Актуальность темы исследования обусловлена тем, что во все времена налоги находились на острие противоречий общественных и частных интересов, интересов государства и налогоплательщиков. В этом противоречии кроется наиболее глубинная причина уклонений налогоплательщиков от уплаты налогов. В современном российском обществе до конца ещё не осознана опасность уклонения от уплаты налогов, при котором не только бюджет недополучает требуемые обществу средства, но и уклоняющийся от уплаты налога плательщик ставит себя в более выгодное положение по сравнению с другими налогоплательщиками, что является нарушением закона рыночной конкуренции.

Косвенные налоги обеспечивают 34% налоговых поступлений Федерального бюджета России. Как самые «доходные» для бюджетной системы РФ, косвенные налоги формируют существенную часть налоговой нагрузки плательщиков. Одновременно косвенные налоги являются одними из самых сложных для понимания, исчисления и контроля. Это проявляется в следующих недостатках российской системы косвенных налогов:

- сложность и неоднозначность отдельных статей НК РФ;
- сложность администрирования;
- низкая нейтральность по причине трудоемкого и длительного по времени возмещения.

Перечисленные недостатки повышают вероятность ошибки при исчислении косвенных налогов, а также риск уклонения от их уплаты.

Максимизация прибыли и минимизация расходов являются главными экономическими интересами хозяйствующих субъектов. Отсюда следует их стремление к уменьшению налогового бремени, которое иногда реализуется неправомерным образом, т.е. путем совершения налоговых правонарушений. В части типичными правонарушениями являются реализация схем незаконного возмещения косвенного налога, завышения вычетов и занижения налогооблагаемой базы по косвенным налогам.

На фоне нестабильности экономической ситуации в России риск недобросовестных действий налогоплательщиков по уклонению от уплаты косвенных налогов существенно возрастает. Становятся более многочисленными и разнообразными способы налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.

В этих условиях обеспечение собираемости косвенных налогов имеет первостепенное значение и достигается за счет повышения эффективности системы налогового контроля, направленной на предупреждение, выявление и пресечение налоговых правонарушений. В практике налоговых органов появляются новые приемы выявления налоговых правонарушений, увеличивается сложность мероприятий налогового контроля, растет частота применения всего комплекса мер.

В этой связи необходимость дальнейшего теоретического и практического развития задач повышения эффективности мероприятий предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения обуславливают *актуальность* выбранной темы.

Степень разработанности проблемы. Проблемам повышения эффективности системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений как в сфере налогообложения вообще, так и в сфере обложения косвенных налогов в частности, уделяется повышенное внимание таких ученых, как: С.В. Барулин, А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, Е.Н. Кондрат, И.И. Кучеров, Т.Н. Максимова, Н.И. Химичева, Е.В. Шестакова, Р.Н. Шишкин, Д.М. Щекин и ряда других.

Несмотря на многочисленные публикации, посвященные данной теме, некоторые вопросы системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения до сих пор остаются недостаточно исследованными, что вызывает потребность в комплексном исследовании налогового контроля с целью совершенствования данной системы в России.

Объект исследования представляет собой общественные отношения, возникающие в процессе предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения.

Предмет исследования образуют нормы налогового, бюджетного, административного и других отраслей права, закрепляющие действующую в России систему предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения.

Целью исследования является анализ практики предупреждения, выявления и пресечения наиболее распространенных налоговых правонарушений по косвенным налогам и выработка рекомендаций для налогоплательщиков по снижению возникающих в связи с ними налоговых рисков.

В соответствии с целью исследования потребуется решить следующие **задачи:**

- изучить роль и значение косвенных налогов в налоговой системе России;

- определить сущность, экономическую и правовую природу, причины налоговых правонарушений по косвенным налогам, классифицировать их основные виды;

- изучить особенности основных форм налоговых правонарушений по косвенным налогам, в частности, схем незаконного возмещения НДС и получения необоснованных налоговых выгод по налогу;

- раскрыть сущность, роль, значение и характеристики системы налогового контроля, классифицировать ее формы и методы.

