

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

ГОМЕР ВИКТОРИЯ ОЛЕГОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

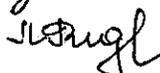
ИССЛЕДОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК
(НА ПРИМЕРЕ ИФНС СОВЕТСКОГО РАЙОНА Г. КРАСНОЯРСКА)

Студент



(В. О. Гомер)

Руководитель



(Л. Н. Ридель)

Консультанты:

Нормоконтроль



(В. А. Петлина)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

Т.В. Дубровская

«22» 06 2018г.

Красноярск - 2018

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Т. В. Дубровская

подпись

И.О. Фамилия

«16» апреля 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Гомер Виктории Олеговны

направления 38.03.02 Менеджмент профиль «Финансовый менеджмент»

1. Тема работы Исследование эффективности налоговых проверок (на примере ИФНС Советского района г.Красноярска)

Утверждена приказом по институту от 19 апреля 2018 г. № 57/1-УО

2. Срок сдачи работы 11.06.2018

3. Содержание пояснительной записки:

Введение

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ НАЛОГОВОГО

АДМИНИСТРИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ

ИСТОЧНИКОВ

4. Консультанты по разделам работы нормоконтроль – Петлина В.А.

5. График выполнения: Введение, 1 глава - 16.04.2018г. – 25.04.2018г.

2 глава- 16,04.2018 г. – 10.05.2018 г.

3 глава, заключение, оформление – 16.04.2018г.- 11.06.2018 г.

подготовка доклада, презентации, защита ВКР – 12.06.2018 г. -28.06.2018 г.

Дата выдачи задания «16» апреля 2018 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Задание принял к исполнению

Л.Н.Ридель
подпись

Л.Н.Ридель
И.О. Фамилия

В.О.Гомер
подпись

В.О.Гомер
И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 71 с., иллюстраций 1, таблиц 2, источников 28.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ, НАЛОГ, ВЫПЛАТА, НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА, НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА, КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА, СБОР, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, АДМИНИСТРАТИВОВАНИЕ.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование эффективности налоговых проверок» (на примере ИФНС Советского района г. Красноярск).

Метод исследования – аналитический, опытно – статистический методы, метод сравнения.

Проведено исследование эффективности налоговых проверок Инспекции Федеральной налоговой службы и разработаны рекомендации по улучшению налогового администрированию местных налогов и сборов на примере ИФНС Советском районе г. Красноярск.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	8
1.1 Сущность и основные понятия налогообложения.....	8
1.2 Организация налогообложения в России и его анализ.....	9
1.3 Показатели эффективности налоговых проверок.....	23
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ...25	
2.1 Общие сведения об ИФНС России по Советскому району г. Красноярска.....	25
2.2 Оценка эффективности налоговых проверок ИФНС по советскому району г. Красноярска	28
2.3 Анализ налоговых проверок в России и за Рубежом.....	34
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ (НА ПРИМЕРЕ ИФНС ПО СОВЕТСКОМУ РАЙОНУ Г. КРАСНОЯРСКА.....	59
3.1 Проблемы налогового администрирования местных налогов и сборов.....	59
3.2 Рекомендации по улучшению налогового администрирования местных налогов и сборов (на примере ИФНС по Советскому району г. Красноярска).....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	72
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы настоящего исследования определяется исключительной значимостью повышения результативности системы налогового контроля для обеспечения полноты и своевременности формирования консолидированного бюджета РФ, являющегося финансовой основой государства, необходимым условием успешного решения стоящим перед ним социально – экономическими задач, гарантом национальной независимости и общественной безопасности, предложения по совершенствованию которой, в силу высокой степени рисков и возможных последствий, требуют взвешенного научного подхода, основанного на осмыслении исторического опыта и анализе современных тенденций развития в этой области, а так же разработки эффективных механизмов их реализации.

Важнейшим условием стабилизации финансово-бюджетной системы любого государства, в том числе и российского, является формирование и использование финансов бюджетов и внебюджетных фондов. Основным источником формирования доходной части бюджетов всех уровней являются уплачиваемые юридическими и физическими лицами налоги и другие обязательные платежи, собираемость которых обеспечивается надлежащей дисциплиной налогоплательщиков.

Центральным элементом руководства любой деятельности со стороны государственных органов, в том числе налоговых, является контроль.

В соответствии с действующим налоговым законодательством и другими нормативными актами плательщики обязаны уплачивать указанные платежи в установленных размерах и в определенные сроки. Однако на практике юридические и физические лица допускают несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей в силу ряда объективных и субъективных причин, в частности из-за отсутствия необходимых денежных средств на своих счетах в банках и иных финансово-кредитных учреждениях, несвоевременной сдачи в банки документов на уплату платежей в бюджет, уклонения от их

уплаты, из-за кризисной ситуации, сложившейся в расчетно-платежной сфере, и т.д. В связи с этим перед налоговыми органами встает серьезная проблема - совершенствование налогового контроля (контроля за правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов).

Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами в различных формах. Согласно ст. 82 Налогового кодекса РФ (НК РФ) он проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснения налогоплательщиков и иных обязательных лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.

Наиболее эффективная форма налогового контроля – налоговая проверка, являющаяся важнейшим инструментом налогового контроля, позволяющим полно и обстоятельно проверить правильность уплаты налогов (сборов) и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах.

Налоговые органы проводят два вида проверок: камеральные (далее - КНП) и выездные (далее - ВНП). Настоящая работа посвящена исследованию системы организации и проведения ВНП, как важной форме налогового контроля. Сегодня вопросы, касающиеся проведения ВНП являются актуальными, так как в последнее время их значимость в системе налогового контроля повышается.

Практика показывает, что знания налогоплательщика порядка назначения, проведения ВНП, оформления ее результатов, права и обязанности сторон (налогоплательщика и налогового органа) приводит к снижению числа налоговых правонарушений допускаемых по неосторожности, заблуждению.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование эффективности налоговых проверок» (на примере ИФНС Советского района г. Красноярск).

Для реализации поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- проследить развитие налогообложения в России;
- изучить показатель эффективности налоговых проверок;
- оценить эффективность налоговых проверок в ИФНС Советского района г. Красноярска;
- проанализировать налоговые проверки в России и за Рубежом;
- разработка рекомендаций по улучшению налогового администрированию местных налогов и сборов на примере ИФНС по Советскому району г. Красноярска.

Предметом исследования – является эффективность налоговых проверок.

Объектом исследования – является Инспекция Федеральной налоговой службы.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы данные, собранные в процессе исследования. Источниками информации являлись: нормативно-правовые и законодательные акты РФ, ее субъектов и органов местного самоуправления; материалы судебной арбитражной практики; материалы периодических изданий; справочно-поисковые системы «Гарант» и «Консультант Плюс»; научная и учебно-методическая литература; инструктивный материал, собранный в процессе прохождения преддипломной практики в ИФНС по Советскому району г. Красноярска.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Сущность и основные понятия налогообложения

Сущность налогов заключается в отношениях безвозмездного присвоения. Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями хозяйствующих субъектов, граждан, с одной стороны, и государства – с другой, по поводу формирования государственных финансов. Сущность налогов находит свое проявление в выполняемых ими функциях.

Функции налогов – это такие их свойства, которые позволяют использовать налоги в качестве инструментов формирования доходов государства, распределения, перераспределения доходов в обществе в интересах обеспечения жизнедеятельности государства, экономического развития и решения социальных проблем страны.

Налогообложение – это сбор, взимаемый центральным правительством или местными органами власти с физических лиц и корпоративных организаций для финансирования расходов государства.

Налогообложение – один из основных источников дохода государства, за счет которого оно может осуществлять свою деятельность.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно или косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов.

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Организациями являются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Под физическими лицами понимаются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

Индивидуальные предприниматели – это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Физические лица – налоговые резиденты РФ – это физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

Фактически – фактически

1.2 Организация налогообложения в России и его анализ

Система и организация налогообложения в Российской Федерации.

Система и организация налогообложения в Российской Федерации.

1. Налоги, взимаемые на территории России

Согласно ст. 12 Кодекса предусмотрена трехуровневая система взимания налогов:

– федеральные налоги и сборы;

– региональные налоги и сборы;

– местные налоги и сборы.

– налоги и сборы субъектов Российской Федерации (далее – региональные);

– местные налоги и сборы.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются Кодексом и являются обязательными к уплате на всей территории России:

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и минерального сырья;
3. Налог на прибыль (доход) организаций;
4. Налог на доходы от капитала;
5. Подоходный налог физических лиц;
6. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
7. Таможенная пошлина и таможенные сборы;
8. Государственная пошлина;
9. Налог на пользование недрами;
10. Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
11. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
12. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
13. Лесной налог;
14. Водный налог;
15. Экологический налог;
16. Федеральные лицензионные сборы.

Региональные налоги и сборы устанавливаются в соответствии с Кодексом, вводятся в действие законами субъектов Российской Федерации и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов. К ним относятся:

1. Налог на имущество организаций;
2. Налог на недвижимость;
3. Дорожный налог;
4. Транспортный налог;

5. Налог с продаж;
6. Налог на игорный бизнес;
7. Региональные лицензионные сборы.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые и вводимые в действие в соответствии с Кодексом, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Эти налоги и сборы обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы – это:

1. Земельный налог;
2. Налог на имущество физических лиц;
3. Налог на рекламу;
4. Налог на наследование и дарение;
5. Местные лицензионные сборы.

Входящие в систему налогов платежи можно условно разделить на группы по субъектам платежа. К ним относятся налоги с физических лиц, налоги с предприятий, смежные и социальные налоги.

Подходный налог с физических лиц взимается по всей территории страны и построен на резидентском принципе. Налогообложению подлежит доход, полученный в денежной и натуральной формах. Совокупный доход облагается налогом по единым ставкам, использующим метод сложной прогрессии. Учет налогооблагаемой базы производится по кассовому методу. Источники уплаты — начисленная оплата труда по всем основаниям, при этом предусматриваются разнообразные и многочисленные льготы. Расчет и взимание налога производятся по кумулятивной системе. Плательщик предоставляет декларацию о совокупном доходе за отчетный год.

Налог на наследование или дарение – местный налог. Его уплачивает новый собственник. Оценка имущества осуществляется на момент открытия наследства или заключения сделки дарения. Льготы по налогу есть в формах изъятий и налоговых кредитов. Не облагаются налогом: стоимость имущества;

переходящего от одного супруга к другому; стоимость домов и паев ЖСК, передаваемых между совместно проживающими лицами; наследство лиц, погибших при защите нашей Родины: жилые дома и транспортные средства, переходящие в порядке наследования инвалидам и др. Ставки налога зависят от степени родства наследников и дарополучателей. В России доля этого налога в доходах бюджета не достигает даже 1 %.

Налог на имущество физических лиц основывается на территориальном принципе. Налогообложению подлежит недвижимое имущество (дома, квартиры, дачи, пропорциональный. Обязанность исчислить налог возлагается на налоговые органы. Уплата налога производится два раза в год. От налога полностью освобождаются инвалиды, ветераны войны, лица, подвергшиеся радиации, военнослужащие и военные пенсионеры. Налог также не уплачивают пенсионеры, воины-интернационалисты и др.

Налоги с организаций.

Основными являются:

- налог на прибыль (доход) организаций;
- НДС;
- акцизы;
- налоги, служащие источниками образования дорожных фондов;
- налог на имущество организаций.

Налог на прибыль (доход) организаций – прямой, пропорциональный и регулируемый налог. Основное предназначение налога на прибыль – обеспечение эффективности инвестиционных процессов, а также юридически обоснованное наращивание капитала хозяйствующих субъектов. Фискальная функция данного налога вторична.

Налог на прибыль занимает ведущее место среди доходных источников бюджетов после косвенных налогов. В период с 1994 по 1997 г. наблюдается тенденция к уменьшению его доли в доходах бюджета с 19,8 до 17,5 %. Объектом обложения этим налогом является «валовая прибыль», под которой понимается балансовая прибыль, скорректированная на указанные в налоговом

законодательстве величины. По разным ставкам облагается прибыль (доходы): от основной деятельности (35 %); от посреднической деятельности (43 %); от капитала (дивиденды, проценты –15%); от видеопоза, видеопроката (70 %); от игрового бизнеса (90 %).

