

1.3. ОСНОВНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ордынская Е.В., старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения

Всероссийская государственная налоговая академия Минфина РФ

В статье рассматриваются актуальные вопросы качественного повышения эффективности налогового администрирования путем создания и совершенствования современных аналитических инструментов налогового контроля, позволяющих обеспечить выявление применения различных схем уклонения от налогообложения, фактов сокрытия налоговой базы, препятствующих своевременному и полному поступлению налогов и других обязательных платежей в бюджет. Одним из основных направлений повышения эффективности налогового контроля является расширение сфер применения современных информационных технологий в контрольной работе налоговых органов, некоторые аспекты данной проблемы рассмотрены в статье.

Налоговая система в Российской Федерации только зарождается. Налоговый кодекс РФ до сих пор подвергается постоянным изменениям, что обуславливает наличие объективных проблем «роста»:

- значительная часть хозяйствующих субъектов до настоящего времени находится в тени и полностью «уходит от налогообложения»;
- большое распространение получили законные и незаконные схемы «ухода» от налогообложения, построенные на несовершенстве налогового законодательства;
- само налоговое законодательство подвергается постоянной корректировке, изменениям и дополнениям.

Кроме того, в современных условиях развитие существующей системы налогового контроля сдерживается отсутствием достаточного количества достоверной информации об объекте [3, с. 59, 181].

В этой связи особую важность представляют собой вопросы, касающиеся способов отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, в особенности, в части выявления возможного участия налогоплательщиков в различного рода схемах уклонения от налогообложения.

Существующие методы отбора налогоплательщиков, используемые налоговыми органами иностранных государств, имеющих развитую налоговую систему, исходят из принципа такой организации данной системы, при котором возможности недобросовестных налогоплательщиков по уходу от налогообложения сводятся к минимуму.

На протяжении ряда лет Федеральной налоговой службой РФ (ФНС России) предпринимались попытки создания эффективной системы отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Неотъемлемыми характеристиками такой системы должны были стать:

- выявление перечня налогоплательщиков, проверка которых могла бы выявить нарушения (отбор налогоплательщиков для включения в проект плана выездных налоговых проверок);

- выявление направлений результативной проверки у отобранных налогоплательщиков (предпроверочный анализ). Рекомендации по определению списка налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, а также по выбору направлений самой проверки, существовавшие до 2008 г., имели достаточно общий характер, так как предполагали анализ слишком большого объема информации и при проведении реальной работы нуждались в значительных уточнениях, исходя из конкретной ситуации.

Начиная с 2008 г., при планировании выездных налоговых проверок территориальным налоговым органам вменяется в обязанность осуществлять планирование выездных налоговых проверок в более долгосрочной перспективе, чем это было ранее, а также в обязательном порядке определять и учитывать критерии риска совершения налоговых правонарушений.

В связи с назревшей необходимостью совершенствования системы выездных налоговых проверок ФНС России была разработана Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. На ее основании были подготовлены общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, которыми необходимо руководствоваться налоговым органам в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок [2].

Данные критерии оценки рисков носят методический характер, и их реализация налоговыми органами в условиях отсутствия соответствующей автоматизированной аналитической системы требует значительных временных и трудовых затрат. В этой связи проблема создания, внедрения и постоянного совершенствования автоматизированной системы отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок является насущной необходимостью для эффективного функционирования налоговой системы РФ. В основу функционирования введенной недавно в действие автоматизированной системы отбора налогоплательщиков положен расчет экспертных оценок вероятности совершения налогоплательщиком налоговых правонарушений за различные периоды, а также критерии риска правонарушений по отдельным налогам. Данная система экспертных оценок была сформирована группой наиболее квалифицированных сотрудников ФНС России на основании большого практического опыта контрольной работы.

Следует отметить, что система критериев отбора налогоплательщиков для выездного налогового контроля не ограничивается 12 общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков совершения нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащихся в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [1, 2]. Данная система должна содержать также ряд критериев, используемых в работе налоговых органов, и не являющихся достоянием гласности, что вполне соответствует общемировой практике налогового контроля.

