

Налоговые органы иностранных государств осуществляют налоговый мониторинг рисков на систематической и комплексной основе.

Слово «мониторинг» (от англ. monitoring) было заимствовано в начале 1990-х гг.: в толковых словарях, а также словарях иностранных слов советского периода этого термина нет. В современном Большом толковом словаре русского языка под мониторингом понимается система постоянных наблюдений, оценки и прогноза изменений состояния какого-либо природного, социального и т.п. объекта. Поэтому можно предложить следующее определение налогового мониторинга как экономической категории.

Налоговый мониторинг – это совокупность форм и методов управления налоговыми отношениями, основанная на постоянном наблюдении, оценке и прогнозе изменения состояния налоговой системы государства. Однако он может стать и действенным инструментом системы налогового администрирования, в частности для выявления реальных налоговых обязательств хозяйствующих субъектов в целях проведения налоговых проверок.

Налоговые органы, обладая, как правило, ограниченными источниками информации, из огромного числа налогоплательщиков должны выбрать тех, в отношении которых следует применить методы налогового контроля. Эффективный налоговый мониторинг, основанный на систематизированном опыте выявления налоговых схем, оценке вероятности их применения, анализе и обработке поступающей информации из различных источников, выявлении зон риска, может помочь в этом.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.
2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510.
3. Интернет-ресурс: www.mirfin.gov.by.

УДК 330.34

Богомазова С.О.

Научный руководитель: ст. преподаватель, м.э.н. Зубко И.А.

МЕРЫ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Налоговая система нашей республики еще достаточно молода, и в настоящее время ведется активная работа по упрощению механизма исчисления отдельных платежей, рационализации структуры налогов и общего снижения налоговой нагрузки. Немаловажным является достижение определенной стабильности налогообложения, от которой во многом зависят возможности планирования бизнеса на перспективу. Однако стабильность не означает абсолютную неизменность налоговой системы, а напротив, предполагает ее периодическое реформирование и максимальную адаптацию к изменяющимся экономическим условиям. Пропорционально изменениям налогообложения в целом, должна изменяться организация и осуществление налогового контроля. Взятие на вооружение мирового опыта, а также увязка его с национальными особенностями может дать максимально положительный эффект.

Рассмотрим основные мотивы, толкающие плательщиков к недобросовестному отношению к обязанностям налогоплательщиков и варианты их решения.

Нежелание уплачивать налоги вызвано не только высоким уровнем налогообложения, но и пониженной налоговой способностью организаций и населения. В свою очередь это является следствием негативных процессов, происходящих в экономике, к числу которых относятся: падение уровня производства, инфляция, неплатежи, недостаток оборотных средств, вывоз и «тенизация» капитала.

Кроме того, следует учитывать также отдельные социально-психологические процессы, происходящие в обществе: безразличное в большинстве своем отношение налогоплательщиков к финансовым проблемам государства в целом и негативное восприятие ими налогообложения в частности. Стремление уклониться от исполнения своих налоговых обязанностей укоренилось в сознании многих людей. Деятельность по предупреждению налоговой преступности должна осуществляться по этим двум направлениям.

Таким образом, объект предупреждения налоговой преступности – это совокупность взаимосвязанных политических, экономических и социально-психологических процессов, препятствующих добросовестному исполнению налогоплательщиками своих налоговых обязанностей. Оказывая соответствующее воздействие именно на эти криминальные объекты, государство может значительно улучшить положение дел в налоговой сфере.

Другим важным элементом, характеризующим предупреждение преступности того или иного вида, является его цель. Общей целью предупреждения налоговой преступности является достижение или сохранение тенденции снижения и позитивного изменения ее характера и структуры. Основным показателем, свидетельствующим об изменении положения дел в лучшую сторону, должно стать снижение общего числа регистрируемых налоговых нарушений.

Для достижения этой цели необходимо разрешить целый ряд задач, главной из которых является обеспечение защиты финансовых интересов государства и общества. Это, в свою очередь, предполагает: выявление, исследование и последующее устранение причин и условий, способствующих совершению налоговых преступлений; предотвращение или пресечение налоговых нарушений; возмещение ущерба, причиняемого налоговыми нарушениями, т. е. поступление причитающихся государству налогов, пени и штрафов в бюджет в полном объеме.

