

**Федеральное государственное образовательное
бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ
ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Россия: от кризиса к
устойчивому развитию.
Ресурсы. Ограничения. Риски.**

**Сборник тезисов научных работ участников
VIII Международного научного
студенческого конгресса
9 марта – 17 апреля 2017 года**

Том VIII

Факультет налогов и налогообложения

Москва 2017

Оглавление

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, Миронов Е.В.	3
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ (НА ПРИМЕРЕ ФНС РОССИИ), Лазарева Д.С.	8
КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ. ПРОБЛЕМЫ И СПОСОБЫ ИХ РЕШЕНИЯ, Головина Е.Д.	13
ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЯМИ-БАНКРОТАМИ В ПРОЦЕДУРЕ КОНКУРСНОГО ПРОИЗВОДСТВА, Маринина О.О.	17
ОСОБЕННОСТИ НАЛОГА НА GOOGLE НА РОССИЙСКОМ РЫНКЕ, Хайрова А. В.	21
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НЕКОТОРЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, Миронова С.А; Семенова И.А.	25
СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, Давлиева С. Н., Адигозолова Л. Р.	31
ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВЫХ САНКЦИЙ В РОССИИ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ, Шулимова Ю.Д.	34
AUSTRALIAN TAX SYSTEM: PROSPECTS OF APPLYING EXPERIENCE OF AUSTRALIA IN RUSSIAN TAXATION, Naumenko K.A., Zolotov E.Y.	38
BRIDING THE DIGITAL GAP: HOW TAX FITS CRYPTO CURRENCIES AND BLOCKCHAIN DEVELOPMENT IN CHINA AND RUSSIA, Buadze A.S.	40
DIFFERENCES AND SIMILARITIES OF RUSSIAN AND SWEDISH TAX SYSTEMS, Davlieva S. N.	42
PROFITABILITY OF AN AUTOMATED TRADING SYSTEM: A REVIEW OF THE LITERATURE, Elizarov M.A.	44

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Миронов Е.В.

Научный руководитель: к. техн. наук, доцент Руденко Е. И.
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при
Президенте Российской Федерации»

Основой функционирования любого современного государства является бюджет, бюджетные отношения между органами государственной власти и хозяйствующими субъектами в процессе перераспределения ресурсов.

Понятие «бюджет» определено в Бюджетном кодексе Российской Федерации. «Бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» (1).

Изложенное выше понятие говорит о том, что бюджет Российской Федерации обеспечивает выполнение государством своих функций на всех уровнях власти и составляет бюджетную систему.

Согласно БК РФ «бюджетная система Российской Федерации - основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов» (2).

Согласно Бюджетному кодексу выделяют следующие виды доходов бюджетов бюджетной системы:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

К налоговым доходам относят федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, в том числе указанные в специальных налоговых режимах.

Основу налоговых доходов федерального бюджета составляют федеральные налоги, которые изложены в статье 13 Налогового кодекса Российской Федерации (3):

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

В статье 50 Бюджетного кодекса указаны налоги и сборы, идущие в учет налоговых доходов федерального бюджета, а также указано, в каком проценте тот или иной налог или сбор идет в федеральный бюджет, а оставшиеся проценты перечисляются в нижестоящие бюджеты.

¹ "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СПС Консультант Плюс

² "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СПС Консультант Плюс

³ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)

Такое действие необходимо для бюджетного регулирования с целью реализации бюджетного федерализма, обеспеченности нижестоящих бюджетов и выравнивания уровня доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Налоговые доходы составляют большую часть общих доходов федерального бюджета и за 2016 год составляет 64,9%, что выше чем в прошлом году на 2% и больше, чем прогнозировалось в Федеральном законе «О Федеральном бюджете Российской Федерации за 2016 год».

Таблица 1. Поступления налоговых доходов в федеральный бюджет за 2016 год (4)

Показатели	Прогноз доходов на 2016 год в соответствии с Федеральным законом от 14.12.2015 № 359-ФЗ (с изменениями) млн. рублей	Исполнение					Отклонение	
		2016 год			2015 год		млн. рублей	%
		млн. рублей	структура, %	в % к прогнозу	млн. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8=гр.3-гр.6	9=гр.3/гр.6*100
Налоговые доходы,	8 653 692,1	8 721 480,6	100,0	100,8	8 590 560,4	100,0	130 920,2	101,5
из них:								
Налог на прибыль организаций	464 797,9	490 586,0	5,6	105,5	491 379,9	5,7	-793,8	99,8
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 636 731,7	2 649 911,3	30,4	100,5	2 448 348,4	28,5	201 562,9	108,2
НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	1 910 227,1	1 909 574,3	21,9	100,0	1 785 219,8	20,8	124 354,5	107,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	623 229,7	631 802,3	7,2	101,4	527 889,4	6,1	103 912,9	119,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	56 754,7	62 031,2	0,7	109,3	53 974,7	0,6	8 056,4	114,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 870 546,1	2 882 861,9	33,1	100,4	3 181 153,3	37,0	-298 291,4	90,6
из них:								
НДПИ	2 851 140,3	2 863 401,5	32,8	100,4	3 159 991,9	36,8	-296 590,4	90,6
Государственная пошлина	90 644,9	93 909,8	1,1	103,6	101 741,6	1,2	-7 831,9	92,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	760,0	803,9	0,01	105,8	853,4	0,01	-49,4	94,2

Наибольшую долю среди налоговых доходов занимает НДПИ и НДС. НДС на товары, реализуемые на территории РФ принесли больше на 13 180,2 млн. рублей, чем прогнозировалось. НДПИ составил 32,8% структуры налоговых доходов и на 12 261,2 млн. рублей больше прогноза.

При этом анализ налоговой нагрузки свидетельствует о том, что по сравнению с 2009 годом сократились налоговые доходы в доле ВВП, но последние годы находятся примерно на одинаковом уровне (около 32% ВВП).

Анализ налоговой нагрузки по нефтегазовым доходам – НДПИ и таможенных пошлин – показывает, что с 2014 года нагрузка на нефтегазовую отрасль сократилась (см. таблицу 2).

⁴ Аналитическая записка Счетной палаты Российской Федерации о ходе исполнения федерального бюджета за 2016 год

Наибольшую долю среди налоговых доходов занимает НДС и НДС. НДС на товары, реализуемые на территории РФ принесли больше на 13 180,2 млн. рублей, чем прогнозировалось. НДС составил 32,8% структуры налоговых доходов и на 12 261,2 млн. рублей больше прогноза.

При этом анализ налоговой нагрузки свидетельствует о том, что по сравнению с 2009 годом сократились налоговые доходы в доле ВВП, но последние годы находятся примерно на одинаковом уровне (около 32% ВВП).

Анализ налоговой нагрузки по нефтегазовым доходам – НДС и таможенных пошлин – показывает, что с 2014 года нагрузка на нефтегазовую отрасль сократилась (см. таблицу 2).

Таблица 2. Фискальная нагрузка (налоги и платежи, поступающие в бюджетную систему Российской Федерации) на экономику Российской Федерации в 2009 – 2015 гг. (% к ВВП) (5)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Доходы всего	35,04	34,62	37,26	35,02	34,42	34,34	33,32
в том числе							
Фискальная нагрузка	31,50	31,79	35,15	33,08	32,57	32,57	30,77
Налоговые доходы и платежи	30,88	31,12	34,50	32,49	31,80	31,90	30,17
Нефтегазовые доходы	8,19	8,64	10,75	10,37	9,94	10,18	7,63
Доходы, не относящиеся к нефтегазовым	22,69	22,48	23,75	22,12	21,86	21,72	22,54
Доходы от прочих сборов и неналоговых платежей	0,62	0,67	0,65	0,59	0,77	0,68	0,61

Однако, следует упомянуть проводимый с 2014 года «налоговый маневр», предполагающий сокращение экспортных таможенных пошлин с одновременным увеличением НДС, который как раз должен закончиться в конце текущего года.

Основными направлениями налоговой политики на 2017 год предполагается увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль с 2017 по 2019 гг. в связи с изменением расчета НДС (будет добавлен новый коэффициент в формулу расчета НДС).

Также в последние два года Министерством финансов Российской Федерации активно разрабатывался налог на добавленный доход (НДД) в нефтегазовой отрасли, на котором настаивала сама отрасль. На НДД смогут перейти новые месторождения и несколько старых, ограниченная общей добычей. Остальным же месторождениям будет повышена налоговая нагрузка тем самым коэффициентом, о котором говорилось выше.

Переход на НДД приведет к выпадению налоговых доходов федерального бюджета, который Минфин и хочет вернуть обратно, увеличив нагрузку на НДС. Также в настоящее время обсуждается снижение пошлин до нуля в связи с увеличением нагрузки на нефтегазовую отрасль. По мнению Министерства финансов, это решение позволит ускорить

⁵ "Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов"

налоговую реформу нефтегазовой отрасли и принесет дополнительно по 200 млрд. рублей в 2017-2018 гг.

В 2017 году Министр финансов Антон Силуанов объявил о планах Правительства РФ повысить ставку НДС с 18% до 22, при одновременном снижении страховых взносов с 30% до 22%. Данный вопрос обсуждается еще с 2014 года, правда ранее НДС должны были повысить до 20%. Такое действие имеет определение в научной среде как «фискальная девальвация». Её суть состоит в изменении нагрузки с труда на потребление.

Предлагаемая конфигурация увеличения НДС и сокращения страховых взносов является нейтральной для федерального бюджета, но может вызвать разовое повышение инфляции. Не исключено изменение ставки налога на доходы физических лиц и введение прогрессивной шкалы НДФЛ.

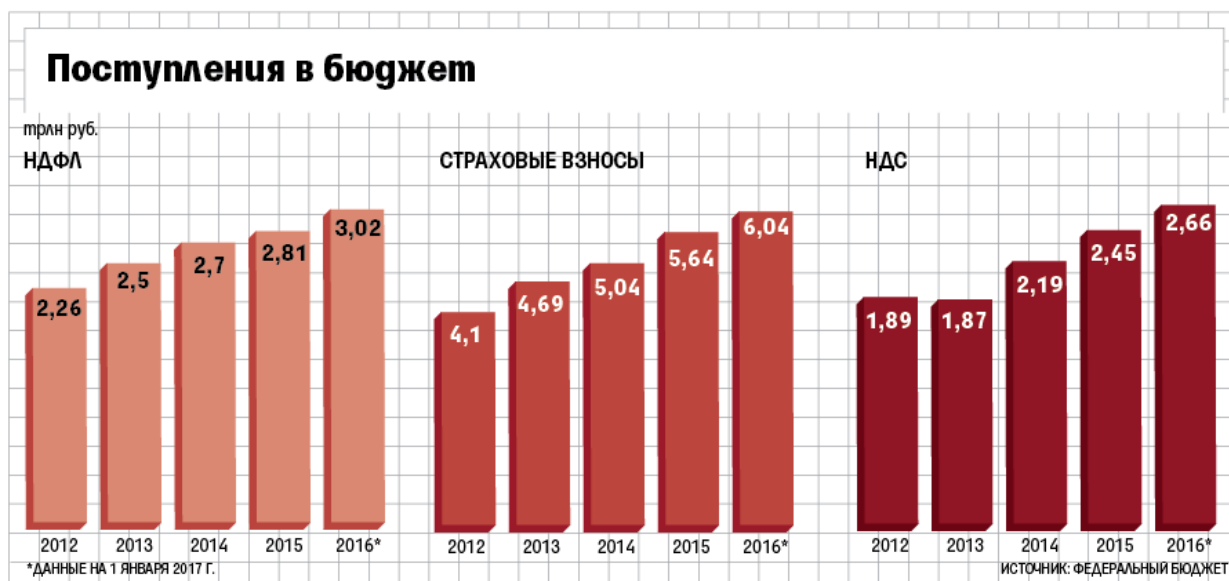


Рис. 1. Поступления в федеральный бюджет (6)

Сложно сказать, будут ли приняты те или иные предложения, в том числе фискальная девальвация, так как велики риски: рост инфляции, дополнительные расходы. Предполагается, что фискальная девальвация должна повысить конкурентоспособность экспорта и обелить экономику.

Данные предложения оспариваются многими экспертами, но перед Правительством в первую очередь стоит вопрос о покрытии дефицита федерального бюджета, что скорее всего будет достигнуто не без увеличения налоговой нагрузки, так как объем средств Резервного фонда составляет всего 931,31 млрд. рублей.

Дефицит федерального бюджета составил -2956,3 млрд. рублей. Основным источником финансирования дефицита федерального бюджета в 2016 году было использование источников Резервного фонда. Источниками внутреннего финансирования являются государственные ценные бумаги, приватизация и прочие.

Ожидается сокращение дефицита бюджета к концу 2017 года до 1,5 % ВВП. Но при этом Минфин России собирается полностью израсходовать Резервный фонд и начать использование Фонда национального благосостояния. На 01.03.2017 г. размер Фонда национального благосостояния составляет 4206,38 млрд. рублей.