Система отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок разработана с учетом современного уровня состояния контрольной работы, эффективных приемов и методов решения проблем, возникающих при осуществлении отбора налогоплательщиков для выездного контроля и при определении направлений результативной проверки у отобранных налогоплательщиков, а также с учетом международной

практики и специфики российской экономики. Несмотря на это, методы определения перечня налогоплательщиков, подлежащих выездному налоговому контролю, и методы выявления перспективных направлений предстоящей налоговой проверки должны постоянно совершенствоваться с учетом накопленного опыта их применения, изменения экономической ситуации, изменения законодательства и иных обстоятельств.

В целях совершенствования программных средств, применяемых в процедурах налогового контроля, необходимо осуществить создание элементов автоматизированного предпроверочного анализа [4], обеспечить возможность проведения анализа достоверности налоговой базы в автоматизированном режиме обеспечить проведение постоянного мониторинга организаций с использованием соответствующих программных средств и т.д.

К сожалению, в настоящее время используемые налоговыми органами программные средства пока позволяют в основном обнаружить факты непредставления документов в срок, ошибок в декларациях, либо получить рейтинги налогоплательщика в группе, ранжированные по возрастанию (убыванию).

Соответственно, в первоочередном порядке в поле зрения налоговых органов попадают либо организации, систематически вовремя не представляющие отчетность и иные документы в налоговые органы, либо налогоплательщики, допускающие арифметические ошибки при заполнении деклараций или не осуществляющие систематический мониторинг динамики показателей своей финансово-экономической деятельности, которая показывает резкие колебания показателей соответствующих динамических рядов. Налогоплательщики, использующие более сложные механизмы занижения налоговой базы, уклонения от уплаты налогов не являются объектами первоочередного контроля со стороны налоговых органов, что приводит к более ощутимым потерям бюджета.

Кроме того, практика контрольной работы ФНС РФ демонстрирует значительное многообразие схем уклонения от налогообложения, что, безусловно, затрудняет их выявление и привлечение к ответственности недобросовестных налогоплательщиков. Между тем среди применяемых схем можно выделить достаточно много шаблонных действий по уклонению от налогообложения. В схемах используются одни и те же принципы при сокрытии налоговой базы, а незначительные отличия часто обусловлены организационно-правовой формой, отраслевой и региональной спецификой деятельности налогоплательщиков.

Это свойство схем уклонения от налогообложения может быть использовано для их классификации.

Осуществить классификацию схем уклонения от налогообложения представляется возможным по следующим признакам:

- состав участников схемы;
- наличие отраслевой специфики;
- искажаемый объект учета;
- способ нанесения ущерба бюджету;
- налог (налоги), занижаемые в результате применения схемы;
- степень сложности реализации;
- способы реализации схемы.

Приведенная классификация может быть использована при создании программно-информационного комплекса «Схемы уклонения от налогообложения», который будет способствовать выявлению более сложных и

изолированных способов незаконной оптимизации налогообложения, а также повышению эффективности функционирования ресурса по отбору налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Программно-информационный комплекс «Схемы уклонения от налогообложения» должен формироваться по следующим основным направлениям:

- наиболее часто используемые схемы уклонения от налогообложения (вне зависимости от вида экономической деятельности);
- схемы уклонения от налогообложения, используемые в отдельных отраслях экономической деятельности;
- наиболее сложные и опасные (в зависимости от их последствий и сложности доказывания);
- редко встречающиеся схемы уклонения от налогообложения (эксклюзивные).

Внедрение указанного программного продукта в практическую деятельность налоговых органов позволит:

- систематизировать информацию о схемах уклонения от налогообложения;
- упростить документирование выявленных схем уклонения от налогообложения;
- выявить схемы уклонения от налогообложения, причиняющих наибольший урон бюджету.

Представляется, что программно-информационный комплекс «Схемы уклонения от налогообложения» должен иметь трехуровневую структуру:

- местный уровень;
- региональный уровень;
- федеральный уровень.

На местном уровне ресурс будет наполняться в результате выявления в ходе налогового контроля территориальными налоговыми органами схем уклонения от налогообложения, применяемых налогоплательщиками на подведомственных им территориях. Данная информация анализируется и обобщается на уровне региона, кроме того, она может быть дополнена схемами, выявленными управлениями ФНС России по субъектам РФ. На региональном уровне ресурс должен содержать данные по региону в целом, при этом территориальным налоговым органам должно быть обеспечено право доступа к ресурсу регионального уровня. На федеральном уровне информационная база должна формироваться за счет обобщенных сведений о схемах по всей РФ, а доступ к федеральному ресурсу должны иметь и региональные, и территориальные налоговые органы.

