

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРАВОСУДИЯ

Проблемы налогового консультирования

Сборник статей магистрантов кафедры экономики

Москва
2014

УДК 338.244.6 (073)

ББК 65

П 78

Редакционная коллегия:

Чевычелов В.А., руководитель магистерской программы «Налоговое консультирование», доктор экономических наук, профессор кафедры экономики Российской академии правосудия

Ершова Н.А., зав. кафедрой экономики Российской академии правосудия, кандидат экономических наук, доцент кафедры (ответственная за выпуск)

Колесникова Н.А., доцент кафедры экономики Российской академии правосудия, кандидат экономических наук

Рабочая группа

Корректор: В.В. Паламарчук

Верстка: М.Д. Любимова

Оформление: А.А. Грач

Сборник научных статей магистрантов кафедры экономики Российской академии правосудия посвящен проблемам налогового консультирования.

В представленных статьях рассматриваются актуальные вопросы современного состояния налогообложения и деятельности налоговых служб.

Исследуются теоретические и практические вопросы планирования налогообложения, особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета, льготного налогообложения, налогового регулирования инвестиционной деятельности и др. Анализируются проблемы налогового контроля, имеющие цель уменьшения злоупотреблений в сфере налоговых обязательств.

Для юридической научной общественности.

Сборник подготовлен в авторской редакции
для Информационно-образовательного портала РАП.

Режим доступа: op.raj.ru

© Коллектив авторов, 2014
© Российская академия правосудия, 2014

Содержание

Упрощенная система налогообложения на примере налогоплательщика в Российской Федерации

Бадмаева Сэсэг Жамбаловна «Упрощенная система налогообложения на примере налогоплательщика»

Администрирование налога на прибыль на примере организации
Бадмажапова Бэлигиа Бейшенбековна «Направления налогового контроля по налогу на прибыль организаций как важнейший инструмент налогового администрирования»

Организация и эффективность деятельности Инспекции Федеральной налоговой службы

Баранова Инна Александровна «Основы проведения камеральных проверок»

Формирование эффективного налогового администрирования как основы собираемости налогов в Российской Федерации
Будкин Владимир Владимирович, Ершова Наталья Анатольевна «Проблемы информатизации и модернизации налоговых органов»

Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России

Копина Анна Анатольевна «Особенности уплаты налога на прибыль в Российской Федерации иностранными организациями, осуществляющими деятельность через постоянное представительство»

Налоговая оптимизация во внешнеэкономической деятельности
Кочкин Святослав Владимирович «Налоговая оптимизация во внешнеэкономической деятельности»

Организация и мотивация труда работников налоговых органов
Мокеева Надежда Николаевна, Ершова Наталья Анатольевна «Организация и мотивация труда работников налоговых органов»

Налоговое консультирование при налоговых органах
Ольховская Юлия Михайловна, Ершова Наталья Анатольевна «Особенности функционирования рынка консалтинговых услуг в области налогообложения»

Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на примере налогоплательщика

Пантелеев Михаил Сергеевич «Концепции взаимодействия налогового и бухгалтерского учетов»

Международное налоговое планирование

Рудаков Дмитрий Романович «Международное налоговое планирование. Актуальные тенденции деофшоризации»

Налоговое регулирование инвестиционной деятельности

Удовиченко Михаил Михайлович «Инвестиционная политика, применение налоговых льгот в Российской Федерации».

Особенности налогообложения коммерческих банков

Скляр Оксана Павловна «Коммерческие банки как участники налоговых отношений».

От кафедры экономики

Несовершенство налогового законодательства создает значительные трудности как для российских, так и для иностранных компаний, работающих на внутреннем рынке. Поэтому налоговое консультирование приобретает всё большую актуальность.

Вопросы в сфере налогового консалтинга в наши дни обсуждаются очень активно, в частности до сих пор Государственной Думой ещё не принят проект Федерального закона «О налоговом консультировании», также проводится большое количество конференций, посвященных проблемам российского рынка налогового консалтинга и его перспективам.

Формирование правильных взаимоотношений государства и налогоплательщиков считается важной составной частью налоговой политики. Налоговые органы формируют не только свой образ, но в определенной степени и образ государства в целом. Поэтому работа с налогоплательщиками должна иметь приоритетное значение в деятельности налоговых органов.

Сборник научных статей магистрантов экономического факультета Российской академии правосудия посвящен вопросам налогового консультирования.

Цель данного сборника - охарактеризовать такое направление в сфере налогообложения, как налоговое консультирование, а также современное положение российского рынка налогового консалтинга, и предложить основные пути его совершенствования.

Структура сборника обусловлена поставленными перед магистрантами задачами, вытекающими из утвержденных тем магистерских диссертаций.