⁶ Махонин А. Налоговые маневры правительства может оплатить население // Ведомости. 2017 №4268
 URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/22/678725-nalogovie-manevri-pravitelstva#/galleries/140737493151223/normal/1>

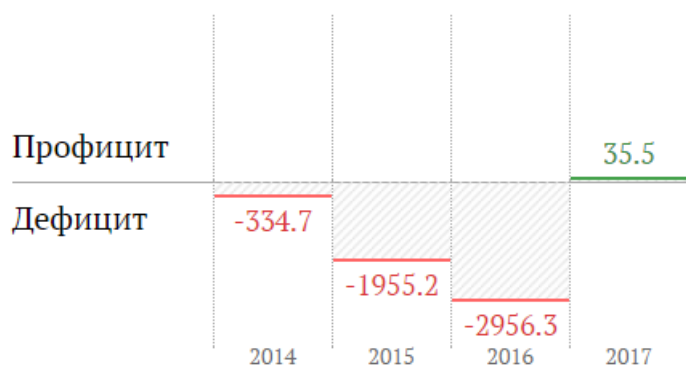


Рис.2. Исполнение федерального бюджета (7)

Исходя из прогнозов Минфина, к 2019 году будет израсходована половина средств ФНБ, но планируется в 2019 году покрыть дефицит бюджета на 90% источниками внутреннего финансирования, преимущественно государственными ценными бумагами.

Предложения Правительства по реформированию налоговой системы должны быть применимы как единый комплексный подход, взаимоувязывающий все основополагающие моменты, базирующиеся на современной методологии построения налоговых систем без увеличения нагрузки на население.

Список использованной литературы:

1. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СПС Консультант Плюс
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
3. Аналитическая записка Счетной палаты Российской Федерации о ходе исполнения федерального бюджета за 2016 год
4. "Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов"
5. Махонин А. Налоговые маневры правительства может оплатить население // Ведомости. 2017 №4268 [Электронный ресурс] – Режим доступа. - URL:<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/22/678725-nalogovie-manevri-pravitelstva#/galleries/140737493151223/normal/1>

⁷ Источник: данные Федерального казначейства Российской Федерации на 1.02.2017 г.
URL:<http://www.roskazna.ru>

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ (НА ПРИМЕРЕ ФНС РОССИИ)

Лазарева Д.С.

Научный руководитель: к.т.н., доцент, Руденко Е.И.
Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации

Любое государство в мире на каждом этапе своего развития может добиться эффективности и результативности в финансовой сфере, в том числе в налоговой системе, благодаря хорошо налаженному налоговому администрированию. В нашем государстве осуществление налогового администрирования возложено на Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России). В целях успешного функционирования, а также эффективного и качественного исполнения своих полномочий, в структуре данного органа власти налажен процесс внутриведомственного контроля и внутреннего аудита.

Внутренний аудит – одна из важных и необходимых областей деятельности любого органа государственной власти. Федеральные органы исполнительной власти (далее – ФОИВ) Российской Федерации проводят единую государственную политику в разных областях: кредитная и денежная политика, политика в области образования, науки, здравоохранения, культуры, экологии, социального обеспечения; осуществляют меры по обеспечению государственной безопасности и обороны страны.

Исходя из этого, государственным учреждениям необходимо обеспечивать надлежащую организацию системы управления для эффективного выполнения поставленных перед ними задач. Чтобы достигать большей результативности при реализации своих функций, органам власти необходимо улучшать механизмы отчетности и увеличивать прозрачность своей деятельности. В связи с этим важным является всеобъемлющий анализ и контроль процессов деятельности министерств и ведомств не только внешними аудиторами, но и независимыми и объективными подразделениями внутреннего аудита.

Федеральная налоговая служба – орган исполнительной власти, который осуществляет функции по надзору и контролю за соблюдением положений законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в соответствующий бюджет. Кроме того, ФНС России является агентом валютного контроля. Таким образом, наличие службы внутреннего финансового аудита – важная составляющая в структуре каждого государственного учреждения, в том числе в ФНС России, имеющей столь важные и многочисленные полномочия и функции.

Положение по осуществлению внутреннего аудита в ФНС России законодательно закреплено Приказом Федеральной налоговой службы от 16.11.2016 г. № ММВ-7-16/619@ [4]. Данный документ оперирует таким термином как «значимые бюджетные риски», но в нем не рассмотрено определение данного понятия, равно как и в Налоговом [1], [2] и Бюджетном [3] кодексах Российской Федерации. Исходя из специфики документа, в котором указан термин, в рамках данного анализа определим, что *значимые бюджетные риски* – стоимостная оценка разницы между ожидаемыми (прогнозируемыми) показателями деятельности как субъектов внутреннего финансового аудита, так и объектов аудита, и фактическими показателями (с учетом реально располагаемых резервов).

Лучшие практики организации внутреннего финансового аудита на федеральном уровне в нашем государстве используют в ходе своей деятельности следующие процессы управления рисками:

- идентификация рисков и их классификация;
- оценка рисков;
- разработка и внедрение мероприятий по управлению рисками;
- мониторинг рисков и контроль над ними.

На наш взгляд, процесс выявления и анализа возможных бюджетных рисков налоговыми органами - крайне важная составляющая их деятельности. Успешное исследование в этой области способно предупредить возможные проблемы, связанные, например, с недопоступлением в бюджет платежей по налогам и сборам, что в свою очередь может оказать влияние на выполнение государственными органами своих функций и задач в отношении населения страны.

Нами был проведен анализ результатов осуществления мероприятий ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ФНС России в 2015 и в 2016 годах. Результаты представлены на рисунке 1 и на рисунке 2 соответственно.

По итогам проведенного анализа можно сделать вывод о постепенном повышении качества работы службы внутреннего аудита в ФНС России. Это объясняется тем, что подразделение, проводящее мероприятия внутреннего финансового аудита в данном органе государственной власти, постепенно выявляет нарушения в новых сферах деятельности объектов аудита.

Кроме того, наблюдается постепенное увеличение количества объектов контроля (аудита). Это может быть связано как с улучшением методологии проведения процедур контроля (аудита), с получением опыта от субъектов контроля, имеющих лучшую практику в данной области деятельности, так и с увеличением количества сотрудников (аудиторов), что говорит о повышении значимости и важности подразделения, осуществляющего внутренний аудит (контроль).

Проверяемый период	Объекты ведомственного финансового контроля	Общая сумма нарушений	Область нарушения / выявленные нарушения	Сумма нарушений указанной области	Результат
1 квартал 2015 года	8 территориальных органов ФНС России и 2 бюджетных учреждения ФНС России	48386,1	Ненадлежащее применение кодов расходов Классификации операций сектора государственного управления	352,8	В целях усиления контроля за соблюдением действующего законодательства Российской Федерации руководителям проверенных территориальных органов и учреждениям ФНС России направлены письма с указанием о принятии мер по устранению выявленных нарушений и привлечении к ответственности виновных должностных лиц.
			Неэффективное использование средств федерального бюджета, субсидий и средств от оказания платных услуг	1673,7	
			Порядок ведения бухгалтерского учета расчетов	3303	
			Учет основных средств и материальных запасов	5652,7	
			Осуществлены закупки без организации процедур торгов и запроса котировок	665	
			Иные нарушения	36738,9	
2 квартал 2015 года	18 территориальных органов ФНС России	26389,4	Ненадлежащее применение кодов и видов расходов Классификации операций сектора государственного управления	731,2	
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	440	
			Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов	8842,6	
			Допускались нарушения в сфере закупок: без организации процедур торгов и запроса котировок осуществлены закупки	1342,7	
			Превышался установленный законодательством объем закупок у единственного поставщика	3597	
Иные нарушения	11435,9				
3 квартал 2015 года	10 территориальных органов ФНС России	Нет данных	Ненадлежащее применение кодов расходов Классификации операций сектора государственного управления	741,2	
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	113,1	
			Неэффективное использование средств федерального имущества	1804,3	
			Необоснованное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность	528,2	
			Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств	17396,8	
			Превышение в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита	468,4	
			Допускались нарушения в сфере закупок	9654,7	
			Осуществлялись закупки одноименных товаров, работ и услуг на сумму, превышающую по одной сделке установленный Центральным банком размер	933,9	
4 квартал 2015 года	12 территориальных органов ФНС России и в ФБЛПУ «Золотой берег» ФНС России	47972,2	Ненадлежащее применение кодов и видов расходов Классификации операций сектора государственного управления	967,9	
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	445,6	
			Необоснованное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность	286,8	
			Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств	7724,7	
			Использование средств федерального бюджета при проведении капитального ремонта	954,5	
			Допускались нарушения в сфере закупок	11769,4	
			Иные нарушения	25823,3	

Рис.1. Результаты осуществления мероприятий ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ФНС России в 2015 году⁸

При написании тезисов были изучены не только результаты осуществления мероприятий ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ФНС России, но и проанализированы направления их совершенствования в области управления рисками.

⁸ Составлено автором по данным официального сайта Федеральной налоговой службы Российской Федерации. URL: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/in_fin/ (дата обращения: 10.03.2017).

Проверяемый период	Объекты ведомственного финансового контроля	Общая сумма нарушений (тыс.руб.)	Область нарушения / выявленные нарушения	Сумма нарушений указанной области (тыс.руб.)	Результат
1 квартал 2016 года	Мероприятия ведомственного контроля в сфере закупок в 7-и территориальных органах ФНС России, в ФКУ «ОДЗ ФНС России» и в ФБДОУ «ДОП «Березка» ФНС России»	Нет данных	Нарушения в методологии применения кодов Классификации операций сектора государственного управления и видов расходов при расходовании средств федерального бюджета	357,9	Руководителям проверенных территориальных органов направлены указания о принятии мер по устранению выявленных нарушений.
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	191,5	
			Необоснованное отвлечение средств федерального бюджета в дебиторскую задолженность	271,4	
			Порядок ведения бюджетного учета	974,1	
			Методология учета и списания основных средств	14000,5	
2 квартал 2016 года	13 территориальных органов ФНС России и в Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России	Нет данных	Нарушения в методологии применения кодов Классификации операций сектора государственного управления и видов расходов при расходовании средств федерального бюджета	187,9	
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	811,4	
			Необоснованное отвлечение средств федерального бюджета в дебиторскую задолженность	1625,7	
			Методология учета основных средств	6619	
			Необеспечение государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества	Балансовая стоимость 469,8	
3 квартал 2016 года	Межрегиональная ИФНС России по Уральскому федеральному округу, 11 управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и 11 инспекций ФНС России разного уровня	32866,5	Нарушения в методологии применения кодов Классификации операций сектора государственного управления и видов расходов при расходовании средств федерального бюджета	2104,4	
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	93,7	
			Необоснованное отвлечение средств федерального бюджета в дебиторскую задолженность	588,4	
			Методология учета основных средств	10455,5	
			Отсутствие учета по счету «Расходы будущих периодов»	9593,8	
4 квартал 2016 года	Межрегиональные инспекции ФНС России по Приволжскому и Крымскому федеральным округам, по крупнейшим налогоплательщикам № 2 и № 4, управления ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике, республикам: Кабардино-Кавказ, Марий Эл, Хакасия, областям: Ивановской, Кемеровской, Новгородской, Пензенской, Тверской и Чукотскому автономному округу, а также 11 инспекций ФНС России разного уровня	46000,9	Порядок заключения и исполнения госконтрактов (договоров)	3226,7	
			Иные нарушения	6804	
			Нарушения в сфере закупок	14358,7	
			Нарушения в методологии применения кодов Классификации операций сектора государственного управления и видов расходов при расходовании средств федерального бюджета	367,3	
			Неэффективное использование средств федерального бюджета	422,9	
4 квартал 2016 года	Межрегиональные инспекции ФНС России по Приволжскому и Крымскому федеральным округам, по крупнейшим налогоплательщикам № 2 и № 4, управления ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике, республикам: Кабардино-Кавказ, Марий Эл, Хакасия, областям: Ивановской, Кемеровской, Новгородской, Пензенской, Тверской и Чукотскому автономному округу, а также 11 инспекций ФНС России разного уровня	46000,9	Необоснованное отвлечение средств федерального бюджета в дебиторскую задолженность	3112,1	
			Методология учета основных средств	5107,6	
			Методология учета программного обеспечения (лицензий)	2989,1	
			Отсутствие учета по счету «Расходы будущих периодов»	1886,8	
			Нарушения при расчетах с работниками по оплате труда	1063,2	
			Нарушения при расчетах с подотчетными лицами	1924	
			Нарушения при расчетах с прочими дебиторами и кредиторами	1416	
			Несвоевременное направление сведений об имуществе в территориальные органы Росимущества	13385,3	
			Иные нарушения	14326,6	
			Нарушения в сфере закупок	16181,6	

Рис.2. Результаты осуществления мероприятий ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ФНС России в 2016 году⁹

Рассмотрим, каким образом в ФНС России организована работа по управлению рисками при осуществлении внутреннего финансового аудита.

Целью внутреннего аудита является повышение эффективности деятельности налоговых органов посредством выявления и предотвращения *нарушений, недостатков и рисков их совершения* (образования), а также устранения их причин и минимизация негативных последствий.

Для достижения целей и выполнения задач внутреннего аудита, помимо прочего, осуществляются *идентификация и оценка рисков* неэффективной деятельности налоговых органов; проверяются и оцениваются надежность и эффективность функционирования системы внутреннего контроля налоговых органов, действенность применяемых на практике контрольных процедур, их адекватность существующим рискам и соответствие целям и задачам налоговых органов.

Мероприятия внутреннего аудита в ФНС России включают в себя, помимо прочего, *анализ рисков неэффективной деятельности* налоговых органов с целью планирования аудиторских проверок.

В основу планирования аудиторских проверок положен принцип отбора объектов аудиторских проверок с учетом результатов *анализа рисков неэффективной деятельности* налоговых органов (риск-анализ)

Риск-анализ проводится по направлениям деятельности налоговых органов с целью выявления основных зон и факторов риска и для отбора налоговых органов в качестве объектов внутреннего аудита при планировании аудиторских проверок

В ходе риск-анализа проводятся мероприятия по сравнительному анализу налоговых органов в разрезе направлений деятельности.