Система льгот по налогу на прибыль включает: инвестиционные (инновационные), социальные, благотворительные и другие виды льгот. Однако полный перечень льгот никакая организация использовать не может, ибо утвержден предельный размер налогооблагаемой прибыли при применении льгот. Так, льготы не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без их учета, более чем на 50 %.

Общепринятая форма оплаты налога на прибыль предусматривает авансовые платежи. Однако организации могут перейти на ежемесячную уплату налога исходя из суммы фактической прибыли, полученной за предшествующий месяц.

Налог на прибыль исчисляется на основании годового бухгалтерского отчета не позднее 15 марта следующего за отчетным годом. Уплата налоговых платежей производится в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета.

Существуют особенности налогообложения совместной деятельности (простое товарищество), некоммерческих организаций и фондов, субъектов малого бизнеса, крестьянских и фермерских хозяйств, банков и страховых фирм, а также иностранных юридических лиц.

Налог на добавленную стоимость – прямой многоступенчатый налог, обложение которым охватывает товароборот внутреннего рынка и оборот, складывающийся при осуществлении внешнеторговых операций.

Данный налог играет наиболее существенную роль в составе и косвенных налогов, и доходных источников бюджета¹. За период с 1994 по 1997 г. удельный вес НДС в общей сумме налоговых поступлений в бюджет увеличился с 24,9 до 39,5 %. Налоговые платежи в 1999 г. распределились

следующим образом: 85 % НДС поступает в федеральный бюджет, а 15 % - в бюджеты субъектов РФ.

Плательщиками НДС являются субъекты хозяйствования, производящие товары (работы, услуги), и сфера розничной торговли, общественного питания, аукционная торговля.

Освобождаются от обложения НДС продажа некоторых товаров, реализация работ и услуг и денежные взносы. В частности, это:

а) товары на экспорт, для пользования иностранными представительствами, продукция школьных столовых и детских учреждений, бюджетные научные исследования, конфискованное имущество, товары народных промыслов и др.;

б) банковские, страховые и патентно-лицензионные операции, услуги пассажирского транспорта, ритуальные услуги, услуги вневедомственной охраны и др.;

в) квартирная плата, пошлинные и лицензионные сборы, платные медицинские услуги, плата за содержание и обучение детей в кружках и секциях и др.

Для расчета НДС с 1 января 1997 г. в налоговое производство было введено применение счетов-фактур. При этом установлены достаточно жесткие требования, предъявляемые к оформлению счетов-фактур, для контроля за правильностью исчисления НДС (обязательные реквизиты, количество экземпляров, сроки оформления и доставки).

Методика формирования сумм налога такова: НДС для уплаты в бюджет равен НДС от покупателей минус НДС, уплаченный поставщикам. Условиями возмещения из бюджета уплаченных поставщикам сумм НДС являются:

1) документальное оформление операций (наличие счетов-фактур по установленной форме, выделение в них сумм НДС, регистрация счетов-фактур в книгах покупок-продаж);

2) учет полученных от поставщиков ценностей (оприходование ценностей и отнесение их стоимости на издержки производства и обращения).

Акцизы – вид косвенных налогов на ограниченный перечень товаров преимущественно массового потребления. В отличие от НДС акцизы уплачиваются один раз производителем подакцизного товара и фактически оплачиваются его потребителем. Акцизы выполняют двоякую роль: во-первых, они – один из важных источников дохода бюджета; во-вторых, это средство регулирования спроса и предложения, а также средство ограничения потребления.

Налоги – источники формирования дорожных фондов. В настоящее время к ним относятся: налог на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ); налог на пользователей автодорог; налог с владельцев транспортных средств; налог на приобретение автотранспортных средств.

В соответствии с Налоговым кодексом в систему налогообложения введены два региональных налога – дорожный и транспортный.

Налог с владельцев автотранспортных средств уплачивается один раз в год по месту регистрации и проведения технического осмотра в сроки, установленные органом власти субъекта РФ. Ставки налога зависят от вида транспортного средства и мощности двигателя. Субъектам РФ дано право повышать общероссийские или устанавливать собственные ставки налога. Предоставляются льготы Героям, общественным организациям инвалидов, крестьянским хозяйствам, организациям автотранспорта общественного пользования и др.

Налог на приобретение транспортных средств в качестве объекта обложения может предусматривать:

- стоимость покупки без НДС и акцизов;
- величину рыночной оценки (договор мены);
- таможенную стоимость (импорт);
- балансовую стоимость (договор лизинга);
- стоимость не ниже балансовой за минусом амортизации (средства, бывшие в употреблении).

По налогу предоставляются льготы различным категориям плательщиков (Герои, автотранспортные организации, осуществляющие пассажирские перевозки и техническое обслуживание автодорог, крестьянские и фермерские хозяйства). С учетом этих льгот определяется стоимость автотранспортных средств, принимаемая к обложению по обычной ставке (грузовые, легковые специальные автомобили, пикапы, фургоны) или по пониженной ставке (прицепы и полуприцепы).

Смежные и социальные налоги. Эти налоги взимаются с физических и юридических лиц. Среди смежных налогов особенно значимым является земельный.

Земля из государственного фонда отчуждается на платной основе (земельный налог, арендная плата). Бесплатное отчуждение допускается только для конкретных целей (развитие фермерства, животноводства, садоводства, строительство дач).

Земельный налог – поимущественный налог рентного типа. Налоговую базу составляет площадь земельных участков, находящихся в собственности плательщика.

К факторам, определяющим дифференциацию ставок земельного налога, относятся:

- место расположения земельной площади;
- цель использования;
- степень освоения земельной площади;
- статус и число жителей поселения.

Ставка определяется местными органами на основе установленных законом базовых ставок и поправочных коэффициентов. Юридические лица самостоятельно рассчитывают сумму налога, в отношении физических лиц это делают налоговые органы. Существуют различные льготы в виде изъятий и скидок. В Санкт-Петербурге распределение между бюджетами следующее:

- федеральный бюджет – 30 %;
- бюджет города – 20 %;

- бюджеты муниципальных образований – 50 %.

Уплачивают налог к 15 сентября и 15 ноября равными долями.

Социальные налоги – это целевые налоги в виде внебюджетных социальных фондов РФ.

К ним относятся: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд занятости населения и Фонд обязательного медицинского страхования. Внебюджетные социальные фонды РФ характеризуются следующими особенностями:

- контролируются государством;
- отчисления в эти фонды производятся от всех сумм оплаты труда;
- по своей сути они являются страховыми.

Для каждого из перечисленных российских фондов существует инструкция, регламентирующая порядок начисления страховых взносов. Размер взносов в эти фонды ежегодно устанавливается федеральным законом.

Страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования и Государственный фонд занятости населения начисляются на все виды оплаты труда, включая выплаты по договорам подряда и поручения.

В Фонд социального страхования взносы начисляются на все виды оплаты труда, кроме выплат по договорам подряда и поручения.

Предприниматель по согласованию с отделением Фонда может самостоятельно расходовать на определенные законодательством цели до 74 % начисленной суммы страховых взносов.

Все указанные платежи рассчитываются на единой базе. Основой служит:

- для работодателей – сумма выплат в денежной и (или) натуральной форме, начисленных в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования;
- для индивидуальных предпринимателей – доход от их деятельности за вычетом расходов, связанных с его извлечением;
- для адвокатов – выплаты, начисленные в их пользу;

– для граждан (физических лиц) – сумма выплат (вознаграждения), начисленных в их пользу по всем основаниям независимо от источников финансирования.

Налог с продаж устанавливается и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующих субъектов. Плательщиками этого налога являются все юридические лица и частные предприниматели без статуса юридического лица, самостоятельно реализующие товары (работы, услуги).

Объект обложения – стоимость реализуемых в розницу или оптом за наличный расчет товаров (работ, услуг), кроме ряда продуктов питания (хлеб, молоко, сахар, соль и др.), детской одежды и обуви, лекарств и жилищно-коммунальных услуг.

При определении налоговой базы стоимость товаров включает НДС и акцизы (введен как бы «налог на налог»).

Ставка налога с продаж устанавливается в размере до 5 %. Сумма налога включается в цену товара, предъявляемую к оплате покупателю.

Конкретную ставку налога, порядок и сроки уплаты, льготы и другие элементы определяют своими законодательными актами органы субъектов Российской Федерации.

Например, налог с продаж, введенный в Санкт-Петербурге с 1 января 1999 г., предусматривает ставку 5 %; распределяется между бюджетом СПб (4,85%) и бюджетами муниципальных образований (0,14 %). Объектами налогообложения не являются хлеб, молоко, масло, крупы, детская одежда и обувь, лекарства, а также жилищно-коммунальные услуги, услуги в области культуры, спорта и т. д.

С введением в действие данного налога перестают взиматься: сбор на нужды образовательных учреждений, налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне, налог на перепродажу автомобилей и компьютеров, а также некоторые другие сборы (за право торговли, с владельцев собак, с биржевых сделок и т. д.).

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов - они обязаны уплачивать в бюджет налог на доходы физических лиц (например, с доходов наемных работников – 13%).

Объектом налогообложения единым налогом признаются согласно статье 346.14 НК РФ: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением участников договора простого товарищества или доверительного управления имуществом, для которых с 1 января 2006 года установлен единственно возможный объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом, выбрав тот или иной объект налогообложения, налогоплательщик не сможет его поменять в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

В соответствии со статьей 346.19 НК РФ налоговым периодом по единому налогу признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. Сроки уплаты и сроки сдачи налоговой декларации по единому налогу для организаций и индивидуальных предпринимателей различные.

Так, организации должны представить налоговые декларации по итогам налогового периода (календарного года) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим. Такой же срок установлен и для уплаты единого налога. Например, за 2017 год организация обязана уплатить единый налог и представить в налоговый орган налоговую декларацию по нему до 1 апреля 2018 года.

Индивидуальные предприниматели представляют налоговую декларацию по единому налогу и уплачивают его в бюджет не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Соответственно за 2016 год индивидуальный предприниматель обязан уплатить единый налог и представить в налоговый орган налоговую декларацию по нему до 1 мая 2017 года.

На протяжении налогового периода все налогоплательщики исчисляют сумму авансовых платежей по единому налогу за первый квартал, за полугодие, за девять месяцев, исходя из ставки налога и выбранной налоговой базы. Расчет производится нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм квартальных авансовых платежей по налогу. По результатам произведенных расчетов налогоплательщики заполняют и сдают в налоговые органы налоговые декларации и производят уплату авансовых платежей в срок не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (25 апреля, 25 июля, 25 октября). Здесь и организации и индивидуальные предприниматели находятся в равных условиях. Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода

Министерство финансов РФ утвердило новую форму налоговой декларации по единому налогу и Порядок ее заполнения приказом № 7н от 17 января 2006 года.

По состоянию на 2018 год для российских индивидуальных предпринимателей и организаций предусмотрено 5 режимов налогообложения: 1 общий (ОСН) и 4 специальных (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН).

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов). ОСН является самым тяжёлым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчётности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других

системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими особыми режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с самостоятельно заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД, вмененка) – специальный налоговый режим, который применяется только в отношении определенных видов деятельности (как правило, это розничная торговля и оказание услуг населению). Главной особенностью ЕНВД является то, что при исчислении и уплате налога размер реально полученного дохода значения не имеет. ЕНВД считается исходя из размера предполагаемого дохода предпринимателя, который устанавливается (вменяется) государством.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен специально для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%. Как и любой другой специальный режим, ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить все основные налоги общей системы налогообложения: НДС, налог на имущество и НДФЛ.

Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя

численность наёмных работников, у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определённые виды деятельности (как правило, это оказание бытовых услуг населению и розничная торговля).

При расчёте стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России.

Совмещение систем налогообложения Подавляющее большинство ИП и организаций во время своей деятельности используют только один из вышеперечисленных налоговых режимов, однако законом не запрещено совмещение некоторых систем налогообложения.