- исследовать практику реализации основных форм налогового контроля с точки зрения их эффективности в деле предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений;

- проанализировать показатели результативности работы налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и выработать рекомендаций по их совершенствованию;

– исследовать направления технологического и законодательного развития системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений по косвенным налогам и сформулировать рекомендаций по их совершенствованию.

Для решения поставленных задач в работе использовался всеобщий **метод исследования:** диалектический метод познания объективной действительности, предполагающий изучение экономических и правовых явлений и понятий в их развитии и взаимообусловленности. Основу исследования составили общенаучные методы: анализа, логический, исторический, системно-структурный методы. В качестве частного научного использовался статистический метод. Применялся метод сравнительного анализа результатов исследований, проведенных другими авторами по аналогичным вопросам.

Теоретическую основу исследования составили труды российских и зарубежных ученых в области налогообложения, налогового планирования и противодействия налоговым правонарушениям: А.П. Алехина, С.В. Барулина, А.В. Брызгалина, В.Р. Берника, А.Н. Головкина, В.В. Бурцева, С.Г. Караханян, И.С. Баталовой, Е.Н. Кондрат, Л.М. Краматорского, И.И. Кучерова, Т.Н. Максимовой, А.Н. Медведева, А.Г. Мордухович, С.Г. Пепеляева, Б.А. Рагозина, О. А. Ногиной, Е.В. Поролло, Н.И. Химичевой, Е.В. Шестаковой, Р.Н. Шишкина, Д.М. Щекина, Т.Ф. Юткиной, И.И. Янжул, А.А. Ялбулгановой и ряда других.

Нормативную основу исследования составили положения Налогового кодекса РФ, Кодекса об административных правонарушениях РФ, Уголовного кодекса РФ, постановления Конституционного суда, Пленумов Высших Арбитражных судов, Федеральных Арбитражных судов, Федеральных законов Российской Федерации, нормативных актов Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы России, нормативных актов методического характера, Писем Минфина РФ разъясняющего характера.

Основные положения и выводы работы подкреплены статистическими данными Федеральной налоговой службы России и Управления Федеральной налоговой службы России по Саратовской области.

На фоне глубокой проработанности теоретической и нормативной основы мероприятий налогового контроля по косвенным налогам исследования практических проблем их реализации проведены в недостаточной степени. В первую очередь это связано с постоянными изменениями налогового законодательства, расширением практики уклонения от налогообложения, роста изобретательности налоговых правонарушений, сопутствующего развития и усложнения методов налогового контроля.

Научная новизна исследования заключается во вкладе ее автора в развитие теоретических положений и практической реализации методов предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения.

На основе проведенного комплексного научного исследования на защиту выносятся следующие новые или содержащие элементы новизны **положения:**

1) в главу первую НК РФ ввести понятия «фирма-однодневка» и «недобросовестный налогоплательщик», как организация, не осуществляющая реальную финансово-хозяйственную деятельность и используемая иными налогоплательщиками с целью уменьшения их налоговых обязательств;

2) предусмотреть в Федеральном законе от 08.08.2001 №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" запрет на регистрацию более трех юридических лиц, одним и тем же физическим лицом, если хотя бы одна из ранее зарегистрированных организаций, обладала признаками «фирмы-однодневки»;

3) в помощь добросовестным налогоплательщикам, в целях проявления

должной осмотрительности электронный сервис «Проверь себя и контрагента» дополнить информацией о среднесписочной численности контрагента;

4) предусмотреть в Федеральном законе от 08.08.2001 №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" запрет на смену руководителя организации, с момента назначения выездной налоговой проверки. Внести соответствующие изменения в ИР «Ограничения». Таким образом, одновременно с вынесением решения на проведение выездной налоговой проверки налогоплательщика, накладывать ограничение на смену руководителя до завершения выездной налоговой проверки;

5) внести поправки в п. 10 ст. 101 НК РФ о возможности применения обеспечительных мер (при наличии оснований) в период проведения выездной налоговой проверки, с целью дальнейшего обеспечения взыскания доначисленных сумм;

б) закрепить порядок применения вычетов по косвенным налогам по факту оплаты. При определении налоговой базы по косвенным налогам в настоящее время используется «метод начисления», при котором возможно применение налогового вычета без факта оплаты приобретения товара (работ, услуг), что сильно препятствует налоговому контролю. Как известно из мировой практики, не во всех странах, применяющие данный метод, налоговые вычеты производятся без факта оплаты суммы косвенного налога поставщику товаров (работ, услуг).