Рис.3. Управление рисками при организации внутреннего аудита в ФНС России¹⁰

Процесс идентификации бюджетных рисков представляет собой важный этап при внедрении системы внутреннего контроля и управления рисками. Бюджетные риски могут появляться или изменяться при переменах во внешней среде, при приеме на работу новых сотрудников, которые могут иметь другое мнение о системе внутреннего финансового контроля, при реорганизации объекта аудита или появлении новых подведомственных учреждений, что отразится на объеме исследуемых операций. Помимо этого, не исключено

⁹ Составлено автором по данным официального сайта Федеральной налоговой службы Российской Федерации. URL: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/in_fin/ (дата обращения: 10.03.2017).

¹⁰ Составлено автором по данным Приказа ФНС России от 20.04.2015 № ММВ-7-16/163@ «Об утверждении Регламента организации внутреннего аудита в Федеральной налоговой службе»

появление новых положений, принципов, инструкций в сфере ведения бюджетного учета, что также способно оказать влияние на бюджетные риски.

В связи с этим необходимым, на наш взгляд, является осуществление идентификации бюджетных рисков по каждой бюджетной процедуре в процессе внутреннего финансового аудита. Также важно вести реестр выявленных рисков.

Оценка рисков осуществляется с точки зрения частоты или вероятности их появления и их значимости. Для уменьшения степени влияния рисков или снижения вероятности их наступления необходимо проводить мероприятия по управлению рисками.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сформулировать следующие *предложения по совершенствованию деятельности объектов и субъектов внутреннего финансового аудита* в ФНС России и направления развития в сфере управления рисками:

1. Систематически организовывать семинары, круглые столы для руководителей структурных подразделений в целях информирования их о новых тенденциях в исследуемой области, а также о новых требованиях законодательства.

2. Доводить информацию указанных в пункте 1 мероприятий до сотрудников объектов ведомственного контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Анализировать типовые нарушения, выявляемые субъектами внутреннего финансового аудита, разрабатывать рекомендации для объектов внутреннего аудита по предупреждению данных нарушений.

4. Проводить мероприятия по управлению бюджетными рисками, в том числе: стандартизировать и регламентировать бюджетные процедуры в деятельности объектов аудита, организовывать повышение квалификации или обучение сотрудников, устранять источники бюджетных рисков. Кроме того, важно постоянно актуализировать информацию о рисках и анализировать полученные данные.

Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время система внутреннего финансового аудита в федеральных органах исполнительной власти является важным и необходимым подразделением в структуре любого государственного органа, в том числе и Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Деятельность внутреннего аудита помимо всего прочего направлена на оказание помощи руководителю объекта аудита в поддержании эффективности работы учреждения и на совершенствование системы внутреннего контроля. Это, несомненно, способствует обеспечению максимально эффективного выполнения органами власти предписанных им функций в сфере достижения высокого качества предоставляемых обществу услуг. При этом обеспечивается рациональное использование выделяемых учреждениям ресурсов федерального бюджета.

Кроме того, сформулированные предложения позволят сделать систему внутреннего финансового контроля и аудита еще более востребованной и эффективной.

Список использованной литературы:

1. Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.

2. Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ.

4. Приказ Федеральной налоговой службы от 16.11.2016 г. № ММВ-7-16/619@ «Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной налоговой службой внутреннего финансового аудита».

5. Приказ ФНС России от 20.04.2015 № ММВ-7-16/163@ «Об утверждении Регламента организации внутреннего аудита в Федеральной налоговой службе»

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: <https://www.nalog.ru/>.

КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ. ПРОБЛЕМЫ И СПОСОБЫ ИХ РЕШЕНИЯ

Головина Е.Д.

Научный руководитель: Мороз В.В. к.э.н., доцент
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Актуальность: Налог на имущество физических лиц, входя в состав местных налогов, является важным для функционирования муниципалитетов. Так как муниципальные образования заинтересованы в получении больших доходов, налог на имущества физических лиц с кадастровой стоимости является наиболее доходным для бюджетов. Начиная с налогового периода 2015 года по выбору субъекта РФ в качестве налогооблагаемой базы, используется кадастровая стоимость. По состоянию на 01.03. 2017 только 78 субъектов РФ используют кадастровую стоимость в качестве налоговой базы.

Цель: рассмотреть влияние на доходы муниципальных бюджетов изменения в системе налогообложения имущества физических лиц, выявить проблемы при оценивании имущества.

Задачи:

Понять методику определения кадастровой стоимости

Определить проблемы при ее определении

Оценить влияние на расходы граждан РФ для оплаты налога

Изучить способы обжалования кадастровой стоимости

Изучить судебную практику и найти наиболее типичные проблемы при определении кадастровой стоимости

Кадастровая стоимость — установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, определённая методами массовой оценки, или, при невозможности, рыночная стоимость, определённая индивидуально для конкретного объекта недвижимости в соответствии с законодательством об оценочной деятельности^[1].

Стоимость объекта по кадастру определяется независимыми оценщиками в государственной кадастровой оценке. Порядок проведения государственной кадастровой оценки регулируется Федеральным законом от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»^[2].

Инициаторами проведения государственной кадастровой оценки выступают региональные органы власти или органы местного самоуправления. Они же выбирают оценщика и заключают с ним договор. Кадастровая оценка проводится не чаще одного раза в три года, но и не реже одного раза в пять лет. В Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе переоценка может проводиться не чаще одного раза в два года).

Порядок проведения государственной кадастровой оценки включает совокупность следующих действий:

- принятие решения о проведении государственной кадастровой оценки;
- формирование перечня объектов недвижимости, подлежащих государственной кадастровой оценке;
- отбор исполнителя работ по определению кадастровой стоимости и заключение с ним договора на проведение оценки;
- определение кадастровой стоимости и составление отчета об определении кадастровой стоимости (в том числе процедуру ознакомления с проектом отчета об определении кадастровой стоимости);
- экспертизу отчета об определении кадастровой стоимости;
- утверждение результатов определения кадастровой стоимости;
- внесение результатов определения кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости.

На сегодняшний день Росреестр- единственный легитимный оценщик жилья. Результат оценки можно просмотреть в открытом доступе на официальном сайте Росреестра, для этого нужно воспользоваться кадастровым номером, адресом либо номером права и найти в общем реестре интересующий объект. Разница между рыночной стоимостью и кадастровой может быть очень существенной. Обусловлено это различием в методах оценки. Как правило кадастровая оценка происходит по методу массовой оценки, которая предполагает сравнение стоимостных показателей схожих объектов недвижимости. При этом происходит статистическая обработка информации при использовании минимального перечня ценообразующих факторов. При этом к одной группе объектов могут быть отнесены как скромная «хрущевка», так и квартира класса «люкс».

Как проводится кадастровая оценка столичных квартир?

Данный процесс осуществляется с учетом только самых объективных факторов. То есть, при такой оценке учитывается:

- Планировка квартиры
- Тип дома (панельный, монолитный и тд.)
- Расположение жилья

Но здесь не учитываются колебания рынка, предложения и спрос на недвижимость. В результате чего, кадастровая стоимость ориентирована на рыночную, но таковой не является.

Раньше квартира оценивалась по выкладкам БТИ, которые были много ниже рыночной стоимости недвижимости. Соответственно, налог для большинства квартир был не таким существенным. Но с 2016 года ставки резко возросли: налоговой процент берется от кадастровой стоимости квартиры. Например, ежегодный налог на однокомнатную квартиру, которая по оценке БТИ стоит 500 тысяч рублей составлял 1500 рублей (по ставке 0,3%). А по кадастровой оценке цена квартиры - 7 млн рублей (по ставке 0,1) и новый налог может составить 7 тысяч рублей.

Закон об оценочной деятельности предусматривает два основания для пересмотра результатов кадастровой оценки:

1. Недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости.
2. Установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была установлена его кадастровая стоимость.

Порядка 70 процентов обращений решаются в досудебном порядке. Зачастую в кадастре неправильно указана площадь квартиры и эта информация использована в оценке. Бывает и другое: в кадастре площадь правильная, но оценщик использовал некорректную величину.

Как правило, уверяют эксперты, кадастровая стоимость квартир одной площади в одном многоквартирном доме одна и та же. По их словам, обычно оценка проводится в массовом порядке, при ней индивидуальные особенности квартиры не учитываются.

В большей степени на их выводы влияют такие факторы, как наличие дорог, школ, магазинов и прочее.

Впрочем, оценщик может принять во внимание, скажем, этаж. Иногда разница в оценке может быть связана с этим. Квартиры на первом этаже могут быть оценены ниже, чем апартаменты повыше.

Если же гражданин недоволен результатами кадастровой оценки и решением, принятым комиссией, он может оспорить это решение в суде.

Исковое заявление подается на орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченный на принятие решения о проведении государственной кадастровой оценки на территории субъекта Российской Федерации.

В теории кадастровая оценка должна быть максимально приближена к рыночной цене имущества для достижения принципа справедливости. Но на практике кадастровая оценка может быть как выше рыночной стоимости, так и ниже.

Больше вопросов касаются кадастровой оценки вызывают положения Налогового Кодекса Российской Федерации.

В статье 40 НК говорится, что налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов в праве проверять правильность применения цен при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения уровня рыночных цен, применяемых налогоплательщиком по однородным товарам.

В тоже время статья 217.1 заявляет о том, что в случае, если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого умноженной на понижающий коэффициент 0,7.

Таким образом выявляем противоречие двух статей так как в 40 статье учитывается отклонение на 20%, а в 217.1 понижающий коэффициент 30%.

Кроме этого несоответствия, очевидно то, что не существует как таковой методики оценки кадастровой стоимости, хотя бы потому, что методы статистической оценки могут применяться разные, а в зависимости от выбранного метода существенно различается стоимость объекта оценки.

Базы, применяемые Росреестром устаревшие и, как уже говорилось, часто площадь квартиры в документации указана неверно.

Принималась до такой степени быстро, что собственники недвижимости смогли ознакомиться с кадастровой оценкой их собственности лишь в уведомлении налогового органа. Таким образом, собственники сначала заплатили налог на недвижимость, даже если были не согласны и решение суда впоследствии изменило кадастровую стоимость, и только потом мог обжаловать оценку стоимости жилья.

Таким образом, в конечном итоге мы видим довольно «сырой» закон, который незаконно изымает средства граждан, так как государство не даёт достаточно времени для обжалования присвоенной кадастровой стоимости. Кроме того, до принятия решения суда о пересмотре кадастровой стоимости в российской практике проходит минимум 4 месяца, то есть государство пользуется излишне уплаченными денежными средствами (в виде налога) не возмещая плату за использование средств, так как налогоплательщик сам внёс денежные средства. С другой стороны, если своевременно не погасить задолженность по налогу, с налогоплательщика будут взысканы пени.

На мой взгляд, выходов из этой ситуации много:

1. Не брать пени с налогоплательщиков пока идёт оспаривание кадастровой стоимости в суде;
2. Так как метод начисления налога по кадастровой стоимости апробирован не во всех регионах, дать возможность собственникам недвижимого имущества других регионов заранее ознакомиться с кадастровой стоимостью жилья;
3. Законодательно закрепить одну конкретную методику для оценки недвижимого имущества;
4. Расширить штат Росреестра, чтобы оценка проходила быстрее и точнее, либо дать право на оценку недвижимого имущества другим оценивающим организациям, с соответствующими разрешениями.

Тем не менее, не смотря на все спорные моменты данной системы налогообложения имущества физических лиц по состоянию на 01.03 2016 и 2017 гг. соответственно доходы от налога на имущество физических лиц возросли примерно в 2 раза с 260,641 тыс. рублей в 2016 до 472,156 в 2017.

Список использованной литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Собрание законодательства РФ, 07 августа 2000.- [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/]

2. Официальный сайт Росреестра- [<https://rosreestr.ru/site/>]
3. Официальный сайт ФНС России –
[<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd/>]
4. Отчет по форме № 1-НМ //Официальный сайт ФНС России-
[https://www.nalog.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5432274/]

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЯМИ-БАНКРОТАМИ В ПРОЦЕДУРЕ КОНКУРСНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Маринина О.О.

Научный руководитель: Шакирова Д.Ю. к.э.н., доцент
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

В соответствии со ст. 19 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщиками – это юридические и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Согласно ст. 51 ГК РФ юридическое лицо (организация) считается открытым с момента внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи о постановки на налоговый учет.

Правоспособность юридического лица прекращается в момент ликвидации юридического лица. В соответствии со ст. 63 ГК РФ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Таким образом, до момента завершения ликвидации организации, в том числе по окончании процедуры конкурсного производства, в соответствии с НК РФ она признается налогоплательщиком.

Несостоятельность (банкротство) – это неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и по обязательным платежам, срок которых истек три месяца назад.

Конкурсное производство — это процедура, которая применяется в деле о банкротстве к должнику, который признан банкротом для соразмерного удовлетворения требований кредиторов. Срок конкурсного производства — шесть месяцев. Данный срок может продлеваться по Решению арбитражного суда, но не более чем на шесть месяцев. Конкурсное производство ставит целью ликвидацию предприятия-банкрота, как в принудительном, так и в добровольном порядке с тем, чтобы возместить убытки кредиторам и освободить от долговых обязательств должника.

Так, согласно постановлениям Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» и от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Моментом возникновения обязанности по уплате налога, согласно пункту 8 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 N 25 «О некоторых вопросах, связанных с квалификацией и установлением требований по обязательным платежам, а также санкциям за публичные правонарушения в деле о банкротстве», является дата окончания налогового периода. В соответствии с пунктом 9 указанного Постановления требование об уплате налога квалифицируется как текущая задолженность в случае окончания налогового периода в котором она образовалась после принятия судом заявления о признании организации-должника банкротом.