Таблица 1.1

Налоговые режимы

Налоговые режимы	УСН		ЕНВД	ЕСХН	ПСН
1	2		3	4	5
Налоги к уплате	Единый налог УСН		Единый налог на вменённый доход	Единый с/х налог	Платежи за получение патентов
Объект налогообложения	Доходы	Доходы минус расходы	Вменённый доход	Доходы минус расходы	Потенциально возможный годовой доход
Налоговая ставка	6%	15%	15%	6%	6%
Уменьшение суммы налога	Не более чем на 50% на сумму фикс. взносов за себя и за работников. Без работников на 100%	Нет	Не более чем на 50% на сумму фикс. взносов за себя и за работников. Без работников на 100%	Нет	Нет
Отчётный период	1-й квартал, полугодие и 9 месяцев		Нет	Полугодие	Нет

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4	5
Авансовые платежи	Каждый квартал	Нет	По окончании полугодия	Нет
Срок уплаты авансовых платежей	Не позднее 25-го числа 1-го месяца после отчётного периода		Не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчётного периода	
Налоговый период	Календарный год	Квартал	Календарный год	от 1 до 12 месяцев в зависимости от срока действия патента
Подача налоговой декларации	По итогам года. Организациям не позднее 31 марта, ИП не позднее 30 апреля	По итогам квартала. Не позднее 20 числа следующего месяца	По итогам года. Не позднее 31 марта	Не подается
Срок уплаты налога	Не позднее 31 марта после окончания налогового периода	Не позднее 25-го числа 1-го месяца следующего квартала	Не позднее 31 марта после окончания налогового периода	В зависимости от срока действия патента

1.3 Показатели эффективности налоговых проверок.

Существует система оценки эффективности работы налоговых органов, которая содержит критерии оценки эффективности их деятельности.

С учетом последних решений Правительства РФ, направленных на создание благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности, ИФНС России приказом от 22.02.2013 №ММВ-7-12/95 утвердила методики расчета значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя ИФНС России по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности.

Указанные методики имеют следующие показатели :

– предельный срок осуществления регистрации общества с ограниченной ответственностью территориальными органами ИФНС России;

– предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов предприятиями малого и среднего бизнеса;

– доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов.

Показатели эффективности деятельности территориальных налоговых органов имеют подобные характеристики.

С учетом сказанного на 2013г. ИФНС России были определены, а Минфином России одобрены следующие критерии оценки качества деятельности ИФНС России и плановые значения оценки эффективности деятельности территориальных налоговых органов ИФНС России:

– процентное соотношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов;

– количество граждан и организаций, получающих информацию с использованием интернет-технологий.

Таблица 1.2

Показатели эффективности налоговых проверок

Показатель	Всего	С участием органов внутренних дел
До начислено по результатам камеральных проверок организаций и физических лиц, включая пени и штрафные санкции, млн руб.	11710	
Из них до начислено по всем видам налогов (сборов), включая пени и штрафные санкции, по результатам камеральных проверок организаций и физических лиц, млн руб.	5409	
В том числе налогов, млн. руб.	4645	
До начислено по всем видам налогов (сборов), включая пени и штрафные санкции, по результатам выездных проверок физических лиц, млн руб.	1889	1226
В том числе налогов, млн. руб.	1071	541
Количество выездных налоговых проверок организаций	22.48	221
Количество выездных налоговых проверок физических лиц	847	81

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Общие сведения об ИФНС по Советскому району г. Красноярск

ИФНС РОССИИ ПО СОВЕТСКОМУ РАЙОНУ Г. КРАСНОЯРСКА -
Бюджетные учреждения.

Форма собственности ИФНС РОССИИ ПО СОВЕТСКОМУ РАЙОНУ Г.
КРАСНОЯРСКА – Федеральная собственность.

Основные виды деятельности ИФНС РОССИИ ПО СОВЕТСКОМУ
РАЙОНУ Г. КРАСНОЯРСКА: деятельность органов государственного
управления и местного самоуправления по вопросам общего и социально-
экономического характера. Адрес: индекс 660133 г. Красноярск, ул. Сергея
Лазо, 4г.

Основные права инспекций

Права налоговых инспекций при работе с организациями
(налогоплательщиками и налоговыми агентами) установлены статьей 31
Налогового кодекса РФ и статьей 7 Закона от 21 марта 1991 г. № 943-1. В
частности, налоговые инспекции вправе:

— требовать от организации документы, подтверждающие правильность
расчета налогов и их уплаты в бюджет (подп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ). Форма
требования утверждена приказом ФНС России от 31 мая 2007 г. № ММ-3-
06/338;

— проводить налоговые проверки деятельности организации. (подп. 2
п. 1 ст. 31 НК РФ);

— налагать арест на имущество организации в порядке,
предусмотренном статьей 77 Налогового кодекса РФ (подп. 5 п. 1 ст. 31
НК РФ);

— взыскивать с организации недоимку по налогам (сборам), пени,
штрафы, а также проценты с сумм НДС, излишне возмещенных в заявительном

порядке и подлежащих возврату в бюджет, в соответствии со статьями 46, 47 и 176.1 Налогового кодекса РФ (подп. 9 п. 1 ст. 31 НК РФ);

– подавать в суд иски о признании сделок организации недействительными (п. 11 ст. 7 Закона от 21 марта 1991 г. № 943-1);

– подавать в суд иски о ликвидации организации или о признании недействительной ее госрегистрации (п. 11 ст. 7 Закона от 21 марта 1991 г. № 943-1);

– приостанавливать операции по банковским счетам организации в случаях и по правилам, предусмотренным Налоговым кодексом РФ (п. 6 ст. 7 Закона от 21 марта 1991 г. № 943-1, подп. 5 п. 1 ст. 31 НК РФ).

Основные обязанности инспекций

Основные обязанности налоговых инспекций и их сотрудников перечислены в статьях 32 и 33 Налогового кодекса РФ. В частности, налоговые инспекции обязаны:

– информировать плательщиков о действующих банковских реквизитах Казначейства России для уплаты налогов, сборов, пеней и штрафов в Порядке, утвержденном приказом ФНС России от 9 ноября 2006 г. № САЭ-3-10/776 (подп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ);

– представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков (подп. 14 п. 1 ст. 32 НК РФ);

– по запросам налогоплательщиков выдавать (передать в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи):

– в течение пяти рабочих дней – справки о состоянии расчетов с бюджетом;

– в течение 10 рабочих дней – справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов (подп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ);

– проводить по заявлению организации совместную сверку расчетов с бюджетом, оформлять результаты сверки актами и вручать эти акты (направлять по почте заказным письмом или передавать в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи) на следующий рабочий день после их

составления (подп. 11 п. 1 ст. 32, п. 6 ст. 6.1 НК РФ). До утверждения новых правил проведения и оформления результатов сверки действует порядок, который предусмотрен регламентом, утвержденным приказом ФНС России от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444 (п. 14 ст. 10 Закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ);

– бесплатно информировать (в т. ч. письменно) о порядке расчета и уплаты налогов и сборов, о порядке заполнения налоговых деклараций и т. д. (подп. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ). При этом разъяснения налоговой службы не должны противоречить позиции Минфина России, которая изложена в письмах, адресованных непосредственно данному ведомству (подп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ, письмо ФНС России от 14 сентября 2007 г. № ШС-6-18/716). При информировании налогоплательщиков инспекции обязаны руководствоваться Административным регламентом, который утвержден приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. № 99н. Наряду с этим документом в настоящее время действует регламент, утвержденный приказом ФНС России от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444. Поскольку пункт 4 этого регламента также посвящен организации информационной работы, применять его следует в части, не противоречащей Административному регламенту, утвержденному Минфином России.

Приказом Федеральной налоговой службы от 5 декабря 2008 г. «О порядке осуществления территориальными органами Федеральной налоговой службы бюджетных полномочий главных администраторов доходов и администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на Инспекцию были возложены следующие полномочия администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов (сборов) и иных обязательных платежей;
- начисление пеней и штрафов;
- взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

– принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней, штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

– принятие решения о зачете (уточнении) платежей и представление соответствующего уведомления в орган Федерального казначейства.

Основными задачами Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска являются:

1. В рамках своих полномочий осуществлять контроль над соблюдением законодательства о налогах и сборах;

2. Непосредственно обеспечивать правильное и в полном объеме исчисление налогов в бюджет, своевременность их внесения;

3. Обеспечит учет налогов;

4. В пределах своей компетенции осуществлять валютный контроль;

5. Применение профилактических мер по предупреждению и пресечению правонарушений, а также привлечение ответственности лиц, виновных в правонарушениях законодательства о налогах и сборах.

6. Для выполнения указанных задач требуется четко организованная деятельность подразделений, входящих в структуру Инспекции. В ходе прохождения учебной практики анализу подверглась деятельность отдела камеральных проверок, как отдела, который в наибольшей степени задействован в осуществлении задачи налогового контроля над финансово-экономической деятельностью субъектов экономических отношений.

2.2 Оценка эффективности выездного налогового контроля ИФНС по Советскому району г. Красноярска

Безусловно оценка уровня эффективности выездных налоговых проверок является актуальным вопросом, так как от этого напрямую зависит

собираемость бюджета страны: чем выездные налоговые проверки эффективнее, тем выше поступления в бюджет.

Наиболее приоритетным направлением работы ФНС России является осуществление своих полномочий по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства. Как и на любой другой государственный орган, на ФНС возложены некоторые задачи, позволяющие выполнять свои функции качественно и эффективно. Осуществление такой задачи ФНС как организация эффективного налогового контроля за налогоплательщиками требует особого внимания. Законодательство о налогах и сборах предусматривает несколько форм налогового контроля.

Определение «выездной контроль» в Налоговом кодексе отсутствует, но информация, содержащаяся в статье 89 НК РФ, дает полную характеристику и раскрывает суть данного понятия. Выездной налоговый контроль, как и любой контроль, начинается с планирования и отбора налогоплательщиков для проверки. Исходным документом выступает Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», где четко сформулированы принципы планирования и структура отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки. Процедура проверки подробно рассматривается Письме ФНС России от 25.07.2013 N AC-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок».

После отбора налогоплательщиков налоговый орган по местонахождению организации выносит решение о проведении выездной налоговой проверки. Собственно так и начинается выездная налоговая проверка. Итогом всех этих действий становится в идеале взыскание ранее не уплаченных сумм налогов и сборов, начисление штрафов и пеней. Но планируемые результаты иногда отличаются от фактически полученных и теперь следует перейти к анализу результатов выездных налоговых проверок.

Ниже представлена диаграмма о реальном поступлении денежных средств от доначислений в ходе выездных налоговых проверок.

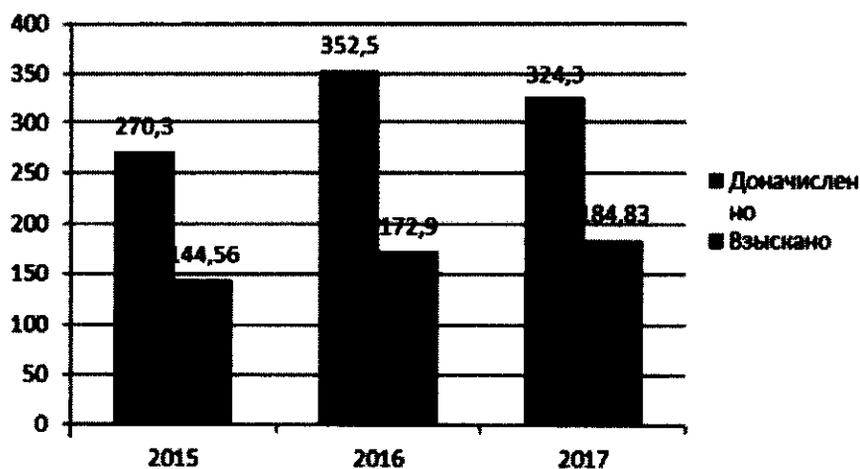


Рис.2.1 – Диаграмма о реальных поступлениях денежных средств от доначислений в ходе выездных налоговых проверок

В 2015 году по результатам выездных налоговых проверок было доначислено 270,3 млрд. р., в 2016 352,5 млрд. р., в 2017 324,3 млрд. р. Но суммы доначислений не всегда равны суммам, реально полученным в бюджет. По результатам выездных проверок реально взыскано в 2015 г. 144,56 млрд. руб., в 2016 г. 172,9 млрд. руб., в 2017 г. 184,83 млрд. руб.