Информационная составляющая программно-информационного комплекса «Схемы уклонения от налогообложения», безусловно, имеет очень важное значение для выявления и анализа различных способов уклонения от налогообложения, но все же наиболее существенной для эффективного налогового контроля представляется возможность на основании имеющихся данных прогнозировать с помощью указного программного продукта возможные области использования тех или иных схем, а также по характерным признакам той или иной схемы определять налогоплательщиков – потенциальных участников схем уклонения от налогообложения.

В мировой практике налогового администрирования в настоящее время выделяются два основных вида налоговых уклонений. Первое из них определяется как «избежание налогообложения». Суть этого явления заключается в следующем:

- законное уменьшение налогов за счет использования возможностей налогового законодательства;
- выбор наиболее благоприятного порядка налогообложения из возможных;

- «расщепление» доходов, откладывание выплаты налогов на более поздние сроки.

Второй способ налогового уклонения определяется как «увеличение от выплаты налогов». Данный способ характеризуется:

- незаконным и намеренным уклонением от уплаты налогов, выражающимся в сокрытии объектов налогообложения;
- преувеличением вычетов, кредитов, которые уменьшают налогооблагаемый доход;
- иными действиями, направленными на уменьшение выплаты налогов. [1, с. 79]

С такими методами «увеличения» от уплаты налогов налоговые службы различных стран ведут постоянную борьбу. Особое внимание при этом уделяется различным методам выявления тех или иных «схем уклонения» от налогообложения и в связи с этим вопросам отбора налогоплательщиков для проверок с целью выявления налоговых правонарушений. В международной практике налогового контроля используются различные приемы и методы повышения эффективности отбора налогоплательщиков для налоговых проверок. Среди них встречаются такие как случайный выбор, применение экспертных систем, отбор налогоплательщиков по результатам статистического анализа, нейросетевые технологии и другие. Как показывает международная практика одним из наиболее эффективных и широко распространенных способов выявления участников схем уклонения от налогообложения является применение метода профайлинга, который заключается в формировании определенного профиля налогоплательщика.

Под профилем налогоплательщика – участника схем уклонения от налогообложения понимается набор определенных характеристик налогоплательщика (соотношение показателей различных видов отчетности, вид экономической деятельности, организационно-правовая форма, применяемая система налогообложения, и другие), общий для всех участников определенной схемы уклонения от налогообложения.

С помощью использования различных методов определения профиля участника схем уклонения от налогообложения возможно повысить эффективность принятия решений по следующим вопросам:

- оценить значимость собираемой налоговыми органами информации о налогоплательщиках для выявления схем уклонения от налогообложения;
- оценить вероятность выявления схем уклонения от налогообложения при проведении налогового контроля, определить целесообразность и направление сбора дополнительных сведений о финансово-экономической деятельности налогоплательщика;
- выявить потенциальных участников схем уклонения от налогообложения;
- осуществить информационную поддержку контрольных мероприятий.

Исходя из информации о проверяемом налогоплательщике, имеющейся в распоряжении налоговых органов, использование программно - информационного комплекса «Схемы уклонения от налогообложения» позволит осуществить выборку схем уклонения от налогообложения, которые вероятнее всего применяет налогоплательщик.

Выявление «профиля» участника схемы уклонения от налогообложения подразумевает под собой обнаружение общих для налогоплательщиков, у которых были выявлены признаки использования «схем уклонения» от налогообложения, закономерностей в бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности; оценка наиболее значимых информационных показа-

телей о деятельности налогоплательщиков, содержащихся в информационных ресурсах налоговых органов и полученных из различных источников возможно проводить по следующим уровням:

- «профиль» налогоплательщика, с высокой вероятностью применяющего схемы уклонения от налогообложения;
- «профиль» налогоплательщика, применяющего отдельные способы или элементы различных схем уклонения от налогообложения.

Профайлинг позволяет налоговым органам выявить корреляцию между информацией из различных источников, а также определить насколько налогоплательщик (либо событие неуплаты налога) связан с определенными информационными характеристиками или моделью нарушения.

Направления по определению профиля потенциального участника схем уклонения от налогообложения могут быть очень разнообразны, в частности, профили могут формироваться по видам экономической деятельности, по регионам осуществления деятельности и т.д.