Требования кредиторов по текущим платежам, возникшим до принятия судом заявления о признании должника банкротом, погашаются вне очереди за счет конкурсной массы.

В соответствии со ст. 134 Федерального Закона №127 «О несостоятельности (банкротстве)» текущие платежи имеют свою очередность:

1. затраты на проведение мероприятий по банкротству, в том числе оплата судебных расходов и услуг арбитражного управляющего и задействованных им специалистов;
2. непогашенные обязательства по трудовым договорам, выходные пособия;
3. работа специалистов, задействованных арбитражным управляющим для исполнения его обязанностей по делу о несостоятельности, в том числе для взыскания средств;
4. коммунальные платежи;
5. прочие текущие расходы (налоги должника, из договоров, которые не вошли в более приоритетные очереди, неосновательное обогащение, причинение вреда).

В Российской Федерации существует негативная тенденция, когда более 90% организаций, находящихся в процедуре конкурсного производства, не имеют имущества, в связи с чем конкурсная масса организации должника не пополняется, что приводит к

отсутствию возможности произведения конкурсным управляющим расчетов с конкурсными кредиторами как по текущей, так и по реестровой задолженности.

Согласно статистики ФНС России, по состоянию на 01.01.2017г. общая недоимка денежных средств в бюджет Российской Федерации составляет более 194 млрд. рублей по всей России.

Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ внесены изменения в пп. 2 п. 2 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) о взыскании задолженности в бюджет с основных и (или) зависимых с проверяемым налогоплательщиком лиц.

Так, начиная с 30.11.2016 года взыскание задолженности по налогам осуществляется с лиц, признанных судом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка. В качестве таких лиц могут выступать, указанные в статье 11 НК РФ, а именно: организации, индивидуальные предприниматели и физические лица.

Кроме того, 19 декабря 2016 года Федеральной налоговой службой опубликовано письмо № СА-4-7/24347@ с обзором арбитражной практики по вопросу исполнения обязанности налогового органа по взысканию налоговой задолженности с использованием механизма вышеназванной нормы НК РФ.

Данная стратегия налогового органа направлена на повышение эффективности комплекса мер по взысканию задолженности и предотвращению недобросовестных действий со стороны взаимозависимых с организацией-банкротом лиц, что должно привести к увеличению поступлений текущих налоговых платежей в бюджет Российской Федерации.

В практике проведения процедуры конкурсного производства выделяется ряд особенностей, связанных с исполнением организациями-банкротами своих налоговых обязательств. При этом особое место занимает налог на добавленную стоимость (далее — НДС).

Так, до 01.01.2015 года организации-банкроты, как и все обычные налогоплательщики, по всем своим операциям должны были платить НДС. Причем долгое время считалось, что, поскольку сделать это самостоятельно такие организации не в состоянии, при реализации ими на территории РФ имущества и (или) имущественных прав НДС должны были удерживать и уплачивать налоговые агенты. Налоговыми агентами до 01.10.2011 года считались конкурсные управляющие (п. 4 ст. 161 НК РФ, Письмо ФНС России от 27.10.2010 N ШС-37-3/14250@), а с 01.10.2011 года налоговыми агентами назначили покупателей имущества организаций-банкротов (п. 4.1 ст. 161 НК РФ).

Новые изменения произошли в связи с выходом Постановления Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 N 11 «Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом». Из данного Постановления следовало, что установленный п. 4.1 ст. 161 НК РФ порядок приводит к нарушению очередности удовлетворения требований кредиторов банкрота. Соответственно, цена реализуемого имущества (имущественных прав) клиент обязан всецело (без удержания налога) перечислить торговцу (должнику или же зачинщику торгов, а зачинщик торгов - должнику), а конечный как налогоплательщик должен перечислить налог в бюджет по результатам налогового периода.

В дальнейшем с позицией Пленума ВАС согласились чиновники, что нашло отражение в Письме Минфина России от 03.06.2014 N 03-07-15/26520, и письмах ФНС России от 10.07.2014 N ГД-4-3/13426@, от 29.01.2014 N ГД-4-3/1430@, от 10.07.2013 N ЕД-4-3/12413@. Все это привело к тому, что при реализации имущества и (или) имущественных прав банкротов НДС в бюджет фактически не поступал, но их покупатели абсолютно законно пользовались налоговыми вычетами.

К слову, насчет законности данных вычетов чиновники высказывали некоторые сомнения, так как законодательно не было установлено кто именно обязан выставлять счет-фактуру от имени должника, признанного банкротом. Так согласно пункту 6 ст. 169 НК РФ счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. При этом с момента открытия конкурсного производства руководитель организации складывает с себя полномочия, а вся документация должника, а также его печати и штампы передаются конкурсному управляющему (ч. 2 ст. 126 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», далее - Закон N 127-ФЗ). Следовательно, руководитель и главный бухгалтер организации счет-фактуру подписать уже не могут. Конкурсный управляющий осуществляет полномочия руководителя должника, лишь в том объеме, который установлен Законом N 127-ФЗ (ч. 1 - 3 ст. 129 данного нормативного акта). При этом указанным нормативным правовым актом право конкурсного управляющего выставлять счета-фактуры от имени должника не было установлено.

Но арбитражные суды не поддержали вышеуказанную точку зрения (Постановление ФАС УО от 03.07.2014 N Ф09-3465/14 по делу N А50-22241/2013). Чиновники были вынуждены согласиться с тем, что покупатель при приобретении имущества у должника

имеет право на вычет на общих основаниях (Письмо Минфина России от 03.06.2014 N 03-07-15/26520).

С целью устранения возникшего дисбаланса поступлений НДС в бюджет с 01.01.2015 в налоговое законодательство были внесены следующие изменения:

- п. 2 ст. 146 НК РФ дополнен пп. 15, согласно которому операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных несостоятельными (банкротами), не являются объектом обложения НДС;

- исключена норма п. 4.1 ст. 161, обязывающая покупателя имущества банкрота уплачивать НДС.

Следовательно, с указанной даты исчислять и перечислять в бюджет НДС при реализации имущества и (или) имущественных прав банкрота не требуется. При этом под банкротом подразумевается организация, в которой введено конкурсное производство и которая признана банкротом по решению арбитражного суда (ст. 2, 93, 123, 124 Закона N 127-ФЗ). Организацию, в которой введено внешнее управление, арбитражный суд не признает банкротом.

Следовательно, счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Ни одна организация не застрахована от ситуации, которая может послужить причиной возникновения претензий со стороны налоговых органов в случае возмещения НДС. Так в период кризиса широко распространены случаи, когда товар приобретается у поставщика, который в свою очередь приобретал его у организации, признанной банкротом. Налоговым органом такая ситуация может быть истолкована как согласованные действия лиц, направленные на искусственное создание условий в целях возмещения, то есть получение необоснованной налоговой выгоды.

Соответственно покупателю, купившему товар у поставщика, который приобрел его у организации-банкрота, отказывают в вычете «входного» НДС со всеми вытекающими последствиями, а именно – доначисление сумм налога, штрафа и пени.

Налоговый орган отказывает в возмещении НДС со ссылкой на то, что налогоплательщик на момент заключения договора поставки поставщик знал о финансовом положении своего контрагента (поставщика) и его будущем банкротстве и такая осведомленность повлияла на результат сделки.

В п. 10 Постановления разъясняется, собственно что прецедент нарушения контрагентом налогоплательщика собственных налоговых обязательств сам по для себя не считается подтверждением получения налогоплательщиком безосновательной налоговой выгоды. Она имеет возможность быть признана безосновательной, в случае если налоговый орган обоснует, собственно что налогоплательщик действовал без чужеродной осмотрительности и опасливости и ему надлежит было быть ведомо о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в мощь отношений взаимозависимости или же аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Налоговая выгода имеет возможность быть еще признана безосновательной, в случае если налоговый орган обоснует, собственно, что работа налогоплательщика, его взаимозависимых или же аффилированных лиц ориентирована на совершение операций большей частью с контрагентами, не исполняющими собственных налоговых обязательств.

Стоит отметить, что в силу презумпции добросовестности налогоплательщиков, бремя доказывания обстоятельств, свидетельствующих о необоснованности налоговой выгоды, лежит на налоговых органах (п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. N 53).

В настоящее время есть около 150 решений федеральных арбитражных судов округов, основанных на данной позиции. И исходя из имеющейся судебной практики, в большинстве случаев у налогового органа отсутствовала достаточная доказательная база для установления получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Право на вычет у покупателя, субпоставщик которого банкрот, есть, но, возможно, это право придется отстаивать в суде.

При этом следует обратить внимание на два момента:

1) недобросовестность плательщика обязан обосновать налоговый орган, представив подтверждения такого, собственно что налогоплательщик состоял в каких-то конкретных договорных отношениях с субпоставщиком или оказывал или же имел возможность оказать какое-либо воздействие на выбор субпоставщика;

2) сами по себе банкротство поставщиков и наличие у них задолженности по обязательным платежам не свидетельствуют о получении покупателем необоснованной налоговой выгоды.

Исходя из вышеизложенного автор статьи делает следующие выводы:

1. В результате регулярного внесения изменений в Закон о банкротстве и НК РФ, в том числе затрагивающих вопросы исполнения организациями-банкротами своих налоговых

обязательств, снижается качество принимаемых арбитражными управляющими решений и увеличивается число допускаемых ими ошибок вплоть до нанесения ущерба организации-должнику, что в конечном счете приводит к возникновению конфликта между арбитражным управляющим организации-банкрота и налоговым органом.

2. Внесение последних изменений в НК РФ в части освобождения организаций-банкротов от уплаты НДС позволило существенно снизить текущую задолженность, однако данные изменения негативно отразились на поступлении НДС в бюджет.

3. В связи с тем, что в нашей стране распространена практика фиктивного инициирования процедуры банкротства - у налогового органа возникают основания подозревать всех контрагентов банкрота в недобросовестных действиях в целях получения необоснованной налоговой выгоды. При этом сейчас формируется практика по обжалованию данных действий налоговым органом в суде.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 и Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2, с изменениями до 1 января 2017 г.;
3. Письмо ФНС России № СА-4-7/24347@ от 19.12.2016 г.;
4. Банкротство в практике нового Верховного Суда РФ за первый год работы (2014–2015): акты и комментарии;
5. «Коммерсантъ картотека» — [Электронный ресурс] — URL: <http://www.kartoteka.ru/>;
6. «Все про банкротство» — [Электронный ресурс] — URL: <http://probankrotstvo.com/>

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГА НА GOOGLE НА РОССИЙСКОМ РЫНКЕ

Хайрова А. В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент, Мороз В. В.
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, налоговые доходы, получаемые от уплаты организациями налога на добавленную стоимость, зачисляются в федеральный бюджет по нормативу в 100%. Динамика дефицита федерального бюджета за 2015-2017 года, в соответствии с Федеральным законом от 19.12.2016 N 415-ФЗ "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", представлена на рисунке 1. На рисунке видно, что в 2016 году дефицит бюджета находится в своем пике. В первую очередь, это связано с неустойчивым состоянием экономики, оказывающее эффект мультипликатора на экономическую и финансовую системы страны.

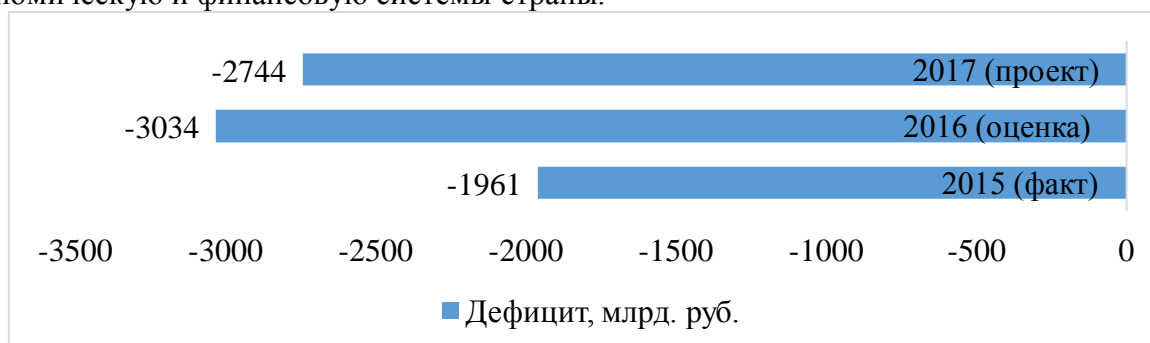


Рисунок 1: динамика дефицита федерального бюджета 2015-2017

Правительство РФ вынуждено искать все более новые источники финансирования дефицита федерального бюджета и оптимизировать уже имеющиеся. Традиционно, один из самых доступных – увеличение налоговой нагрузки населения. Однако, в современных условиях повышение налоговой нагрузки может вызвать крайне отрицательный эффект в экономике, поэтому это нужно делать только при условии существенного основания их экономической и социальной эффективности.

Таким образом, с 1 января 2017 года в Налоговый Кодекс РФ ввелась поправка, согласно которой, все иностранные организации, реализующие электронные услуги российским пользователям, обязаны уплачивать Налог на Добавленную Стоимость (НДС), наравне с российскими компаниями.