К числу общих мер, оказывающих положительное влияние на сферу налогообложения, можно отнести развитие производства, снижение инфляции, стабилизацию курса национальной валюты, увеличение доходов населения.

Предупреждение совершения налоговых преступлений должно осуществляться на различных уровнях и в нескольких направлениях.

Совершенствовать налоговый контроль можно применяя комплекс экономических, политических, правовых, организационно-управленческих, технических, культурно-воспитательных мер.

К числу специальных экономических мер следует отнести те, которые направлены на стимулирование легальной предпринимательской деятельности:

- сокращение объема неучтенной наличности и незаконно вывозимых за рубеж капиталов;
- увеличение налогового потенциала физических и юридических лиц;
- снижение уровня налогообложения.

Их реализация, безусловно, создаст необходимые экономические предпосылки для своевременной и полной уплаты налогоплательщиками обязательных платежей.

Политическими по содержанию являются мероприятия, затрагивающие деятельность властных структур в связи с налогообложением, имеется в виду изменение проводимой

налоговой политики – осуществляемые государством мероприятия по использованию налоговых рычагов, нацеленные на стимулирование приоритетных направлений развития экономики и формирование централизованных финансовых ресурсов.

Налоговая политика является составной частью экономической политики государства и во многом определяется уровнем его экономического развития. Налоговая политика должна проводиться в соответствии с принципами всеобщности, равенства, справедливости, соразмерности, удобства и подвижности налогообложения.

Правовые меры являются приоритетными, так как практически все предупредительные меры требуют соответствующего нормативного обеспечения. Процесс совершенствования налогового законодательства должен быть продолжен. Следует устранить недостатки отдельных налоговых механизмов и средств обеспечения исполнения налоговых обязанностей.

Техническими являются мероприятия по совершенствованию форм и методов налогового контроля, повышению квалификации руководителей организаций и бухгалтерских работников, техническому перевооружению налоговых органов, введению в организациях новых кассовых аппаратов с фискальной памятью. Для успешного решения задач, стоящих перед налоговыми и другими контролирующими органами по предупреждению налоговых преступлений и правонарушений, необходимо внедрение современных информационных технологий.

К профилактическим мерам, направленным на предупреждение налоговых преступлений, можно обоснованно отнести: использование средств массовой информации для разъяснения положений налогового законодательства, прав и обязанностей контролирующих органов, формированию уважительного отношения у граждан к их деятельности, привития налоговой культуры, а также воспитания законопослушного налогоплательщика, осуществление соответствующего взаимодействия с государственными органами и общественными объединениями, внесение в организации представлений и предложений по устранению причин и условий.

Система предупредительных мер должна основываться на четком представлении о налоговой системе и принципах ее построения, налогах ее составляющих, основаниях возникновения и прекращения налоговых обязанностей, правовом положении налогоплательщиков, налоговых агентов и их представителей, особенностях исчисления и порядке уплаты налогов, системе налогового контроля, компетенции налоговых органов, полномочиях их должностных лиц, принудительных мерах взыскания и налоговой ответственности.

С учетом вышеизложенного предупреждение налоговой преступности можно определить как применение комплекса различающихся по содержанию мер, направленных на совокупность политического, экономического и социально-психологических процессов, препятствующего добросовестному исполнению налогоплательщиками своих налоговых обязанностей. Особенности предупреждения налоговой преступности заключаются в том, что:

- предупредительные меры нацелены на достижение или сохранение тенденции снижения и позитивного изменения ее характера и структуры;

- главной задачей предупредительной деятельности является обеспечение защиты финансовых интересов государства и общества. Это предполагает: выявление, исследование и последующее устранение причин и условий, способствующих совершению налоговых преступлений; предотвращение или пресечение налоговых преступлений и правонарушений; возмещение ущерба, причиняемого налоговыми преступлениями и правонарушениями.

