контроля на предприятии напрямую влияет на собираемость налогов и сборов, а, следовательно, на эффективность налогового контроля в целом. Отсутствие системы налогового контроля или ее неправильная организация, повышает уровень возможных ошибок при исчислении налогов.

Стимулирование мероприятий по постановке или совершенствованию системы корпоративного налогового контроля может в значительной степени влиять на повышение эффективности работы системы налогового контроля на государственном уровне в целом. Наиболее эффективное взаимодействие макро и внутрифирменной системы налогового контроля осуществляется через систему налогового мониторинга – систему расширенного информационного взаимодействия с налогоплательщиком, которая предусматривает добровольное раскрытие информации налоговому органу, предварительное согласование правил сложных сделок, что снижает для обеих сторон бремя и издержки последующего налогового контроля. Таким образом, достигается взаимное доверие, понимание и прозрачность.

Как и любая отрасль и сфера экономики, налоговый контроль нуждается в постоянном совершенствовании.

Указом президента Республики Беларусь № 510 от 16 октября 2009 г. в редакции указа № 376 от 16 октября 2017 г. определяются меры по совершенствованию

контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [2]. В соответствии с указом Президента Республики Беларусь № 376, 22.01.2018 г. была разработана методика формирования системы оценки степени риска [3]. Рассмотрим эту методику подробнее.

Согласно данной методике, отбор субъектов для включения в планы выборочных проверок осуществляется на основании критериев оценки степени риска для отбора проверяемых субъектов при проведении выборочной проверки.

Критерии оценки степени риска определяются контролирующими органами по согласованию с Межведомственным советом по контрольной (надзорной) деятельности.

Контролирующий орган осуществляет выявление риска исходя из его сферы контроля, определенной в перечне контролирующих органов, уполномоченных проводить проверки, и сфер их контрольной деятельности. В случае, если субъект относится к нескольким сферам контроля, выявление риска может осуществляться по нескольким (всем) сферам контроля.

Данная методика также устанавливает, что разработка критериев оценки степени риска осуществляется с учетом специфики сферы, в которой осуществляется контроль. Критерии оценки степени риска должны быть направлены на выявление признаков, свидетельствующих о возможности нарушения субъектом законодательства.

Каждому критерию оценки степени риска до согласования с Межведомственным советом по контрольной деятельности контролирующими органами присваиваются баллы. При этом большее количество баллов присваивается критериям оценки степени риска, которые в большей мере характеризуют риск или учитывают большую величину потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения субъектом обязательных требований законодательства.

Оценка степени риска осуществляется в отношении каждого субъекта, включенного в перечень. Степень риска субъекта определяется путем суммирования баллов по всем примененным к нему критериям оценки степени риска. В целях повышения эффективности критериев оценки степени риска, а также обеспечения соответствия их законодательству, в том числе с учетом изменения условий функционирования субъектов, критерии оценки степени риска при необходимости актуализируются.

После оценки степени риска осуществляется отнесение субъектов к группе субъектов с высокой степенью риска. Отнесение субъекта к группе субъектов с высокой степенью риска осуществляется, если присвоенная субъекту степень риска превышает индикатор высокой степени риска, который рассчитывается по формуле (1):

$$Ив = Пк * \sum (Кп * КБп) / Ок, \quad (1)$$

где Ив – индикатор высокой степени риска;

Пк – повышающий коэффициент, но не менее 1,2;

Кп – количество субъектов с одинаковой степенью риска;

КБп – количество баллов, присвоенных каждому из субъектов с одинаковой степенью риска;

Ок – количество субъектов с риском, включенных в перечень.

Значение индикатора высокой степени риска в отношении банков определяется Правлением Национального банка на основании критериев оценки степени риска без учета требований части второй настоящего пункта. Значение индикатора высокой степени риска в отношении проверяемых субъектов определяется Комитетом государственного контроля и Генеральной прокуратурой на основании критериев оценки степени риска.

Количество критериев оценки степени риска в сфере контроля должно составлять не менее четырех.

Субъекты, отнесенные к группе субъектов с высокой степенью риска, рассматриваются контролирующими (надзорными) органами для включения в планы выборочных проверок с учетом имеющихся у этих органов ресурсов. Для этого производится анализ имеющейся в распоряжении контролирующего (надзорного) органа информации о субъекте с высокой степенью риска

По итогам анализа имеющейся в распоряжении контролирующего (надзорного) органа информации о субъекте с высокой степенью риска им изучается возможность выявления или устранения нарушений законодательства иными формами государственного контроля без назначения выборочной проверки. При невозможности выявления или устранения нарушений законодательства иными формами государственного контроля (надзора) контролирующим органом принимается решение о включении субъектов с высокой степенью риска в планы выборочных проверок.

Рассмотрев данную методику, можно сделать вывод, что, однозначно, данная методика заслуживает внимания, однако есть вопросы, связанные с изменениями в указе № 376. Среди таких вопросов, например, не увеличится ли количество организаций, которые будут включаться в план проверок, не увеличится ли в целом объем работы, возлагаемой на инспекторов по проверке данных организаций. Ответ на эти вопросы даст лишь время, а пока следует понаблюдать, как же все-таки эта методика покажет себя на практике и только после этого делать соответствующие выводы.