Предложение ввести НДС на электронные услуги иностранных компаний существует уже давно. Однако, в связи с недостаточно четкой формулировкой объекта налогообложения в Налоговом кодексе, НДС в России облагаются только те товары, работы и услуги, которые реализуются на территории России. Другими словами, Россия считается местом реализации в том случае, если продавец зарегистрирован на ее территории. Так, иностранные компании, не имеющие представительств в РФ, плательщиками НДС не являются. Однако, в 2013 году в документ «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» была внесена идея по поводу изменения порядка определения места реализации телекоммуникационных услуг. Предлагалось определять место реализации таких услуг именно по месту регистрации покупателя, а не продавца. Таким образом, 3 июля 2016 года был принят закон №244-ФЗ, в соответствии с которым операции иностранных поставщиков электронных услуг и контента облагаются НДС с 1 января 2017 года.

Значение введения данного законопроекта состоит в том, чтобы устранить возникшее неравенство между зарубежными компаниями, которые являются основными поставщиками электронного контента на российском рынке цифровых услуг и при этом освобождены от

НДС, и отечественными компаниями, вынужденными платить налог. Такая ситуация снижает количество денежных средств, поступающих в бюджет, так как российские компании вынуждены регистрировать свой бизнес за рубежом, чтобы избежать дополнительных затрат, удорожания своей продукции и урона своей конкурентоспособности.

В условиях дефицита бюджета, правительство РФ решило не освобождать отечественных предпринимателей от НДС, а, наоборот, возложить на иностранные компании обязанность по уплате НДС, чтобы уравнивать обе стороны в правах. С помощью «налога на Google» правительство РФ планирует получить в бюджет до 10 миллиардов рублей в первый год его функционирования, а в последующие года, возможно, больше.

До принятия данного закона, зарубежные интернет-компании пользовались налоговыми льготами, суть которых выражалась в том, что им не нужно было платить НДС, в отличие от российских компаний. У российских IT-компаний НДС всегда был заложен в стоимость электронных услуг, за счет чего иностранные IT-компании имели больше преимуществ перед потребителями и активно пользовались этим – фактически, демпингуя рынок. Данный налог создаст здоровую конкуренцию между зарубежными и отечественными игроками на рынке.

Чтобы рассмотреть влияние введения данного налога на Федеральный бюджет, проанализируем количество денежных средств, поступившие от НДС на товары, реализуемые на территории РФ¹¹, по состоянию на 1 апреля 2016 года и аналогичного периода 2017 года. На рисунке 2 видно, что доходы от данного вида источника увеличились на 251 миллиард рублей.¹²



Рисунок 2: доходы федерального бюджета за 2015-2017

Основными причинами увеличения поступлений по НДС являются: увеличение налоговой базы и поступление доходов от «Налога на Google». Что касается увеличения налоговой базы по НДС, то это привычный процесс в экономике, так как ежегодное увеличение этого показателя является естественным. Как уже отмечалось ранее,

¹¹ Так как объект налогообложения НДС электронных услуг определяется по месту нахождения покупателя, то соответствующие суммы налога могут поступать в разные бюджеты. Для удобства измерения, автор рассматривает один из возможных видов доходов бюджета, которыми могут являться уплаченные суммы данного налога.

¹² Согласно Федеральному закону от 19.12.2016 N 415-ФЗ "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"

Правительство рассчитывает получить от него около 10 миллиардов рублей, и это только в первый год.

В течение первого года использования «налога на Google» будет происходить наблюдение и тестирование механизма. Правительство планирует сделать выводы по поводу затратности администрирования и оправданности финансово-экономических прогнозов этого налога.

Рассматривая опыт зарубежных стран, Россия не первая страна, которая оказалась в подобной ситуации. Так, в Евросоюзе уже с 2006 года применяется Директива Совета ЕС 2006/112/ЕС, которая предусматривает НДС на электронные услуги. А с 1 января 2015 года Евросоюз унифицировал закон в части НДС среди европейских государств и ввел норму, по которой налог платится по месту нахождения потребителя услуги. Также, Еврокомиссия заявила, что планирует заставить американские IT-компании выплачивать НДС: Google и Microsoft должны будут платить налоги везде, где они работают, в том числе на территории Европейского Союза. До этого многие крупные компании выбирали наиболее экономически привлекательные юрисдикции с самой низкой ставкой НДС, где основывали дочерние общества для ведения бизнеса с европейскими потребителями: многие выбирали Ирландию (Amazon, Airbnb, Oracle), Нидерланды и Люксембург (Skype, iTunes). Из-за этого Google и некоторые другие крупные иностранные компании не раз обвиняли в уклонении от налогов в ряде стран.

Подобный опыт существует и на Востоке: в Японии и Южной Корее налоги уплачиваются в бюджет той страны, где происходит реализация товаров или услуг компании. Аналогом НДС в Японии является налог на потребление, который составляет 8%, а в Южной Корее – 10%.

Законопроект об оказании электронных услуг предполагает, что иностранные компании самостоятельно должны зарегистрироваться в российской системе ФНС, начать предоставлять налоговую отчетность и платить НДС в России, начиная с 1 января 2017 года. Однако существует ряд вопросов, касающихся проблем администрирования НДС на электронные услуги.

Во-первых, на данный момент непонятно, как поведут себя компании на практике и каким образом будет осуществляться контроль. Что касается крупных компаний, можно предположить, что по отношению к ним будут применяться жесткие меры в случае неисполнения требования, например: блокировка сайтов этих компаний и их деятельности в РФ, таким образом можно будет обязать крупные компании осуществлять уплачивать этот налог. Однако, с мелкими налогоплательщиками контроль осуществлять значительно сложнее, а значит – проблема остается актуальной.

Обращаясь к зарубежному опыту, в странах ЕС компании получают специальные номера налогоплательщика «VAT», которые едины для всех стран Евросоюза. Таким образом, НДС автоматически включается в счет, который получает потребитель электронных услуг. В российском законе этот механизм не прописан. К тому же, в РФ данные по НДС не синхронизированы, другими словами, у данных по НДС нет общей базы, к которой могли бы присоединиться и использовать компании из других юрисдикций.

Во-вторых, существуют различные модели продаж и взаимодействия площадок с владельцами контента, а значит, существуют несколько вариантов плательщиков НДС, определение каждого из которых зависит от конкретного случая. Например, в некоторых случаях функции налоговых агентов на себя должны брать крупные платформы (Google Play, Apple Store), в других случаях – непосредственно компании-разработчики или владельцы электронного контента. Однако среди последних достаточно много мелких компаний, представители которых отсутствуют в России. И если с крупными корпорациями договориться об их регистрации возможно, то вопрос как выстроить отношения с более мелкими – остается открытым.

В-третьих, возникает риск двойного налогообложения. Например, при продаже своих продуктов иностранным площадкам, российские разработчики должны будут заплатить

налог, а затем на тот же продукт будет распространен налог уже при его продаже непосредственно потребителю через электронную площадку. Другими словами, велика вероятность того, что в конечном счете пострадают, в первую очередь, российские компании, так как понизят свою конкурентоспособность.

В-четвертых, с принятием данного закона, в коммерческом плане налог ляжет на плечи потребителей, т.к. НДС является косвенным налогом. Компании повысят цены на свои продукты на соответствующую сумму НДС, и в итоге этот налог будет выплачивать сам покупатель. Это приведет к тому, что покупательская способность и конкурентоспособность многих ведущих компаний снизится.

Говоря о возможных пробелах, которые не учитывает Федеральный закон от 03.07.2016 N 244-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"(в которой устанавливается НДС на электронные услуги), то существует несколько способов, с помощью которых компании могут уклониться от уплаты НДС на электронные услуги:

- перестраивание деятельности для исключения попадания услуг иностранной компании под критерии электронных услуг через Интернет;
- выделение части услуг, работ от иностранных организаций как обоснованно попадающих под НДС для принятия его к вычету и другой их части как обоснованно не попадающей под НДС в РФ в целях электронных услуг через Интернет;
- обоснование всех услуг, работ от иностранных организаций как попадающих под НДС в целях электронных услуг через Интернет, с уплатой НДС российским налоговым агентом и принятием им этого НДС к вычету;
- построение новых форм деятельности или деловых отношений с иностранными организациями в виде продажи ПО, баз данных, ноу-хау в рассрочку вместо использования лицензий на них, переноса деятельности иностранного поставщика услуг в РФ, применение норм ЕАЭС по косвенным налогам вместо Налогового кодекса РФ и др.

Таким образом, сделан вывод о том, что механизм администрирования «Налога на Google» требует доработки, чтобы в конечном счете, IT-компании, как российские, так и зарубежные, не имели способов уклониться от налогообложения реализации своих продуктов.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"
2. Бортникова А. А. «Как российские налоговые агенты будут платить НДС на электронные услуги» // Новая бухгалтерия. 2017. №03.
3. Магомедов М.Я., Думинская О.С., Белялетдинов А.А. «Налогообложение НДС электронных услуг» // Налоговая политика и практика. 2016. № 11 (167). С. 32-36.
4. Ohnychuk M.F., Horkovenko I.V., Skolotiy I.V. «E-taxation in the accounting system of Value Added Tax» // Проблемы экономики. 2014. № 4. С. 376-381.
5. О. Сорокина «Налог на Google»: что ждет иностранные интернет-компании в 2017 году» // Электронный ресурс // Режим доступа: [<http://www.forbes.ru/kompanii/336337-naloga-na-google-chto-zhdet-inostrannye-internet-kompanii-v-2017-godu>]
6. D. Tissot, A. Prozor "Google Tax Law passed in Russia: what are the consequences?" // Электронный ресурс // Режим доступа: [<https://cms.law/en/RUS/Publication/Google-tax-law-passed-in-Russia-what-are-the-consequences>]

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НЕКОТОРЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Миронова С.А; Семенова И.А.

Научный руководитель: кандидат наук, доцент кафедры теории и практики
государственного контроля,

Руденко Е. И.

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при
Президенте Российской Федерации

В Российской Федерации Международные стандарты аудита (далее – МСА) применяются на основании двух нормативных документов: Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н «об утверждении порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации» и Постановление Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576 об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации. Данные документы устанавливают порядок принятия международных стандартов аудита, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, подлежащими применению на территории Российской Федерации. Под признанием международных стандартов аудита применимыми на территории Российской Федерации понимается процесс введения каждого документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации, заключающийся в последовательном осуществлении ряда действий.

Признанию применимыми на территории Российской Федерации подлежат документы, содержащие международные стандарты аудита, на русском языке. Министерство финансов Российской Федерации обеспечивает официальное получение от Международной федерации бухгалтеров перевода на русский язык каждого документа, содержащего международные стандарты аудита.

Далее мы бы хотели проанализировать про переход на международные стандарты аудита.

Согласно Приказу Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354) на территории Российской Федерации с 2017 г. аудит будет осуществляться с применением в практике МСА. Данный документ содержит список из 18 МСА.

Так же, согласно информационному сообщению Минфина России от 21.12.2016 г. № ИС-аудит-11 «С 1 января 2017 г. аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита».

«Согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" МСА обязательны для аудиторских организаций и аудиторов (часть 1 статьи 7), а также аудируемых лиц и иных лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг (часть 2 статьи 14). Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с МСА начиная с года, следующего за годом, в котором МСА признаны для применения на территории Российской Федерации.

Исходя из этого МСА, введенные в действие приказами Минфина России, подлежат применению начиная с 1 января 2017 г.»¹³

Переход на применение МСА в России связан с некоторыми причинами, к числу которых относятся нижеперечисленные:

¹³ Справочно-правовая система «Консультант плюс». - <http://www.consultant.ru/>: Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 N ИС-аудит-11 «С 1 января 2017 г. аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита» п. Применение МСА.

1. Российские стандарты аудиторской деятельности основаны на международных стандартах, но при этом их разработка и принятие значительно отстают от изменения международных стандартов.

2. Принятие и вступление в силу Федерального закона от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» сделало обязательным для соответствующих экономических субъектов составление консолидированной отчетности в соответствии с МСФО. Сложившаяся в данной ситуации проблема применения отечественных или международных стандартов к аудиту финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, создаст непростую ситуацию для профессиональной деятельности.

3. Аудиторскими организациями, работающими с отчетностью, которая составляется на основании МСФО, международные стандарты аудита применялись уже достаточно длительный период еще задолго до принятия в Российской Федерации Закона о консолидированной финансовой отчетности.

Указанные обстоятельства на наш взгляд говорят о целесообразности непосредственного применения МСА в отечественной аудиторской практике.

В рамках написания данной работы нами были проанализированы МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования» и МСА 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности», а также федеральный стандарт аудиторской деятельности (далее – ФСАД) 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» и федеральное (правило) стандарт аудиторской деятельности (далее – ФПСАД) №16 «Аудиторская выборка».

Представление данных стандартов в одной работе нами было выбрано неспроста. Поскольку, в рамках проведения аудита, определяется объем работ и аудиторская выборка. В процессе проведения аудита может быть выявлен факт мошенничества. Такая ситуация может сложиться, как и в международной практике, так и на территории Российской Федерации.

В связи с этим, мы решили провести сравнительную характеристику МСА и ФСАД/ФПСАД, что бы было наглядно видно, чем же они отличаются друг от друга.

Одной из причин несоответствия российских международных стандартов являются изменения, вносимые в МСА, другая причина — существование требований российских нормативных актов более высокого уровня, которым не должны противоречить положения отечественных правил (стандартов).

Рассмотрим содержание и порядок использования МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования» сравним его с российским федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности (ФПСАД) № 16 «Аудиторская выборка».

Важно заметить, что ни международный, ни российский стандарты аудита, устанавливающие требования по вопросам аудиторской выборки, не обладают конкретными практическими примерами. Отсюда можно сделать вывод, что каждой аудиторской организации следует разработать собственный внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности, который бы позволил определить основные методы подхода решению отдельных аспектов формирования аудиторской выборки.