При выявлении налоговым органом недоимки и доначислении сумм налогов по результатам проверки, налогоплательщик не позднее 20 рабочих дней с того момента, когда вступило в силу решение, вынесенное по итогам проверки, обязан заплатить эти суммы в бюджет. Налогоплательщик не заплатил – налоговый орган взыскивает через арбитражный суд. Если денег на счетах налогоплательщика нет, то налоговый орган вправе взыскать недоимку через реализацию имущества налогоплательщика.

В большинстве случаев имущество, которым пользуется налогоплательщик, не принадлежит самому налогоплательщику, а взято в аренду: получается, что взыскать не с чего. Это первая причина не дополучения сумм в бюджет.

Вторым фактором, снижающим поступления, является неэффективная служба внутреннего контроля в организациях. Об обязанности осуществлять

внутренний контроль указывается в 19 статье 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», но о том, как и какие конкретно проводить мероприятия контроля, в законе не сказано.

Возможно, законодательно прописанные, конкретные мероприятия контроля за ведением бухгалтерского, а также налогового учета, позволили бы снизить «внезапные» для организации доначисления, и вовремя и правильно исполнять налоговые обязательства. Одним из немаловажных факторов служит проверка контрагентов самой организацией.

При применении организацией общей системы налогообложения стоит уделить особое внимание проверке контрагентов (т. к. применяется метод начисления). Стоит отметить, что сейчас много способов проверить контрагентов. На сайте ФНС РФ запущен сервис по проверке контрагентов через ИНН/ОГРН, либо наименование юр. лица. Также в открытых ресурсах можно найти много информации, но как показывает практика, даже такие меры не всегда дают положительный результат.

Для того чтобы повысить результативность выездных проверок и увеличить суммы реальных взысканий, нужно законодательно закрепить не только обязанность осуществлять внутренний контроль, но и формы, методы его проведения, типовые планы осуществления внутреннего контроля. Данная мера поможет налогоплательщику в составлении плана внутреннего контроля для своей организации и построении эффективной системы внутреннего контроля в целом. Необходимо развивать ресурсы для проверки контрагентов организации, создать платформы и приложения для предпринимателей, где можно смотреть отзывы от партнеров организации, где будет рейтинг лучших организаций среди своей отрасли, оценки работы компаний.

Результативность зависит от качества методик, которые используют налоговые инспекторы во время осуществления налоговых проверок. Тщательно должна разрабатываться программа выездной проверки: здесь важна работа отдела предпроверочного анализа для более подробной детализации фактов нарушений налогового законодательства. Очень важно

совершенствовать законодательство, регулирующее проведение выездных проверок. Ввиду отсутствия в настоящее время единой системы подхода к проведению выездных налоговых проверок следует разработать методику проведения выездных налоговых проверок по каждому налогу. Следует разделить процесс выездного контроля на проверку методологии налогового учета и проведение налоговых расследований, выявление фактов нарушений налогового законодательства.

Для того чтобы усовершенствовать процесс выездного контроля, необходимо подробно изучить этапы выездного контроля и понять, какой этап требует доработки.

Первый этап – ознакомление руководителя организации с решением о проведении выездной налоговой проверки и подписание им решения.

Второй этап содержит истребование документов у налогоплательщика посредством предоставления ему требования, где содержится перечень документов. В срок 10 календарных дней руководитель обязан предоставить истребуемые документы.

Третий этап самый наполненный и сложный: проводится собственно сама проверка. На данном этапе проверяются:

- правильность составления документов и наличие в них необходимых реквизитов;
- правильность и полнота учета документов;
- правильность определения налогоплательщиком объекта налогообложения, налоговой базы и др.;
- полнота и правильность исчисления налога, а также своевременность, полнота и правильность уплаты его в соответствующий бюджет;
- своевременность и правильность представления отчетности в налоговый орган.

Документы анализируются и сопоставляются в том числе с документами, полученными от сторонних организаций и контрагентов налогоплательщика. Сличаются записи по первичным документам с записями по бухгалтерскому и

налоговому учету. Делается вывод о наличии или отсутствии налогового правонарушения.

В случае выявления фактов налогового правонарушения устанавливается событие и состав правонарушения, формируется доказательственная база, доначисляются налоги, пени.

Четвертый этап содержит в себе кропотливую работу инспектора, но уже в налоговом органе. Инспектор на основе полученных данных делает выводы о фактах совершения/не совершения налоговых правонарушений, тщательно изучает доказательную базу. По необходимости, инспектор может провести встречную проверку у контрагентов организации, привлечь сотрудников других исполнительных органов, может приостановить проверку в связи с различными запросами в разные органы о налогоплательщике. На этом этапе очень важен профессионализм налогового инспектора и точное соблюдение всех требований законодательства, умение использовать все технические средства и информационные ресурсы для сбора нужной информации и доказательной базы.

На сегодняшний день для совершенствования работы налоговых органов, и в том числе выездных отделов, ФНС разрабатывает программное обеспечение, заключает межведомственные соглашения об обмене информацией, применяет различные способы для отслеживания реальных денежных потоков (на примере онлайн-касс), ужесточает меры ответственности за налоговые правонарушения.

Пятый этап – составление справки об окончании проверки и составление акта выездной налоговой проверки, вручение акта руководителю организации. Этот этап может быть последним, но чаще всего возникают несогласия с вынесенным решением, которые рассматриваются для принятия окончательного решения на шестом этапе проверки.

Шестой этап проходит непосредственно в арбитражном суде, где стороны предъявляют свои доказательства и суд выносит решение. Здесь необходимо внести некоторые поправки. Как показывает практика, арбитражные суды

разных регионов по схожим делам выносят разные решения, это создает неопределенность для ведения учета бухгалтерами, т. к. в некоторых ситуациях при внесении фактов хозяйственной жизни в учетные регистры возникают спорные вопросы, для решения которых необходимо использовать альтернативные источники информации, например как раз арбитражную практику. Следует принять нормативные акты, где будут прописаны четкие инструкции для учета нетипичных фактов хозяйственной деятельности. Для совершенствования процесса выездных проверок поможет ускорение взаимодействия между исполнительными органами, а именно сокращение сроков обработки запросов при межведомственном взаимодействии, что поможет сократить время проверки и соответственно провести больше проверок, повысить итоговые результаты работы.

Можно сделать вывод о том, что налоговые органы совершенствуют свои методики посредством внедрения новых технологий, разрабатывают информационные системы, базы данных, различные программы для обмена с другими органами исполнительной власти. Возможно, что через несколько лет контакт с налогоплательщиками будет сведен к минимуму, что сейчас и происходит небольшими шагами. Автоматизация многих действий исключает человеческий фактор, делает систему прозрачной и полностью подконтрольной, что дает отличный результат.

2.3 Анализ налоговых проверок в России и за Рубежом

Налоговые проверки в зарубежных странах

Право проведения проверок определяется зарубежными исследователями как возможность для администрации проверять существование и точность заявленных элементов, начиная с бухгалтерских данных и уточняющих документов, которые хранит налогоплательщик. Между тем государства весьма по-разному подходят к решению вопросов о сроках, способах и даже цели налогового контроля.

Виды налоговых проверок в зарубежных государствах

В практике зарубежных стран получили распространение схожие виды проверок, среди которых традиционно выделяют камеральные проверки, проводимые, по общему правилу, по местонахождению налогового органа и выездные проверки, предполагающие выезд на место, проведение их на территории (в помещении) налогоплательщика.

Так, например, в США возможно проведение трех основных видов проверок. Наиболее простой формой проверки является так называемая оценка соответствия, которая осуществляется по местонахождению налогового органа в отношении документов налогоплательщика, представленных по почте, как правило, по запросу налогового органа. Обычно сотрудники Службы внутренних доходов требуют представить документы или объяснения по наиболее важным с точки зрения формирования текущей отчетности налогоплательщика обстоятельствам. В рамках данной формы контроля осуществляется самая простая проверка, которая обычно ограничивается проверкой математических вычислений.

Кроме указанной формы контроля, налоговые органы США также могут проводить камеральные и выездные проверки. Данные формы предполагают более тщательный контроль, в том числе на предмет соответствия требованиям законодательства.

Интересен тот факт, что при наличии у налоговых органов возможностей по осуществлению как камеральных, так и выездных проверок, определенный вид проверки может стать преобладающим в деятельности налогового органа.

В Великобритании исторически различные формы контроля преобладали при проверке правильности уплаты разных налогов. Так, до объединения налоговых органов в 2005 г. налоговые органы, администрирующие уплату прямых налогов, отдавали предпочтение камеральным способам налоговой проверки с активным использованием информации, полученной от третьих лиц, а при администрировании косвенных налогов более востребованными оказались выездные способы проверки налогоплательщика.

Законодательное закрепление формы проверок практикуется далеко не во всех государствах. Это приводит к тому, что налоговые органы самостоятельно определяют форму налогового контроля с учетом различных обстоятельств.

Отбор налогоплательщиков для осуществления налоговых проверок

Осуществление налогового контроля в отношении всех налогоплательщиков объективно невозможно, поэтому перед налоговыми органами встает вопрос выбора налогоплательщиков, в отношении которых будут проведены контрольные мероприятия. В зарубежных государствах признается необходимость организации такого контроля, при котором риск обнаружения нарушения был бы максимальным. Соответственно, отбор налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий осуществляется с использованием следующих концептуальных идей:

- отбор деклараций, имеющих значительные отклонения показателей от аналогичных среднестатистических значений однородной группы налогоплательщиков;
- отбор деклараций по количественному показателю «перспективности» для выездных проверок, рассчитанному с помощью специальных форм;
- отбор налогоплательщиков для выездных проверок по наличию допущенных в прошлом налоговых правонарушений;
- проверка участников сделок с использованием информации, полученной в ходе проверки других налогоплательщиков;
- отбор налогоплательщиков по отраслевому признаку и объему реализации.

В США отбор налоговых деклараций для осуществления налогового контроля осуществляется с применением специальной компьютерной программы, которая на основе имеющихся у налоговых органов данных о налогоплательщике, а также разработанных критериев оценки деклараций выявляет декларации с повышенным риском осуществления доначислений. В рамках такой программы учитываются и сопоставляются данные, которые Служба внутренних доходов получает из самых разных источников:

непосредственно от налогоплательщика, от финансовых и государственных учреждений, бюро кредитных историй.

В Италии для отбора деклараций также используется специальная программа, позволяющая сопоставить задекларированные налогоплательщиком доходы с полученной налоговыми органами из различных источников информацией о произведенных этим налогоплательщиком расходах: при превышении расходов над суммой доходов более чем на 20% к соответствующей декларации может быть обращено более пристальное внимание налоговых органов.

Вместе с тем в практике зарубежных государств достаточно широкое распространение получило проведение проверок в отношении налогоплательщиков, выбор которых осуществляется случайно, без применения каких-либо специальных критериев. При этом проведение подобных проверок может преследовать самые разные цели, которые не всегда напрямую связаны с пополнением бюджета государства.

Программы осуществления проверок на основе случайной выборки используются зарубежными государствами в различных целях: для выявления причин невыполнения налогоплательщиками своих обязанностей; совершенствования критериев отбора налоговых деклараций с повышенным риском осуществления доначисления; разработки и совершенствования программ, позволяющих определять основные риски, возникающие при проведении налогового контроля; сбора материала, который будет положен в основу предложений по изменению налогового законодательства.

Зачастую проведение контрольных мероприятий на основе случайной выборки осуществляется налоговыми органами в целях выявления размера так называемой налоговой брешы, а также причин ее возникновения. Термином «tax gap», который может быть переведен как «налоговая брешь», в зарубежной литературе обозначается разница между суммой налогов, обязанность по уплате которой возникла у налогоплательщика, и фактически уплаченной суммой. Зарубежные государства постепенно приходят к осознанию

необходимости определения размера «налоговой бреши» по основным бюджетообразующим налогам и выявлению причин, по которым налогоплательщики не исполняют возложенные на них обязанности. Выяснение наиболее вероятных причин ненадлежащего поведения налогоплательщика может оказать существенную помощь налоговым органам в рамках проведения налогового контроля.

У программ осуществления проверок на основе случайной выборки есть определенные недостатки, связанные с тем, что при произвольном характере выборки проверка может быть осуществлена в том числе и в отношении законопослушных налогоплательщиков, декларации которых не содержат ни одного из признаков, свидетельствующих о повышенном риске неуплаты налога. Проведение подобных проверок возлагает дополнительные издержки на налогоплательщиков, полностью соблюдающих налоговое законодательство, а также отвлекает сотрудников налоговых органов от осуществления работы, результатом которой может стать реальное пополнение государственного бюджета.