Для целей формирования набора показателей, на основании которых проводится формирование профиля участника схемы уклонения от налогообложения, необходимо сформировать определенную систему коэффициентов, которые рассчитываются на основе показателей налоговой, бухгалтерской и иной отчетности.

В качестве коэффициентов могут быть использованы следующие показатели:

- коэффициенты сопоставления показателей налоговой отчетности текущего периода с аналогичными показателями предыдущего периода и сравнительного анализа показателей со средними показателями по группе аналогичных налогоплательщиков;
- показатели расчета удельного веса деятельности, по которой имеется недоимка по уплате налогов;
- закодированные определенным образом сведения, не характеризующиеся количественными показателями (организационно-правовая форма налогоплательщика, сведения о наличии – отсутствии филиалов и т.д.).

В мировой практике контрольной работы налоговые органы широко используют профайлинг на постоянной основе для определения налоговых нарушений. Например, анализируется размер сумм налогов, заявленных к вычету. Налогоплательщики, имеющие это значение выше определенного уровня, либо определенной конфигурации, будут включены в группу риска и подлежат налоговой проверке.

Практическая реализация метода профайлинга представляется возможной:

- путем формирования профиля налогоплательщика – участника схем уклонения от налогообложения и поиска по профилю соответствующих участников схем;
- путем обработки результатов опросов групп налогоплательщиков с применением опросных листов, в которых рассматриваются определенные ситуации и предлагаются варианты их решения.

Оба этих указанных метода требуют для своей реализации наличия соответствующего информационного ресурса, содержащего данные о схемах уклонения от налогообложения, что, в свою очередь, несомненно, позволит повысить эффективность противодействия схемам уклонения от налогообложения.

Для реализации технологии профайлинга необходимо формирование массива формализованных сведений о налогоплательщике. Технология профайлинга позволяет формировать гибкую систему классифицирующих признаков.

Таблица 1

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О СХЕМАХ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Общая характеристика	Примечания
Шифр схемы уклонения от налогообложения	Может содержать сведения о регионе применения / выявления схемы, наиболее характерной отрасли экономической деятельности реализации, участниках (физические / юридические лица) и т.д.	-
Наименование схемы	-	-
Описание схемы уклонения от налогообложения	-	-
Рекомендации по формированию базисной базы применения схемы уклонения от налогообложения	Возможно использование судебной практики с учетом решений, вынесенных в пользу налоговых органов	-
Типичные участники схемы уклонения налогообложения	Взаимозависимые лица; фирмы – «однодневки»; участники ВЭД и т.д.	Данное поле должно предоставлять возможность пользователю перейти к блоку, относящемуся к подробной характеристике налогоплательщика – участника схемы уклонения от налогообложения
Специфика применения схемы в зависимости от вида экономической деятельности	В случае наличия отраслевой специфики ее краткое описание; коды ОКВЭД	-
Искажаемый объект учета	Например, занижение доходов, завышение расходов, неправомерное применение налоговых льгот и т.д.	-
Способ реализации схемы и нанесения ущерба бюджету	Например, неправомерное возмещение налога и т.д., а также классификация фактов, указывающие на наличие схемы уклонения от налогообложения (связанные с регистрацией, особенностями движения денежных средств при оплате, специфика самого реализуемого товара, особенности движения товара и т.д.)	-
Налоги, искажаемые в результате применения схемы	Перечень конкретных налогов	-
Косвенные показатели, наличие которых может свидетельствовать о применении схемы	Например, показатели, входящие в число критериев отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок (ресурс ВМП-отбор)	-

Таблица 2

ОБЩИЕ ХАРАКТЕРНЫЕ ПРИЗНАКИ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА – УЧАСТНИКА СХЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Показатель	Характеристика показателя
Общая характеристика налогоплательщика	Объем выручки. Остаточная стоимость основных средств. Среднесписочная численность. Виды экономической деятельности. Участие во внешнеэкономической деятельности
Региональная специфика	Регион осуществления деятельности. Характер территории, на которой осуществляется деятельность налогоплательщика. Количество населения в местности осуществления деятельности. Размер средней заработной платы
Организация хозяйственной деятельности	Организационно-правовая форма. Состав клиентов рассматриваемого налогоплательщика (например, соотношение физических лиц и организаций). Входит ли предприятие в холдинг, финансово-промышленную группу. Являются ли учредители организации учредителями иных хозяйствующих субъектов. Являются ли должностные лица организации должностными лицами других организаций. Доля арендуемых производственных мощностей. Доля арендуемых объектов недвижимости
Технологические особенности	Возрастная структура основных средств, эксплуатируемых на предприятии Применение только сертифицированного оборудования, материалов, конструкций, транспортных средств и т.д. Наличие службы энергетического аудита или привлечение для этих целей сторонних организаций
Специфика налогообложения	Применяемая система налогообложения: • общая система налогообложения; • специальные налоговые режимы
Специфика вида экономической деятельности	Строительство. Нефтегазовая. Транспортная. Энергетика. Торговля. Рыболовство. Прочее