ФСАД или ФПСАД составлены на основании МСА, поэтому глобальных отличий они не имеют, но поскольку законодательство Российской Федерации несколько отличается от того, что гласит МСА, какие-то его части были переработаны в рамках допустимого в нашей стране.

В нашем государстве аудитор не в праве самостоятельно определить характеристику категорий мошенничества и ошибок, поскольку, на территории Российской Федерации данное деяние – мошенничество, является видом уголовного преступления. В связи с этим квалифицировать какое-либо деяние как мошенничество может только следствие, а далее суд. Определение понятия «ошибка» ФСАД 5/2010 не содержит, что дает необходимости искать данное определение в другом нормативно-правовом акте (далее – НПА).

Краткая сравнительная характеристика МСА 530 и ФПСАД № 16 в табл. 1. В разделе «Введение» четко определено, что ФПСАД № 16 «устанавливает единые требования к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке в целях сбора аудиторских доказательств»

Таблица 1. Сравнительная характеристика МСА 530 и ФПСАД № 16

Признак сравнения	МСА 530	ФПСАД № 16
1. Название стандарта	Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования	Аудиторская выборка
2. Цель стандарта	Устанавливает нормы и рекомендации по использованию аудиторской выборки и других средств выбора элементов при разработке аудиторских процедур для сбора аудиторских доказательств	Устанавливает единые требования к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке в целях сбора аудиторских доказательств
3. Число элементов генеральной совокупности	В случае большой генеральной совокупности ее действительный объем оказывает лишь незначительное (если вообще какое бы, то ни было) воздействие на объем отобранной совокупности	При большой генеральной совокупности действительный ее объем оказывает лишь незначительное влияние на объем отобранной совокупности
4. Определение аудиторской выборки	Аудиторская выборка (Audit sampling) — применение аудиторских процедур менее чем к 100 % статей, включенных в сальдо счета или операций, составляющих обороты по счетам, таким образом, чтобы на все элементы совокупности распространялась возможность быть отобранными	Аудиторская выборка (выборочная проверка) — применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

Так же, хочется отметить, что присутствуют различия текста и формулировок. Это объясняется переводом с иностранного языка, но тут могут возникнуть разногласия в терминах.

Например, в названии МСА 530 фигурирует конструкция «Audit sampling», при этом в качестве основного значения последнего слова словари дают «выборочный метод», но не «выборка», поэтому ФПСАД № 16 должен был иметь название «Выборочный метод в аудите и другие процедуры выборочного тестирования», что отражало бы его содержание точнее.

Далее мы бы хотели раскрыть содержание МСА 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» с его российским аналогом - федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 5 / 2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита». Данные стандарты на практике чаще всего применительны к аудиту в сфере государственных закупок.

В соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44 - ФЗ (далее – Закон о контрактной системе), специалисту в сфере закупок, контрактному управляющему, запрещено осуществлять деятельность в случае, если близкими родственниками являются руководители фирм, компаний, тоже говорит о том, что в российской системе есть стремление к честности и максимальной открытости закупок.

Основная задача аудитора в процессе проверки – обнаружение различного рода несоответствий, искажений финансовой отчетности, а также адекватная оценка аудиторских рисков, связанных с этим, и принятие необходимых мер для того, чтобы предотвратить эти нарушения и способствовать повышению надежности финансовой отчетности, в том числе в рамках осуществления организацией государственных закупок. В МСА этим вопросам посвящен стандарт МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности».

Цель МСА 240 – установление стандартов и предоставление руководства в отношении ответственности аудитора по рассмотрению случаев мошенничества и ошибок в ходе аудита.

Важно отметить, что значительная часть российских стандартов аудита в существенных аспектах близка к международным стандартам аудита. Имеющиеся расхождения обусловлены различиями в подходах к аудиту, формальными различиями - стиль и оформление документов, форма международных стандартов аудита.

В МСА 240 ошибки – это непреднамеренное искажение отчетности. Мошенничество – это преднамеренное действие, совершаемое с целью извлечения незаконной выгоды. При проведении проверки осуществления государственных закупок разграничение мошенничества и ошибки играет ключевую роль.

Для более наглядного рассмотрения основных сходств и различий стандартов, обратимся к Таблице 2.

Таблица 2. Сравнительная таблица МСА 240 и ФПСАД 5 / 2010.

Критерии оценки	МСА 240	ФСАД 5 / 2010
1. Стандарт дает определения и характеристики категориям мошенничества и ошибок.	Ошибки – это непреднамеренное искажение отчетности. Мошенничество – это преднамеренное действие, совершаемое с целью извлечения незаконной выгоды.	Российский ПСАД, во многом совпадая с международным аналогом, отличается от него, в первую очередь отсутствием терминов «ошибка» и выгоды. «мошенничество». Рассматривает недобросовестные действия. Такое существенное различие в названиях не случайно, так как согласно Уголовному кодексу Российской Федерации мошенничество является одним из видов уголовных преступлений, в связи с чем квалифицировать деяние как мошенничество может только суд или следствие, а не аудитор.
2. Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности	Не рассмотрены вплоть до конкретных примеров случаи, при которых отчетность может быть искажена	Приведены примеры, в каких случаях действия руководства могут привести к искажению отчетности.
3. События или условия, свидетельствующие о наличии мотивирующих факторов совершить недобросовестные действия.	Не рассмотрены примеры условий или событий, которые мотивируют к совершению мошенничества. Вместо этого в стандарте описываются мероприятия по противодействию выявленным рискам.	По пунктам расписаны примеры условий, при которых может быть совершено противоправное (недобросовестное) действие.
4. Действия после выявления	В стандарте есть подраздел «Мероприятия по	Нет как такового термина «мероприятия по

рисков мошенничества	противодействию выявленным рискам существенных искажений», где указаны 3 основных действия, которые должен предпринять аудитор в случае обнаружения недобросовестной работы аудируемого лица.	противодействию», вместо этого используется фраза «ответные действия в ответ на оцененные риски», однако они практически совпадают по содержанию с мероприятиями из МСА 240.
5.Тестирование обоснованности учетных записей	Не рассмотрено в МСА.	Речь идет о том, что аудитор должен учитывать, что записи, сделанные в течение года, могли быть необоснованно внесены или исправлены заинтересованным лицом, имеющим доступ к изменению данных записей.
6.Признаки недобросовестных хозяйственных операций.	Не рассмотрены данные признаки.	Рассмотрены довольно интересные и информативные примеры того, в каких случаях ведение хозяйственных операций должно вызывать подозрение.
7.Государственный аудит	Уделено внимание аудиту государственного сектора, обращено внимание на то, что аудит в гос. секторе имеет гораздо более широкую сферу ответственности, нежели просто обнаружение риска мошенничества.	Государственный аудит не выделен как особая форма аудита.
8.Отказ от проведения аудита	Перечислены действия, которые аудитор обязан предпринять в случае, если проведение дальнейшего аудита ставится под угрозу.	Приведены примеры ситуаций, когда ставится под сомнение проведение дальнейшего аудита, таким образом, аудитор имеет большую свободу при отказе от аудита в случае, если аудируемое лицо не осуществляет необходимых «ответных действий» в случае искажения отчетности.

Можно с уверенностью сказать, что изучение МСА оказывает огромную помощь в понимании ФСАД. Не нашедшие отражения в российских стандартах нормы международных стандартов аудита позволяют понять логику и взаимосвязь многих положений, а также помогают использовать положения стандартов для упорядочения доказательств в ходе проверки государственных закупок.

Список использованной литературы

1. Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 N 90н (ред. от 16.08.2011) «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с «Федеральным стандартом аудиторской деятельности» (ФСАД 5 / 2010). «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»

2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Бычкова С.М. Международные стандарты аудита. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА. – 2009 – 234с.

СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Давлиева С. Н., Адигозолова Л. Р.

к. э. н., доцент Мороз В.В.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

На современном этапе развития экономики перед людьми часто возникают вопросы, касающиеся налоговых рисков и эффективной минимизации налогообложения.

Что представляет собой налоговый риск? Это опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и прочие потери, связанные с процессом налогообложения. Данное понятие применимо не только к налогоплательщикам, но и к государству.

Налоговые риски являются неотъемлемой частью финансового рынка и распространяются на всех участников налоговых правоотношений и несут негативные последствия. Они связаны с неопределенностью правовой и экономической информации и проявляются каждый раз по-разному.[1]

Факторы налоговых рисков весьма разнообразны и связаны с частотой изменения налогового законодательства, что может привести не к уменьшению налоговых рисков, а даже к их увеличению; нестабильной политической и экономической обстановкой в стране; нечеткими формулировками положений налоговых законодательных документов; недостаточным уровнем организации налогового управления на предприятии и прочими причинами.

С позиции государства налоговые риски могут быть связаны с:

- 1) риском ухода налогоплательщиков в «тень»;
- 2) риском снижения конкурентоспособности налоговой системы страны (путем вывоза отечественного капитала за границу);
- 3) риском уменьшения налоговой базы в связи с сокращением инвестиций и бизнеса;
- 4) риском невыполнения налоговых поступлений в бюджетную систему страны. [1]

Если рассматривать риски налогоплательщика, то их можно разделить на две категории: «сознательные» и «несознательные».

Первые связаны с умышленным уклонением от уплаты налогов, уменьшением налоговой базы, сокрытием своих доходов и имущества. В этом случае налогоплательщик сознательно рискует и надеется, что налоговые проверки его не коснутся. Вторые возникают из-за недостатка квалифицированных специалистов по бухгалтерскому и налоговому учету на предприятии, отсутствия всех необходимых действий со стороны налоговых органов по правильному исчислению налогов и сборов, чрезмерного государственного контроля, что приводит к попаданию в зону риска налогоплательщиков под критерии отбора ФНС России для налоговых проверок.

Риски с позиции предпринимателя заключаются в снижении имущественного потенциала и объемов финансовых ресурсов из-за финансовых потерь; возникновении негативных последствий в результате действий налоговых органов в отношении налогоплательщиков (налоговые проверки, ограничение операций по счетам и прочее); банкротстве или ликвидации отдельных направлений бизнеса. [1]

Управление налоговыми рисками в ситуации значительной неопределенности налогового законодательства России становится одним из центральных факторов, определяющих бизнес субъектов предпринимательской деятельности. Сказывается на выборе различных специальных налоговых режимов в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его деятельности, места регистрации и организационной структуры предприятия (либо бизнеса в целом) и других факторов внешнего и внутреннего характера. Это касается любых налогоплательщиков от крупных

холдинговых компаний до мелких предприятий. Однако возможности управления налоговыми рисками в холдинговых компаниях значительно больше.

Система управления рисками имеет определенную специфику, связанную с особенностями объекта, целями и методами управления, что находит свое отражение в основных принципах, на которых базируется управление риском. К таким принципам управления рисками можно отнести следующие:

- Система управления риском является составной частью процедур менеджмента фирмы в целом (т.е. ее соответствие изначально стратегии развития фирмы);
- Особенности системы должны отражаться в целях и задачах управления (это означает высокоспециализированный характер принятия решений в рамках системы управления рисками);
- При управлении стоит учитывать внутренние и внешние ограничения, означающие согласование специальных мероприятий с возможностями функционирования самой фирмы;
- Процесс управления риском должен быть динамичен (это связано с непрерывным характером принятия решений, которые касаются управления рисками).

Эти основные принципы описывают отличительные черты системы управления рисками и, в общем, могут проявляться на практике в большинстве случаев. Управление налоговыми рисками во многом зависит от доступности информации о вероятности наступления и величине их последствий, которые выражены стоимостными показателями.

Налоговая система любой страны затрагивает интересы налогоплательщиков, поскольку происходит изъятие части их имущества и доходов. От того, как она функционирует, какое налоговое бремя ложится на плечи налогоплательщиков, какие льготы и специальные налоговые режимы возможны для применения, зависит ее эффективность.

Под оптимизацией налогообложения принято понимать совокупность методов и средств, которые позволяют снизить налоговую нагрузку фирм.

Налоговая оптимизация связана главным образом с минимизацией налогообложения. Существует несколько способов уменьшения налогового бремени, однако они могут быть законными (налоговое планирование) и незаконными (уклонение от уплаты налогов). Грамотные руководители используют законные схемы, создавая надежную учетную политику, заявляют и используют налоговые льготы, отсрочки и рассрочки по налоговым платежам.

Каким образом происходит оптимизация налогообложения? Большинство фирм осуществляют переход от общепринятой системы налогообложения, где налоговая нагрузка на плательщиков выше, к УСН, ЕНВД или патентной системе налогообложения. Более того, организации, индивидуальные предприниматели стараются использовать максимально возможные налоговые льготы.

Рассмотрим подробнее налоговые риски с позиции предпринимателя, которые связаны с рисками снижения объемов имущественного потенциала и финансовых ресурсов вследствие финансовых потерь.

Начнем с того, что они вызваны штрафными санкциями со стороны налоговых органов за нарушение налогового законодательства участниками данных отношений, снижением или полной отменой налоговых льгот в государстве, дополнительными платежами в бюджет. Это усиливает налоговую нагрузку и может привести к ряду негативных последствий.

Во-первых, большие налоги и штрафные санкции приводят к изъятию части капитала организации, который может быть направлен на технологическое переоснащение производства, увеличение производственных мощностей и, как правило, количества потребителей, расширение рынков сбыта, а это может принести большую прибыль, с которой можно исчислить налог. То есть государство самостоятельно лишает себя стабильных налоговых поступлений.