Вместе с тем в настоящее время сторонников осуществления подобных проверок гораздо больше, чем ее противников. Более половины государств, опыт которых проанализирован ОЭСР в рамках изучения опыта налогового администрирования, заявили об осуществлении или намерении осуществлять проверки на основе случайной выборки. В большинстве случаев основной целью проведения таких проверок становится определение уровня соблюдения налогового законодательства, выявление наиболее распространенных его нарушений и причин, их обуславливающих. Именно с первичной целью выявления уровня соблюдения налогового законодательства рассматриваемые проверки проводятся в Великобритании, Ирландии, Канаде.

В отдельных государствах проведение данного контроля осуществляется в порядке управленческого эксперимента (например, во Франции), в других применяется на регулярной основе (Великобритания, Ирландия, Канада, США). Как правило, соответствующий контроль проводится по вопросам соблюдения

положений налогового законодательства, регулирующих порядок уплаты отдельных, наиболее значимых для государства налогов. Так, известен опыт Франции по проведению соответствующего случайного выборочного контроля в отношении НДС, однако наиболее часто соответствующие контрольные действия осуществляются в отношении налогов, в рамках которых производится подоходное налогообложение.

Одним из государств с богатой историей проведения налоговых проверок, основанных на случайной выборке подконтрольных субъектов, являются США, где налоговые органы стали осуществлять подобные мероприятия налогового контроля в начале 1990-х гг. Впоследствии случайная выборка стала применяться гораздо реже, однако в последние годы Служба внутренних доходов вновь приступила к активному осуществлению проверок на основе случайной выборки.

Рассматриваемая форма контроля предполагает проведение налоговых проверок менее чем 1% представленных деклараций и используется Службой внутренних доходов США преимущественно для совершенствования применяемой системы отбора деклараций налогоплательщиков для проведения проверок. Данные, полученные в результате контроля налогоплательщиков на основе случайной выборки, позволяют обоснованно уточнить показатели, которые свидетельствуют о повышенной вероятности доначислений по итогам проверки соответствующей декларации. Кроме уточнения критериев отбора деклараций для проведения налогового контроля, использование случайной выборки при проведении проверок в США позволяет оценить уровень законопослушности налогоплательщиков, а также собрать необходимые статистические данные в поддержку законодательных инициатив.

В Канаде налоговые органы ежегодно проводят несколько программ налогового контроля на основе случайной выборки, обобщенные данные по которым включаются в ежегодный отчет о деятельности налоговых органов. Осуществление налогового контроля на основе случайной выборки используется преимущественно для изучения поведения налогоплательщиков —

физических лиц, не соблюдающих требования налогового законодательства, а также для оценки эффективности налогового контроля в отношении налогоплательщиков, риск неуплаты или неполной уплаты налога у которых достаточно велик. Налоговый контроль на основе случайной выборки также осуществляется в Канаде и в отношении организаций – в целях установления уровня соблюдения налогового законодательства.

Интересен также опыт Великобритании, где попытка оценить размер «налоговой брешки» предпринимается налоговыми органами ежегодно в отношении всех основных налогов. Соответствующие ежегодные обобщения публикуются и доступны для всеобщего сведения.

Возможности применения зарубежного опыта по решению проблем в области проведения налоговых проверок в отечественной практике для повышения их эффективности и результативности.

Проблема повышения эффективности налогового контроля и совершенствования контрольной работы налоговых органов для России всегда актуальна. Улучшение качества налогового контроля возможно как за счет повышения стабильности и определенности правового регулирования, так и за счет использования международного опыта.

Немаловажную роль в проводимой ФНС России работе по подготовке процедур налогового контроля, организации налоговых проверок и разработке предложений по совершенствованию налогового законодательства играет изучение опыта стран с развитой рыночной экономикой, использование которого дает возможность ориентировать разрабатываемые нормативные и методические документы на уровень современных международных стандартов и требований. Зарубежная практика налогового контроля применяет различные способы его осуществления.

Несомненно, внедрение международных наработок в этой области должно происходить с учетом экономической и политической ситуации, менталитета, а также отличий национального законодательства о налогах и сборах. В результате разумное использование и совершенствование

зарубежных методик налогового контроля в российской действительности должно привести к повышению эффективности контрольной деятельности.

При анализе системы налогового контроля в зарубежных странах в первую очередь необходимо отметить особое внимание, уделяемое вопросам автоматизации и виртуализации процессов налогового контроля. Например, во Франции, Швеции, Германии налоговые органы имеют право получить доступ к электронным базам данных бухгалтерского и налогового учета проверяемых налогоплательщиков. В Швеции, Норвегии – при проведении проверок любых деклараций. Такие меры позволят сократить бумажный документооборот и в конечном итоге приведут к своевременному поступлению платежей в бюджетную систему страны. У нас такое возможно только в ограниченных случаях. На наш взгляд, следует рассмотреть возможность удаленного доступа «онлайн» к банковским счетам плательщиков, к электронным базам данных бухгалтерий. Безусловно, прежде всего, необходимо все проработать на законодательном уровне, четко закрепить возможные случаи такого доступа, а также круг должностных лиц налоговых органов, которые будут его иметь.

Говоря о концепции налогового контроля, необходимо выделить несколько ее составляющих базовых принципов, закрепляемых государством в основах налоговой системы. В числе таковых:

1. Построение отношений между налогоплательщиком и налоговыми органами на принципах равноправия и баланса прав и обязанностей сторон.
2. Соответствие средств поставленным целям (принцип экономической эффективности). В случае назначения налоговой проверки отбор объектов осуществляется с позиции высокой вероятности обнаружения нарушений и, следовательно, увеличения объема доначислений.
3. Неотвратимость наказания. Любые попытки обмана государства со стороны налогоплательщика будут выявлены и приведут к неблагоприятным последствиям.
4. Презумпция невиновности налогоплательщика.

Повышенное внимание за рубежом уделяется созданию условий, при которых растет уровень добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

Согласно данным Службы внутренних доходов США систематическое и всестороннее проведение проверок приводит к добросовестному отношению налогоплательщика к исполнению своих обязанностей. В результате 83 % причитающихся налогов в США уплачивается добровольно. Не стоит также забывать, что указанные результаты были достигнуты в результате 15-летней работы по модернизации налоговой структуры.

Последняя концепция в качестве стратегических целей на первое место ставит улучшение обслуживания налогоплательщиков, на второе – улучшение персонифицированного обслуживания и на третье – повышение эффективности организации деятельности (снижение затрат и повышение сбора налогов при минимальном вложении со стороны государства).

По мнению специалистов налоговых органов Франции, добровольная уплата налогов достигается за счет:

— отлаженного аппарата контроля, характеризующегося профилактикой, точностью и предсказуемостью;

— доверия налогоплательщиков, уверенных в хорошей работе налоговой системы и исполнении налоговыми органами своих задач в соответствии с законом;

— введения доступных для понимания правил налогообложения.

В Великобритании, помимо принципов справедливости, содействия и ясности, особое внимание уделяется качеству обслуживания налогоплательщиков.

Таким образом, как видно из представленного обзора, во многих странах усиление налогового контроля происходит за счет совершенствования взаимоотношений налогоплательщика и налоговых органов. Большинство стран с развитым налоговым администрированием пришло к выводу, что построение налоговых правоотношений на основе указанных выше принципов

позитивно влияет на повышение законопослушности налогоплательщиков, добровольную уплату ими налогов и, в конечном счете, на налоговые поступления.

Кроме того, уровень добровольного соблюдения налогового законодательства растет за счет работы над правовой грамотностью и информированностью общества, внедрения на уровне гражданского долга в сознание граждан исполнения налоговых обязательств.

Проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок приобретает особую значимость в условиях массовых крушений налогового законодательства, характерных для современной России.

Система отбора, применяемая в Германии наиболее эффективна, так как использует два способа отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок: случайный и специальный отбор, что позволяет наиболее полно охватить проверками налогоплательщиков, обеспечивает профилактику налоговых правонарушений за счет внезапности и непредвиденности контрольных проверок, а также проведение целенаправленной выборке налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых нарушений представляется наиболее высокой:

1) Случайный отбор – предполагает выбор объектов для проведения контрольных проверок на основе применения методов статистической выборки. При этом преследуются следующие цели:

– обеспечение максимально возможного охвата предприятий контрольными проверками;

– профилактика налоговых нарушений внезапностью и непредвиденностью контрольных проверок;

– оценка общего состояния налоговой дисциплины на контролируемой налоговым органом территории за счет репрезентативного отбора всех категорий налогоплательщиков для проверок.

2) Специальный отбор обеспечивает целенаправленную выборку налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых

нарушений представляется наиболее высокой по результатам анализа всей имеющейся в налоговом органе информации о налогоплательщике. Отбор предприятий указанным способом осуществляется отделами контрольных проверок налоговых инспекций на основании анализа данных картотеки предприятий, содержащей всю необходимую информацию о налогоплательщиках, а также с учетом предложений отдела, занимающегося начислением налогов.

При целенаправленном отборе налогоплательщиков для проверки выбираются такие предприятия, налоговая проверка которых представляется приоритетной. Приоритетными для проведения проверок, с учетом имеющегося кадрового потенциала налогового органа, являются следующие категории предприятий:

..... — крупные предприятия. Налоговая проверка таких предприятий должна проводиться не реже 1 раза в год, но не чаще 1 раза в 6 месяцев. При этом проверяемый период должен непосредственно следовать за последним отчетным периодом, за который проводилась предыдущая проверка. Вместе с этим, крупное предприятие может не включаться в план проверок в соответствии с указанными выше сроками при наличии оснований полагать, что проверка не повлечет за собой взимания дополнительных налогов. Решение о не проведении проверки в указанные сроки может приниматься руководителем отдела контрольных проверок по договоренности с руководителем отдела начислений;

..... — предприятия, предложенные к первоочередной проверке отделом начислений налогов, а также другими контролирующими органами с обоснованием целесообразности проверки (например, в случае изменения, произошедших в структуре предприятия, при наличии сомнений в отношении достоверности налоговых деклараций и бухгалтерских отчетов);

..... — предприятия, не подвергавшиеся проверке в течение длительного времени. Отбор этих предприятий частично производится на основе применения способа случайной выборки. На основании налоговых деклараций,

данных отчетности, а также других имеющихся в распоряжении налогового органа материалов предприятия подвергаются углубленному пред проверочному анализу (с использованием специальных компьютерных программ). В процессе этой работы налоговый орган анализирует отдельные балансовые статьи, сопоставляет статьи прихода и расхода отдельных видов материальных ценностей, показатели оборачиваемости материальных запасов, состав имущества налогоплательщика и т.д. с целью определения основных вопросов для выяснения в ходе последующей налоговой проверки.

В результате предпроверочного анализа вырабатывается конкретная концепция проверки, учитывающая основные последующие проверочные действия, которая включает в себя предположительные основные задачи проверки и, по возможности, вопросы, не затрагиваемые в процессе проверки (например, когда они подробно рассматривались во время прошлой проверки, и нет оснований предполагать, что по ним имелись нарушения).

Французская налоговая администрация уделяет огромное внимание налоговому контролю и, в частности, его организации. Осуществление проверок возложено на созданные в каждом департаменте налоговые центры, которые направляют уведомления плательщикам, изучают подаваемые в добровольном порядке декларации. Налоговые работники осуществляют два вида контроля. На своих рабочих местах они осуществляют работу с декларациями (камеральный контроль).

Контроль с выездом на место обычно осуществляется при наличии серьезных оснований для подозрений в сокрытии крупных сумм доходов. Проверки обычно осуществляются за три предшествующих года. Выбор предприятия, подлежащего проверке, осуществляется по многим критериям, в основе лежит анализ риска. Во-первых, выбираются те предприятия, которые являются потенциальными нарушителями; во-вторых, используется информация от осведомителей.

Налоговые проверки с выездом на место подчиняются определенным строгим правилам. Так, налогоплательщик должен быть предупрежден о ней

как минимум за несколько дней. Без предупреждения внезапная проверка может быть проведена лишь при наличии достоверной информации о том, что предприятие уклоняется от уплаты налогов.