Авторы статей данного сборника – это первый набор магистрантов открывшейся в Российской академии правосудия в 2013 году по направлению «Экономика» магистерской программы «Налоговое консультирование».

Специфика налогового консультирования как вида профессиональной деятельности по оказанию заказчику (консультируемому лицу) услуг заключается в решении различных проблем в области налогов и налогообложения, законодательства о налогах и сборах, уголовного, гражданского, административного права и т.д., содействующих оптимальному и должному исполнению налогоплательщиками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах по исчислению и уплате налогов и сборов.

Авторы статей исследуют теоретические и практические вопросы планирования налогообложения, особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета, льготного налогообложения, налогового регулирования инвестиционной деятельности и др.

Таким образом, можно сделать вывод, что институт налогового консультирования, который появился в России сравнительно недавно, будет динамично развиваться и пользоваться большим спросом. Мировой опыт

показывает, что это возможно только путем создания непрерывного обучения и профессионального общения. Выражаем надежду, что и наши выпускники, получив диплом магистра по специальности «Налоговый консультант», внесут достойный вклад во взаимоотношения государства и налогоплательщиков.

Профессор *В.А. Чевычелов*

Упрощенная система налогообложения на примере налогоплательщика в Российской Федерации

Упрощённая система налогообложения (УСН) представляет собой специальный налоговый режим, действующий на всей территории Российской Федерации на основании главы 26.2 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ). Основная цель создания и введения данного режима - оказание помощи отдельным категориям налогоплательщиков, в большей степени малым предпринимателям, так как именно они в значительной степени способствуют росту внутреннего валового продукта, повышению уровня жизни населения и выравниванию экономической ситуации в стране. Поэтому развитие малого бизнеса в Российской Федерации является одной из важнейших задач, стоящих перед экономикой страны.

Мировой финансовый кризис стал испытанием для российского малого бизнеса, в результате усилилось внимание со стороны государственных структур и общественности к его многочисленным проблемам. В настоящее время государство оказывает малому бизнесу активную поддержку, в том числе с помощью таких инструментов налоговой политики, как специальные налоговые режимы, снижающие налоговую нагрузку на бизнес.

Вместе с тем, практика контроля за применением УСН продолжает выявлять негативные стороны в ее использовании, отрицательно влияющие на поступление налогов в бюджетную систему, что обозначено в «Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Несовершенство порядка применения УСН оставляет недобросовестным налогоплательщикам возможности для налоговых злоупотреблений посредством маскировки более крупного бизнеса под малый. В результате необоснованные материальные выгоды получают хозяйствующие субъекты, для которых УСН изначально не предназначалась, что негативно сказывается на формировании доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации. Таким образом, существующие между недобросовестными налогоплательщиками и государством налоговые взаимоотношения не отвечают финансовым интересам последнего, поскольку величина финансовых ресурсов, поступающих в бюджетную систему государства от бизнеса в виде налогов, не адекватна величине, причитающейся государству в соответствии с нормами налогового законодательства.

Основная суть данного специального налогового режима – это предоставление налоговых преимуществ малому бизнесу, путём замены уплаты ряда налогов уплатой единого налога.

В настоящее время появилась потребность в выявлении скрытых дефектов в правовом регулировании упрощенной системы налогообложения, ведь именно от этого зависит дальнейший путь развития малого бизнеса в России. Решение данной проблемы окажет положительное влияние, как на развитие организаций, так и на развитие индивидуальных предпринимателей, а также будет способствовать пополнению доходной части бюджета.

В целях минимизации отмеченных выше явлений требуется совершенствование механизма УСН и методов налогового контроля. При этом в современных условиях перед налоговыми органами стоит непростая

задача по рациональной организации налогового контроля в отношении субъектов малого бизнеса, не препятствующего предпринимательской деятельности законопослушных налогоплательщиков. Такая организация финансовых взаимосвязей государства и налогоплательщиков предполагает повышение заинтересованности последних в соблюдении налогового законодательства и защищенности от излишних обременений и издержек, связанных с налоговым контролем.

В связи с этим особую актуальность приобретает необходимость решения проблем совершенствования налогового контроля при применении УСН в целях улучшения управления поступлениями финансовых ресурсов государства

В трудах ученых и практиков довольно широко обсуждаются теоретические и методические аспекты, связанные как с налоговым контролем, так и с функционированием специальных налоговых режимов, в том числе УСН.