7) необходимо соблюдать принцип однократности налогообложения; то есть исключить из практики обложения одного налога другим, потому как при формировании налоговой базы по НДС на ввозимые товары также включается сумма таможенной пошлины и акциза;

8) отмена ставки 0% по НДС при экспорте;

отменить адвалорные ставки по акцизам, где возможно использование специфических ставок.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в возможности применения сформулированных в работе выводов и положений в законотворческой деятельности по совершенствованию финансово-правовых норм, действующих в сфере налогообложения и налогового контроля.

Положения и выводы работы могут быть использованы в практике работы налоговых органов для повышения эффективности мероприятий налогового контроля, а также при написании заключений в ходе предпроверочного анализа. Положения работы, касающиеся теоретических и практических аспектов мероприятий налогового контроля, находят свое ежедневное применение в практической деятельности налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений по налогу на добавленную стоимость.

Апробация результатов исследования. Основные положения исследования опубликованы в научных статьях, обсуждались и получили одобрение на конференциях.

Поставленные цель и задачи исследования обусловили структуру работы, которая состоит из введения, трех глав, состоящих в совокупности из 7 параграфов, заключения и списка использованной литературы. Первая глава посвящена теоретическим основам деятельности налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений в системе налогового контроля (включает два параграфа). Вторая глава раскрывает содержание действующей в России системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений по косвенным налогам (включает три параграфа). В третьей главе рассматриваются практические аспекты развития системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений по косвенным налогам (включает два параграфа).

Основное содержание работы

Глава первая магистерской работы посвящена теоретическим основам организации косвенного налогообложения как объекта налогового контроля. Автором была дана качественная оценка содержанию и роли косвенных налогов в бюджетной системе Российской Федерации. Рассмотрены налоговые правонарушения в области косвенного налогообложения как объект государственного налогового контроля.

Внимание было уделено анализу косвенных налогов в налоговой системе. Поскольку в рамках налоговой системы все налоги делятся на прямые и косвенные в зависимости от объекта налогообложения. Прямые налоги взимаются государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика, например налог на прибыль или налог на имущество.

В отличие от них косвенные налоги устанавливаются в виде надбавок к цене реализуемых товаров или к тарифам на услуги и не зависят от доходов налогоплательщика. Обязанность внесения суммы налога в казну возложена на производителя (продавца, поставщика) за счет выручки. Фактически же бремя уплаты налога возложено на потребителя, который приобретает эти товары (услуги) по ценам, повышенным на сумму косвенного налога. При этом косвенный налог остается для них завуалированным¹. Поэтому косвенные налоги играют ведущую роль в налоговой системе.

Отмечено, что самыми распространенными косвенными налогами, применяемыми в налоговых системах большинства стран мира, являются НДС и акцизы. Также в состав косвенных налогов до 2005 года входили и таможенные пошлины, а целью их введения являлась защита производителя от чрезмерной конкуренции. Данные виды налогов довольно сложны для исчисления и уплаты налогоплательщиками, и, вместе с тем, очень важны для государства, так как поступления косвенных налогов в бюджет прямо не

¹ Шишкин Р.Н. Правовое регулирование налога на добавленную стоимость / под ред. Н.А. Поветкиной. М.: Юриспруденция. 2015. С 112.

связаны с финансовым состоянием хозяйствующего субъекта, а фискальная функция реализуется даже при падении объемов производства организации.

В работе автор более подробно рассматривает отдельную значимость и особенности налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и акцизов.