Длительность процедуры проверки зависит от размера проверяемого предприятия для мелких предприятий не более трех месяцев, для крупных - сроки не устанавливаются. Единственное исключение касается частных лиц: срок их проверки не может превышать 12 месяцев. По окончании проверки налогоплательщик получает соответствующие рекомендации по устранению выявленных в ходе проверки недостатков, что требует ответных действий с его стороны, в течение 30 дней он должен представить свои замечания. С учетом этих замечаний принимается окончательное решение по результатам проверки. В случае несогласия с решением налогоплательщик может обратиться сначала к руководителю проверяющего подразделения, а затем, при неудовлетворительном решении, в суд.

Отношения между налоговым органом и налогоплательщиком строятся в форме обмена мнениями: каждая сторона отстаивает свою правоту. Налоговая администрация обязана в письменном виде отвечать на вопросы налогоплательщика, последний может использовать эти ответы для своей защиты.

Во Франции у налогоплательщика существует наряду с другими методами дополнительная возможность доказать свою правоту и неправоту выводов, сделанных налоговыми органами по результатам камеральной проверки. Так, французский налогоплательщик, не согласный с выводами налоговой проверки, помимо возможности обращения в вышестоящую налоговую администрацию и в суд, как это принято в большинстве стран и в том числе в России, имеет возможность также обратиться в специальную комиссию, членами которой являются представители судебного органа, налоговой администрации, а также коммерции. Возглавляет такую комиссию (на правах председателя) судья. Рассмотрение спорного вопроса в такой комиссии является одним из

важнейших элементов досудебной процедуры, и хотя в большинстве случаев решение принимается в пользу налоговых органов, в ряде случаев комиссия приходит к выводу, что прав налогоплательщик.

Из практического опыта, накопленного зарубежными странами, следует, что необходимыми признаками любой высокоразвитой системы налогового контроля являются:

- совершенствование взаимоотношений налогоплательщика и налоговых органов, а также оказание помощи по заполнению деклараций и другим вопросам, касающимся налогообложения;

- наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок, дающей возможность выбрать наиболее оптимальное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговых органов, добиться максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, затрачиваемых на их проведение, 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 распределять нагрузку при планировании их работы.

В соответствии с п. 1 ст. 82 Налоговым кодексом Российской Федерации налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора,

проверки данных учета и отчетности, осмотра территорий и помещений, используемых для извлечения дохода (прибыли) а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел и следственные органы в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Содержание налогового контроля включает:

- проверку выполнения организациями и физическими лицами обязанностей по исчислению и уплате налогов;
- проверку постановки на налоговый учет организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью;
- проверку правильности ведения учета доходов и расходов и объектов налогообложения, своевременности представления налоговых деклараций и достоверности содержащихся в них сведений;
- проверку исполнения налоговыми агентами своих обязанностей по своевременному удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов и сборов;
- проверку соблюдения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, проверку правильности и своевременности исполнения ими платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, а также инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пеней;
- предупреждение и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах;

- выявление нарушителей законодательства о налогах и сборах и привлечение их к ответственности;
- выявление проблемных категорий налогоплательщиков;
- принятие соответствующих мер по возмещению материального ущерба, причиненного государству в результате неисполнения налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами своих налоговых обязанностей.

В зависимости от стадии проведения налогового контроля выделяют:

- предварительный налоговый контроль – предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства;
- текущий налоговый контроль – носит оперативный характер, проводится в отчетном периоде в основном в виде камеральных налоговых проверок;
- последующий налоговый контроль – предполагает проверку реального исполнения соответствующих решений, предписаний контролирующих органов, проводится по окончании отчетных периодов; последующий контроль, отличающийся углубленным изучением хозяйственной и финансовой деятельности предприятия за истекший период, позволяет вскрыть недостатки предварительного и текущего контроля.

В зависимости от объема контролируемой деятельности объекта налогового контроля (организаций или физических лиц) выделяют:

- комплексный налоговый контроль – подразумевает обследование всего комплекса деятельности подконтрольного объекта по уплате налогов и сборов;
- тематический (специальный) налоговый контроль – подразумевает осуществление проверки подконтрольного объекта по уплате определенного перечня налогов (например, только федеральных, только региональных или только местных налогов и сборов; только прямых или только косвенных налогов).

В зависимости от используемых методов и приемов проверки документов выделяют:

- сплошной налоговый контроль – проверяются все имеющиеся документы, связанные с уплатой налогов и сборов;
- выборочный налоговый контроль – проверка проводится на основании выборки документов.

В зависимости от источников данных и места проведения мероприятия налогового контроля выделяют:

- камеральный налоговый контроль, основанный на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в учетных документах. Осуществляется по месту нахождения налогового органа путем формальной, логической и арифметической проверки документов и использования других приемов. При необходимости могут быть истребованы у налогоплательщика дополнительные сведения, объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
- выездной налоговый контроль осуществляется, как правило, по месту нахождения налогоплательщика с применением разнообразных методов контрольной деятельности, таких, как инвентаризация имущества, осмотр (обследование) помещений и территорий, проведение экспертиз и т.д.

В зависимости от графика проведения контрольных мероприятий выделяют:

- плановый налоговый контроль;
- внеплановый налоговый контроль – в установленных налоговым законодательством случаях (при реорганизации, ликвидации организации налогоплательщика и др.).

В зависимости от подведомственности и подчиненности налоговых органов, осуществляющих налоговый контроль, выделяют:

- налоговый контроль, осуществляемый налоговыми органами, в которых налогоплательщик состоит на учете;

– налоговый контроль, осуществляемый вышестоящими налоговыми органами в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Налоговая проверка является важнейшим инструментом налогового контроля, позволяющим наиболее полно и обстоятельно проверить соблюдение налогоплательщиком (плательщиком сбора) требований законодательства о налогах и сборах.

В соответствии со ст. 87 Налогового кодекса РФ налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся в распоряжении налоговых органов. Для проведения камеральной налоговой проверки должностным лицам налогового органа не требуется какого-либо специального разрешения или распоряжения руководителя налогового органа. Камеральная налоговая проверка может быть проведена уполномоченными лицами налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (ст. 88 Налогового кодекса РФ).

При выявлении проверкой ошибок в налоговой декларации (расчете) или противоречий в сведениях, содержащихся в документах, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести в установленный срок необходимые исправления. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов налоговый орган установит факт совершения налогового

правонарушения, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном статьей 100 настоящего Кодекса.

При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе истребовать в установленном порядке у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на налоговые льготы. На суммы доплат по налогам, выявленных по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет налогоплательщику требование об их уплате с начислением соответствующих пеней. При неисполнении этого требования в установленный срок в отношении налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может быть принято решение о принудительном взыскании сумм налога и пени.

В соответствии со статьей 46 Налогового кодекса РФ решение о взыскании сумм налога и пени в бесспорном порядке принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Указанное решение налоговый орган обязан довести до сведения налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в течение шести дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит.

Следует обратить внимание на ряд существенных моментов, касающихся камеральных налоговых проверок:

- проверкой может быть охвачено не более чем три года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки;
- на проведение камеральной проверки отводится три месяца, по истечении данного срока налоговый орган не вправе требовать от налогоплательщика представления каких-либо документов;
- специальное решение руководителя налогового органа на проведение камеральной проверки не требуется;

– в ходе проверки налоговый орган может затребовать дополнительные документы и сведения от налогоплательщика, а также вызывать последнего для получения объяснений по возникающим вопросам;

– результатом камеральной проверки может быть внесение налогоплательщиком изменений в представленные налоговому органу документы; вынесение налоговым органом решения о взыскании недоимки по налогам, пени и наложение штрафных санкций.

Налоговые органы в целях налогового контроля используют преимущественно камеральные налоговые проверки. Это объясняется в первую очередь высокой финансовой, кадровой, временной затратностью выездных проверок по сравнению с камеральными. Кроме того, результаты камеральных проверок используются при отборе кандидатов на проведение выездной налоговой проверки, а так же при определении предмета последних.

Для урегулирования возникших между налоговыми органами и налогоплательщиками (плательщиками сборов, налоговыми агентами) разногласий, а также в целях получения более объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности последних налоговый орган вправе принять решение о проведении выездной налоговой проверки.

В настоящий момент подход к организации контрольной работы налоговых органов основан на комплексном анализе финансово- хозяйственной деятельности налогоплательщика, то есть это контроль, основанный на критериях риска. В этой связи налоговыми органами была разработана и утверждена приказом ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

Концепцией предусмотрены Критерии самостоятельные оценки рисков для налогоплательщиков. Основными общедоступными критериями являются:

– налоговая нагрузка ниже ее среднего значения по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности);

– отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период;

– наличие признаков, свидетельствующих о наличии у налогоплательщика признаков банкротства;

- опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов организации;
- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ;
- построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели);
- непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомления налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, наличие информации об их уничтожения, порче;
- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением место нахождения («миграция» между налоговыми органами);
- значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистике;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким уровнем риска.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налоговых органов имеются сведения об их участия в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств и результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности которых свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

В случае значительного отклонения показателей налоговой нагрузки от средних показателей для аналогичных по размеру и виду деятельности организаций можно сделать вывод о возможном искажении налоговых баз и недостоверности отчетности, что и будет критерием для включения такой организации в плановую выездную проверку.

Критерий оценки высокого уровня риска касается взаимоотношений налогоплательщика с контрагентами. С помощью его оценивается должная осмотрительность налогоплательщика при выборе контрагента с учетом его добросовестности. Отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента является одним из признаков его недобросовестности.

Но включение налоговыми органами тех или иных налогоплательщиков в плановую выездную налоговую проверку производится не только исходя из общедоступных критериев оценки рисков. Они могут руководствоваться и другими признаками, которые косвенно свидетельствуют о нарушении налогоплательщиками налогового законодательства. Тем не менее, осуществление руководителем предприятия контроля над основными показателями оценки рисков позволит выявить вероятность включения в план проверки и подготовиться к ней.

Согласно статьям 82, 89 Налогового кодекса РФ налоговые органы, осуществляя налоговый контроль, вправе проводить выездные налоговые проверки. Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа. Решение о назначении выездной налоговой проверки оформляется на бланке установленного образца, который утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В решении о проведении выездной налоговой проверки обязательно должны быть указаны следующие сведения: полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика; вопросы, затрагиваемые проверкой; периоды за которые проводится проверка; лица, уполномоченные на проведение проверки.

В соответствии с п. 3 ст. 89 Налогового кодекса РФ выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. Может быть проверен период, не превышающий трёх календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено ст. 89 Налогового кодекса РФ.

Срок проведения выездной проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев. Руководитель налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки до 6 месяцев в случаях истребования документов в соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ, проведения экспертизы, привлечения переводчика, а в случае получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров в РФ может приостановить проверку до 9 месяцев.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Также они не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев, когда руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, принимается решение о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

- в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее

заявленного. В рамках этой повторной проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Выездная налоговая проверка может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки в связи с реорганизации или ликвидацией организации – налогоплательщика.

Для выявления нарушения налогового законодательства и сбора доказательной базы в ходе выездной налоговой проверки налоговые органы имеют право осуществлять следующие действия:

- вызывать и допрашивать свидетелей;
- проводить осмотр территорий и помещений налогоплательщика;
- истребовать документы, связанные с исчислением и уплаты налогов;
- истребовать документы (информацию) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информацию о конкретных сделках;
- проводить выемку документов и предметов;
- проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика;
- проводить экспертизу с привлечением экспертов и специалистов;
- привлекать к участию переводчика.

По окончании выездной налоговой проверки уполномоченные лица налоговых органов составляют справку о проведенной проверке. Справка подписывается должностным лицом налогового органа и вручается в последний день проверки налогоплательщику или его представителю. По сути, справка свидетельствует об окончании выездной налоговой проверки.