Наиболее эффективным представляется выявление в группе характерных признаков налогоплательщиков, имеющих наибольшее отклонение задекларированной налоговой базы от реальной. При этом должны быть учтены специфика вида экономической деятельности, технологическая специфика деятельности налогоплательщика, а также специфика организации бизнеса. Таким образом, будет сформирована часть сведений программно – информационного комплекса «Схемы уклонения от налогообложения», касающаяся характерных особенностей присущих налогоплательщикам – участникам схем уклонения от налогообложения. Другой блок данных указанного программного комплекса должен содержать сведения о характерных признаках и способах реализации той или иной схемы налогообложения с учетом их распределения по трем основным направлениям, упомянутым ранее.

Наиболее общие сведения об участниках схем и о самих схемах уклонения от налогообложения представляется возможным сгруппировать следующим образом (табл. 1 и 2).

Основываясь на результатах проведенного с помощью программно – информационного комплекса «Схемы уклонения от налогообложения» анализа можно определить основные вопросы, которые необходимо включить в программу предстоящей выездной налоговой проверки в части выявления возможного участия проверяемого налогоплательщика в схемах уклонения от налогообложения, а также определить наличие в числе контрагентов указанного налогоплательщика физических лиц и организаций, принимавших прямое или косвенное участие в организации схем уклонения.

Кроме того, на основании проведенного с помощью указанного программного комплекса анализа, представляется возможным оценить необходимость проведения одновременной организации выездных налоговых проверок лиц, взаимосвязанных по отношению к рассматриваемому налогоплательщику, а также у его контрагентов, в отношении которых возникли обоснованные предположения по применению ими тех или иных схем уклонения от налогообложения. Подготовка таких предложений необходима, прежде всего, в тех случаях когда:

- имеются основания полагать, что сделка, заключенная налогоплательщиком с взаимозависимым лицом или иным контрагентом, направлена на получение необоснованной налоговой выгоды. При выявлении цепочки организаций, участвующих в незаконных схемах уклонения от уплаты налогов и неправомерного возмещения НДС целесообразно внесение предложений об организации скоординированных выездных проверок у всех организаций, входящих в данную цепочку. В первоочередном порядке представляется целесообразным рассмотреть вопрос о проведении выездных налоговых проверок у наиболее значимых контрагентов, играющих существенную роль в функционировании рассматриваемой «цепочки»;
- существуют факты непредставления контрагентом налогоплательщика истребованных налоговым органом на основании положений статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации документов (информации) о деятельности налогоплательщика или информации о конкретной сделке либо при наличии подозрений в том, что представленные контрагентом материалы (информация) недостоверны, а уровень значимости этих материалов (информации) для выявления нарушения законодательства о налогах и сборах достаточно высок;
- имеются основания полагать, что материалы (информация), которые будут получены при проведении выездной проверки налогоплательщика, могут быть использованы для формирования доказательственной базы совершения налогового правонарушения другим налогоплательщиком (либо наоборот).

Особое внимание следует уделить вопросам организации скоординированных проверок у крупнейших налогоплательщиков. Необходимо в этом случае рассмотреть необходимость проведения выездных налоговых проверок организаций, входящих в состав холдинга, в том числе зависимых компаний, а также наиболее значимых контрагентов, управляющих компаний, организаций, выделившихся из структуры холдинга с активами и имуществом. [5, с. 104]

Помимо этого, на основании анализа особенностей применяемых схем уклонения от налогообложения представляется возможным, с учетом их специфики, определить конкретные мероприятия налогового контроля, которые следует реализовать в ходе проведения планируемой выездной налоговой проверки. Разработка указанных предложений осуществляется на основе оценки характера предполагаемого нарушения законодательства о налогах и сборах, имеющихся методологических подходов к их выявлению, с учетом выявленных специфических особенностей.