Значительный вклад в исследование теоретических и практических вопросов налогового администрирования, включая налоговый контроль, внесли такие ученые, как Т.А. Бетина, А.В. Брызгалин, И.В. Горский, Е.Ю. Грачева, Т.А. Гусева, В.А. Кашин, В.Г. Князев, И.И. Кучеров, М.В. Мишустин, О.А. Ногина, М.Ю. Орлов, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, С.Г. Пепеляев, М.В. Романовский, А.А. Тедеев, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов и др:

Теоретические исследования и практические разработки проблем налогообложения малого бизнеса, в том числе функционирования специальных налоговых режимов, представлены в работах таких отечественных экономистов, как С.В. Барулин, Н.В. Братчикова, Л.В. Будовская, В.А. Гребенникова, Л.А. Давыдова, Г.В. Жи-рова, И.В. Зиновьев, Н.С. Иващенко, М.В; Карп, А.И. Косолапов, Н.И. Малис, А.С. Матинов, В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин и др. Их труды расширили представление о сущности специальных налоговых режимов.

В то же время в силу многогранности проблемы налогового контроля в отношении субъектов УСН вопросы перспектив его развития, в частности, проблемы, обусловленные качественными изменениями в порядке функционирования УСН, требуют своего переосмысления, дальнейших научных исследований и разработки предложений по совершенствованию механизма контроля.

Следовательно, цель налогового контроля не может сводиться только к выявлению налоговых правонарушений. Его стратегической целью является обеспечение такого уровня финансовых отношений между государством и фискальнообязанными лицами, при котором последние будут исчислять, уплачивать налоговые платежи и исполнять иные обязанности в сфере налогообложения своевременно и в полном объеме, а отклонения указанных отношений от норм НК РФ будут сведены к минимуму, в том числе за счет предупреждения налоговых правонарушений на основе формирования мировоззрения законопослушного налогоплательщика.

Основными преимуществами УСН в настоящее время являются добровольность ее применения и снижение налоговой нагрузки налогоплательщиков, способствующее сокращению их налоговых расходов и увеличению финансовых возможностей для обеспечения текущей деятельности и реализации инвестиционных проектов. В рамках государственной поддержки малого бизнеса дальнейшее развитие финансового взаимодействия государства и субъектов УСН в налоговой сфере должно быть направлено на повышение заинтересованности налогоплательщиков в использовании УСН посредством сокращения имеющихся у нее недостатков.

В связи с этим выявлена объективная необходимость в разработке единого комплекса предложений, содействующих наиболее полной реализации принципов паритета и справедливости налогового контроля в целях гармонизации финансовых интересов государства и субъектов малого бизнеса.

Список литературы

Актуальные налоговые проблемы: взгляд с разных сторон Текст. // Финансы.-2008. № 8.-С. 30-37.

Быков С.С., Кутузова Е.С. Методы противодействия уклонению от уплаты налогов: классификация и проблемы применения // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2012. N 4.

Грачева ЕЮ., Соколова Э.Д. Финансовое право Текст.: Учеб. Пособие / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. -М.: Юристь, 2001. С. 164.

Крохина Ю.А. Налоговая оптимизация: право, запрет или баланс интересов? // Практический журнал для руководителей и юристов "Законодательство". 2014. № 6

Бадмажапова Б. Б.

Администрирование налога на прибыль на примере организации

Важное место в системе налогового администрирования отведено организации налогового контроля по налогу на прибыль организаций. Несмотря на меняющийся удельный вес налога на прибыль в формировании доходной части бюджета на различных этапах развития национального хозяйства России, он является одним из основных инструментов налоговой политики государства. Налог на прибыль выполняет не только фискальную функцию по аккумулярованию денежных средств в соответствующих бюджетах, но и регулирующую, позволяющую государству активно влиять на темпы развития экономики.

Необходимость усиления контроля за правильностью исчисления налога на прибыль связана с тем, что произошли качественные изменения в порядке взимания налога на прибыль организаций в условиях ведения самостоятельной системы налогового учета. То есть возникает насущная потребность своевременно отслеживать и правильно применять изменяющиеся и обновляющиеся нормы налогового контроля за правильностью исчисления налога на прибыль. Исследование этих преобразований, безусловно, позволит качественно организовать систему государственного налогового контроля, повысить его результативность.

Таким образом, имеется насущная необходимость в развитии методологических вопросов, связанных с функционированием налогового контроля по налогу на прибыль организаций исходя из его принципов, выработанных финансовой наукой, и особенностей развития национальной экономики страны.

В целях развития налогового контроля по налогу на прибыль организаций представляется необходимым провести систематизацию его основных направлений.

1. Проверка правильности учета объекта налогообложения.

Итак, налог на прибыль организаций - один из важнейших налогов, который обязаны уплачивать юридические лица. Это - налог федерального уровня общего назначения. Нормативно-законодательной базой уплаты налога на прибыль организаций являются положения части первой Налогового кодекса РФ (далее НК РФ), а также главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ.

Определение объекта обложения налогом на прибыль содержится в абзаце 1 статьи 247 НК РФ: «Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций... признается прибыль, полученная