Основными принципами проведения налоговыми органами выездной налоговой проверки являются:

- выездная налоговая проверка осуществляется на основании решения о проведении такой проверки, подписанного руководителем или заместителем руководителя налогового органа. Не допускается подписание данного документа иным должностным лицом налогового органа, в том числе исполняющим обязанности данных лиц;

– налогоплательщик имеет право присутствовать при проведении выездной налоговой проверки, а также давать пояснения по возникающим вопросам налоговым органам;

– налогоплательщик имеет право бесплатно консультироваться у налоговых органов по возникающим вопросам до начала проведения налоговой проверки;

– при выявлении нарушений налоговыми органами требования налогового законодательства следует составить акт о нарушении с участием двух и более лиц, в присутствии которых допущено такое нарушение;

– налогоплательщик должен обращать внимание на законность требований налоговых органов;

– выявленные нарушения должны быть квалифицированы в соответствии с законодательными актами;

– налогоплательщик имеет право обжаловать в установленном порядке

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ НА ПРИМЕРЕ ИФНС ПО СОВЕТСКОМУ РАЙОНУ Г. КРАСНОЯРСКА

3.1 Проблемы налогового администрирования местных налогов и сборов

Проблема построения налоговой системы, которая давала бы необходимые поступления в бюджеты разных уровней и оказывала бы желаемое воздействие на развитие экономики страны, стоит перед каждой страной.

От действенности налоговой системы, одного из важнейших регулятивных институтов государства и основы финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики, зависит функционирование народного хозяйства в целом и его региональных подсистем.

На практике оптимальность конкретной налоговой системы определяется тем, в какой степени ее функционирование является результатом разумного компромисса интересов двух сторон процесса налогообложения – государства и плательщиков. Иными словами, оптимально построенная налоговая система должна не только обеспечивать финансовыми ресурсами потребности государства (реализовывать фискальную функцию), но и не снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, не препятствовать постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования (реализовывать регулирующую функцию)

Рост государственного участия в экономике и социальной сфере в последнее время особенно остро выявила потребность в совершенствовании администрирования налогов.

Исследуя роль налогов в современной российской системе государственного регулирования, мы приходим к выводу, что налоги в РФ не играют в этом процессе доминирующей роли. Активнее используются чисто монетаристские инструменты воздействия: учетная ставка, эмиссия денег и т.п.

Между тем налоги являются универсальным инструментом государственного регулирования, позволяющим решать различные задачи: стимулировать производство, инвестиции, сглаживать социальную дифференциацию по доходам различных слоев населения и т.д.; но пользоваться этим инструментом следует тщательно, обдуманно, т.к. с налогообложением связаны экономические интересы всех хозяйствующих субъектов, в противном случае можно иметь негативные последствия

В настоящее время в России продолжается становление механизма налогового регулирования и администрирования посредством реформирования налоговой системы. Это является необходимым из-за многочисленных изъянов действующей налоговой системы. Налоговое законодательство излишне усложнено, страдает неполнотой, противоречивостью, наличием пробелов.

Поэтому первая группа проблем, которую надо решать при изменении системы администрирования налогов – это совершенствование правового аппарата. Специалисты подчеркивают, насколько некорректны определения налоговых понятий, данные в 1 части «Налогового кодекса» таким разным понятиям как налог, сбор, пошлина, другой платеж дается одно общее определение, что противоречит правилам элементарной логики.

Совершенно недопустимым является положение, когда противоречия, пробелы и неточности в налоговом законодательстве «устраняются» разъяснениями ФНС и Минфина России.

Налицо подмена закона правовыми суррогатами, ведущая к беззаконию, нестабильности, необозримости и размытости информативно-правовой базы налогообложения. Это явление, к сожалению, неотъемлемая часть экономической жизни нашей страны сегодня.

Вместе с тем следует отдавать себе отчет в том, что необходимость издания авторитетных правоприменительных актов по налогам существует. Она объективно обусловлена тем, что налогообложение в России еще находится в стадии становления, а сами налоговые законы носят незаконченный характер.

Частые изменения в налоговом законодательстве делают невозможным грамотное планирование экономической деятельности, создавая немалые трудности налогоплательщикам. Особенно болезненными такие действия становятся для малых и средних предприятий, зачастую ставя их на грань банкротства. Постоянные изменения налоговых законов не только сдерживают рост малого и среднего бизнеса, но и препятствуют нормальному развитию крупных предприятий.

Стабильность налоговой системы подразумевает и неизменность основополагающих налоговых институтов и правил уплаты налогов в течение длительного периода времени.

Руководствуясь этим принципом, в настоящее время следует отказаться от каких-либо кардинальных изменений в налоговом законодательстве и налоговой системе, направленных только на возможное получение кратковременного эффекта увеличения объема поступлений, вводимых без обоснованного экономического расчета, не ориентированных на долгосрочную и среднесрочную перспективы развития.

Реформирование налоговой системы должно происходить постепенно на основе длительного и тщательного анализа ситуации со сбором налогов.

Любые кардинальные изменения в налоговой системе России, особенно те изменения, которые ущемляют экономические интересы налогоплательщиков, не только не смогут увеличить налоговые поступления в бюджет, но и приведут к потерям доходных источников, поскольку налоговая нестабильность станет тем решающим фактором, который заставит многих налогоплательщиков уйти в теневую экономику.

Еще одной важной проблемой администрирования налоговой системы РФ в целом и в Новосибирске в частности является низкий уровень собираемости налогов, уклонение налогоплательщиков от их уплаты.

На протяжении многих лет задания по исполнению доходной части бюджета не выполнялись.

При этом собираемость налогов несет и важную социальную нагрузку.

На протяжении многих лет задания по исполнению доходной части бюджета не выполнялись.

При этом собираемость налогов несет и важную социальную нагрузку.

Ведь уплачиваемые налоги представляют собой особую форму инвестиций в социальную среду и носят возвратный характер.

Их нельзя рассматривать как акцию по конфискации части собственности, так как они должны вернуться предпринимателю в форме расширения потребительского спроса в виде новых технологий, товаров, более развитой инфраструктуры услуг, более благоприятных условий ведения бизнеса и, что немаловажно, возросшего доверия граждан.

Как отмечалось выше, наблюдается рост объемов налоговых поступлений во все уровни бюджета г. Красноярск, но даже такие объемы налоговых поступлений не соответствуют реальной налоговой базе, образующейся в результате деятельности всех налогоплательщиков.

Причины неполного поступления налогов и сборов в бюджет следующие:

- применение налогоплательщиками различных схем ухода от налогообложения;
- декларирование минимальных размеров доходов, прибыли и рентабельности;
- необоснованное завышение расходов;
- выплаты теневой зарплаты (зарплаты в «конвертах»);
- нарушение платежной дисциплины по расчетам с бюджетом (наличие задолженности по платежам в бюджет);
- сложность и противоречивость налогового законодательства.

Все это происходит на фоне реализации государством политики облегчения налогового бремени. Кроме того, государство принимает на себя дополнительные обязательства, направленные на решение как экономических, так и социальных проблем, требующих дополнительных расходов из бюджета.

Таким образом, результаты администрирования налогов напрямую зависят от четкости изложения методик налогообложения.

3.2 Рекомендации по улучшению налогового администрирования местных налогов и сборов на примере ИФНС по Советскому району г. Красноярска

Изучив деятельность налоговых органов (на примере ИФНС по Советскому району г. Красноярска), можно высказать ряд предложений по совершенствованию администрирования налогов, составляющих основные источники формирования бюджета г. Красноярска.

Повышение эффективности проведения налогового администрирования, в том числе налоговой проверки местных налогов, напрямую зависит от совершенствования действующих процедур налогового контроля. Необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются:

— наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых (камеральных и выездных) проверок местных налогов, 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;

Проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок приобретает особую значимость в условиях массовых нарушений налогового законодательства, характерных для современной России.

Необходимо существенно изменить действующую методику планирования контрольных мероприятий. В целях эффективного планирования контрольной работы нужна современная, отвечающая требованиям сегодняшнего дня система отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок, учитывающая, в том числе, особенности конкретных регионов и конкретных налогоплательщиков.

Одна из важнейших задач – совершенствование действующего программного обеспечения процедуры камеральных проверок и отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

– 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;

Первоочередной задачей налоговой инспекции является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Наиболее перспективным выглядит увеличение количества проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с органами полиции (отделами по экономическим преступлениям). Результативность их очень высокая, поэтому дальнейшее продолжение совместной деятельности может привести к увеличению поступлений от таких проверок.

Также одной из действенных формой налогового контроля является перепроверка 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. Как показывает анализ практики контрольной работы налоговых органов России, 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.

Основная причина недополучения доходов по налогу на имущество физических лиц – отсутствие механизмов регулярной переоценки остаточной стоимости имущества в связи с инфляцией и, следовательно, его недооценки. Поэтому развитие такого механизма с привлечением федеральных организаций,

занимающихся учетом имущества, и с его автоматизацией представляет собой важное направление повышения качества администрирования налогов.

Необходимо начать работу по формированию информационного ресурса недвижимого имущества города Красноярска, необходимого для исчисления налога на имущество физических лиц и земельного налога в Управлении ИФНС по Советскому району г. Красноярска, в частности, на основании сведений, представленных в БТИ г. Красноярска и Главным управлением Федеральной регистрационной службы по г. Красноярску. В результате таких совместных усилий разных ведомств можно увеличить поступления налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В связи с большим количеством изменений в налоговом законодательстве основной упор налоговых служб должен быть направлен не только на фискальный характер их работы, но и на информационно-образовательный. Условиями выполнения информационных функций являются не только и не столько технические и материальные ресурсы инспекций, сколько эффективно организованные партнерские взаимодействия между налогоплательщиками и работниками налоговых органов. Это, в свою очередь, может быть компетенцией только регионального и местного уровней управления, владеющих релевантной информацией для принятия адаптивных управленческих решений.

Введению любого закона по налогообложению или внесению в него изменений должна предшествовать объемная разъяснительная работа о том, с какой целью и по каким причинам вызвана данная мера, с привлечением средств массовой информации. При этом информационная работа должна финансироваться из бюджета.

Существующая в настоящее время достаточно широкая программа публикации официальных документов не решает полностью проблемы информирования налогоплательщиков, так как печатные издания не могут полностью удовлетворить спрос налогоплательщиков. Поэтому необходимо для эффективной работы с существующим объемом нормативных и правовых актов

как органов налоговых служб, так и налогоплательщиков использование современных компьютерных технологий.

Также с целью эффективного налогового администрирования необходима постоянная работа с кадрами, а также повышение уровня квалификации инспекторов, занимающихся проведением налоговых проверок.

Таким образом, от повышения качества администрирования налоговой системы Красноярска в условиях современной системы хозяйствования зависит не только эффективное функционирование всей экономической структуры, но и перспектива стабильного экономического роста в Красноярске.

Поэтому важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы является совершенствование действующих процедур налогового контроля.

Государство обязано создать прочную основу для организации и проведения налогового контроля, сделать его независимым. Независимость от местных властных органов в условиях коренной ломки экономических отношений, затрагивающих интересы всех хозяйствующих субъектов и большинства граждан, предполагает реализацию на практике проводимой в стране налоговой политики с использованием норм налогового права, а не субъективных решений и мнений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие экономики напрямую зависит от качества ее налоговой системы, от ее возможности обеспечить экономический рост и финансовую стабильность.

В результате исследования сущности, содержания и роли выездной налоговой проверки в системе налогового контроля установлено, что выездная проверка – одна из самых эффективных видов налогового контроля, которая наряду с глубиной и многофакторностью анализа хозяйственной деятельности проверяемого лица имеет и существенный психологический эффект, влияющий на повышение налоговой дисциплины среди налогоплательщиков. Именно по результатам такой проверки в бюджет поступают значительные суммы дополнительных поступлений.

ВНП в общем виде определена как контрольное действие налогового органа в отношении налогоплательщика, в результате которого решается вопрос о соблюдении или несоблюдении налогоплательщиком положений налогового законодательства при уплате налогов и сборов.

Таким образом, основной задачей выездной налоговой проверки является проверка первичных и бухгалтерских документов у налогоплательщика.

Порядок организации и проведения ВНП четко регламентирован НК РФ и нормативно-правовыми актами ФНС. Законодательная база по ВНП является многообразной и имеет иерархическую структуру. Основными этапами проверки являются:

- планирование выездной проверки;
- подготовка к проведению;
- проведение ВНП;
- оформление акта выездной проверки;
- подписание акта и вручение его налогоплательщику;
- рассмотрение материалов проверки и принятие решения по ним;
- реализация принятого решения.