Во-вторых, отмена или сокращение количества налоговых льгот может привести к катастрофическим последствиям для экономики нашей страны, поскольку они позволяют

развиваться не только малому, но и крупному бизнесу. Не зря в Великобритании основной рабочий принцип – «Think Small First» («Думай сначала о маленьких»). Государство должно поддерживать малый бизнес, таким образом, оно поможет и бюджету страны в целом, ведь появится большое количество новых налогоплательщиков. Для этих целей в России созданы специальные налоговые режимы. Отмена налоговых льгот приведет к оттоку отечественного капитала и перетеканию его за рубеж и уменьшению количества потенциальных налогоплательщиков.

В-третьих, обязанность уплачивать дополнительные налоги (налоги, взимаемые в качестве надбавки к основным налогам). Ни для кого не секрет, что далеко не все налогоплательщики способны справиться с обычными платежами, а если к ним добавить дополнительные налоги, то это омрачает сложившуюся ситуацию еще больше.

Каким образом уменьшить или предотвратить возможность существования данного риска? Конечно же, снижать налоговое бремя до допустимых размеров. Это позволит развиваться и расцветать отечественному бизнесу. Вероятно, данная мера поспособствует выводу заработных плат и прочих денежных средств из «тени» (кстати, для этой цели в свое время была введена плоская шкала подоходного налога). Добиться этого можно путем перевода всего бизнеса на специальные налоговые режимы, предоставление новых гарантий, льгот со стороны государства и налоговых служб.

Таким образом, в рамках налогового менеджмента предприятие должно выстраивать для себя определенные налоговые цели, которыми могут быть: 1) расчет оптимальной величины налоговых платежей; 2) эффективное управление налоговыми рисками; 3) поддержание высокого уровня общей эффективности.

Список использованной литературы:

1. Налоговые риски предприятия: сущность, оценка, методы воздействия [Электронный ресурс], – http://www.science-bsea.bgita.ru/2012/ekonom_2012_18/laricheva_nalog.htm
2. Магафуров, И.Р. Сущность, виды, принципы и методы налоговой оптимизации [Электронный ресурс], – <http://ekonomika.snauka.ru/2013/08/2885>
3. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/>

ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВЫХ САНКЦИЙ В РОССИИ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Шулимова Ю.Д.

Научный руководитель: к.э.н. Шакирова Д.Ю.
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

На сегодняшний день налоговые инспекции особое внимание уделяют проведению камеральных проверок. Именно на этапе камеральной проверки выявляются основные нарушения законодательства о налогах и сборах (прежде всего сокрытие налогов), формируется база налогоплательщиков для проведения выездных контрольных мероприятий.

Однако необходимо отметить, что на протяжении пяти последних лет число проводимых проверок сокращается, как камеральных, так и выездных. Это, несомненно, сказывается на качестве контрольных мероприятий, а также способствует сокрытию доходов и неполному поступлению средств в бюджет. От эффективности проведения контрольных мероприятий в значительной степени зависит объем собираемости налоговых платежей, пеней, штрафов.

Проанализировав эффективность проведения контрольных мероприятий налоговых органов России за 2014-2016 гг. на основе сведений, предоставленных Федеральной налоговой службой, можно отметить, что неуклонно сокращается число проводимых проверок. Происходит снижение камеральных проверок с 34190550 ед. до 31943004 ед., выездных – с 41330 ед. до 30663 ед. [1] Это связано, прежде всего, с высокой загруженностью налоговых инспекций при одновременном сокращении штата сотрудников.

Таблица 1

Основные показатели контрольных мероприятий в Российской Федерации за 2014-2016 гг.

Показатель	Суммы, тыс. руб.		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Общая сумма доначислений по результатам проверок, тыс. руб.	331582824	578783982	353667678
-из них сумм налоговых санкций	77335001	154302383	84367135
Удельный вес сумм налоговых санкций в общем объеме доначислений	23,32	26,66	23,85
Число проведенных камеральных проверок, ед.	34190550	32869894	31943004
Число проведенных за год выездных проверок, ед.	41330	35757	30663

Наиболее эффективным мероприятием налогового контроля в 2014-2015 гг. являются выездные налоговые проверки. [2, стр.129] Удельный вес выявивших нарушения выездных проверок увеличивается за рассматриваемый период с 98,8 % до 99%. Результативность камеральных проверок в разы ниже – 6,1 % в 2016 г. Это объясняется тем, что камеральная проверка является по своей сути общим для всех налогоплательщиков этапом контроля, в то время как для проведения выездной проверки субъекты контроля тщательно отбираются.

В 2015 г. в результате проведенных камеральных проверок доначислено налога, пеней, штрафов на сумму 353667678 тыс. руб. При этом размер налоговых санкций составил

84367135 тыс. руб. Необходимо отметить, что за 2014-2016 гг. объем доначисленных платежей увеличился на 6,66 %. Наибольшая сумма доначислений достигнута в 2015 г., она составила 578783982 тыс. руб.

По выездным налоговым проверкам за 2016 г. доначислено налога, пеней, штрафов на сумму 270795846 тыс. руб., что на 3,54 % меньше результата 2014 г. сокращение сумм доначислений связано с уменьшением числа проведенных проверок. Однако эффективность выездных проверок растет – за 2014-2016 гг. средняя сумма доначислений на одну проверку увеличилась с 6792,33 тыс. руб. до 8831,36 тыс. руб.

Таким образом, наиболее эффективным мероприятием налогового контроля в 2014-2015 гг. можно признать выездные налоговые проверки. Удельный вес выявивших нарушения выездных проверок увеличивается примерно на 1%. Результативность камеральных проверок намного ниже. Необходимо отметить, что на протяжении пяти последних лет число проводимых проверок сокращается, как камеральных, так и выездных. Это, несомненно, сказывается на качестве контрольных мероприятий, а также способствует сокрытию доходов и не полному поступлению средств в бюджет.

Анализ собираемости

Основным показателем эффективности применения налоговых санкций является анализ сумм начисленных и уплаченных налогов.

За 2015-2016 гг. собираемость федеральных налогов и сумм по специальным налоговым режимам намного выше объемов их начислений. Это связано, прежде всего, с тем, что основной объем контрольных мероприятий осуществляется именно по этим группам налогов. Так, в 2016 г. объем поступления федеральных налогов составил 12126774580 тыс. руб. с учетом того, что по данным налогоплательщиков начислено 9461604201 тыс. руб.

Что касается местных и региональных налогов, то по ним наблюдается иная ситуация. На протяжении 2013-2015 гг. объемы поступлений по данным налогам ниже начисленных сумм. Недопоступление региональных и местных налогов прежде всего связано с низкой платежеспособностью физических лиц.

Таблица 2

Анализ объемов начисления и поступления налогов в бюджет РФ за 2016 г.

Показатель	2016 г.	
	Начислено	Поступило
Сумма по федеральным налогам	9461604201	12126774580
Сумма по региональным налогам	872200188	853094332
Сумма по местным налогам	228947067	217813315
Сумма по специальным налоговым режимам	495412698	522671027

Негативным моментом в эффективности применения налоговых санкций является развитие коррупции в налоговых органах.

Официальная российская статистика свидетельствует, что средний размер взятки, получаемой налоговым инспектором, составляет приблизительно 20 тысяч рублей. Однако практика показывает, что цифра слишком оптимистична, и в действительности речь идет о более крупных суммах. [3]

Бывший руководитель антикоррупционного отдела ФНС России Сергей Василенко говорит о том, что самым «коррупционным налогом» на сегодняшний день является НДС, с незаконным возмещением которого проводятся самые масштабные аферы. Обычно это происходит так: фирмы предоставляют в налоговые органы данные об участии в сделках, по которым просят возместить НДС, причем обычно в значительных размерах (в десятках и

сотнях млн. рублей). Проверкой действительности совершенных операций, разумеется, занимаются представители налоговых служб; НДС возмещается. Однако потом, при проведении дальнейшего расследования (очень редко) оказывается, что фирмы были типичными однодневками, никаких заявленных сделок с товарами не имело место быть. Очевидно, что за сокрытие такой информации и подтверждение законности требования возмещения средств из бюджета, налоговики, проводившие проверку, получили какой-то денежный «бонус». Так же распространено обычное вымогательство и взяточничество в обмен на невыявление каких-либо нарушений. [4, стр. 410] Таких случаев очень много, однако, выявить их можно только в том случае, если компания, столкнувшаяся с такой проблемой, сама заявит о правонарушении.

Таким образом, несмотря на то, что общая собираемость федеральных налогов выше, чем сумма их начислений, коэффициенты собираемости налогов снижаются, а задолженность населения по налогам и сборам с каждым годом растет, что связано, прежде всего, с малоэффективной работой налоговых органов по применению налоговых санкций и распространением коррупционной деятельности должностных лиц.

Повышение эффективности налоговых санкций

По предоставленным Федеральной Налоговой Службой сведениям, прослеживается тенденция, заключающаяся в том, что основной объем налоговых санкций взимается в досудебном порядке. С целью повышения собираемости налогов рекомендуется внести изменения в порядок взыскания незначительных штрафов (до 15 тыс. руб.).

С целью оптимизации процесса досудебного урегулирования налоговых споров следует проводить мероприятия по дальнейшему развитию данного механизма. Досудебное урегулирование споров полностью себя оправдало, повысив эффективность контрольных мероприятий, увеличив собираемость налогов и санкционных сборов. С помощью досудебного урегулирования конфликтов до суда доходят именно те дела, которые имеют судебную перспективу. Заранее проигранные споры решаются на стадии досудебных разбирательств.

Так, можно отметить следующие положительные моменты механизма досудебного урегулирования споров: снижение сроков рассмотрения дел, снижение судебных расходов, как у государства, так и у налогоплательщика, уменьшение нагрузки арбитражных судов. Однако все это возможно достигнуть лишь в случае четкой правовой регламентации досудебных процедур, строгого соблюдения правовых норм в обозначенной сфере. Экономисты предлагают различные варианты реформирования процесса досудебного урегулирования налоговых споров.

В частности в данной сфере можно обозначить:

1. Создание государственного органа помимо ФНС России. Существующий на данный момент порядок рассмотрения Управлением ФНС России налоговых споров, связанных с обжалованием действий и решения Инспекций ФНС России, приводит к тому, что УФНС России, как правило, оставляет в силе решение инспекций.

2. Создание в России отдельного института, рассматривающего налоговые споры (в качестве альтернативы идее создания специализированных (налоговых) судов).

3. Развитие правовых норм, регулирующих рассмотрение налоговых споров в досудебном порядке при одновременном создании специализированного органа в составе структуры ФНС России.

Таким образом, существует группа различных мнений относительно путей усовершенствования досудебного порядка рассмотрения налоговых споров. Досудебное урегулирование налоговых споров специализированными подразделениями в системе налоговых органов позволяет доводить до судебной стадии разрешения спора только обоснованные и законные решения. Вопросы, которые можно урегулировать быстро и без особых сложностей (невыдача справок, незаконные отказы в возврате налогов, неисполнение судебных решений и т. п.), не должны доводиться до судебного разбирательства. Более того, есть споры, которые с учетом складывающейся судебной практики, а также всех имеющихся

материалов, не имеют судебной перспективы. В этих случаях акты налоговых органов должны отменяться, а налоговые органы должны оперативно реагировать на отмену своих решений: качественнее проводить контрольные мероприятия, формировать обзоры судебной практики, обучать сотрудников своих подразделений.

Еще одним негативным моментом, ослабляющим эффективность применения налоговых санкций, является развитие коррупции в налоговых органах.

В целях повышения материальной мотивации и стимулирования антикоррупционного поведения федеральных государственных гражданских служащих налоговых органов следует довести среднемесячный размер денежного содержания работников территориальных органов ФНС России с 23,1 тыс. рублей до 45,0 тыс. рублей; разработать и ввести в практику использования системы бонусов, завязанных на результат и основанных на критериях по системе сбалансированных показателей; разработать систему обеспечения работников жильем.

Государство должно взять на себя роль координатора усилий всех заинтересованных лиц и способствовать через свои структуры реализации образовательных инициатив общественных и коммерческих организаций в целях просвещения всех категорий населения страны, а также мер, направленных на расширение спектра услуг, оказываемых налогоплательщикам (обеспечить упрощение и ускорение налоговых процедур).

Список использованной литературы:

1) Официальный сайт ФНС [Электронный ресурс: www.nalog.ru (дата обращения: 20.05.2017)]

2) Тютин Д.В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав налогоплательщиков. Монография // Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. – 2014.

3) Официальный сайт Центра Антикоррупционных исследований и инициатив [Электронный ресурс: www.transparency.org.ru (дата обращения: 15.05.2017)]

4) Прохорова И. А. Коррупция и теневая экономика в деятельности ФНС. Послание Президента // Молодой ученый. – 2014. – №21.

AUSTRALIAN TAX SYSTEM: PROSPECTS OF applying experience of Australia IN RUSSIAN TAXATION

Naumenko K.A., Zolotov E.Y.

Supervisor: Assistant professor, Osipova V. M.

Financial University under the Government of the Russian Federation

Nowadays, companies, which produce their commodities in Australia, can get the right to use the following logo: yellow kangaroo on the green background. It means that this is a high quality good from Australia. And we think that Australian tax system can be marked by such logo.

We'll begin the analysis by considering two indicators. According to The World Bank data, Australian tax burden was stable over the past few years. The tax revenues were at the level of 22% to 23%. GDP per capita had a trend to increase. These indicators along with a few others demonstrate the stability of their tax system. It is largely because of this stability and flexibility, that Australia was not hit hard during the financial 2008 crisis.