Говоря об организации системы контроля, организованной внутри хозяйствующего субъекта, выделим важную часть данной системы – контроль выполнения налоговых обязательств, который является одним из способов снижения риска возникновения ошибок при их расчете, а также излишних расходов в виде штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, а также служит минимизации налоговых рисков.

Наличие высококвалифицированных специалистов в области налогового законодательства на предприятии снижает риск неправильной квалификации тех или иных норм, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Именно четко выстроенная система внутреннего налогового контроля может помочь налогоплательщику наиболее оптимально планировать свои платежи в бюджет на законных основаниях [4].

Таким образом, посредством развития направления внутреннего налогового контроля помимо повышения уровня собираемости налогов и снижения нарушений налогового законодательства среди налогоплательщиков, стимулируется реализация прав добросовестных налогоплательщиков на законных основаниях регулировать налоговые платежи.

В рамках повышения эффективности внутреннего налогового контроля предлагается реализовать следующие мероприятия:

- создание интегрированных систем внутреннего налогового контроля в рамках различных сфер деятельности (направлений бизнеса);
- формирование законодательной базы, регулирующей систему внутреннего налогового контроля;
- разработка документального обеспечения системы внутреннего налогового контроля (разработка политик и процедур, форм документов и др.);
- развитие программных обеспечений для автоматизации системы внутреннего налогового контроля, возможных для использования на предприятиях любой формы собственности;
- создание методологических основ управления изменениями в бизнесе, затрагивающих систему внутреннего налогового контроля;
- организация мероприятий по обучению специалистов в области создания и постановки систем внутреннего налогового контроля.

Так же можно предложить следующие меры по совершенствованию налогового контроля в Республике Беларусь:

- совершенствование действующего программного обеспечения процедуры камеральных проверок;

- разработка критериев рационального отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- создание специализированных централизованных баз данных, в которых налоговые инспекторы быстро и без каких-либо трудностей могли бы получить полную и современную информацию по необходимым им вопросам в разрезе специфики отраслей;
- проведение ежегодной аттестации работников налоговых служб всех уровней с привлечением в комиссии по аттестации независимых экспертов;
- организация постоянно действующих курсов повышения квалификации работников налоговых органов;
- введение системы балльных оценок работы инспекторов-контролеров;
- активизация деятельности инспекции по выявлению незарегистрированной предпринимательской деятельности;
- совершенствование проводимых совместно с органами Департамента финансовых расследований, а также перепроверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах в течение года с момента такого сокрытия, обеспечит повышение эффективности контрольных мероприятий;
- повышение роли предварительного и текущего контроля, связанных с работой по разъяснению налогового законодательства;
- сузить сферу проверки для крупных плательщиков путем сокращения числа вопросов, входящих в программу проверки либо проведения тематических проверок;
- создание в каждой инспекции структурного подразделения по контролю за применяемыми плательщиками льгот;
- внедрение информационных баз о доходах плательщиков, о совершенных сделках не только на территории Республики Беларусь, но и за ее пределами.

Повышение качества и эффективности налогового контроля не означает его усложнения. Проведение мероприятий налогового контроля не должно отрицательно влиять на хозяйственную деятельность добросовестных налогоплательщиков. И в любом случае права плательщиков должны в полной мере соблюдаться. Налоговый контроль приобретает первостепенное значение как инструмент воздействия государства на экономическое поведение участников рыночных отношений и формирование налоговой культуры [5].

Отдельно можно выделить такое направление развития системы налогового контроля, как разработка комплексного решения организации системы внутреннего контроля. В данном случае речь идет о создании и применении практических разработок универсальной модели организации внутреннего налогового контроля.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что для повышения эффективности налогового контроля в целях обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь, необходимо совершенствование организации контрольной работы налоговых органов, повышение ее эффективности, улучшение методики их работы.

Следует отметить, что процесс организации системы внутреннего контроля на предприятии сложный, требующий большого количества временных, трудовых и денежных ресурсов. Внутренний контроль должен быть встроен в систему управления, являясь органичной частью предприятия. Система внутреннего контроля должна строиться на разносторонних методах контроля, охватывающих все направления жизнедеятельности экономического субъекта.

Элементы внутреннего налогового контроля необходимы для всех предприятий т.к. проблемы, связанные с применением налогового законодательства, возникают у большинства налогоплательщиков. Внутренний контроль налоговых обязательств и налоговых расчетов компании является одной из важнейших бизнес-функций наряду с управлением производством и финансовым менеджментом.

## Литература

- 1 Адаменкова, С. И. Налогообложение: теория и практика / С. И. Адаменкова [и др.]. – Минск : Элайда, 2012. – 306 с
- 2 Национальный правовой интернет-портал Pravo. by [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://pravo.by>. – Дата доступа: 09.04.2018.
- 3 Сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 11.04.2018.
- 4 Акчурина, Е. В. Налоговая проверка и ее последствия / Е. В. Акчурина. – М.: Экзамен, 2012. – 144 с.
- 5 Малахаткина, Е. В. Тенденции совершенствования налогового контроля / Е. В. Малахаткина // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2013. – № 5. – С. 131–134.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