Планирование – обязательное условие системы организации выездных налоговых проверок, которое дает преимущество и налогоплательщику и налоговому органу. А разработанная ФНС России Концепция планирования выездных налоговых проверок определяет основные приоритеты, принципы и направления реализации единого подхода к планированию выездных налоговых проверок.

Сотрудник отдела ВМП проводит проверку первичных документов, запрашиваемых у налогоплательщика в установленном порядке, надлежащим образом.

В ходе ВМП налоговый орган имеет право использовать полный перечень предусматриваемых НК РФ мероприятий налогового контроля: истребование документов; выемка документов и предметов; осмотр помещений и предметов; инвентаризация имущества; допрос свидетелей; проведение экспертизы; привлечение специалистов; привлечение переводчиков, которые позволяют обеспечить полноту и достоверность ее результатов.

Завершающим этапом выездной проверки является оформление ее результатов, которое заключается в составлении акта проверки и вручения его налогоплательщику. Строгое соблюдение налоговым органом установленных НК РФ требований по оформлению акта ВМП позволяет в последствии (например, в случае судебных споров) успешно доказать легитимность вынесенного решения и обоснованность выводов о выявленных в ходе проверки налоговых правонарушений.

Результаты ВМП являются основанием для привлечения налогоплательщика к предусмотренной законодательством налоговой и административной ответственности. В дальнейшем налоговый орган обеспечивает мобилизацию доначисленных в результате ВМП сумм налогов и применяемых штрафных санкций.

Межрайонная ИФНС России №2 по Рязанской области является территориальным налоговым органом, осуществляющая налоговое администрирование на территории Железнодорожного и Советского округов г.

обеспечивает мобилизацию доначисленных в результате ВНП сумм налогов и применяемых штрафных санкций.

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 является территориальным налоговым органом, осуществляющая налоговое администрирование на территории г. Красноярска.

Организация и проведение выездных налоговых проверок осуществляется Отделом выездных налоговых проверок, в соответствии с возложенными на него задачами и функциями.

Отдел в Инспекции успешно решает задачи налогового контроля, что подтверждается ростом результативности выездных проверок.

Несмотря на тенденцию увеличения числа налогоплательщиков, количество выездных налоговых проверок сократилось. При этом отмечается рост результативных проверок. В процентном соотношении значительно увеличилось число проверок с выявлением нарушений. Значительный рост результативных проверок отмечен в 2011 году.

В анализируемом периоде наблюдается положительная тенденция роста выявления налоговых правонарушений и дополнительных начислений по ним. Но, не смотря, на общую положительно складывающуюся ситуацию имеет место не полное осуществление возможностей в силу существования различных проблем возникающих при проведении контрольных мероприятий.

Наиболее значительными проблемами являются те, которые связаны с несовершенством законодательства в области налогов и сборов, трудностью его понимания, уклонением от уплаты налогов, низкая материальная обеспеченность сотрудников контролирующих органов и многое другое.

До недавнего времени одной из наиболее острых проблем в организации выездных налоговых проверок оставался выбор объектов проверки. Качественный отбор налогоплательщиков – залог успешной выездной налоговой проверки. Принятая 30.05.2007 года Концепция системы планирования выездных налоговых проверок во многом решила эту проблему.

Сложности возникают при контрольной работе малого бизнеса. Как показывает анализ, именно предприятия сферы малого предпринимательства наиболее подвержены налоговым правонарушениям, в том числе в таких формах, как непостановка на учет в налоговых органах, уклонение от сдачи налоговой отчетности, неоприходование денежной выручки, фальсификация данных бухгалтерского учета или его полное отсутствие.

Еще одна проблема, на которой следует остановиться, связана с дисциплиной исполнения запросов на проведение встречных проверок. Для решения данной проблемы предлагается ввести новый Отдел, который будет осуществлять все функции, связанные с проведением встречных проверок.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование действующих процедур налоговых проверок.

В целях совершенствования налогового контроля и повышения эффективности контрольных мероприятий необходимо осуществление следующих мер:

- в первую очередь необходимо совершенствовать законодательную базу, регулиующую организацию и осуществление налогового контроля;
- создать эффективную систему отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- необходимы пере проверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах в течение года с момента какого сокрытия;
- создать специализированные коллегии по налоговым спорам в судах общей юрисдикции и арбитражных судах;

В соответствующих статьях НК РФ следует закрепить, что если объем истребуемых налоговым органом документов превышает 1000 листов, лицу, которому адресовано требование о предоставлении документов, вправе просить налоговый орган увеличить срок предоставления таких документов до 30 дней;

- необходимо продолжать проведение налоговыми органами совместных проверок с правоохранительными органами (таможенными органами, органами внутренних дел);

- целесообразно повышение профессиональной подготовки кадров, улучшение материальной обеспеченности сотрудников налоговых и иных контролирующих органов, а также накопление высококвалифицированного персонала.

Практика показала, что целесообразно закреплять крупнейших и основных налогоплательщиков за наиболее квалифицированными работниками. Это способствует повышению эффективности контроля за налогоплательщиками.

Предлагаемый перечень путей совершенствования, не является исчерпывающим, и требует последовательного уточнения и расширения в соответствии с развитием рыночных отношений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : [принята принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.]. – СПС «КонсультантПлюс» (28.04.2018).
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. зак. : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : в ред. Федер. закона от 19.02.2018 №34-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (19.04.2018).
3. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. зак. : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федер. закона от 23.04.2018 №105-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (25.04.2018).
4. Российская Федерация. Законы. О налоговых органах Российской Федерации: федер. закон : [принят 21.03.1991 г. №943-1 : в ред. от 03.07.2016 г.]. – СПС «КонсультантПлюс» (20.04.2018).
5. Российская Федерация. М-во по налогам и сборам. Об утверждении порядка назначения выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ М-ва по налогам и сборам Рос. Федерации от 8 октября 1999 г. № БГ-14-16/353/ДСП. – СПС «КонсультантПлюс» (19.04.2018).
6. Российская Федерация. М-во по налогам и сборам. О Рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ М-ва по налогам и сборам Рос. Федерации от 10 ноября 2000 г. № АС-4-2/13622. – СПС «КонсультантПлюс» (19.04.2018).
7. О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах [Электронный ресурс] : инструкция ИФНС России от 10 апреля 2000 г. №60. – СПС «КонсультантПлюс» (25.04.2018).

8. Голицева, Л.Е. Налоговый контроль [Текст] : учебное пособие / Л. Е. Голицева, Л. И. Бровко, А. В. Голицев.– Ставрополь: Ставропольское книжное издательство, 2016. – 156 с.
9. Иванова, И.Т. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / И.Т. Иванова, Е. Н. Вайс Е.Н. – СПб: Питер, 2017 г. – 248 с.
10. Лозовой, А.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / А. М. Лозовой, Э. А. Чельшева. – Ростов н/Д: Феникс, 2016 г. – 340 с.
11. Миронова, О.А. Налоговое администрирование [Текст] : учебное пособие / О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев Ф.Ф. – М.: Омега-Л, 2016 г. – 263 с.
12. Митюкова, Э.С. Налоговое планирование. Анализ реальных систем [Текст] : учебное пособие / Э.С. Митюкова. – М.: -ЭКСМО, 2017 г. – 199 с.
13. Николаева, С. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / С. Николаева, Т. Мнацаканова, М. Гнездилова. – М.: Финансы и статистика, 2016 г. – 289 с.
14. Овчинникова, Н.О. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов [Текст] : практическое пособие / Н. Ю. Овчинникова. – М.: -ЭКСМО, 2016 г. – 244 с.
15. Романова, А.Н. Организация и методы налоговых проверок [Текст] : учебное пособие / А. Н. Романова. – М.: -ЭКСМО, 2016 г. – 144 с.
16. Суворов, М. Процессуализация налоговых проверок. Проблемы и пути совершенствования [Текст] : учебное пособие / М. Суворов. – М.: -ЭКСМО, 2015 г. – 214 с.
17. Тимошенко, В. А. Налоговые проверки [Текст] : учебное пособие / В. А. Тимошенко. – М.: Омега-Л, 2015 г. – 234 с.
18. Филина, Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] : учебное пособие / Ф. Н. Филина. – М.: Омега-Л, 2016. – 156 с.
19. Алпатов, Ю.Ф. Повышение эффективности контрольной работы – важная задача налоговых органов [Текст] / Ю. Ф. Алпатов // Налоговый вестник. – 2015 г. – № 1. – С. 2- 3.

20. Шашкова, Т.Н. Планирование мероприятий налогового контроля на основе методов статистического моделирования [Текст] / Т. Н. Шашкова // Налоговая политика и практика. – 2017. – С. 134-137.

21. www.consultant.ru Официальный правовой сайт КонсультантПлюс

22. www.erudition.ru Российская электронная библиотека.

23. www.rbc.ru сайт агентства РосБизнесКонсалтинг

24. <http://www.referent.ru/1/146796> Налоговый Кодекс РФ, Электронная версия.

25. <http://www.nalog.ru/> сайт Федеральной налоговой службы.

26. <http://www.saldo.ru> Официальный сайт газеты «Налоги»

27. www.akdi.ru сайт агентства, специализирующегося в области налогообложения, бухгалтерского учета и права.

28. <http://www.gazeta-unp.ru/unp.pl?page=news> Газета «Учет. Налоги. Право»

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Гонимов Виктор Иванович

Ф.И.О.

группы 124 м кафедры менеджмента

полное наименование кафедры

специальности (направления) 38.03.02 «Менеджмент» профиля «Финансовый менеджмент»

на тему Исследование эффективности налоговых проверок

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на _____
страницах, _____ иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы выбранная тема дипломной работы, вызывает наиболее насущные вопросы и требует проверки правильности учета налогов и сборов, актуальна в данный момент и будет актуальна в будущем
2. Логическая последовательность Выпускная квалификационная работа имеет наиболее законченную структуру. Рецензируемая работа имеет: введение, три главы, заключение и список используемых источников
3. Положительные стороны работы хороший анализ истории вопроса
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений предложения и пути решения актуальных задач в достаточной степени
5. Полнота проработки литературных источников достаточное
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций хорошее

7. Недостатки работы существенных недостатков нет
но стоит отметить недостаточное
качество фактической информации

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику фактические
рекомендации заключаются в том, что они могут
быть применены в деятельности ИИС по Советскому району
и Красноярскому для дальнейшего развития и совершенствования организации

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует)
требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть
рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.
Работа заслуживает оценки хорошо, а ее автор _____
Ф.И.О.

Гонимов Виктор Фёдорович
присвоения ему (ей) квалификации бакалавра по направлению «Менеджмент»

Рецензент Михайлова Т.В. Начальник М.П. ИИС России
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

« _____ » _____ 20 _____ г. по Советскому району



Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: Гомер Виктория vika.gomer.95@mail.ru / ID: 5893043

Проверяющий: Гомер Виктория (vika.gomer.95@mail.ru) / ID: 5893043

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- <http://www.antiplagiat.ru>

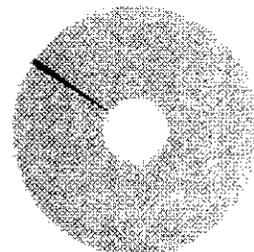
ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 3
Начало загрузки: 19.06.2018 16:32:14
Длительность загрузки: 00:00:01
Имя исходного файла: Diplom_2018 Вика
Размер текста: 141 КБ
Символов в тексте: 129572
Слов в тексте: 34330
Число предложений: 1153

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 19.06.2018 16:32:15
Длительность проверки: 00:00:09
Комментарии: не указано
Модули поиска:

ЗАИМСТВОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
0,54%	0%	99,46%



Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общепотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Заимствования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	0,1%	0,51%	Газотурбинные установки - ...	http://e-ng.ru	14 Фев 2017	Модуль поиска Интернет	5	28
[02]	0,31%	0,4%	Тепловое потребление и си...	http://e-ng.ru	14 Фев 2017	Модуль поиска Интернет	15	19
[03]	0,1%	0,17%	не указано	http://bgita.ru	18 Окт 2014	Модуль поиска Интернет	5	8

Еще источников: 1
Еще заимствований: 0,03%