Australian tax system includes 11 taxes: personal income tax, capital gains tax, corporate tax, trustee liability taxes, taxes on goods and services, property taxes, departure taxes, excise taxes, payroll taxes, inheritance tax and superannuation tax. Two of them seem to be the most interesting for Russian taxation practice.

The first one is a payroll tax which is the tax on payment of wages (salaries). There are two categories of payroll tax. The first type is deductions from an employee's salary; and the second type refers to taxes paid by the employer based on the employee's salary. Australia uses the first type, but some states impose the second type of taxes on the salary. The payroll tax rates and thresholds vary between states and territories. Payroll taxes in Australia are different in each state. For example, in Australian Capital Territory the rate of payroll tax is 6.85%, whereas in Victoria the rate is 4.85%.

And the second type of taxes we considered is a fringe benefits tax which employers pay on certain benefits they provide to their employees, including their employees' family or other associates. Fringe benefit tax law includes eleven types of benefits, such as car fringe benefits, expense payment fringe benefits, housing fringe benefits and others.

Personally, we would like to introduce both the taxes in the tax system of the Russian Federation.

The next part of our report deals with pluses and minuses of the Australian taxation system. It is reasonable to note such benefits as rather high revenues and stable tax burden. As to disadvantages it is worth to mention complex administration.

To sum up, it is important to compare Australia and Russia in the context of their tax systems. Several advantageous features could be used in the Russian tax system. Firstly, we need to make the Russian tax system more simple and efficient. Secondly, Russian tax system would adopt customer-oriented approach like in Australia or Netherlands. (These 2 countries have high priorities because most of the changes in tax legislation were borrowed from their Tax systems). And the last, but not the least it is important to stop tax avoidance through implementing measures stipulated in the BEPS plan.

References:

1. Найденова Т.А., Колегова А.И. Зарубежный опыт налогового администрирования [Текст]/ Экономика и социум. – 2015. №5-1(18) – с. 882-898
2. Лой Е.В. Перспективы ведения налоговой консолидации по НДС в Российской Федерации на примере зарубежных стран [Текст]/ Налоги – журнал. - 2017. №1 – с. 45-48
3. Австралия – экономические показатели [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://ru.tradingeconomics.com/australia/indicators>

4. Налоговая система Австралии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://gostew-immobilien.ru/analyst/analytical_review_of_the_world/australia_and_oceania/australasian/the-taxation-system-in-australia/
5. Налоги в Австралии [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://visasam.ru/emigration/australiafrica/nalogi-v-avstralii.html>

BRIDING THE DIGITAL GAP: HOW TAX FITS CRYPTO CURRENCIES AND BLOCKCHAIN DEVELOPMENT IN CHINA AND RUSSIA

Buadze A.S.

Scientific supervisor: Professor of the Department of Language Training,
Doctor of Economics, Professor,
Honored Worker of Higher Professional Education

Melnichuk M.V.

Financial University under the Government of the Russian Federation

The world is on the verge of a major tax revolution related to cryptocurrencies and online technologies, such as a blockchain. The potential range of uses of blockchain goes beyond what the financial system and legal regulation can support today. In years to come, the blockchain will keep on developing and taxes will be calculated for transactions in a real-time mode; what is more is that everyone, including governments, taxpayers and their advisers, could have live access to. This would allow governments to charge tax immediately.

The two core talking points for tax professionals in the field of emerging technologies are the taxation of virtual currencies, such as bitcoin, and blockchain technology, which performs operations with currencies and can assist in the proper taxation. As a consequence, the following points are becoming the central tax matters industries will have to be considered and worked on:

- Elaborating on tax issues necessary for taxing such as identifying the means of communication for disambiguation of users as well as the place of implementation;
- Real time tax compliance – making money smart;

The tax blockchain consequences seem to present a variety of problems that tax professionals have to tackle. When we implement blockchain and combine it with big data and artificial intelligence, it is needed to carry out a reassessment of monetary funds' formation as well as keep track of the transactions. It may have a substantial influence on the way the money is distributed in the trust era of the World Wide Web.

China has not developed an approach to regulating cryptocurrency transactions legally yet. At the same time, at the end of 2013, People's Bank prepared a notice, which mentioned that:

- Financial institutions should not engage in transactions with bitcoin;
- Bitcoin is a virtual commodity, not a currency.

Chinese legislation does not contain special rules for the taxation of digital currencies and transactions. Selling digital money can be taxed with the help of value-added tax. Income and profits in the cryptocurrency are subject to the corporate tax, individual income tax and capital gains tax.

Bitcoin has a difficult history in Russia. It started when our state authorities took a hostile position and named using bitcoin an illegal activity. If you brought bitcoins, or made a payment with them, it was considered an illegal activity and in Russia you are not allowed to impose a tax on an illegal activity. It was a grey area in the beginning, but last year in October the Russian Tax Service passed a law stating that operations with Bitcoins and other cryptocurrencies would be considered foreign currency operations.

According to the letter of the Federal Tax Service, Russian legislation does not contain the concepts of "money substitute", "crypto-currency" and "virtual currency".

The tax legislation of the Russian Federation does not provide special rules for the taxation of cryptocurrency transactions. The rules for the taxation of securities are not applied to them either.

The income of an individual, received in the form of a digital currency, is taxed at a standard rate of 13%, and profit of a legal entity is liable to tax at a standard rate of 20%. The income in the form of a digital currency obtained as a result of mining is also subject to taxation. A controversial

issue is imposing the value added tax on the cryptocurrency transactions, because digital money is not defined as a commodity at the legislative level.

The size and speed at which technologies are emerging continue to create a number of challenges related to blockchain and cryptocurrencies. It will keep on stirring thought provoking discussions for months to come.

Fundamentally, blockchain is a manifestation of three things: crypto-economics, crypto-technology and crypto-politics. A collaborative effort of governments and private enterprises could provide the solution to regulating this decentralised structure in a way that will achieve global goals of greater transparency across the markets. Eventually, the flexibility that blockchain and cryptocurrencies could bring to existing systems would allow money to become programmable and taxable in real time.

Looking ahead, it could be assumed that the potential range of use of these technologies in financial markets as well as the regulatory benefits generated by them can be light years away. It mostly depends on how governments and taxpayers do their business and pay their taxes.

References:

1. Письмо ФНС России от 03.10.2016 N OA-18-17/1027 «О мерах по осуществлению контроля за обращением криптовалют».
2. Сайт «Blockchain Info». // <https://blockchain.info/ru>
3. Bitcoin Gets a Cautious Nod From China's Central Bank // The New York Times

DIFFERENCES AND SIMILARITIES OF RUSSIAN AND SWEDISH TAX SYSTEMS

Davlieva S. N.

Candidate of pedagogical sciences, associate professor Voskovskaya A. S.
Financial University under the Government of the Russian Federation

Many people suppose that high tax rates and a developed economy are opposites. Nevertheless, Sweden reflects reverse. It is one of the most developed countries with high living standards. The GDP per capita of this country is above the Euro area average of USD. Every country place emphasis on various taxes, that is why Swedish taxes may be combined into several groups: Taxes on income and profits; Social security contributions and payroll taxes; Taxes on goods and services; Taxes on property.

Sweden, like Russia, has a three-level system of taxation. The national tax administration is under the Ministry of Finance and the Government. There are special departments on work with large enterprises in regional tax offices headed by regional Directors. However, Swedish tax authorities solve not only taxation issues, but conduct acts of civil status, population census and contribute to ensuring the general elections.

The tax system in Sweden includes many direct and indirect taxes and fees. The most important direct taxes are the county and municipality income taxes and state property taxes. Sweden has a progressive income tax on salaries which is sufficiently high and deducted by the employer and paid directly to the Swedish Tax Agency. The total maximum rate may reach 57%. As for legal entities, they have to pay corporation tax (28%) which is considered as the state one. Furthermore, dividends received from Swedish companies are exempt from taxation.

The employer has to pay Unified social tax according to Swedish law. The basic rate of the tax is 32%. The tax rate may be 15.5 % for the employee under 26 years old.

Tax on immovable property of individuals may be charged for the property that can be used for business or production purposes. The rates of this tax may be 0.5% or 1% for industrial or non-profit ownership accordingly. Residential real estate is taxed by the municipal authorities as a separate charge (0.3 or 0.75% depending on the value of the property).

The value added tax rate is 25%, with exceptions for sales of publications, passenger transport services, admission tickets to cultural events and travel within Sweden (6%) and for food and services like hotel room rental fees, camp sites and imports of artworks (12%). The 0% rate applies for export sales and deliveries within the EU, as well as for the supply of medical products, aviation fuel, etc. This tax accounts for a large share of the total tax revenues.

Swedish tax rates and tax burden are considerable. However, its taxation is effective and provides citizens with high level of social protection.

As for Russia, it also has income tax but with a flat tax scale and a rate of 13% for residents. It is not fair as people with different incomes pay the same share. Swedish system is based on income redistribution and wealthy humans pay most of their money while pensioners and single parents receive from the budget more than pay. From this we can draw the following conclusion: a large part of collected taxes returned to the citizens in the form of social benefits.

There are many talks about the return to the progressive income tax scale. We canceled it to prevent the development of the shadow economy. Was it efficient?

GDP per capita in Sweden is almost three times higher than ours. Stable high internal and external efficiency of the vast majority of Swedish industries allows them to cope with the tax payments within the country and to strengthen its position in foreign markets. Probably, this is what we have to strive for.

References:

1. Налоговая система Швеции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mirznanii.com/a/184954/nalogovaya-sistema-shvetsii>. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 01.04.2017).
2. Taxation in Sweden [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_Sweden. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 01.04.2017).
3. Taxes in Sweden [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.skatteverket.se/download/18.d5e04db14b6fef2c86102/1423556873574/taxes-in-sweden-skv104-utgava15.pdf>. – An English Summary of Tax Statistical Yearbook of Sweden. – (Дата обращения: 05.04.2017).
4. Swedish Tax Agency [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://en.wikipedia.org/wiki/Swedish_Tax_Agency. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 04.04.2017).
5. Налоговая система Швеции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/taxes/in_sweden.shtml. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 05.04.2017).
6. Особенности налоговой системы Швеции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://banks.eu/cases/info/96/>. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 03.04.2017).
7. Sweden: tax system [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://en.portal.santandertrade.com/establish-overseas/sweden/tax-system>. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 08.04.2017).
8. Налоги в России: уроки налогообложения в Швеции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://novainfo.ru/article/2618>. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 29.03.2017).

PROFITABILITY OF AN AUTOMATED TRADING SYSTEM: A REVIEW OF THE LITERATURE

Elizarov M.A.

Scientific supervisor: Candidate of Economic Sciences, docent Ivanyuk V.A.
Financial University under the Government of the Russian Federation

Automated trading refers to transactions of buying or selling securities without necessary human participation in the decision-making process. The focus of this paper is to analyze the main research challenge in the area of automated trading system – the increase of profitability. This issue is discussed by various researches mainly in the context of the improvement of trading strategies, and the increase of automated trading system speed.

To understand automated trading one should consider it as a complex system, which consists of the following components: data access/cleaning, pre-trade analysis, trading signal generation, trade execution and post-trade analysis. Researches state that because of the inner complexity of every component of an automated trading system, there is a poor understanding of the research challenges in this area. [5, p. 85].

Nevertheless, in business world it is clear that the key measure of trading system performance is its profitability, and many studies analyze the problem of profitability increase.

On the one hand, profitability can be increased by improving trading strategies. Some researches state that the development of trading technologies decreases the role of humans in trading and can lead to the formation of a new spectrum of trading strategies based on artificial intelligence [4, p. 407]. For example, the empirical study carried by Gerlein E., McGinnity M., Belatreche1 A., Coleman S. shows that simple machine learning models could deliver profitable trading in the FOREX markets [1, p. 194].

On the other hand, the majority of studies emphasize the role of speed in the increase of automated trading system profitability. For example, V. Manahov in his empirical study has simulated high-speed automated trading process on the real-time data and has observed that high-speed automated trading strategies can generate persistent profits. [3, p. 189].

The problem of speed in automated trading systems is considered from different points of view. From the technological point of view, speed can be increased with the help of direct market access – a tool that gives traders an opportunity to submit orders directly to exchange in real-time. [4, p. 403]. In addition, the solution for the problem of speed can be an optimization of trading algorithms using online one-pass algorithms. These algorithms are capable of receiving large amounts of data every microsecond and acting extremely fast on the received data [2, p. 55].

To sum up, this paper gives the analysis of the research results regarding the increase of the automated trading system profitability. On the one hand, profitability can be increased by improving trading strategies, for example, by using machine learning methods. On the other hand, the majority of studies emphasize the role of speed of an automated trading system in profitability of trading. The speed of automated trading system can be increased using direct market access and online one-pass algorithms.

References:

1. Gerlein E., McGinnity M., Belatreche1 A., Coleman S. Evaluating Machine Learning Classification for Financial Trading: An Empirical Approach // Expert Systems with Applications, Vol. 54, July 2016, p. 193–207
2. Loveless J., Stoikov S., Waeber R. Online Algorithms in High-Frequency Trading // Communications of the ACM, October 2013, Vol. 56, №10, p. 50-56
3. Manahov V. Can High-Frequency Trading Strategies Constantly Beat the Market? // International Journal of Finance & Economics, - 2016, №2, p. 167–191
4. Poplawski P. Connectivity Solutions in Automated Trading // International Journal of Electronics and Telecommunications, - 2015, Vol. 61, №4, p. 403-408

5. Treleaven P., Galas M., Lalchand V. Algorithmic Trading Review // Communication of the ACM, November 2013, Vol 56, №10, p.76-85