

## УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НЕПРЯМЫХ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

*Олейникова Людмила*

*ГННУ «Академия финансового управления», Киев, Украина*

Украина не имеет положительного опыта применения не прямых методов налогового контроля. Одной из причин этого, по нашему мнению, является недостаточное раскрытие содержания не прямых методов при их нормативном обеспечении. Между тем, без четкого понимания сущности не прямого метода, его фундаментального отличия от классических методов налогового контроля невозможно обеспечить внедрение в налоговое законодательство действительно эффективных не прямых методов контроля. Следовательно, сущность и главное отличие не прямых методов налогового контроля от классических (прямых) методов заключается в том, что в основе не прямого метода лежит следующее предположение. Если прямые методы налогового контроля предусматривают, что есть доказательства, которые доводят наличие всех составляющих нарушения налогового законодательства, то при применении не прямых методов определенные элементы налоговых нарушений остаются недоказанными непосредственными доказательствами, и вывод о том, что такие составные нарушения налогового законодательства все же имели место, делается на основе предположения.

Понимание этого является чрезвычайно важным, если бы сделать следующий вывод, чтобы применение не прямых методов нашло поддержку в обществе, предположения, которые делаются в пределах применения не прямых методов, должны быть безальтернативными. То есть, если предположение, которое лежит в основе не прямого метода, допускает множественную трактовку определенных обстоятельств, такой не прямой метод не имеет права на существование, ведь, во-первых, Конституция Украины устанавливает прямую норму, которая предусматривает толкование любых сомнений в пользу обвиненного, а, во-вторых, применение такого не прямого метода не будет восприниматься обществом, особенно учитывая низкий уровень доверия к государственным институтам.

При таких обстоятельствах на современном этапе не имеет смысла внедрять в налоговое законодательство большое количество не прямых методов, которые основываются на оценке расходов ресурсов при осуществлении

хозяйственной деятельности. Причины избыточных расходов ресурсов могут иметь разные объяснения, и не все они связаны с уклонением от налогообложения. Поэтому наиболее целесообразным на данном этапе развития общественных отношений и налоговой системы в Украине является внедрение единственного непрямого метода определения налоговых обязательств - метода сравнения доходов и расходов физических лиц.

В основе отмеченного метода лежит простое и безальтернативное предположение- если расходы гражданина превышают сумму его задекларированных доходов, значит гражданин имел дополнительный источник доходов, который не был задекларирован в установленном порядке. Внедрение метода оценки доходов и расходов в налоговое законодательство является перспективным и с точки зрения признания его легитимности со стороны общества. Во-первых, общество уже сегодня использует этот метод на бытовом уровне, оценивая, в частности, соответствие фактических состояний определенных категорий лиц их задекларированным доходам. Во-вторых, введение такого метода может быть направлено на повышение эффективности налогового контроля, а также как механизм, который позволит существенно улучшить состояние противодействия коррупции, ведь именно государственным служащим будет сложнее всего объяснить разницу между официальными и реальными состояниями, следовательно введение в практику налогообложения, метода сравнения доходов и расходов не может быть направлено исключительно на усиление контроля за предпринимательской средой.

Необходимой предпосылкой введения этого метода является представление всеми физическими лицами так называемой "нулевой декларации" и внедрения обязательного общего ежегодного декларирования.

Такая декларация должна стать "точкой отсчета" активов граждан для дальнейшего применения не прямых методов контроля прироста активов и содержать информацию обо всех активах физического лица на определенную дату. Это позволит избежать в дальнейшем, при применении метода сравнения доходов и расходов, ситуаций, когда лицо будет объяснять превышение расходов над доходами наличием определенных активов, которые были накоплены в период к вводу общего декларирования доходов (например - в 90-ые годы XX века).

Другой предпосылкой введения не прямых методов контроля и усовершенствования контрольно-проверочной работы является высокий уровень информационно-аналитического обеспечения Государственной налоговой службы Украины при определении базы налогообложения с налогов и сборов. На сегодня вопрос правового регулирования предоставления информации органам Государственной налоговой службе (ГНСУ) полностью урегулирован Налоговым кодексом Украины. Кодекс определил права ГНСУ относительно получения необходимой информации, перечень такой информации и обязанность соответствующих органов государственной власти предоставлять информацию органам ГНСУ (Глава 7 Раздела II Налогового кодекса Украины). Однако на практике более менее эффективный обмен информацией имеет место лишь между ГНСУ и Государственной таможенной службой Украины. Другие органы власти требования ГНСУ подавляющим образом игнорируют. Информация предоставляется лишь на отдельные запросы, а системное информационное взаимодействие остается нереализованным.

**Ключевые слова:** формирование, готовность, будущий учитель, профессиональная деятельность, развивающая среда, педагогические технологии.

#### Литература:

1. Андриякайтене, Р. М., Олексенко, Р. І., Чумак, Т. В. (2018). Управління навчальним закладом як концептуальна засада творення нової української школи. Особистісно-професійний розвиток вчителя умовах реалізації концепції нової української школи: Всеукраїнська науково-практична конференція з міжнародною участю, Мелітополь, 14-16 червня 2018, 16–18.
2. Беловолова С.П., Орлова Р. А. (2008) Готовность учителя к профессионально-педагогической деятельности как качество личности // *Сибирский педагогический журнал*, 4, 14-21.
3. Кривильова О.А. (2016). *Педагогічна акмеологія: навчальний посібник*. Бердянськ: БДПУ.
4. Сосницька, Н. Л., Сосницкая, Н. Л., Школа, О. В., Ачкан, В. В., Волошина, А. К., Кірсєва, І. В., Яценко, О. С. (2012). Теоретико-методичні засади фахової підготовки вчителів фізики та математики в умовах освітнього інформаційного середовища: монографія. Донецьк: ЛАНДОН-XXI.
5. Софій, Н., Онопрієнко, О., Пристінська, М., Большакова, І., Бібік, Н. (2018). *Нова українська школа: порадник для вчителя*. Київ: Літера ЛТД.