правонарушениями, т.е. поступление причитающихся государству налогов, пени и штрафов в бюджет в полном объеме; выявление лиц, склонных к совершению налоговых преступлений и правонарушений, их исправление и перевоспитание;

- масштаб применения предупредительных мер не ограничивается сферой налогообложения, а распространяется на бюджетную и валютную сферы, а также сферу денежного обращения;

- предупреждение должно осуществляться на всех уровнях различными по содержанию мерами, среди которых можно выделить: экономические, политические, правовые, организационно-управленческие, технические и культурно-воспитательные;

- действие предупредительных мер распространяется на лиц, относящихся к категории налогоплательщиков, а также лиц, ответственных за исчисление и уплату налогов: К числу последних относятся руководители и главные бухгалтеры организаций, а также налоговые агенты;

- соответствующие мероприятия наряду с различными контролирующими и правоохранительными органами государства осуществляются специальными субъектами, к числу которых относятся финансовые, налоговые органы, а также органы, наделенные соответствующей компетенцией;

- система предупреждения должна основываться на познаниях в области налогового права и налогообложения.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование действующих процедур контрольных проверок. Необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются:

- наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговой инспекции, добиться максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей;

- применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, так и на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков;

- использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределить нагрузку при планировании контрольной работы.

Проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок приобретает особую значимость в условиях массовых нарушений налогового законодательства. Система отбора наиболее эффективна при использовании двух способов отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок: случайного и специального отбора, что позволяет наиболее полно охватить документальными проверками налогоплательщиков, обеспечивает профилактику налоговых правонарушений за счет внезапности и непредвиденности контрольных проверок, а также проведение целенаправленной выборки налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых нарушений представляется наиболее высокой. Но это условие возможно лишь в условиях достаточности средств и персонала на осуществление данных мероприятий.

Первоочередной задачей налоговых органов является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Наиболее перспективным выглядит увеличение количества проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с другими контролирующими органами. Результативность их очень высокая, поэтому дальнейшее продолжение совместной деятельности может привести к увеличению поступлений от таких проверок.

Также действенной формой налогового контроля являются перепроверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах в течение года с момента такого сокрытия. Подобные повторные проверки позволяют проконтролировать выполнение предприятий по акту предыдущей проверки, а также достоверность текущего учета.

В настоящее время получили мировое распространение факты уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов посредством неведения бухгалтерского учета, ведения его с нарушением установленного порядка, которые делают невозможным определение размера налогооблагаемой базы. Особая сложность работы с данной категорией налогоплательщиков связана с отсутствием эффективных механизмов борьбы с подобными явлениями. Не имея достаточного времени и кадровых ресурсов, необходимых для фактического восстановления бухгалтерского учета, сотрудники налоговых органов вынуждены брать за основу для исчисления налоговых обязательств налогоплательщика данные, декларированные в налоговых расчетах и вытекающие из бухгалтерской документации, даже в тех случаях, когда анализ иной имеющейся информации дает основания сделать вывод, что указанные документы искажаются.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.
2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510.
3. Интернет-ресурс: www.minfin.gov.by.

УДК 332.642

Вихрова Е.С., Ступчик М.И.

Научный руководитель: ст. преподаватель Антонюк Я.С.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ НЕДВИЖИМОСТИ г. БРЕСТА МЕТОДОМ СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОБЪЕКТОВ-АНАЛОГОВ НА НАЧАЛО МАРТА 2010 г.

Целью данной работы является анализ рынка продаж коммерческой недвижимости г. Бреста и определение авторских корректировок по элементам сравнения для получения величин рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта – наиболее вероятная цена, складывающаяся на момент оценки в месте ее проведения на основании спроса и предложения. Однако при проведении оценки объектов недвижимости присутствует субъективный фактор ввиду использования оценщиками экспертного подходов. Поэтому исследования, проводимые оценщиком, должны проводиться с помощью адекватных методов.

Согласно [1], рыночная стоимость объектов недвижимости определяется при помощи затратного, сравнительного и доходного методов. В данной работе определение рыночной стоимости объектов коммерческой недвижимости производилось с использованием сравнительного метода. Сравнительный метод (метод сравнительного анализа продаж)