Анализ статей НК РФ и их логическая перегруппировка позволяют сделать вывод, что процесс исчисления налоговой базы по НДС разделяется на три этапа:

- процесс начисления налоговой обязанности, тождественной налогу с оборота (о чем, собственно, и указано в ст. 166 НК РФ);
- определение совокупного входного НДС, подлежащего вычету, позволяет перейти от налога с оборота к обложению добавленной стоимости;
- определение облагаемой добавленной стоимости и налоговой обязанности, подлежащей уплате в бюджет¹.

Важность НДС в налоговой системе обусловлена не только тем, что он формирует третью часть доходов федерального бюджета РФ. Налог обеспечивает налоговые поступления в доход государства на каждом этапе реализации товаров (работ, услуг). Это позволяет государству планировать и гарантированно получать доходы от его взимания (фискальная функция НДС). В тоже время НДС выступает в качестве регулирующего инструмента, потому что государство через ставки и льготы по налогу влияет на процессы воспроизводства на каждом этапе реализации: от производителя до конечного потребителя (регулирующая функция НДС).

Вторым косвенным налогом, уплачиваемым из выручки, являются акцизы. Являясь федеральным налогом, акцизы выступают одним из основных источников формирования бюджетов всех уровней, подчеркивая тем самым свою высокую фискальную значимость. Автор считает, что целевая функция акциза двойственна: он призван ограничить потребление

¹ Ашмарина Е.М. Финансово-правовые аспекты учетных систем Российской Федерации: Автореф. дис. ... докт. юрид. наук. М. 2015. С. 17.

подакцизного товара и способствовать устранению негативных последствий его потребления.

В ходе проведенного теоретического анализа сущности косвенных налогов сделаны следующие выводы, уточняющие особенности их содержания.

1. Качественная характеристика косвенных налогов отражается в социально-экономических и правовых отношениях налогоплательщика с государством по поводу формирования финансовых ресурсов государства путем законодательно установленных надбавок к цене товара или тарифа на услуги с целью создания и присвоения общественно-коллективных благ.

2. Налог на добавленную стоимость, являясь одним из наиболее значимых косвенных налогов, одновременно является и наиболее сложным с точки зрения исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов, множества налоговых льгот и исключений из общих налоговых правил. НДС – косвенный налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. Значительное распространение НДС обусловлено достаточно широкой базой обложения, стимулированием расширения производства товаров, идущих на экспорт, высоким фискальным значением – является одним из основных косвенных налогов в формировании доходной части бюджетов всех уровней.

3. Акцизы как один из самых древних видов налогообложения не играют такой заметной роли в формировании доходной базы бюджетов по сравнению с таким налогом как НДС. Вместе с тем применение акцизной формы налогообложения остается востребованной в силу тех причин, что, во-первых, он направлен на сдерживание потребления вредных для здоровья населения продуктов, таких как алкоголь и табак; во-вторых, с помощью акцизов осуществляется перераспределение доходов наиболее богатой части населения путем налогообложения особо дорогих товаров.

В условиях кризиса и нестабильности экономической ситуации возрастает риск недобросовестных действий налогоплательщиков по

уклонению от уплаты косвенных налогов. Поэтому обеспечение собираемости налогов имеет первостепенное значение и достигается за счет повышения эффективности системы налогового контроля.

Глава вторая посвящена изучению действующей в России системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения. Были рассмотрены: основные формы налогового контроля правильности исчисления и уплаты косвенных налогов; мероприятия налогового контроля по выявлению и пресечению схем незаконного возмещения НДС; результативность деятельности налоговых органов в области контроля уклонений от уплаты косвенных налогов.

В соответствии с действующим законодательством налоговый контроль реализуется в следующих формах:

- 1) налоговые проверки (камеральная и выездная);
- 2) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;
- 3) проверка данных учета и отчетности;
- 4) осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- 5) налоговый мониторинг;
- 6) другие формы, предусмотренные законодательством (подп. 2 п. 1 ст. 82 НК РФ): учет организаций и физических лиц (ст. 83 НК РФ); обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков (ст. 85 НК РФ); обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков (ст. 86 НК РФ) и др.