Исходя из изложенного, представляется, что применение рассмотренных выше перспективных методов контрольной работы, использование передовых информационных технологий позволит налоговым органам целенаправленно выявлять различные схемы уклонения от налогообложения, предупреждать и пресекать совершение налоговых правонарушений, и тем самым способствовать выявлению резервов налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

Литература

1. О внесении изменений в приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] : приказ Федеральной налоговой службы РФ от 14 окт. 2008 г. №ММ-3-2/467. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федеральной налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Модернизация налогового контроля (модели и методы) [Текст] : монография / под ред. А.Н. Романова. – М. : ИНФРА-М ; Вузовский учебник, 2010. – 320 с.
4. О результатах и основных направлениях деятельности на 2010-2012 гг. [Электронный ресурс] : проект доклада М-ва финансов РФ. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>.
5. Сашичев В.В. Организационно-методические основы проверочного анализа деятельности налогоплательщиков в механизме повышения результативности налогового контроля. Дис. к.э.н., М. 2009.

Ключевые слова

Налоговый контроль; выездная налоговая проверка; мероприятия налогового контроля; схемы уклонения от налогообложения.

Ордынская Елена Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Тема исследования, представленная в статье старшего преподавателя кафедры налогов и налогообложения Е.В. Ордынской «Основные методологические подходы к формированию информационных ресурсов, предназначенных для выявления схем уклонения от налогообложения», представляется чрезвычайно актуальной. Очевидно, что в связи с имеющейся тенденцией снижения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней вследствие применения недобросовестными налогоплательщиками различных «схем» уклонения от налогообложения одним из основных направлений налоговой политики государства на современном этапе является качественное улучшение налогового администрирования. Автором предложены пути решения указанной проблемы в рамках использования соответствующих информационных ресурсов. Данная тематика, несмотря на ее первостепенную важность, недостаточно широко представлена в современной научной литературе, и, несомненно, требует дальнейшего всестороннего исследования.

Автором предложена методика создания единого программно-информационного комплекса налоговых органов «Схемы уклонения от налогообложения». Предложения автора по формированию состава сведений, содержащихся в указанном информационном ресурсе, а также по способам взаимодействия налоговых органов всех уровней при использовании указанного ресурса составляют несомненные достоинства работы и являются элементами научной новизны исследования.

Представленная работа рекомендуется к опубликованию.
Кирина Л.С., д.э.н., проф., зав. кафедрой налогов и налогообложения
Всероссийской государственной налоговой академии Минфина РФ

1.3. BASIC METHODOLOGICAL GOING NEAR FORMING OF INFORMATIVE RESOURCES, INTENDED FOR THE EXPOSURE OF CHARTS OF AVOIDING TAXATION

E.V. Ordynskaya, Senior Teacher of
Department of Taxes and Taxation

VGNA Minfina of Russian Federation

In the article the pressing questions of high-quality increase of efficiency of tax administration are examined by creation and perfection of modern analytical instruments of tax control, allowing to provide the exposure of application of different charts of avoiding taxation, facts of concealment of tax base, impedimental the timely and complete entering of taxes and other obligatory payments budget.

One of basic directions of increase efficiency of tax control is expansion of purviews modern information technologies in control work of tax organs, some aspects of this problem are considered in the article.

Literature

1. Modernization of tax control (models and methods). red. A.N. Romanov / M.INFRA, textbook, 2010, 320 p.
2. About claim of conception of the system of planning of departure tax verifications: order of FNS of Russia from 30.05.2007 №MM-3-06/333.
3. About making alteration in the order of FNS of Russia from 30.05.2007 № MM-3-06/333 of «O claim of conception of the system of planning of departure tax verifications»: order of FNS of Russia from 14.10.2008 №MM-3-2/467.
4. About results and basic directions activity on 2010-2012 : lecture of Ministry of finance of Russian Federation (project). URL: <http://www1.minfin.ru>.
5. V.V. Sashichev. Organizational-methodical bases of pre-verification analysis of activity of taxpayers in the mechanism of increase of effectiveness of tax kontro-lya. Dis. k.e.n., M. 2009.

Keywords

Tax control; departure tax verification; measures of tax control; charts of avoiding taxation.