

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЕРЕДАЧИ КОНТРОЛЬНЫХ
ПОЛНОМОЧИЙ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ОТ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ ФНС РОССИИ**

Гужавина Анастасия Алексеевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: nas.gu@mail.ru

В налоговом законодательстве до принятия Федерального закона от 24 июля 2009 № 213-ФЗ действовала глава 24 «Единый социальный налог». Данная глава вступила в силу 1 января 2001 года согласно Федеральному закону от 05.08.2000 № 118-ФЗ. Как известно, единый социальный налог (ЕСН) был прямым федеральным налогом, который уплачивался на всей территории РФ. Кроме того, данный налог заменял ранее установленные платежи в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонды обязательного медицинского страхования).

Контроль за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты ЕСН возлагался на налоговые органы РФ. Также, суть введения ЕСН сводилась к упрощению и сокращению количества контрольных органов, осуществляющих возложенные на них государственные полномочия по контролю за правильностью и полнотой исчисления и уплаты.

С 2010 года ЕСН сменили страховые взносы на обязательное страхование. На данный момент работодатели и самозанятые лица уплачивают страховые платежи отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд. Таким образом, плательщиков страховых взносов, согласно Федеральному закону от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" подконтрольны проверять соответствующие внебюджетные фонды.

В связи с изменением в законодательстве появились определенные различия между ЕСН и страховыми взносами.

Так, существенное различие представляют ставки: при ЕСН в 2008 году ставки составляли в Пенсионный фонд (ПФ) - 20%; Фонд Социального страхования (ФСС) - 2,9%, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 3,1%, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования - 2%. Что же касается ставок страховых взносов, то они составляли в 2012 году в ПФ РФ - 26%; ФСС - 2,9%; ФФОМС - 5,1%. Из приведенных выше сравнений можно сделать вывод, что совокупная ставка страховых платежей во внебюджетные фонды значительно увеличилась до 34% (в настоящее время в ПФ РФ тариф составляет 30%) .

Кроме того, различия также существуют в правах и обязанностях, которыми наделены государственные внебюджетные фонды и налоговые органы. Согласно перечню прав государственных внебюджетных фондов они вправе в соответствии с законодательством осуществлять те же права, что и налоговые органы, кроме:

1) произведения выемки документов при проведении проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены,

2) приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество;

3) проводить осмотр любых используемых плательщиком страховых платежей для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов обложения страховых взносов независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные поме-

щения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего плательщику имущества;

4) привлекать для проведения контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

5) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных лицензий плательщикам страховых взносов на право осуществления определенных видов деятельности .

Государственные внебюджетные фонды наделены такими же обязанностями, как и налоговые органы, но налоговые органы согласно пункт 3 статьи 32 НК РФ обязаны по истечению двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога налогоплательщику в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Таким образом, круг прав и обязанностей налоговых органов достаточно шире, нежели наделены государственные внебюджетные фонды.

В отношении осуществления контроля за уплатой страховых взносов или налогов и сборов существенных различий нет, но при проведении выездной проверки налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством:

1) могут продлить срок проведения проверки с двух месяцев до четырех, а в исключительных случаях - до шести (п.6 статьи 89 НК РФ);

2) приостановить проведение проверки могут и для проведения экспертизы (пп.3 п.9 статьи 89 НК РФ);

3) вправе проводить повторную налоговую проверку за период, не превышающего трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной налоговой проверки (п. 10 статьи 89 НК РФ);

4) проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, осмотр помещений и территорий налогоплательщика (п. 13 статьи 89 НК РФ).

Вопрос о передаче контрольных полномочий в части действующих на сегодняшний день страховых взносов к ФНС России становится снова актуальным. Чтобы убедиться в этом, приведем анализ работы ФНС России и внебюджетных фондов за 2013 год.

Для проведения анализа были рассмотрены различные субъекты РФ и проведенные в них выездные проверки как налоговыми органами, так и Пенсионным фондом РФ. За основу анализа были взяты такие критерии, как количество проверок и их результативность.

Так, статистика за 2013 год по Федеральному Северо - Кавказскому округу ситуация следующая. В Ставропольском крае ИФНС было проведено 507 проверок, ПФР - 1159, результативность проверок составила соответственно 99,6% и 62,0%. В Кабардино - Балкарской Республике число проверок ИФНС составило 279, ПФР - 362. Результативность проверок ИФНС составила 100%, а ПФР - 67,1%. В Дальневосточном округе в Приморском крае количество проверок ИФНС составило 556, ПФР - 787, результативность проверок составила 98,4% и 68,0% соответственно. В Амурской области число проверок составило ИФНС - 228, ПФР - 430, результативность по которым составляет 98,02% и 58,6% соответственно. В Приволжском округе в Саратовской ИФНС России проводилось 783 выездные проверки, а ПФР - 4332, результативность по которым составила соответственно 99,0% и 21,8%. В Северо - Западном округе в Санкт - Петербурге ИФНС было проведено 1158 выездных проверок, ПФР - 3483, результативность составила соответственно 93,4% и 38,4

соответственно. В Москве согласно статистическим данным ФНС России и фонда число выездных проверок составило 3984, а ПФР - 10 784, результативность сложилась соответственно в 96,7% и 25,4% соответственно.

Из приведенных выше данных можно сделать вывод, что выездные проверки налоговых органов за 2013 год стали реже, но дороже (например, в Москве для проведения выездной налоговой проверки необходимо 14,6 млн. рублей, а самые затратные проверки зафиксированы в Тульской области - 23,6 млн. рублей и Ямало - Ненецком автономной округе - 19,2 млн. рублей). В 2013 году налоговые органы провели 39 762 проверки, в среднем на одну результативную проверку налоговики доначисляют 7,1 млн. рублей. ПФР проводит в 2,5 раза больше проверок (в 2013 году количество проверок составило 94 940), чем налоговые органы, но результат от этих проверок составляет 42,3 тыс. доначислений.

Одна выездная проверка ПФР за первое полугодие 2014 года заканчивается в среднем доначислениями в 45 тыс. руб. (в план проверок включают плательщиков с «пониженными тарифами», «опоздавших с уплатой и сдачей отчетов», «уменьшение ФОТ», «более 10% необлагаемых выплат»).

На мой взгляд, передача контрольных полномочий за правильностью исчисления и своевременности уплаты страховых взносов от внебюджетных фондов ФНС России было бы более рационально в связи с тем, что во - первых, у государства не будет необходимости выделять денежные средства фондам для осуществления им своих контрольных функций в части уплаты страховых взносов, так как можно передать все полномочия действующим фискальным органам (отметим, что в настоящее время проводятся совместные проверки налоговых органов с ФСС России); во - вторых, налоговые органы обладают наиболее полным перечнем возложенных на них полномочий, нежели государственные фонды; и, наконец, в - третьих, результаты контрольной работы налоговых органов намного выше результатов внебюджетных фондов.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации. Комментарий к последним изменениям/Под. ред. Г.Ю. Касьяновой (14-е изд., перераб. и доп.). – М.: АБАК, 2014. -960 с. Раздел первый, часть первая и часть вторая;
- 2) Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"(с изменениями и дополнениями). Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12168559/#ixzz3IfFT1XMw> (дата обращения 09.10.2014);
- 3) Хан Е. Какими за год стали проверки по налогам и взносам // Учет. Налоги. Право. 2014. № 10. С. 6-11. (Газета).

Слова благодарности

Научный руководитель: к.э.н., доц. Смирнова Е.Е.