Основными и наиболее часто используемыми формами контроля соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах являются налоговые проверки – выездная и камеральная. Они выполняют функцию выявления налоговых правонарушений, поскольку направлены на установление фактов финансово-хозяйственной деятельности,

бухгалтерского и налогового учета, в результате которых государством недополучены суммы причитающихся к уплате налогов и сборов. Однако налоговые проверки выполняют также функцию предупреждения нежелательных последствий несоблюдения налогового законодательства. Они дисциплинируют налогоплательщиков, способствуют повышению уровня организации их учета и платежной дисциплины.

Поскольку ежегодно в федеральный бюджет РФ поступает более триллиона рублей в виде налога на добавленную стоимость, из них 50-70% возвращаются обратно налогоплательщикам¹, автор считает целесообразным подробно рассмотреть незаконные схемы возмещения НДС, так как именно на этой стадии выявляются наиболее значимые нарушения.

В рамках параграфа 2.3 были проанализированы показатели контрольной работы налоговых органов в динамике на примере Саратовской области, данные по формам статистической налоговой отчетности, в том числе форма 1-НДС.

В третьей главе, на основе выявленных проблем, автор предлагает пути развития системы предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения. Следует усовершенствовать систему предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения в деятельности налоговых органов. Способы налоговой оптимизации и уклонения от налогов становятся все более многочисленными и разнообразными. Соответственно, увеличивается количество необходимых мероприятий налогового контроля и их сложность. Неуклонно возрастает объем документов и информации, обрабатываемых в рамках мероприятий налогового контроля по косвенным налогам. В этой связи критическое значение приобретает организационно-технологическое развитие системы

¹ Противодействия преступлениям в сфере экономики: материалы Междунар. науч.-практич. конф. (Москва, 24.04.2015 г.) / под ред. А.И. Бастрыкина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. С. 108.

выявления налоговых правонарушений по косвенным налогам. Основными препятствиями на пути повышения ее эффективности являются:

- значительное количество операций, которые выполняются вручную;
- значительный объем бумажных обрабатываемых документов;
- устаревшая архитектура действующей системы электронной обработки данных (далее – ЭОД), которая не позволяет оперативно обрабатывать сведения, поступающие в налоговые органы¹.

Поэтому важнейшей задачей ФНС России является комплексная технологическая модернизация системы налогового контроля на базе информационных технологий. Это предполагает внедрение новых форм взаимодействия с налогоплательщиками, прозрачную налоговую отчетность, четко сформулированное налоговое законодательство при условии полной автоматизации рабочих процессов, современных форм сдачи отчетности и информационного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов².

Совершенствование централизованной автоматической обработки информации (далее – ЦОД) позволяет поэтапно добавлять новые задачи обработки данных. В настоящее время ЦОД выполняет следующие важные для ФНС России функции³:

- ведение федеральных информационных ресурсов и предоставление информации из них (ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, сведения о доходах и имуществе физических лиц);
- предоставление сведений из госреестров налоговым органам и налогоплательщикам;
- размещение информации на сайте ФНС России;
- обработка налоговой и бухгалтерской отчетности;

¹ Попова Н., Мальцева Е. М.В. Мишустин: Для повышения качества налогового администрирования необходима комплексная модернизация налоговой службы // Российский налоговый курьер. 2014. № 22. С. 14 - 20.

² Мишустин М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России. М.: Юнити-Дана. 2015. С. 115.

³ Мирошникова И.А. Федеральный центр обработки данных ФНС России: основные задачи, результаты работы и перспективы развития // Российский налоговый курьер. 2014. № 24. С. 29 - 33.

- письменное информирование налогоплательщиков и биллинговая технология;
- подтверждение статуса налогового резидента;
- автоматизированное взаимодействие с региональными и местными органами государственного управления и ведомствами (система межведомственного информационного взаимодействия – СМЭВ).

