DOI: 10.17117/na.2015.12.01.103

<http://ucom.ru/doc/na.2015.12.01.103.pdf>

Поступила (Received): 31.12.2015

Герб А.А. Особенности осуществления налогового контроля в США

Gerb A.A.
Features of the tax control in USA

В статье рассмотрены наиболее интересные особенности налоговой политики США в сфере налогового контроля. Приведены для рассмотрения разнообразные меры и методы, опыт применения которых мог бы быть полезен для совершенствования системы налогового контроля в РФ

Ключевые слова: налоговый контроль, зарубежный опыт, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка

Герб Анна Александровна

Магистрант

Национальный исследовательский Томский государственный университет

г. Томск, пр. Ленина, 36

The article describes the most interesting features of the USA's tax policy in the field of tax control. There are presented most interesting measures and methods, which experience of application could be useful to improve the system of tax control in RF

Key words: tax control, foreign experience, on-site tax inspection, off-site tax inspection

Gerb Anna Alexandrovna

Master

National research Tomsk state university

Tomsk, Lenina ave., 36

Научный руководитель:
к.э.н., доц. Баландина А.С.

Налоговый контроль является необходимым условием существования эффективной налоговой системы. Начиная с 2014 года правительством Российской Федерации, был взят курс на ужесточение налогового контроля. Анализ зарубежного опыта помогает нам оценить последствия тех или иных нововведений в других стран, узнать действующие механизмы налогового контроля, методы борьбы с правонарушениями. Результат выявления слабых мест и положительных тенденций в деятельности органов налогового контроля РФ в сравнении с аналогичной деятельностью органов других стран может служить основополагающим фактором, определяющим дальнейшую динамику совершенствования налогового контроля в РФ.

Существует достаточно обоснованное мнение, что система налогового контроля в РФ имеет ряд недоработок по сравнению с аналогичной системой в США. В частности это подтверждается тем, что степень соблюдения закона в этой стране одна из самых высоких в мире – 83% причитающихся налогов

уплачиваются добровольно и правильно благодаря соответствующим положениям закона. Поэтому пример функционирования системы налогового контроля в США будет особенно примечательным к рассмотрению.

Федеральным органом налогового контроля в США является Служба внутренних доходов (СВД). На уровне субъектов действуют налоговые службы штатов. Так же, в США при СВД действует подразделение налогового сыска – Генеральное управление налоговых расследований, осуществляющее оперативно-розыскные мероприятия в отношении недобросовестных налогоплательщиков.

СВД контролируется Министерством финансов, осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства, следит за правильностью и полнотой отражения информации во всех представленных формах налоговой отчетности и отвечает за сбор федеральных налогов, какими в США являются подоходный налог, налог на дарение, а так же некоторые акцизы [6, с. 125].

Каждое налоговое бюро СВД состоит из 6 отделов: административного, выдачи лицензий, обработки информации, сбора налогов, контроля за правильностью уплаты налогов, а также следственного отдела [5, с. 102].

Налоговые органы США вступают в тесное взаимодействие с налогоплательщиками. Они оказывают большой спектр услуг, направленных на добровольное исполнение налоговых обязательств. Туда входит консультирование по средствам call-центров или при непосредственном контакте, распространение буклетов с инструкциями по заполнению деклараций, тесная работа с ассоциациями. Так же существует телефон доверия, на который может обратиться любой житель, у которого появились подозрения или достоверные доказательства нарушения налогового законодательства субъектом налоговых правоотношений. При этом необходимо указать название компании, ИНН налогоплательщика, описание факта нарушения, период времени, к которому относится нарушение, примерная сумма укрываемого дохода, имя, адрес, телефон заявителя. Добровольные информаторы могут рассчитывать на премию в размере до 10% от выявленной недоимки, но не более 100 тыс. долл. [2, с. 43].

Кроме того СВД имеет достаточно обширные полномочия в ограничении деятельности нарушителя налогового законодательства. СВД имеет право наложить арест на банковский счет или имущество налогоплательщика, в случае непредставления налоговых деклараций инспектор имеет право получить из других источников информацию о полученном доходе налогоплательщика и начислить налог самостоятельно. В случае особо злостных нарушений законодательства налоговые органы имеют право закрыть или приостановить деятельность его предприятия, удержать сумму налога из заработной платы, лишить права заниматься частной практикой. Банки в отношении такого налогоплательщика имеют право на отказ в выдаче кредита.

Особые методы проведения камеральных налоговых проверок позволяют органу налогового контроля США достигать определенных успехов при минимальных издержках. При обработке специализированной компьютерной программой данных деклараций применяются особые математические модели, которые позволяют сортировать декларации по степени вероятности предоставления недостоверных данных. Окончательное решение о проведении проверки,

однако, принимается только в процессе ручного отбора для того, чтобы исключить возможность сбоя в системе [3, с. 69].

При выборе лиц, подлежащих аудиту, большое внимание уделяется лицам с высокими доходами. Частота аудиторских проверок в отношении этой категории граждан выше в несколько десятков раз. Наиболее крупные компании подвергаются аудиту практически непрерывно. В случае если речь идет о такой компании, для проведения аудита выбирается не вся налоговая отчетность, а какие-либо конкретные позиции в зависимости от результатов анализа рисков [4, с.141]. Особо крупные налогоплательщики-компании подвергаются налоговому контролю в рамках Программы всесторонних проверок. Программа рассматривает как единое юридическое лицо крупную компанию со всеми ее зависимыми лицами. Контроль осуществляется только по месту осуществления основной деятельности крупной компании и ни один другой округ не может начать проверку любых компаний из этой консолидированной группы [1, с 101].

В целом деятельность, направленная на осуществления налогового контроля в США весьма эффективна. Суммарные затраты за последние годы на осуществление мероприятий контроля составляют в среднем 48 центов на каждые 100 долларов налоговых поступлений. В СМИ ведется активная пропаганда неприятия любых форм ухода от уплаты налогов, налоговых послаблений. Позитивный опыт этой страны может послужить примером российскому законодательству в части усовершенствования или внедрения новых мер и методов.

Список используемых источников:

1. Гамонина А.Н. Проблемы и перспективы использования в Российской Федерации положительного опыта организации и методики налоговых проверок США // Молодой ученый. 2013. №1. С. 100-102.
2. Кашин В.А. О налогообложении доходов граждан // Финансы. 2012. №8. С. 40-44.
3. Морозов М.С. Зарубежный опыт повышения результативности налогового контроля // Вестник ассоциации вузов туризма и сервиса. 2009. № 2. С. 68-73.
4. Савин Д.А. Зарубежный опыт организации служб налогового контроля // Сервис в России и за рубежом. 2012. № 7. С. 138-144.
5. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. М.: Дашков и Ко, 2002. 174 с.
6. Шешукова Т.Г., Баленко Д.В. Развитие налогового контроля: опыт зарубежных стран // Вестник Пермского университета. Экономика. 2013. № 3(18). С. 122-128.