

# ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН, ПРИМЕНИМЫЕ ДЛЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Подготовили студентки 301 группы  
Большунова Анастасия и Якимчук  
Екатерина

- Налоговый контроль играет важное значения для любой страны, поскольку служит регулирующим механизмом за исполнением обязанностей налогоплательщиков по своевременной уплате, противодействию нарушений налогового законодательства.
- Необходимо найти способы совершенствования налогового контроля на примерах зарубежных стран, так как нарушители налогового законодательства придумывают новые способы для уклонения от уплаты, а использование новых инструментов поможет повысить эффективность налоговых проверок.



- Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Кодексом.



- Налоговый контроль в Германии
- Налоговый контроль осуществляется налоговой полицией «Штойфа», которая реализует раскрытие и определение неизвестных налоговых дел, исследование налоговых правонарушений и определение налоговой суммы в таких делах.
- Полиция находится в подчинении у Налогового департамента Министерства финансов.



- В Германии выделяют следующие способы отбора налогоплательщика, установленные Приказом Министерства Финансов Германии «О рационализации отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок»:
- случайный отбор, предполагающий выбор объектов для проведения контрольных проверок на основе применения методов статистической выборки;
- специальный отбор, обеспечивающий целенаправленную выборку налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых нарушений представляется наиболее высокой по результатам анализа всей имеющейся в налоговом органе информации о налогоплательщике.



- Налоговый контроль в США
- В Соединенных Штатах Америки деятельность налогового контроля принадлежит Службе внутренних доходов. Данная Служба организована для выполнения обязанностей Министерства финансов США, обеспечивает соблюдение законодательства в области налоговой системы и сбор федеральных налогов.
- Полномочия налоговых органов США позволяют им накладывать арест на банковские счета и имущество налогоплательщика, а также изымать суммы из заработной платы, другого имущества касаясь налогоплательщика.



- Виды налоговых проверок в США подразделяются на:
- выездную проверку, которая осуществляется по местонахождению налогоплательщика;
- камеральную проверку, которая проводится в налоговой инспекции;
- заочную проверку, которая подразумевает отправление доходов по почте в главный центр Службы внутренних доходов.



- Решение проблемы заключается в том, что произошло исключение наличных сумм из расчетов в связи с тем, что для оплаты небольших сумм используют кредитные карты, а для значительных сумм применяются банковские чеки. При этом законодательство не позволяет без вступления в легальный безналичный оборот использовать крупные суммы, имеющиеся у криминального бизнеса, так как распоряжение суммами возможно только с применением счетов фирмы, а они в свою очередь платят все необходимые налоги.



# Налоговый контроль в Канаде

- Агентство осуществляет миссию по администрированию налогов, льгот и связанных с ними программ и по обеспечению соблюдения требований, тем самым способствуя постоянному экономическому и социальному благополучию канадцев. Агентство применяет услуги, представляющие консультации, которые обеспечиваются удаленным способом через интернет или телефон.



- Для успешного расследования налоговых правонарушений и преступлений по опыту Германии, в структуру ФНС РФ необходимо ввести подразделение налоговых расследований.
- Возможно применение метода «отличительного параметра» вместо экспертного метода по опыту США. Введение в налоговый контроль заочной проверки к уже существующим видам проверки. Применение такого метода, при котором криминальный бизнес не сможет распоряжаться суммами, не вступая в легальную систему безналичного оборота, поскольку необходимо будет сотрудничать с фирмами, платящими налоги. Такой способ позволит частично устранить криминальный бизнес.
- Из опыта налогового контроля в Канаде возможно использование услуг, например, как консультации с помощью сети интернет или по телефону. Следует отметить и систематическое применение исследований социологического характера, соответствующих опросов, изучение качества предоставляемых услуг. Все это позволит улучшить контрольную деятельность налоговых органов.

**Спасибо за внимание!**