После запуска ЦОД следующим этапом модернизации системы налогового администрирования и контроля стала замена устаревшей ПК «ЭОД» на новую АИС «Налог-3». В 2011 г. начато внедрение новой системы в налоговых органах¹.

В ряду важных технологических новаций находится введенная в эксплуатацию в 2015 г. система электронного документооборота счетов-фактур АСК «НДС-2», аналогов которой в мире не существует. Система осуществляет обработку электронных деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж, журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур.

Комплексная модернизация и автоматизация работы ФНС России выведет систему выявления, пресечения и предупреждения налоговых правонарушений по косвенным налогам на новый технологический уровень. Однако само по себе это является необходимым, но не достаточным условием формирования эффективной системы налогового контроля. Важным фактором является качественное законодательное регулирование российской системы косвенных налогов.

В этой главе автором предлагаются следующие мероприятия, повышающие результативность контроля косвенных налогов:

1) в главу первую НК РФ ввести понятия «фирма-однодневка» и «недобросовестный налогоплательщик», как организация, не осуществляющая реальную финансово-хозяйственную деятельность и используемая иными налогоплательщиками с целью уменьшения их

¹ ФНС России внедряет новые технологии налогового администрирования // Налоговая политика и практика. 2015. № 3. С. 4-7.

налоговых обязательств. И одновременно удовлетворяющее следующим критериям:

- минимальная численность организации (1-3 чел.),
- отсутствие на балансе организации имущества и транспортных средств,
- «миграция»,
- смена руководящего состава организации,
- установление по расчетному счету сомнительных операций;

2) предусмотреть в Федеральном законе от 08 августа 2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» запрет на регистрацию более трех юридических лиц, одним и тем же физическим лицом, если хотя бы одна из ранее зарегистрированных организаций, обладала признаками «фирмы-однодневки»;

3) в помощь добросовестным налогоплательщикам, в целях проявления должной осмотрительности электронный сервис «Проверь себя и контрагента» дополнить информацией о среднесписочной численности контрагента;

4) предусмотреть в Федеральном законе от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» запрет на смену руководителя организации, с момента назначения выездной налоговой проверки. Внести соответствующие изменения в ИР «Ограничения». Таким образом, одновременно с вынесением решения на проведение выездной налоговой проверки налогоплательщика, накладывать ограничение на смену руководителя до завершения ВНП;

5) внести поправки в п. 10 ст. 101 НК РФ о возможности применения обеспечительных мер (при наличии оснований) в период проведения выездной налоговой проверки, с целью дальнейшего обеспечения взыскания доначисленных сумм;

9) закрепить порядок применения вычетов по косвенным налогам по

факту оплаты. В настоящее время при определении налоговой базы по косвенным налогам используется «метод начисления», предусматривающий порядок применения налогового вычета без факта оплаты приобретения товара (работ, услуг), что фактически усложняет возможность налогового контроля. Как показывает мировая практика, не во всех странах, в которых применяется метод начисления, налоговые вычеты производятся без факта оплаты суммы косвенного налога поставщику товаров (работ, услуг).

10) исключить из практики обложения одного налога другим налогом, когда при формировании налоговой базы по НДС на ввозимые товары включается сумма таможенной пошлины и акциза, то есть необходимо соблюдать принцип однократности налогообложения.

С целью минимизации налоговых рисков плательщиками НДС и акцизов в рамках корпоративного налогового планирования необходимо предусмотреть следующий комплекс мер предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений в области косвенного налогообложения:

1. Самостоятельная оценка рисков в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок;

2. Проверка контрольных соотношений (взаимосвязка показателей) бухгалтерской и налоговой отчетности по НДС и акцизов, а также данных бухгалтерского учета, книг покупок и продаж;

3. Составление карты рисков на основе выявленных искажений бухгалтерской и налоговой отчетности в части отражения косвенных налогов;

4. Анализ заключенных и подготовка перспективных договоров с контрагентами с целью пресечения рискованных сделок, которые могут быть квалифицированы налоговыми органами, как направленные на получение необоснованной налоговой выгоды.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования.