https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НАЛОГОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

2021

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

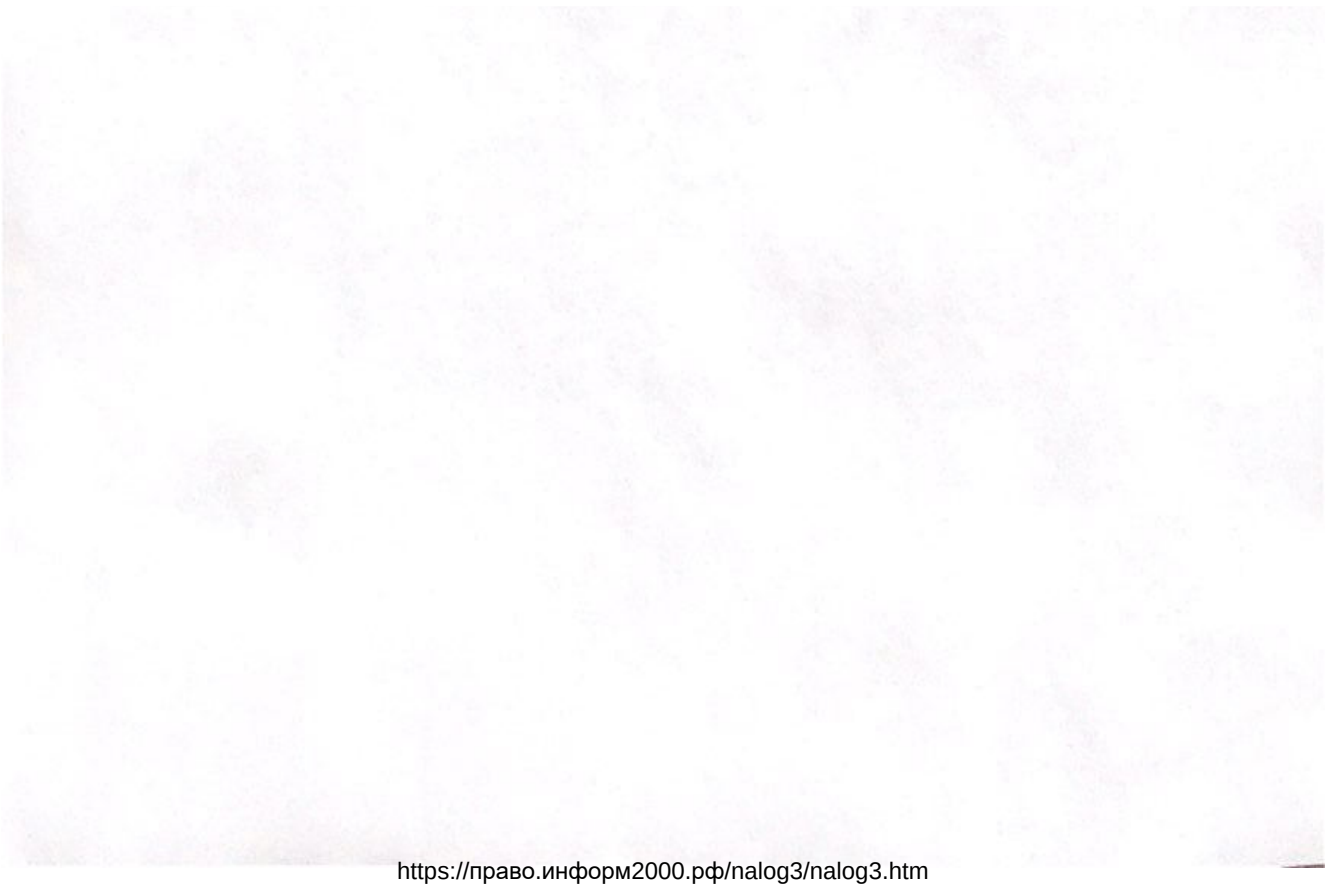
https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву



https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа изложена на 83 страницах и содержит 3 рисунка, 13 таблиц и 64 источника.

Актуальность исследования обусловлена тем, что налоговая политика и государственный налоговый контроль, проводимые государством, обеспечивают эффективное участие государства в экономической сфере.

Цель исследования – проанализировать теоретические и практические аспекты контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы.

Задачи исследования:

— исследовать теоретические аспекты налогового контроля;

— оценить организацию контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями за 2017-2019 гг. в МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга;

— выявить основные проблемы контрольной работы и обозначить пути их решения и совершенствования.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что сформулированные в исследовании предложения и выводы дополняют имеющиеся взгляды о предмете исследования.

Практическая значимость исследования заключается в выводах, которые могут быть использованы для дальнейшей разработки методов по совершенствованию контроля налоговых органов, а также сформулированные в работе выводы могут быть использованы в учебно-методических материалах в учебных заведениях.

Экономическая эффективность заключается в полученных результатах, позволяющих определить основные проблемы организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы, и найти пути их решения.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3
1 Теоретические основы налогового контроля 8
1.1 Понятие, сущность, формы и методы налогового контроля 8
1.2 Особенности налогообложения организаций, применяющих специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе 16
1.3 Организация контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы в Российской Федерации 28
2 Анализ контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы (на примере Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по свердловской области г. Екатеринбурга) 37
2.1 Оценка организации контрольной работы налоговых органов 37
2.2 Анализ основных нарушений налогового законодательства, выявленных в ходе проведения камеральных и выездных проверок 49
2.3 Анализ эффективности налоговых проверок 53
3 Проблемы организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы и пути их решения 59
Заключение 73
Список использованных источников 77

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Государственное управление охватывает большую сферу деятельности государства. Оно распространяется на все сферы жизни общества: экономическую, политическую, социальную, духовную. В работе будет рассмотрено государственное управление в экономической сфере жизнедеятельности общества.

Налоговая политика и государственный налоговый контроль, проводимые государством, обеспечивают эффективное участие государства в экономической сфере.

В настоящее время осуществляется непрерывный процесс реформирования налогового законодательства, в особенности идет процесс ужесточения налогового контроля. Зачастую новшества остаются незамеченными для руководителей организаций, предпринимателей, а также бухгалтеров.

Понятие налогового контроля закреплено в ст. 82 Налогового кодекса РФ, в которой определено, что «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ».

Говоря об актуальности данного вопроса, достаточно вспомнить, что сравнительно недавно понятия «налоговый контроль» в отечественном законодательстве не было. В советское время существовал финансовый контроль, и это было оправдано тем, что условий для неисполнения налоговых обязательств фактически не было.

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 гг. указывают на современные проблемы осуществления налогового контроля. Это, прежде всего, уход бизнеса в онлайн-среду, новые модели хозяйствования налогоплательщиков, при которых сложно определить действительных выгодоприобретателей,

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

сокращение жизненного цикла юридических лиц, сокращения числа индивидуальных предпринимателей и т. д.

Государство признает, что существующая система налогового контроля не позволяет осуществлять его эффективно при использовании только камеральных и выездных налоговых проверок. Вместе с тем за последние два года количество выездных налоговых проверок сократилось более чем на тридцать процентов. При этом поступления по выездным проверкам выросли более чем на десять процентов. Благодаря АСК НДС-2 (автоматизированная система контроля за возмещением НДС) налогоплательщики добровольно уточнили свои обязательства на сумму с ростом более чем в 2 раза, и все же проблемы остаются, и прежде всего законодательного характера.

Тема введения специальных налоговых режимов актуальна в контексте ужесточения штрафных санкций за несвоевременную уплату налогов. Специальные налоговые режимы созданы для некрупных организаций или индивидуальных предпринимателей. Режимы существенно упрощают ведение налогового учета и исключают уплату ряда налогов. Применение специального режима в разы выгоднее для налогоплательщика, чем общая схема налогообложения. Но часто люди ввиду незнания правил применения специальных налоговых режимов не могут определиться с выбором режима.

Цель исследования – проанализировать теоретические и практические аспекты контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы.

Задачи исследования:

— исследовать теоретические аспекты налогового контроля: понятие, сущность, формы и методы; проанализировать организацию контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы в Российской Федерации;

— оценить организацию контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы за 2017-2019 гг.; выполнить анализ основных нарушений

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

налогового законодательства в данном направлении и показать эффективность налоговых проверок МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга;

— выявить основные проблемы контрольной работы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга по налогам, уплачиваемым организациями, применяющими специальные налоговые режимы и обозначить пути их решения и совершенствования.

Предмет исследования составляют экономические отношения, возникающие в связи с осуществлением контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы.

Объектом исследования выступает налоговая система на примере конкретной МРИ ФНС № 25 по Свердловской области г. Екатеринбурга.

Методы исследования представляют собой сочетание методов научного познания, методов анализа нормативно-правового материала, историко-системный метод, формально-юридический, методы описания и сравнения, методы индукции и дедукции, а также включая сравнительно-правовой анализ.

Степень разработанности темы исследования. В основу работы положены также научные труды П.М. Годме, Б.Х. Алиева, А.В. Аронова, А.В. Брызгалина, Д. Брюммерхоффа, В.П. Вишневского, Е.Н. Евстигнеева, И.А. Майбурова, А.Б. Паскачева, А.П. Починка, Л.А. Савченко, М.В. Романовского, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова, Е.С. Цепиловой и др., в которых исследована специфика отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. Проблемам организации налогового контроля с учетом выявления налоговых рисков посвящены труды С.В. Барулина, А.В. Варнавского, Н.Г. Вишневской, В.А. Кашина, Н.П. Мельниковой, М.Р. Пинской, О.С. Семеновой и др.

Научная новизна исследования работы обусловлена тем, что сформулированные в исследовании предложения и выводы дополняют имеющиеся взгляды о предмете исследования, так как они основаны на обширном и всесто-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

роннем изучении и обобщении существующих законодательств, специальной литературы и судебной практики:

— при помощи налогового контроля имеется возможность установить факты нарушения законодательства и предписаний правовых актов по налогам и сборам некоторыми работодателями, что в последующем способствует увеличению сумм оплаты труда сотрудникам организации за счет обнаруженных механизмов выплаты так называемой «серой» заработной платы и, соответственно, росту пенсионных отчислений;

— на основании анализа контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы, в МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга прослеживается динамика уменьшения количества совершенных правонарушений, что является показателем невысокой эффективности деятельности налогового органа по проводимым проверкам;

— важнейший фактор повышения эффективной работы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга – это совершенствование действующих процедур налогового контроля, а именно: преобразование системы оценки работы инспекторов; расширения требований к системе отбора налогоплательщиков для проведения проверок; совершенствование форм и методов налоговых проверок.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные методологические и практические положения, выводы проведенного исследования могут быть непосредственно использованы для дальнейшей разработки методов по совершенствованию контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы, а также сформулированные в работе выводы могут быть использованы в учебно-методических материалах в учебных заведениях.

Эмпирической базой исследования явилось современное налоговое законодательство Российской Федерации, регламентирующее контроль налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

специальные налоговые режимы, а также материалы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга.

Апробация результатов исследования. Основные выводы и рекомендации магистерской диссертации докладывались, обсуждались и были одобрены на конференции «Российские регионы в фокусе перемен», 14.11.2020 г., секция «Финансы и кредит: позиционирование, новые формы сопряжения».

Публикации. По результатам теоретических и практических исследований по теме выпускной квалификационной работы опубликована статья, общим объемом текста 0,25 п.л.

Структура работы предопределена кругом исследуемых проблем, целями и задачами исследования, состоит из введения, трех глав, включающих шесть параграфов, заключения, списка литературы.

В первой главе рассмотрены теоретические основы налогового контроля.

Вторая глава посвящена анализу контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы (на примере МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга).

В третьей главе проведен анализ проблем организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы и путей их решения.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1.1 ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ, ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Поиск резервов увеличения доходов бюджетов бюджетной системы на всех этапах развития управления государственными и муниципальными финансами не утрачивает своей актуальности. Необходимость обеспечения устойчивых темпов экономического роста обуславливает задачу выявления влияния бюджетной политики на экономику страны. При этом необходимо акцентировать внимание не только на оценке влияния бюджетной политики на экономический рост, но и влияние экономического роста на бюджетную политику.

Структура доходов бюджетов бюджетной системы преимущественно формируется за счет налоговых доходов, разграниченных между бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством. Действенность налогового контроля, администрирования – залог успеха в реализации бюджетной политики по формированию доходов.

Согласно статье 82 Налогового кодекса Российской Федерации [1], [2]: налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом [8, с. 185].

Существует несколько трактовок понятия налогового контроля. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдени-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ем законодательства о налогах и сборах в порядке, который установлен настоящим Кодексом».

Налоговый контроль в широком смысле трактуется как комплекс мероприятий, реализуемых государством для гарантии финансовой безопасности. В узком смысле налоговый контроль подразумевает меры борьбы с индивидуальными предпринимателями и организациями, которые уклоняются от уплаты налогов. Такие меры дают возможность не только обеспечивать законность в системе налогообложения, но и способны контролировать хозяйственную деятельность индивидуальных предпринимателей на различных этапах.

В научной литературе налоговый контроль рассматривается в аспекте ключевой функции управленческой деятельности.

Так, согласно исследованию А.З. Намитулина, налоговый контроль выступает как составной элемент создаваемой государством организационно-правовой системы управления [42, с. 63]. Автор подчеркивает, что налоговый контроль является особым видом деятельности специально уполномоченных органов власти, посредством которого обеспечивается исполнение регламентированных нормами налогового законодательства обязанностей лиц в сфере налогообложения, анализ и определение оснований для применения к ним принудительных налоговых санкций, а также определение оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений.

О. А. Ногина определяет налоговый контроль как способ организации, осуществления и формального закрепления результатов налогового контроля, которые закреплены и регламентируются нормами налогового законодательства, а также представляют собой совокупность действий компетентных органов, имеющих полномочия на осуществление налогового контроля [43, с. 90].

А Е. Н. Егорова и Д. А. Савин понимают под налоговым контролем более широкое значение, а именно совокупность действий должностных лиц и контролирующих субъектов, которые занимаются документальной и фактической проверкой соблюдения налогового законодательства в определенный период времени [28, с. 21].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

В результате исследования основных определений и трактовок налогового контроля можно сформулировать вывод, что налоговый контроль рассматривается авторами в трех направлениях, как представлено на рисунке 1:

— особый вид деятельности уполномоченных государственных органов власти по обеспечению соблюдения предписаний правовых актов по налогам и сборам;

— механизм действий, приемов, операций и способов проверки соблюдения правовых актов по налогам и сборам;

— система организационных, методических, технических аспектов.

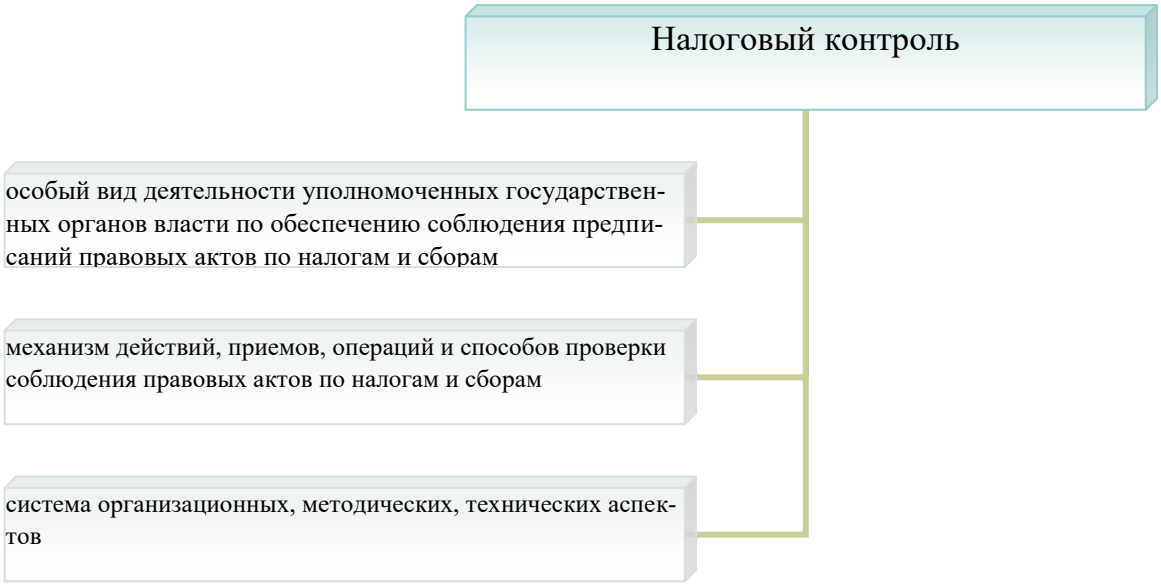


Рисунок 1 – Определение налогового контроля[1]

Основная цель такого контроля – обнаружение и предупреждение нарушений законов государства о налогообложении, профилактика налоговых правовых нарушений, а также наложение соответствующих санкций к нарушителям предписаний нормативно-правовых актов о налогах и сборах.

Среди ключевых задач рассматриваемого вида контроля целесообразно обозначить следующие [11, с. 90]:

— гарантия экономической безопасности государства при формировании государственных и негосударственных фондов денежных средств;

[1] Составлено автором по: [8]

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— гарантия эффективного контроля за образованием доходной части бюджета государства, а также целевым использованием поступивших в казну финансовых ресурсов;

— преобразование сотрудничества и координации работы контрольных органов власти;

— регулирование надлежащего исполнения обязательств перед бюджетами разного уровня со стороны хозяйствующих субъектов и физических лиц;

— проверки надлежащего и эффективного использования налоговых льгот;

— противоборство и предотвращение нарушений в сфере обложения налогами.

Функции налогового контроля наиболее полно определяют его сущность. Среди ключевых функций можно обозначить следующие [16, с. 102]: фискальная функция, конституционная функция, координирующая функция, правовая функция, межотраслевая функция, внешнеэкономическая функция (рисунок 2).



Рисунок 2 – Функции налогового контроля[2]

[2] Составлено автором по: [7]

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Помимо обозначенных функций, можно выделить также защитную функцию налогового контроля. При реализации данной функции осуществляется защита доходной части бюджета государства и прав граждан. Так, при помощи налогового контроля имеется возможность установить факты нарушения законодательства и предписаний правовых актов по налогам и сборам некоторыми работодателями, что в последующем способствует увеличению сумм оплаты труда сотрудникам организации за счет обнаруженных механизмов выплаты так называемой «серой» заработной платы и, соответственно, росту пенсионных отчислений [55, с. 24].

Объектами налогового контроля является движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков [23, с. 121]. Например, объектом контроля со стороны государства в лице налоговых органов может быть приобретение физическим или юридическим лицом недвижимого имущества, транспортных средств, акций открытых акционерных обществ, государственных и муниципальных ценных бумаг, а также сберегательных сертификатов, культурных ценностей, золота в слитках и т. д.

Важно отметить, что объектом налогового контроля выступает переход права собственности относительно названных объектов, а не соответствие цены имущества его реальной стоимости [20, с. 47].

Предметом налогового контроля выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация и т. д. [25, с. 19]. Далее следует определить, какие существуют формы налогового контроля. Законодатель отразил их в Налоговом кодексе Российской Федерации. К ним относятся, например, осмотр помещений и территорий, которые используются для извлечения доходов (прибыли) и получение объяснения налогоплательщиков в ходе проведения налоговых проверок.

Весьма интересным с точки зрения формального метода исследования является формулировка абз. 2 п. 1 ст. 82 НК РФ, согласно которому налоговый

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Кодексом [31, с. 72]. Суть этих проверок в том, чтобы государство могло на законодательном уровне регулировать деятельность физических и юридических лиц в сфере получения прибыли, ее количестве, чтобы в полном объеме они выплачивали установленные законом налоги, сборы и страховые взносы. Также осуществляется контроль бухгалтерского учета [61, с. 61]. В противном случае за неисполнение этих обязательств и за сокрытие получения доходов (прибыли) действуют определенные санкции.

Еще одной формой налогового контроля можно считать ведение Единого государственного реестра налогоплательщиков. Данная форма позволяет сформировать определенную базу данных, которая поможет зафиксировать всех субъектов, которые обязаны платить налоги [36, с. 90]. Так, согласно ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации, лица, которые не уплачивают или не уплачивают в полной мере налоги (сборы, страховые взносы), занижая налоговую базу или иное неправильное исчисление налогов, влечет за собой выплату штрафа в размере 20 процентов от общей суммы неуплаченной суммы налогов (сбора, страховых взносов). А, например, оперативно-бухгалтерский учет позволяет обеспечить контроль за своевременностью и полнотой уплаты и налогов в соответствующий бюджет.

Основными формами налогового контроля являются камеральные и выездные налоговые проверки. Камеральные проверки – это проверки, которые проводятся по месту нахождения налогового органа в течение трех месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации.

Административная сущность таких проверок заключается в том, что инспектор проводит арифметическую и логическую проверку налоговой отчетности, и, в случае наличия каких-либо нарушений, направляет налогоплательщику

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

требование с обязанностью исправить найденные нарушения в установленный срок. Лицо, которое проводит такую проверку, вправе истребовать у налогоплательщика необходимые документы, сведения и объяснения, которые в полной мере помогут подтвердить полноту и своевременность уплаты налогов [57, с. 37].

Еще одной формой налогового контроля является выездная налоговая проверка, которая, как правило, ограничена двухмесячным сроком. Данный контроль осуществляется квалифицированными специалистами [41, с. 80]. При проведении выездной налоговой проверки осуществляются мероприятия налогового контроля, присущие камеральной проверке, и дополнительно иные, обусловленные назначением и глубиной проверки:

— осмотр территорий, помещений, документов и предметов (ст. 92) и привлечение понятых (ст. 98),

— выемка документов и предметов (ст. 94),

— инвентаризация имущества налогоплательщика (п. 13 ст. 89).

Е. Н. Егорова и Д. А. Савин относят к налоговому контролю аудиторскую проверку. Суть такого контроля заключается в том, что проводится проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для того, чтобы определить достоверность этой отчетности [28, с. 22].

Дискуссионным вопросом является право налогового органа осуществлять осмотр территорий и помещений, документов и предметов в рамках камеральной налоговой проверки. Законодательство и практика пошли по пути возможного осуществления данного мероприятия налогового контроля в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки декларации по НДС, или с согласия налогоплательщика.

Все формы налогового контроля представляют собой определенные проверки, которые позволяют выявить нарушителей. При нахождении нарушения в отношении уплаты налогов, сборов или страховых взносов следуют соответствующие санкции, установленные законодательством Российской Федерации [52, с. 90].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Следует отметить, что Налоговым кодексом РФ достаточно неопределенно формулируются нормы о том, какие отдельные мероприятия налогового контроля могут проводиться и служить допустимыми доказательствами при осуществлении отдельных видов налоговых проверок, а также вне рамок проверок или при проведении налогового мониторинга. Вместе с тем налоговые органы не вправе расширительно толковать законодательные нормы о применении мероприятий налогового контроля, поскольку это представляет собой не предусмотренное федеральным законом ограничение свободы экономической деятельности.

Думается, что одной из причин их осуществления в не предусмотренных законом случаях, является нарушение соотношения и логической цепи – «формы налогового контроля реализуются отдельными методами налогового контроля, последние осуществляются определенными способами и в комплексе мероприятий» [46, с. 30].

Таким образом, в настоящее время и на перспективу требуется четкое закрепление, возможно, новых методов, способов и мероприятий налогового контроля, в том числе с использованием цифровых технологий, их задачей будет оперативное реагирование на нарушение законодательства о налогах и сборах и их превентивное предназначение [47, с. 72]. Предполагается, что именно текущий онлайн-контроль позволит более эффективно решать современные задачи налогового администрирования, в которых налоговые органы незаметны и органично встроены в среду и жизнь налогоплательщика.

Итак, стоит сделать вывод, что в целом под контролем принято понимать некую систему наблюдения и проверки. Налоговый контроль относится к государственному виду и является составной частью финансового контроля.

Любое государство в целях поддержания экономической стабильности и безопасности должно осуществлять эффективную финансовую политику. Налоговый контроль представляет собой специальный способ обеспечения законности в налоговом праве и осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности лиц, подлежащих налогообложению, это контроль

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

государства в лице уполномоченных органов за процессом введения, уплаты или взимания налогов и сборов. Проводится контроль с целью выполнения решений исполнительных органов, предупреждения и выявление налоговых правонарушений, а также привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство [33, с. 100].

На основе анализа Налогового кодекса РФ можно обозначить следующие формы налогового контроля: учет предприятий и физических лиц (ст. 83-86 НК РФ), осуществление камеральных налоговых проверок (ст.82 НК РФ), реализация выездных налоговых проверок (ст.82 НК РФ), получение объяснений от плательщиков налогов и сборов (ст.82 НК РФ). Именно через перечисленные формы налогового контроля и осуществляется вся налогово-контрольная деятельность. Налоговый контроль – это, прежде всего, забота об экономической безопасности страны, которая проявляется в проверке данных, предоставленных налогоплательщиками о собственном финансовом положении. Участниками налогового контроля являются налоговые службы, чьи права прописаны в НК РФ.

1.2 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Специальный налоговый режим – это система налогообложения, которая предусматривает особенный порядок определения элементов налога. В каждом режиме налоговая база определяется в особом порядке. Режим освобождает от обязанностей уплаты налогоплательщика по некоторым налогам. Различные предприятия могут применять разные налоговые режимы. Возможность приме-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

нения налоговых режимов зависит от показателей прибыли, видов экономической деятельности, численности работников и других показателей.

Как показывает практика применения налоговых режимов, чем меньше показатель прибыли, тем более простой налоговый режим может применять предприятие [22, с. 1156]. Главой 26 части второй Налогового кодекса предусмотрены специальные налоговые режимы в виде:

— системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН),

— упрощенная система налогообложения (УСН),

— система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД),

— патентная система налогообложения, в свою очередь, введенная в действие с 01.01.2013 года (ПСН).

— налог на профессиональный доход.

Сельское хозяйство играет важную роль в экономике страны и зависит не только лишь от производителя, но и от климатических условий. Поэтому его поддержка должна осуществиться на всех уровнях власти, а также в налоговой сфере. Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) начал применяться в России с 01.01.2002 г. на основании Федерального Закона от 29.12.2001 г. № 187-ФЗ. Применение ЕСХН было ориентировано на изъятие земельной ренты и привязывание налога к качеству и географическому размещению земельных участков. Но на практике эта система оказалась неспособной к дальнейшему существованию. Количество товаропроизводителей, которые воспользовались этой системой, не превысило 2 %, что и привело к ее доработке. С 2004 года был внедрен совершенно другой порядок налогообложения, однако и в нем наблюдаются недостатки: сельское хозяйство продолжает не справляться с задачами, которые поставило перед ним государство.

К плюсам ЕСХН следует отнести:

— добровольный переход на режим и уход с него;

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— снижение налоговой нагрузки (ставка налога – 6 %);

— минимальное ведение отчетности (декларация подается 1 раз в год, дополнительно ведут КУДИР – книгу учетов доходов и расходов, которую должны вести все организации и ИП);

— авансы от покупателей включены в доход (кассовый метод учета);

— оптимальные сроки уплаты налога (авансовый расчет делается по итогам полугодия; окончательный расчет совершается по итогам года).

Из числа налогоплательщиков, которые используют специальные налоговые режимы, минимальная часть использует единый сельскохозяйственный налог. Это свидетельствует о том, что ЕСХН имеет слабое значение в структуре специальных налоговых режимов. В первую очередь это связано с тем, что сельскохозяйственное производство должно соответствовать утвержденному Правительством РФ перечню. В случае, если производится первоначальная переработка продукции сельского хозяйства, то это должно осуществляться собственными силами и только из продуктов собственного производства. Уровень доходов от сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в размере 70 % довольно сложно соблюсти. Льготное налогообложение прибыли, которую получили сельхозпроизводители, не делает систему налогообложения более совершенной [18, с. 71].

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) представляет собой один из специальных налоговых режимов, действующих сегодня в России. Порядок и условия применения этой системы уплаты налогов установлены главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Упрощенная система налогообложения была разработана специально для поддержания малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, работающих в определенной сфере деятельности. Как показывает практика, за годы своего существования действующая система налогообложения проявила как положительные, так и отрицательные моменты. Организации и предприниматели, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения с нового отчетного года, должны подать в налоговую инспекцию уведомление о переходе (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

УСН – достаточно удобный налоговый режим, который экономически целесообразно использовать в начале осуществления деятельности, при ее нестабильности, отсутствии высокой рентабельности. Преимущества упрощенной системы налогообложения (УСН):

— налогоплательщики УСН освобождаются от уплаты следующих видов налогов: налог на прибыль организаций (за исключением налога с доходов, облагаемых по налоговым ставкам); НДФЛ; налог на имущество;

— организации и ИП не уплачивают НДС, а, следовательно, не ведут книги покупок и продаж и не предоставляют декларацию в налоговую инспекцию, кроме случаев: предоставления счета-фактуры с уже указанной в нем суммой НДС, при этом организации, выставляющие или получающие счета-фактуры, обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур; при импорте товаров на территорию РФ; при осуществлении операций по договорам простого товарищества и доверительного управления имуществом;

— плательщики УСН могут самостоятельно выбирать процентную ставку налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения (доходы или доходы минус расходы). Если объект доходы, то процентная ставка составляет 6 %, а если доходы минус расходы, то ставка дифференцированная – от 5 до 15 %;

— все налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 г. N 250-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», имеют право на уплату страховых взносов по пониженному тарифу;

— все организации, применяющие УСН, за исключением ИП обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме и предоставлять отчетность в налоговый орган;

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— все приобретенные в течение года нематериальные активы и основные средства при УСН включаются в состав расходов.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) для отдельных видов деятельности с 1 января 2021 г. прекратил свое действие, также появился налог на профессиональный доход, в порядке эксперимента введен с 1 января 2019 г. Согласно п. 2 ст. 346.26 НК РФ, ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности: общественного питания, розничной торговли, распространения и размещения рекламы, бытовых, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию, мойке автомототранспортных средств, услуг по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков, услуг по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом, услуг по временному размещению и проживанию, услуг стоянок [13, с. 60].

Принадлежность к определенной сфере деятельности не определяет, какой специальный режим стоит применять. ЕНВД задумывался как система для малых предприятий. Поэтому существуют экономические критерии, ограничивающие деятельность плательщика. Помимо принадлежности к любому из вышеперечисленных роду деятельности для применения режима налогоплательщик должен соответствовать следующим критериям [7, с. 8]:

— средняя численность сотрудников за последние 12 месяцев – не более 100 человек;

— остаточная стоимость основных средств – не более 150 млн руб.;

— площадь торгового помещения – не более 150 м 2 ;

— организация не является товариществом;

— доля участия юридических лиц в капитале не превышает 25 %;

— организация не относится к группе «крупнейшие налогоплательщики».

Организация или предприниматель могли добровольно перейти на систему ЕНВД не позднее пяти дней с момента начала ведения бизнеса. Этот режим

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

рекомендовалось применять представителям сезонного бизнеса или точкам с высокой проходимостью. Они могли значительно уменьшить сумму налога. ЕНВД предполагал замену нескольких налогов одним, что существенно упрощает процедуру расчета сумм, обязательных к уплате. Единый налог на вмененный доход освобождал предпринимателя или общество с ограниченной ответственностью от уплаты [14, с. 46]: налога на прибыль (если получение прибыли связано с вмененной деятельностью), налога на доходы физических лиц, налога на имущество (если имущество используется во время проведения вмененной деятельности), НДС [9, с. 6].

Не облагались налогом на прибыль и имущество только товары, услуги, связанные с «вмененной» деятельностью. Налогоплательщик, применяющий ЕНВД, был обязан перечислять страховые взносы и НДФЛ за своих работников.

Объектом налогообложения для применения единого налога признавался вмененный доход налогоплательщика – потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение данного дохода.

Для исчисления суммы единого налога налоговой базой признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величина физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Согласно НК РФ, расчет налога на вмененный доход производится следующим образом согласно формуле 1:

$$\text{Налог} = \text{Вмененный доход} \cdot \text{НС} \cdot \text{К1} \cdot \text{К2}, \quad (1)$$

где вмененный доход – это произведение физического показателя (количество сотрудников, стояночных мест, метраж торгового помещения и т. д.) и базовой доходности.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Базовая доходность – это условная месячная доходность в стоимостном выражении, которая корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором и корректирующим коэффициентом. Значение базовой доходности можно уточнить в НК РФ или в отделении ИФНС, к которому прикреплен налогоплательщик;

НС – налоговая ставка, ее точное значение ежегодно определяется региональным законодательством;

К1 – дефлятор – федеральный коэффициент, который устанавливает Минэкономразвития в ежегодном режиме. Он зависит от темпа роста промышленных цен на товары;

К2 – региональный коэффициент, учитывающий специфику ведения деятельности в конкретном муниципальном образовании.

Коэффициент регулируется властями города или района. Налог необходимо было уплачивать в орган ФНС ежеквартально не позднее 25 числа месяца, который следует за отчетным периодом.

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) – это специальный режим, который применяется только к индивидуальным предпринимателям. На время получения документа-патента ИП не обязан уплачивать ряд налогов. Этот специальный режим регулируется гл. 26.5 НК РФ [12, с. 66]. ПСН еще более не гибкая налоговая система, так как потенциально возможный доход должен составлять от 100 тыс. руб. до 1 млн руб. в год, налоговая ставка – 6 %, сумма налога не уменьшается на сумму взносов в социальные фонды. Положительная сторона применения ПСН состоит в снижении налоговой нагрузки по мере роста бизнеса. Для получения права патента ИП обязан заниматься одним из видов деятельности, которые отражены в ст. 346.43 НК РФ.

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязательной уплаты:

— налога на имущество физических лиц (с имущества, в отношении которого применяется патентная система налогообложения);

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— налога на доходы физических лиц (с доходов, полученных в отношении патентной системы налогообложения);

— НДС, подлежащего уплате при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Например, патент не применяется при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иных территорий, которые находятся под ее юрисдикцией; при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 174.1 НК РФ [17, с. 17].

Патент действует с даты его получения от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года. После того, как налогоплательщик отправил заявление на право получения патента, налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента (п. 3 ст. 346.45 НК РФ) [15, с. 10].

Налоговая база патентной системы определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого в течение года применяется патентная система налогообложения.

Стоимость патента рассчитывается следующим образом согласно формуле 2:

$$Налог = ПВД \cdot НС \cdot N : 12, \quad (2)$$

где ПВД – потенциально возможный доход в рублях;

НС – налоговая ставка;

N – срок действия патента в месяцах.

Налоговым периодом признается срок, на который выдан патент, обычно он выдается на один год. Патент также может выдаваться на срок менее календарного года. Если срок действия патента меньше 6 месяцев, то налог уплачивается в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания дей-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ствия патента. Если срок действия патента от 6 до 12 месяцев – в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента. В случае утраты права на применение патентной системы налогообложения из-за несоблюдения требований на право его применения или прекращения предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента ИП имеет право вновь перейти на патентную систему налогообложения по тому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года [19, с. 15].

Проблемой в области налогообложения является сложность государственного администрирования самозанятых граждан, количество поданных налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц такими гражданами ничтожно мало. По данным Федеральной налоговой службы РФ, количество налоговых деклараций физических лиц, в которых были указаны доходы самозанятых граждан, по состоянию на 1 апреля 2018 г. составило всего 1 289 единиц. Очевидно, что фактическое количество самозанятых граждан в Российской Федерации существенно больше. В результате сложившегося положения государственный бюджет лишается части доходов, нарушается один из основополагающих принципов налогообложения, закрепленный Конституцией РФ: «… каждый должен платить законно установленные налоги». Для решения выше обозначенной проблемы Государственной думой был принят, а Советом федерации одобрен Федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москва, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)».

Специальный налоговый режим реализуется как эксперимент, который планируют проводить до 31 декабря 2028 г. Одним из существенных моментов является добровольный характер перехода налогоплательщиков на применение нового налога. Право применения специального налогового режима получат физические лица и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

свою деятельность в тех регионах, где проводится налоговый эксперимент. В Налоговом кодексе дается определение категории профессиональный доход, которое содержит такие характеристики объекта налогообложения, как отсутствие использования труда наемных работников, сам налогоплательщик при этом не должен выступать в качестве работодателя. Важное дополнение: к профессиональному доходу относятся доходы от использования имущества. В результате доходы от аренды недвижимого имущества отнесены к профессиональным доходам. Доходы от аренды имущества являются существенной статьей доходов физических лиц, особенно в Москве.

Специальный налоговый режим предусматривает освобождение для физических лиц от уплаты НДФЛ, индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДС и страховых взносов. Технологической новацией в налогообложении стало применение мобильного приложения «Мой налог», которое существенно облегчило для физических лиц и индивидуальных предпринимателей применение специального налогового режима. Так, постановка на учет налогоплательщиков предусматривает использование мобильного приложения без посещения для осуществления этой процедуры налоговой инспекции [38, с. 59]. Характеристика систем налогообложения для организаций представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика систем налогообложения для организаций[3]

Система налогообложения	Налоговая база, налоговая ставка	Виды уплачиваемых налогов	Ограничения	Отчетность	Ведение бухучета, сдача отчетности
ОСН	Налог на прибыль – 20 % от доходов, уменьшенных на величину расходов	НДС Налог на имущество НДФЛ Страховые взносы Транспортный налог Земельный налог	Не установлены	Декларация по налогу на прибыль Декларация по НДС, 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, 4-ФСС, СЗВ-М, СЗВ-ТД, РСВ	Ведут бухучет сдают бухгалтерскую отчетность

[3] Составлено автором

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Продолжение таблицы 1

Система налогообложения	Налоговая база, налоговая ставка	Виды уплачиваемых налогов	Ограничения	Отчетность	Ведение бухучета, сдача отчетности
УСН «доходы»	Единый налог – 6 % (1) от всех доходов	НДС при ввозе и в качестве агента Налог на имущество организаций (10) НДФЛ Страховые взносы Транспортный налог Земельный налог	Размер годового дохода до 150 млн. рублей (8) Вид деятельности Количество сотрудников до 100 человек (9) Остаточная стоимость ОС до 150 млн. рублей Ограниченный перечень расходов (“доходы минус расходы”)	Декларация по УСН 6-НДФЛ, 2-НДФЛ 4-ФСС, СЗВ-М, СЗВ-ТД и РСВ	Ведут бухучет сдают бухгалтерскую отчетность
УСН «доходы минус расходы»	УСН «доходы минус расходы» Единый налог – 15 % (1) от доходов, уменьшенных на величину расходов				
ЕСХН	Единый налог – 6 % (1) от доходов, уменьшенных на величину расходов	НДС Налог на имущество организаций (11) НДФЛ Страховые взносы Транспортный налог Земельный налог	Вид деятельности Ограниченный перечень расходов	Декларация по ЕСХН Декларация по НДС 6-НДФЛ, 2-НДФЛ 4-ФСС, СЗВ-М, СЗВ-ТД и РСВ	Ведут бухучет сдают бухгалтерскую отчетность
ЕНВД (действует до 2021 года)	ЕНВД – 15 % (6) х (БД х К1 х К2) х ФП	НДС при ввозе и в качестве агента Налог на имущество организаций (12) НДФЛ Страховые взносы Транспортный налог Земельный налог	Режим должен быть введен на муниципальном уровне Вид деятельности	Декларация по ЕНВД 6-НДФЛ, 2-НДФЛ 4-ФСС, СЗВ-М, СЗВ-ТД и РСВ	Ведут бухучет сдают бухгалтерскую отчетность

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Согласно налоговому законодательству, организации могут снизить свою налоговую нагрузку по налогам с помощью налогового планирования на предприятии, которое подразумевает постепенное уменьшение всех налоговых платежей, а не оптимизацию только по одному виду налога. Оптимизация налогового бремени означает снижение налоговой нагрузки налогоплательщика с помощью применения налоговой выгоды [21, с. 71].

Итак, стоит сделать вывод, что специальные налоговые режимы призваны обеспечить эффективность стимулирующей функции налогообложения малого бизнеса. Режимы отличаются от льгот и вычетов по налогам своей долговременностью (действуют весь период применения), универсальностью, территориальной привязкой [45, с. 52].

Специальные налоговые режимы являются наиболее привлекательными для хозяйствующих субъектов, так как призваны облегчить функционирование субъектов малого предпринимательства. Они же упрощают порядок и учет налогообложения. При выборе специального режима налогообложения для ведения налогового учета каждый бухгалтер или предприниматель сталкивается с особенностями документооборота, подсчета налоговой выгоды, обусловленных применением каждого режима.

Действующее законодательство в Российской Федерации достаточно подробно рассматривает правила расчета, сроки уплаты, величину налоговых поступлений по налогам. Поэтому налоговая нагрузка для компаний становится обременительной не только из-за требуемой суммы уплаты, но также из-за трудоемкости правильного исчисления налога. Специальные налоговые режимы разработаны для того, чтобы некрупные предприятия и ИП могли рассчитывать и исчислять налог самостоятельно [50, с. 36].

Специальные налоговые режимы характеризуются рядом параметров: цель создания и вид режима, объекты, субъекты, условия применения, продолжительность применения, число и виды уплачиваемых налогов, наличие специфического налога, присущего данному налоговому режиму, и механизм его расчета [48, с. 3]. Согласно действующему законодательству, организации ма-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

лого бизнеса могут работать как по традиционной системе налогообложения, так и применять специальные налоговые режимы.

1.3 ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НАЛОГОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Специфика организации контрольной работы налоговых инспекций в отношении организаций и ИП, применяющих специальные налоговые режимы, непосредственно обусловлена тем, что:

— периодически действует строгий мораторий на проведение проверок индивидуальных предпринимателей;

— в отношении индивидуальных предпринимателей могут применяться различные методы налогового контроля за исключением налогового мониторинга.

В НК РФ на сегодняшний день сделан акцент на важнейшей форме налогового контроля – налоговой проверке. Как сказано ранее, различают камеральные и выездные налоговые проверки.

Если сравнивать отмеченные выше два вида налоговых проверок, можно отметить, что результативность выездной проверки, несомненно, намного выше, поскольку она, в свою очередь, позволяет выявить такие нарушения, как уклонение от уплаты налогов, которые не всегда можно выявить при камеральной проверке.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 2 – Сходства и различия видов налоговых проверок[4]

Показатель	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Объект проверки	Декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком в налоговые органы	Правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (с учетом ограничения периода до 3 календарных лет до года, в котором проводится выездная налоговая проверка)
Место проведения проверки	Проводится по месту нахождения налогового органа	Проводится на территории налогоплательщика. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, проверка проводится по месту нахождения налогового органа
Лица, осуществляющие проверку	Уполномоченные должностные лица налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями	Уполномоченные должностные лица налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями
Основания для проведения проверки	Проводится на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком в налоговый орган и служащих основанием для исчисления и уплаты налога	Проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа
Сроки проведения проверки	Проверка представленных отчетных документов производится в течение 3-х месяцев с момента представления этих документов	Проверка должна быть проведена в течение двух месяцев. В отдельных случаях срок может быть продлён до четырёх и даже до шести месяцев.
Приостановление проверки	Не приостанавливается	Общий срок приостановления проведения выездной проверки не может превышать шесть месяцев
Осмотр территорий, принадлежащих налогоплательщику	Осмотр может проводиться только в 2 случаях: 1)представление налоговой декларации с предъявленной суммой НДС к возмещению; 2)выявление противоречий и несоответствий в представленной декларации по НДС, указанные в п.8.1 ст.88 НК РФ, которые свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы НДС к возмещению.	Без ограничений
Выемка документов	Не производится	Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего проверку.

[4] Составлено автором

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Продолжение таблицы 2

Показатель	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Истребование документов	Должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, эти документы (информацию)	Должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, эти документы (информацию)
Когда составляется акт	Акт составляется только если по результатам проверки были выявлены нарушения	Акт составляется в любом случае
Сроки составления акта	Акт составляется в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки	Акт составляется в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов

Согласно п.8 ст. 101 Налогового кодекса РФ, в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей Налогового кодекса РФ, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности, а также указываются размеры выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф [56, с. 517].

В решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства, послужившие основанием для такого отказа, а также могут быть указаны размер недоимки, если эта недоимка была выявлена в ходе проверки, и сумма соответствующих пеней.

Исходя из норм Налогового кодекса РФ решение о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения является итоговым документом по результатам налоговой проверки, составлен-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ным налоговым органом, проводившим налоговую проверку, который не предусматривает подтверждения правильности исчисления налогов.

В целом, согласно выводам ФНС России, налогоплательщику в случае вынесения решений по результатам проведенных в одно время, по одному налогу и за один налоговый период камеральной налоговой проверки и выездной налоговой проверки необходимо исполнить оба вступивших в силу решения, а в случае несогласия с принятым решением налогового органа налогоплательщик имеет право обжаловать его в вышестоящий налоговый орган путем подачи жалобы в порядке, установленном ст. 139.1 Налогового кодекса РФ [58, с. 90].

Таким образом, выездная налоговая проверка позволяет выявить нарушения, которые не были установлены в рамках проведения камеральных проверок. Налоговые органы вправе применить к предпринимателям санкции налоговой ответственности. Некоторые документы могут быть переданы в ОВД для возбуждения процесса уголовного формата. Степень наказания зависит от выявленных нарушений и условий, отягчающих их либо смягчающих.

Снятие налоговой ответственности предполагается в следующих случаях: при истечении срока давности, невиновности в правонарушении, связанном с налогами. Исключают вину стихийные бедствия, форс-мажорные причины, исполнение указаний в письменном виде контролирующих ведомств. Список условий смягчающих и отягчающих отражен в статье 112 НК РФ.

Налоговая ответственность не гарантирует освобождение от уголовной или административной. Решение задач повышения качества налогового контроля заключается в построении системы оценки его результативности. В настоящее время разработано значительное количество подходов к оценке качества контрольной работы налоговых органов. Довольно заметный опыт проведения налогово-контрольных мероприятий накоплен в нашей стране в настоящее время, а механизмы, применяемые в государстве, выделяются непрерывным постоянством используемых форм и методов [60, с. 16].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

От четкости изложения методик налогообложения, профессионализма персонала налоговых инспекций, их технической оснащенности, а также серьезного уровня знаний физических и юридических лиц в РФ налогового законодательства напрямую зависят результаты собираемости налогов и сборов. Из-за этого между налогоплательщиком и государством непосредственно возникает конфронтация, в свою очередь, основанная на конфликте интересов. Она отрицательным образом отражается на уровне налоговых доходов бюджета [10, с. 110].

В настоящее время перед налоговыми органами стоит проблема повышения эффективности налогового контроля, поскольку от эффективности налогового контроля в целом и организации контрольной работы в частности в немалой степени зависит состояние бюджета страны. Следовательно, разработка методики оценки эффективности налогового контроля является важной научной и практической задачей, решение которой будет способствовать совершенствованию не только налоговой, но и бюджетной политики государства [26, с. 90].

Таким образом, стоит сделать вывод, что налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. В зависимости от того, насколько правильно концептуально выбрана модель, на каких принципах и как построена национальная система налогообложения, в какой мере она гармонизирована с международным налоговым законодательством и зависит ее эффективное функционирование, а также функционирование всего народного хозяйства и активность предпринимательского сектора.

Налоговая система непосредственно является важнейшим механизмом государственного воздействия на рыночную экономику и обеспечение согласования общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и населения. Стоит отметить, что любое предприятие, уплачивая налоги и сборы, должно точно определить объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Таким образом, система налогообложения, действующая в

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

России, достаточно большая. В связи с этим, к различным предприятиям могут применяться разные налоговые режимы. Применяемые налоговые режимы непосредственно зависят от мощности производственного потенциала, от видов экономической деятельности, от показателей прибыли. Принцип применения налоговых режимов, в свою очередь, следующий: чем меньше предприятие, чем более простым видом деятельности оно занимается, чем меньше показатели доходности, тем более простой налоговый режим у предприятия. Не имеет смысла создавать надежную и крепкую финансовую основу государства и общества, успешно осуществлять различные реформы в сфере налогообложения, а также основательно и своевременно формировать бюджеты всех уровней без создания по-настоящему четкой и эффективной системы налогового контроля, ведь именно он предназначен обеспечить финансовые интересы страны при одновременном соблюдении прав физических и юридических лиц.

Подводя итог рассмотрению особенностей организации контрольной работы в отношении налогового контроля доходов индивидуальных предпринимателей и организаций, стоит отметить, что вся деятельность налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля регламентирована.

Порядок и правила проведения налоговых проверок определены НК РФ и Законом Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации». Ряд вопросов, касающихся проведения налоговых проверок, регулируется письмами, приказами Минфина России, ФНС России и МВД России, которые не могут изменять правила, установленные НК РФ. Отступление налоговыми органами (их должностными лицами) от правил проведения проверки является в ряде случаев основанием для признания ее результатов незаконными, независимо от наличия у налогоплательщика фактов налоговых правонарушений [34, с. 59]. Разумно и необходимо решить проблемы организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы, усовершенствовав ее организацию в РФ и повысив его эффективность [40, с. 300]. Для этого, в свою очередь, нужно осуществить:

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— дальнейшее совершенствование законодательной и нормативной основы налогового администрирования;

— модернизирование форм и методов организации налогового контроля, прежде всего налоговых проверок (камеральных и выездных);

— уточнение показателей, необходимых для оценки деятельности налоговых органов, а также полное применение для объективного учета результатов их деятельности и эффективного распределения нагрузки в процессе планирования контрольных работ;

— введение полноценного комплекса мер по сокращению задолженности, включая стремление и значительные усилия не только налоговых органов, но и федеральных, а также региональных;

— глубокое усиление связей налоговых органов с другими организационными структурами на основе разработки общих методических указаний по четкому выполнению контрольных мероприятий;

— развитие материально-технического и кадрового обеспечения налоговых органов, а также существенное усиление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками и значительный рост налоговой культуры населения.

Возникновение налоговых рисков связано в основном с недостаточной проработкой налогового законодательства, возможности двойного толкования его отдельных положений.

Также большинство налогоплательщиков пытаются минимизировать налоговые обязательства путем применения схем с высокой долей риска наступления неблагоприятных последствий в виде доначисления налогов, пени и штрафов, пытаясь использовать двойственность положений налогового законодательства в своих интересах, а также проводя неэффективную налоговую политику [51, с. 160].

На сегодняшний момент выездной налоговый контроль является основной зоной риска для налогоплательщиков. Он позволяет налоговым органам

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

тщательно отбирать лиц для проведения проверки, а также использовать широкий спектр методов и возможностей при осуществлении контрольной работы.

Одной из основных причин повышения налоговых рисков является признание незаконными многих ранее разработанных схем оптимизации налогообложения [49, с. 1339]. К сожалению, в России имеется возможность уклонения от уплаты налогов с помощью пробелов в действующем налоговом законодательстве. Законодатель периодически принимает поправки в налоговом законодательстве, закрывая «лазейки», дающие возможность налогоплательщикам уменьшить размеры налоговых отчислений в бюджет.

Таким образом, из-за отсутствия в налоговом законодательстве норм, определяющих понятие «уклонение от уплаты налогов путем создания специальных схем», существенно усложняется проведение налогового контроля, одними из важнейших задач которого являются выявление и привлечение к ответственности недобросовестных налогоплательщиков. Для снижения налоговых рисков необходимо бухгалтерское, аудиторское сопровождение, а также получение налогового консультирования. Основной целью налогового консультирования является квалифицированное, комплексное решение налоговых задач, построение благоприятной модели бизнеса с учетом специфики налогоплательщика, конкуренции, налоговых рисков, выбор выгодных и безопасных договорных операций и схем. Также необходим постоянный мониторинг внешних и внутренних ресурсов организации [44, с. 65].

Одной из проблем налогового контроля является отсутствие четкого регламентирования порядка проведения налогового контроля и его условий. Частые нарушения допускаются в ходе осуществления таких мероприятий, как допрос, выемка предметов и документов. Допускается оформление результатов выемки после 22 часов. Законодатель не прописывает ограничения по времени допроса свидетеля в ходе осуществления налогового контроля, в результате чего допросы затягиваются до позднего времени, что является прямым ущемлением прав граждан [54, с. 175]. Целесообразным было бы закрепить право нало-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

гоплательщика на ведение аудиозаписи или видеозаписи в случаях взаимодействия с налоговыми органами.

Еще одной проблемой является требования налоговых инспекций уточнять налоговые обязательства [39, с. 101]. На практике налогоплательщики тратят много времени, чтобы найти все необходимые доказательства подтверждения «чистоты» в выборе контрагентов. Зачастую собрать все доказательства не представляется возможным, что является следствием отсутствия базы данных с информацией о недобросовестных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях. Личный кабинет налогоплательщика (ст. 11.2 НК РФ) не может дать целостную картину о возможных рисках компании, а существующие сайты имеют много недочетов. Решить данную проблему помогло бы создание единого информационного ресурса с подробной информацией о недобросовестных контрагентах, создателями которого были бы налоговые органы. Это вероятно существенно ускорило бы проведение налогового контроля, а также способствовало формированию надежной системы внутреннего контроля с целью минимизации налоговых рисков и профилактики налоговых правонарушений [37, с. 726]. Для успешного ведения бизнеса необходимо грамотное юридическое сопровождение, которое обеспечит правомерность заключения сделок компании. Необходимо наличие в штате или привлечение со стороны квалифицированных юристов с разносторонним аспектом влияния, владением судебной практикой, глубоким знанием законодательства, а также знанием всех сторон бизнеса.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Опущена часть диссертации, не подлежащая открытой публикации, ввиду того, что приведена закрытая информация ведомства или организации.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

3 ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НАЛОГОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Налоговая система Российской Федерации далека от идеала. Возможно, это связано с тем, что современная российская налоговая система существует очень короткий период времени, но факт остается фактом – в ней имеется много проблем. Однако из наиболее острых и сложно разрешимых проблем является уклонение от уплаты налогов.

По данным Федеральной налоговой службы РФ, исправно и в полном объеме платят в бюджеты причитающиеся налоги примерно 16-17 % налогоплательщиков. Около 60 % налогоплательщиков налоги платят, но всеми доступными им законными, а чаще всего незаконными способами минимизируют свои налоговые обязательства. Остальные налогоплательщики не платят налоги вообще.

В современных условиях налоговое законодательство весьма активно развивается и совершенствуется. Свидетельством этого являются изменения в Налоговом кодексе РФ, законодательстве субъектов РФ, издания разъяснительных писем Минфина РФ и ФНС РФ, а также судебная практика.

Это говорит о том, что налоговый контроль остается несовершенным и имеет огромное количество проблем. Можно выделить несколько основных проблем, решение которых создаст условия для более эффективной деятельности налоговых органов в отношении налогового контроля:

— проведение выездных налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы;

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— недостаточная организация взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при проведении в отношении налогоплательщиков мероприятий налогового контроля;

— несовершенство законодательства, регулирующего вопросы налогообложения организаций, в том числе использующих в деятельности принадлежащее им имущество;

— отсутствие быстрого онлайн доступа проверяющих инспекторов к документам налогоплательщиков;

— необходимость разделения функций налогового контроля по двум направлениям, а именно проверка методологии и выявление налоговых схем.

Созданная система налогового контроля в Российской Федерации направлена на обеспечение соблюдение баланса интересов как государства, так и лиц, исполняющих налоговые обязанности. В большей степени именно в рамках налогового контроля происходит реализация государственных интересов в налоговой сфере, что, естественно, вызывает повышенный интерес к изучению функционирования своеобразного механизма налогового контроля. Значимость налогов и сборов как одного из элементов налоговой системы и как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов в первую очередь обусловливает приоритетность налогового контроля. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, пополняет бюджет субъекта РФ, в нашем случае происходит пополнение бюджета Свердловской области.

С 1 января 2020 года Свердловская область присоединилась к эксперименту по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (налоговый режим для самозанятых граждан) (Федеральный закон от 1 апреля 2020 г. № 101-ФЗ).

Согласно документу, с 1 июля 2020 года НПД можно применять и в других субъектах РФ, не участвующих в то время в эксперименте. Для этого субъект должен самостоятельно принимать решение об участии в эксперименте и нормативным актом ввести своей территории данный налоговый режим. В за-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

коне должно содержаться положение о вступлении в силу такого закона не ранее одного месяца со дня его официального опубликования.

На основании анализа контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы (на примере МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга), выполненного во второй главе, стоит отметить, что прослеживается динамика увеличения количества совершенных правонарушений, что является показателем невысокой эффективности деятельности налогового органа по проводимым проверкам.

Данные показывают, что количество налогоплательщиков, совершающих налоговые нарушения, уменьшается. Безусловно данный факт является положительным для налоговой инспекции. Проводится ряд мероприятий, побуждающих налогоплательщиков к представлению отчетности. Но существует и обратная сторона. Налогоплательщики, своевременно не представившие налоговую отчетность, подлежат привлечению к налоговой ответственность по ст. 119 Налогового кодекса РФ, это является дополнительным пополнением бюджета.

Анализируя структуру доначисленных платежей можно сделать следующие выводы:

— удельный вес налогов в общей сумме доначисленных платежей снизился по сравнению с уровнем 2017-2019 гг.;

— доля начисленных пени в 2019 году увеличилась, что указывает на несвоевременное поступление сумм налогов в бюджет;

— удельный вес предъявленных налоговых санкций за анализируемый период увеличился по сравнению с уровнем 2017-2019 гг.

В 2017 году произошло резкое снижение доначисленных сумм налога к уплате по сравнению с 2019 годом в силу сокращения числа нарушений налогового законодательства со стороны налогоплательщиков.

На основе выявленных показателей можно сделать вывод о невыполнении налогоплательщиками своих обязанностей по правильному исчислению и своевременной уплате налоговых платежей в бюджет.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Следует отметить, что удельный вес дополнительно начисленных платежей по итогам контрольной работы Инспекции в налоговых доходах за анализируемый период снижается.

Понижение значений анализируемого показателя связано, в первую очередь, с ростом фактических налоговых поступлений. На изменение данного показателя также оказывает влияние относительно стабильное уменьшение сумм доначисленных платежей по итогам контрольной работы камерального отдела на протяжении анализируемого периода.

Ниже перечислен ряд нарушений, который чаще всего выявляют налоговые органы (в частности, МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга) при камеральной проверке:

— использование сомнительных контрагентов. На практике существует ряд случаев, когда используется деятельность фирм-однодневок;

— нарушения по списанию расходов в холдингах или группах компаний. Для собственника группа компаний – единый бизнес. Некоторые расходы сложно разделить по разным компаниям. Например, рекламу, аренду и пр. Такие расходы ошибочно списывают на одну компанию. А следует распределять пропорционально полученной выручке;

— нарушения при отсутствии у проверяемого лица документов. Кажется, если нет документов, значит нет объекта для проверок налоговыми органами. Это мнение является ошибочным;

— налоговые схемы. Они выявляются как при выездных, так и при камеральных проверках. Схем много, и с каждым годом их становится больше.

Следующая проблема напрямую связана с истребованием документов при проведении камеральной проверки. На практике часто возникает вопрос о возможности истребования дополнительного пакета документов сотрудниками налогового органа. Существенно расширился перечень случаев, когда налоговики могут истребовать у налогоплательщика документы дополнительно к представленной декларации по НДС.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Конечно, в первую очередь это связано с тем, что с 2015 года налоговая служба ввела механизм, позволяющий отслеживать всю «цепочку» прохождения НДС от производителя до конечного покупателя.

Очевидно, что цель истребования документов в этом случае – выяснить, кто же представил в налоговые органы неверные сведения. При этом право потребовать дополнительные документы появляется у инспектора только при выявлении расхождений, которые свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы налога к возмещению.

Попросить такие документы инспектор вправе не только если выявлены противоречия в сведениях об операциях, которые содержатся в декларации по НДС, но и если сведения, указанные в декларации, не соответствуют данным, которые указали в своих декларациях или журналах учета счетов-фактур контрагенты.

Налоговый контроль в отношении доходов организаций и индивидуальных предпринимателей является последующим и имеет фискальную направленность.

Отсутствие предварительного и текущего контроля является одной из главных предпосылок положительной динамики недоимки по платежам в бюджет с доходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

При увеличении числа проверок, проводимых в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, наблюдается рост доначислений по проверкам. Более того, более чем в 90 % случаях проводимых камеральных проверок выявляются нарушения, в отношении проведенных выездных проверок данный показатель составляет 100 %.

Данный факт позволяет определить, что фактические масштабы нарушений налогового законодательства в деятельности организаций, применяющих специальные налоговые режимы (не охваченные проверками) велики. В этой связи требуется проведение мероприятий по совершенствованию налогового контроля.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Основные предложения по решению проблем в части контрольной работы Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга по налогам, уплачиваемым организациями, применяющими специальные налоговые режимы (таблица 12).

Таблица 12 – Предложения по решению проблем в части контрольной работы Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга по налогам, уплачиваемым организациями, применяющими специальные налоговые режимы[15]

Решение проблемы	Обоснование
Ввести систему сбора и анализа информации о компьютерах, с которых ведется деятельность налогоплательщиков (подается отчетность, осуществляются операции по счету в банке), а также ввести понятие «массовый» компьютер, с которого ведется деятельность многих налогоплательщиков, в качестве признака фирмы - однодневки	Конечной целью этой инициативы является подтверждение ведения единой финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиками при доказывании дробления бизнеса (особенно в отношении налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы).
Законодательно закрепить понятие «крупнейшего налогоплательщика - организации, применяющих специальные налоговые режимы», т.е. имеющего значительный оборот финансовых средств, получающего высокий доход, либо имеющего многочисленные объекты налогообложения (транспортные средства, недвижимое имущество)	Данная инициатива позволит взглянуть по-новому на организации, применяющие специальные налоговые режимы, имеющих значительные денежные обороты, переоценить адекватность их налоговой нагрузки, что в свою очередь должно увеличить объем уплачиваемых ими налогов и платежей.
Усилить взаимодействие таможенных и налоговых органов в отношении организаций, применяющих специальные налоговые режимы (незарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей), осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, занимающихся экспортом-импортом товаров.	Во-первых, это позволит выявить физических лиц, ведущих деятельность, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, а, следовательно, не уплачивающих законно установленные налоги. Во-вторых, увеличит поступления за счет применения штрафов к налогоплательщикам, привлеченным к административной ответственности за неполноту поступления валютной выручки.

[15] Составлено автором

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Продолжение таблицы 12

Решение проблемы	Обоснование
Законодательно урегулировать вопросы, касающиеся налогообложения доходов организаций, применяющих специальные налоговые режимы, занимающихся совместными закупками в интернет-магазинах, на сайтах зарубежных компаний, а также лиц, получающих доход в сетевых компаниях (таких как – NL, Amway, Avon, I-herb и др.)	Данная инициатива также несет за собой дополнительные поступления в бюджет за счет налогов, исчисленных с получаемых лицами доходов от ведения деятельности по распространению продукции магазинов, торговых сетей и сайтов

Также для решения выявленных проблем необходимо рассмотреть следующие мероприятия:

— увеличение полномочий налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок в части предоставления возможности проведения осмотра помещений (территорий) налогоплательщика использующихся для осуществления хозяйственной деятельности, при проверке любой декларации, а не только декларации по НДС;

— увеличение штата сотрудников, осуществляющих контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов при УСН за счет прибавления сотрудников, контролирующих данное направление с 1 сотрудника до 2;

— ужесточение мер ответственности для руководителей организаций или ИП, представляющих заведомо ложные данные в налоговые органы;

— сокращение сроков для предоставления информации между государственными органами с 30 календарных дней до 15;

— увеличение публикаций, проведения семинаров, ротаций на телевидении и радио о нововведениях в законодательстве. Повышение квалификации сотрудников налоговых органов;

— необходимо развить и установить в обязательном порядке только электронный документооборот между налогоплательщиками и налоговым органом;

— увеличение доступа и установления большего количества необходимых программ в отделах налоговой инспекции.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

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 МВД. Результативность их очень высокая, поэтому дальнейшее продолжение совместной деятельности может привести к увеличению поступлений от таких проверок.

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. Особая сложность работы с данной категорией плательщиков связана с отсутствием эффективных механизмов борьбы с подобными явлениями.

Не имея достаточного времени и кадровых ресурсов, необходимых для фактического восстановления бухгалтерского учета, сотрудники налоговой инспекции вынуждены брать за основу для исчисления налоговых обязательств налогоплательщика данные, декларированные в налоговых расчетах и вытекающие из бухгалтерской документации, даже в тех случаях, когда анализ иной имеющейся информации дает основания сделать вывод, что указанные документы искажаются.

Действующее законодательство практически не предоставляет налоговым органам право производить исчисления налогооблагаемой базы на основании использования каких-либо иных сведений о налогоплательщиках помимо тех, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях.

Основной задачей совершенствования форм и методов налогового контроля является повышение его эффективности. Но этого невозможно достичь без улучшения работы с кадрами. Тут полезным может быть введение системы балльной оценки работы налоговых инспекторов, осуществляющих контрольные проверки.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Сущность такой оценки состоит в том, что в зависимости от категории каждого проверенного предприятия, – исходя из классификации на крупные, средние, малые и мелкие, а также отраслевой принадлежности – налоговому инспектору защитывается определенное количество баллов.

При этом за отчетный период каждый налоговый инспектор должен набрать определенное минимальное количество баллов. Количество набранных баллов может служить основанием для вывода о его служебном соответствии.

Кроме того, балльный норматив может служить основой для составления планов проверок на предстоящий отчетный период в части наиболее оптимального распределения нагрузки между отдельными инспекторами. Но в конце надо отметить, что никакое совершенствование форм не даст положительных результатов, если налоговый инспектор не будет постоянно совершенствовать свои знания в области налогообложения.

Основной целью налогового контроля является неотвратимость привлечения к ответственности лиц, которые нарушают налоговые права и обязательства и совершают правонарушения в сфере налогообложения, что, безусловно, должно быть обнаружено в ходе проверок.

Для того, чтобы обеспечить эффективность использования накопленной информации в МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга необходимо, чтобы налоговый инспектор не тратил время на поиск и обработку информации, которая будет получена от различных источников, а также на сопоставление с показателями налоговых деклараций.

Для того, чтобы повысить эффективность контроля необходимо разрабатывать мероприятия по совершенствованию организационной структуры управления налогового органа с целью значительного количественного и качественного усиления контрольной деятельности исходя из объема поставленных задач.

Можно предложить заменить существующие технологии камеральных проверок на новые компьютерные технологии, в основе которых положены операции сравнения декларированных показателей налоговых отчетов налого-

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

плательщиков с необходимыми значениями, которые будут рассчитаны технологическим путем.

Стоимость приобретения автоматизированной программы в среднем стоит 90 тыс. руб.

С приобретением такой программы сократится потеря времени на осуществление операций и процедур в сфере налогообложения; повысится надежность, достоверность, оперативность и эффективность сбора и обработки информации; повысится вероятность выявления представленных недостоверных данных на основании современных методов анализа собираемой информации; произойдет повышение эффективности налогового контроля, которое позволит обеспечить сокращение количества проверок при одновременном повышении их результативности; совершенствование налогового контроля; эффективность автоматизированного информационного обмена в сфере налогообложения с внешними информационными ресурсами и системами; повышение уровня подготовки сотрудников налоговых органов для работы в условиях использования новых информационных технологий и технических средств.

Камеральной налоговой проверке подвергается любая декларация, представленная в налоговый орган. В среднем, в результате на одну камеральную налоговую проверку инспектор тратит 20-30 минут, при учете, что все необходимые документы и запросы в соответствующие органы запрошены и представлены.

В отделе камеральных проверок МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга № 1 (осуществляет контроль за юридическими лицами) и в отделе камеральных проверок № 2 (осуществляет контроль за физическими лицами и ИП) только по одному налоговому инспектору, который осуществляет контроль данного блока. Срок представления налоговой декларации по УСН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, но большинство деклараций представляется во второй половине марта. В связи с тем, что большее количество деклараций поступает в налоговый орган одновременно, получается, что проверка большей доли деклараций происходит в

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

один временной период. При ограниченном сроке проведения камеральной налоговой проверки сложно проводить углубленный анализ довольно-таки немалого количества представленных деклараций. Для повышения эффективности и углубления по камеральным налоговым проверкам по УСН инспекции необходимо увеличить штат инспекторов.

Достаточно актуальным является применение методов исчисления налоговой базы, которые можно отнести к косвенным методам, и данное использование методов может принести пользу в условиях массового уклонения от уплаты налогов.

Данный опыт применяется широко за рубежом и является общепринятым методом в мировой практике. В качестве косвенных методов исчисления налогов применяется метод общего сопоставления имущества, где данный метод можно разделить на две составляющих: учет изменений имущественного положения за отчетный период и учет произведенного и личного потребления за отчетный период.

В целях повышения эффективности выездных налоговых проверок в МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга и учитывая вышеуказанное, предполагается целесообразным разделить процесс выездных налоговых проверок на:

– проверку методологии налогового учета;

– проведение налоговых расследований (отдел раскрытия налоговых правонарушений).

Задачей отдела раскрытия налоговых правонарушений является выявление схем уклонения от налогообложения:

– основанных на участие в цепочке контрагентов фирм-однодневок;

– основанных на юридических аспектах;

– основанных на участии оффшорных компаний;

– экспортных схем;

– схем, направленных на обналичивание;

– основанных на реорганизации;

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

– основанных на использовании вкладов учредителей;

– основанных на займах;

– основанных на операциях купли-продажи лизингового имущества и др.;

– проведение совместных проверок по мотивированным запросам МВД России;

– оформление результатов мероприятий налогового контроля;

– направление материалов налоговых проверок в МВД России.

Отделы раскрытия налоговых правонарушений должны будут осуществлять деятельность в рамках ст. 89 НК РФ. Считается целесообразным к работе данного отдела привлечь сотрудников отделов выездных проверок и сотрудников отделов документальных проверок и ревизий МВД России.

Таблица 13 – Расчетные показатели эффективности контрольной работы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга за 2019 г. прогнозируемые 2020-2021 год[16]

Показатель	2019	2020	2021	Темп роста (снижения) в %	
				2020 /2019	2021 /2020
Камеральные проверки	7 032	7 890	8320	12,2	5,4
Выездные проверки	3 152	3 500	4 100	11	17
Всего проверок	10 184	11390	12420		

Таким образом, в соответствии с данными таблицы 13, эффективность контрольной работы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга за 2019 г. прогнозируемые 2020-2021 год растет в части выездных проверок – на 11 %, затем на 17 %, в рамках камеральных – сначала на 12 %, затем на 5 %.

С целью улучшения эффективности организации контроля по налогообложению организаций, применяющих специальные налоговые режимы, необходимо:

— углубить, прежде всего, камеральные проверки;

[16] Составлено автором

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— упростить порядок проведения электронных платежей на основе широкого применения цифровых технологий;

— повысить уровень оплаты труда работников налогового органа;

— усилить разъяснительную работу по обеспечению информированности налогоплательщиков;

— проводить работу по совершенствованию налоговой культуры.

Одним из наиболее приоритетных направлений совершенствования налогового контроля МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга является урегулирование споров в судебном и досудебном порядке. Но стоит отметить, что наиболее эффективной формой налогового контроля остается контрольная работа.

Жесткие сроки взыскания задолженностей и другие законодательные изменения привели к ограничению полномочий налоговых органов.

Такое ограничение привело к увеличению потери риска на бесспорное взыскание.

Несмотря на повышенные требования к МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга, с каждым годом число доначислений по результатам проверок неуклонно растет.

Из-за некачественно проведенных проверок, несоблюдения установленных законом процедур, недостаточности доказательств налоговых правонарушений, суд и вышестоящий орган принимает решения по искам и жалобам в пользу налогоплательщика.

Для решения вышеперечисленных проблем МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга намерено повышать эффективность контрольной работы, а также работы при регистрации и снятии с учета налогоплательщиков.

Для этого необходимо:

— повысить уровень качественного и количественного анализа сведений, включенных в информационные ресурсы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга;

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

— совершенствовать существующую законодательную, регулирующую осуществление и организацию налогового контроля в целом.

Все вышеизложенное говорит о том, что важнейший фактор повышения эффективной работы налоговых органов – это совершенствование действующих процедур налогового контроля, а именно:

– преобразование системы оценки работы инспекторов;

– расширения требований к системе отбора налогоплательщиков для проведения проверок;

– совершенствование форм и методов налоговых проверок.

Стоит отметить, что предложенные варианты решения проблемы проведения эффективной государственной фискальной политики, которая могла бы обеспечить экономическую безопасность России, не являются исчерпывающими, так как с постоянным развитием системы налогообложения необходимо искать новые пути и методы улучшения контрольной работы налоговых органов.

Предлагаемые меры не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать устранению возникающих противоречий между государством и налогоплательщиками. При этом совершенствование вопросов организации налогового контроля должно проводиться комплексно, с учетом законодательно-нормативных и организационных аспектов в направлении улучшения российской системы налогового администрирования

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый контроль с целевой направленностью является одной из форм управленческого учета. В узком смысле налоговый контроль представляет собой специализированный контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законодательства, своевременностью уплаты налогов и сборов, полнотой уплаты обязательных платежей юридическими и физическими лицами.

С позиции налогового права налоговый контроль, возлагаемый на налоговые инспекции, является формой реализации контрольной функции налогов, обеспечивая и охраняя имущественные права государства.

Контрольная работа налоговых органов осуществляется в целях побуждения налогоплательщиков к исполнению своих обязанностей, возникающих из налогового права.

МРИ Федеральной налоговой службы № 25 по Свердловской области г. Екатеринбурга в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства на постоянной основе проводит мероприятия по усилению налогового контроля. Постоянный рост потребностей государства в финансовых средствах требует постоянного наполнения бюджета налоговыми поступлениями. К сожалению, несвоевременная уплата налогов, сборов и других обязательных платежей физическими и юридическими лицами стала частым явлением для налоговых агентов. По этой причине возникает проблема проведения эффективной государственной фискальной политики.

Проведенный анализ контрольной работы МРИ Федеральной налоговой службы № 25 по Свердловской области г. Екатеринбурга показал, что количество налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с каждым годом, только увеличивается. Конечно, связано это в первую

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

очередь с тем, что это очень удобный режим налогообложения, являющийся альтернативным общему режиму налогообложения.

Количество проводимых камеральных налоговых проверок увеличивается за счет общего роста налогоплательщиков, применяющих данный режим. Количество камеральных налоговых проверок, выявленных нарушения, увеличивается. Количество проведенных выездных налоговых проверок также увеличилось.

Главным показателем в работе инспекции служит не сумма доначисленных платежей по результатам контрольной работы, а сумма поступивших (взысканных) платежей.

Поступления доначисленных налоговых платежей за анализируемый период 2017-2019 гг. сохраняются на уровне 92-95 %.

Это является, несомненно, высоким показателем эффективности работы налоговой инспекции. Так же важно отметить, что значительно увеличилась сумма налога, уплачиваемого в бюджет, отражаемая налогоплательщиками в представленной отчетности.

При этом практически вся начисленная суммы была перечислена налогоплательщиками в бюджет по окончанию налогового периода.

Проверка деклараций проводится в автоматизированном режиме на основе контрольных соотношений, разработанных налоговым ведомством.

При проведении проверки деклараций по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, обращается внимание на наличие несоответствия или отсутствия логической связи между показателями налоговой и бухгалтерской отчетности. В таких случаях запрашиваются необходимые пояснения у налогоплательщика.

Проверяющие инспектора проводят экономический анализ деклараций налогоплательщиков, включая проведение постатейного анализа по элементам доходов и расходов по сравнению с прошлыми налоговыми и отчетными периодами и выявление фактических причин изменения их уровня.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

На основании анализа контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы (на примере МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга), стоит отметить, что прослеживается динамика уменьшения количества совершенных правонарушений, что является показателем невысокой эффективности деятельности налогового органа по проводимым проверкам.

Данные показывают, что количество налогоплательщиков, совершающих налоговые нарушения, уменьшается. Безусловно данный факт является положительным для налоговой инспекции. Проводится ряд мероприятий, побуждающих налогоплательщиков к представлению отчетности. Но существует и обратная сторона. Налогоплательщики, своевременно не представившие налоговую отчетность, подлежат привлечению к налоговой ответственность по ст. 119 Налогового кодекса РФ, это является дополнительным пополнением бюджета.

Следует отметить, что удельный вес дополнительно начисленных платежей по итогам контрольной работы Инспекции в налоговых доходах за анализируемый период снижается.

Понижение значений анализируемого показателя связано, в первую очередь, с ростом фактических налоговых поступлений. На изменение данного показателя также оказывает влияние относительно стабильное уменьшение сумм доначисленных платежей по итогам контрольной работы камерального отдела на протяжении анализируемого периода.

Для решения вышеперечисленных проблем МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга намерено повышать эффективность контрольной работы, а также работы при регистрации и снятии с учета налогоплательщиков.

Для этого необходимо:

— повысить уровень качественного и количественного анализа сведений, включенных в информационные ресурсы МРИ ФНС №25 по Свердловской области г. Екатеринбурга;

— совершенствовать существующую законодательную, регулирующую осуществление и организацию налогового контроля в целом.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Все вышеизложенное говорит о том, что важнейший фактор повышения эффективной работы налоговых органов – это совершенствование действующих процедур налогового контроля, а именно:

– преобразование системы оценки работы инспекторов;

– расширения требований к системе отбора налогоплательщиков для проведения проверок;

– совершенствование форм и методов налоговых проверок.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ)
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
4. Приказ Федеральной налоговой службы от 26 февраля 2016 г. N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»
5. Приказ Федеральной налоговой службы от 3 октября 2012 г. N ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации»
6. Письмо ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 (с изм. от 15.01.2019) «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»
7. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2019. - 288 с.
8. Болтинова О. В. Налоговый контроль. Налоговые проверки. Учебное пособие. Издательство: НОРМА, 2019г. – 512 с.
9. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации / Л. И. Гончаренко, Н. П. Мельникова, В. Г. Пансков // М.: изд-во Финансы и статистика, 2017. С. 115.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

10. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. М.: ИНФРА-М, 2015. 256с.
11. Ефимова Е. Г. Экономика для юристов: учебник для вузов – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Флинта: МПСИ, 2013. С. 257.
12. Карсетская, Е. В. Индивидуальный предприниматель / Е. В. Карсетская. Москва.: АйСи Групп, 2018. - 224 с.
13. Ким М. Я. Практика применения и развития упрощенной системы налогообложения / М. Я. Ким, А. М. Выжитович // Экономика, бизнес, инновации : сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. Ч. 1. Пенза : Наука и Просвещение, 2018. 228 с.
14. Кучеров И. И. Налоговый контроль и ответственность за нарушение налогового законодательства / И. И. Кучеров, О. Ю. Судаков, И. А. Орешкин – М.: Норма, 2015. – 342 с.
15. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров − М.: ЮНИТИ − ДАНА, 2018.С. 314.
16. Налоги: Учебник для вузов / Под ред. А.Г. Панскова. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 796 с.
17. Ногина О. А. Налоговый контроль : вопросы теории / О. А. Ногина. — Санкт-Петербург : Питер, 2002. — 160 с.
18. Пономарев А. И. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для экономических специальностей вузов и колледжей / А. И. Пономарев, П. И. Ковалев, Д. В. Николаев. - Ростов н/Д: Мини Тайп, 2016. – 463 с.
19. Притыко Е. А. Перспективы и пути совершенствования налогового контроля в РФ // X Международная студенческая научная конференция «Студенческий научный форум». -2018. - С. 3.
20. Семенова Е. В. Налоговый контроль в России: проблемы и направления совершенствования // Актуальные вопросы экономики и права. 2017. С. 35-38.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

21. Сильвестрова Т. Я. Налоговое администрирование как механизм налогового регулирования государства: монография / Т. Я. Сильвестрова, Л. А. Большова, Я. Г. Шипеев - М.: Русайнс, 2018. 104 с.
22. Соловьев И. Н. Механизмы амнистирования в сфере экономики и налогообложения: учебное пособие. – М.: ООО «Проспект», 2012. С. 45.
23. Шантрукова Н. М. Налоговый контроль в системе финансового контроля: сущность, элементы // Современные научные исследования и инновации. 2016. – 214 с.
24. Шаталов С. Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы. М.: МЦФЭР, 2015. – 332 с.
25. Юткин Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-е, перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М. – 2016. – 630 с.
26. Бакасова А.Э. Роль налогового контроля в рыночной экономике России / А. Э. Бакасова, И. М. Подколзина // Молодежь и наука: шаг к успеху: сборник научных статей 3-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых: в 5 томах. Юго-Западный государственный университет, Московский политехнический университет. - 2019. - С. 65-68.
27. Бойко Н. Н. Вопросы совершенствования налогового контроля в Российской Федерации / Н. Н. Бойко // Государственная власть и местное самоуправление в современный период: Сборник научных статей по итогам работам за 2014 год методологического семинара преподавателей и студенческого научного кружка «Проблемы государственной власти и местного самоуправления». Вып.V. /Отв. ред. Н.Н. Бойко. – Стерлитамак: Стерлитамакский филиал БашГУ, 2015. – С. 9-12.
28. Ваймер Е. В. Терминология налогового контроля // Учен. зап. Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации: Сб. ст. / Под ред. И. А. Панарина. Барнаул: Азбука, 2013. Вып. 10. С. 70–72.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

29. Гурова, С. Ю. Основные проблемы функционирования налоговых органов/ С. Ю. Гурова, Т. Я. Сильвестрова // Перспективы развития и духовно-нравственные основы социально-экономической деятельности потребительской кооперации. - Чебоксары, 2016. – 361 с.
30. Кобылатова М. Ф. Налогообложение малого и среднего бизнеса в Российской Федерации / М. Ф. Кобылатова, А. А. Лесняков // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста : материалы IV Всерос. науч. конф., 2012. С. 99—100.
31. Морошкова Т. С. Оценка эффективности налогового контроля в России // Проблемы и пути социально-экономического развития: город, регион, страна, мир Сборник статей VIII международной научно-практической конференции аспирантов и студентов. Ответственный редактор Н.М. Космачева. - 2019. - С. 58-61.
32. Назарова А. Р. Построение модели управления налоговыми рисками / А. Р. Назарова, О. К. Зуева // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XI Междунар. заоч. науч. конф. 2017. 226 с.
33. Найденова М.В. Развитие налогового контроля в России / М. В. Найденова, А. Р. Подколзина // Молодежь и научно-технический прогресс. Сборник докладов XII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 3-х томах. Составители: Е. Н. Иванцова, В. М. Уваров. - 2019. - С. 299-302.
34. Озеров Н. В. Проблемы оценки социально-экономической эффективности деятельности налоговых органов Российской Федерации / Озеров Н. В. // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: МНИЦ. - 2017. – 207 с.
35. Тюнина О. С. Налоговые риски в системе налогового контроля РФ/ О. С. Тюнина. - Сборник статей по материалам 73-й научно-практической конференции преподавателей КубГАУ, 2018. 518 с.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

36. Челпанова М. М. Перспективы и пути совершенствования налогового контроля в Российской Федерации // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития: материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 окт. 2016 г.). – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 37–39.
37. Юдакова О. В. Актуальные проблемы налогового права // Совр. жизнь в науке. 2019. С. 15-19.
38. Абакарова З. Г. Основные направления совершенствования системы налогового контроля в России на основе учета передового опыта зарубежных стран / З. Г. Абакарова, А. Г. Таилова // Вестник научных конференций. - 2019. - № 4-2 (44). - С. 8-9.
39. Ал Каисси Разан. Налоговый контроль: формы осуществления и результативность // Молодой ученый. - 2019. - № 15 (253). - С. 184-185.
40. Астафьев А. В. Налоговые проверки // Налоговый вестник. – 2017. – №5.
41. Багратуни К. Ю. Акценты бюджетной политики в системе мер по обеспечению темпов экономического роста./ Багратуни К.Ю, //Экономика и предпринимательство. 2017. № 3-1 (80). С. 109-111.
42. Богославцева Л. В. Повышение эффективности и результативности деятельности органов государственного управления в условиях административной реформы / Л. В. Богославцева, О. И. Карепина // Известия высших учебных заведений. Северо-Кавказский регион. Серия: Общественные науки. 2016. № 4. С. 59-63.
43. Бойко Н. Н. Проблемы налогового контроля в РФ / Н. Н. Бойко, А. С. Шавалдина // Экономика и социум». – №12(31). – 2016. – С. 45-49.
44. Большова Л. А. Налоговый потенциал регионов как механизм планирования доходов государственного бюджета / Л. А. Большова, С. Ю. Гурова // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 2 (16). С. 17–20.
45. Большунов В. Е. Организация и методика проведения налоговых проверок // Евразийский научный журнал. 2017. № 7. С. 71-75.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

46. Брусницын А. В. Новый порядок оформления результатов проверок и принятия решений налоговыми органами // Налоговед. – 2016. – №12. С.12-19.
47. Брызгалин А. В. Налоговый контроль / А. В. Брызгалин, Д. А. Ильиных // Налоги и финансовое право. – 2016. – № 5. – С. 46 – 58.
48. Валеева З. Л. Налоговый риск, внешние и внутренние факторы налогового риска в организациях, участвующих во внешнеэкономической деятельности / З. Л. Валеева. - Молодой ученый, 2016. - №12. - С. 1156-1160.
49. Вершинина А. П. Малый бизнес: критерии отнесения и классификация // Вестник ВУиТ. 2014. №2 (31). С.120-121.
50. Григорьев А. Г. Методика проведения налоговых проверок // Налоговый вестник. – 2016. – №11. С.19.
51. Егорова Е. Н. Основные формы организации налогового контроля в России/ Е.Н. Егорова, Д.А. Савин // Сервис в России и за рубежом. – 2017. – № 35. – С. 19 – 28.
52. Игнатова И. В. Предпринимательство и бизнес: терминологическая дифференциация // Вестник евразийской науки. 2014. №6 (25). С.15-17.
53. Кузнецова В. В. Принципы действия налогового механизма/ В.В. Кузнецова // Российское предпринимательство. - 2015. - № 1. – С. 58-62.
54. Миргородская М. Г. Совершенствование форм и методов налогообложения в Российской Федерации. Экономика и предпринимательство. 2014. № 6 (47). С. 726-728.
55. Намитулина А. З. Направления совершенствования бюджетной системы Российской Федерации / Намитулина А.З., Багратуни К.Ю.// Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-2 (89). С. 63-70.
56. Ордынская Е. В. Приоритетные направления совершенствования методики подготовки и проведения предпроверочного анализа налоговыми органами // Угрозы и безопасность. 2011. № 7 (100). С. 51–63.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

57. Павлова Л. П. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации/ Л.П. Павлова // Финансы. - 2017. - №1. – С. 29-34.
58. Решетняк А. В. Налоговый контроль как правовая категория/ А. В. Решетняк // Молодой ученый. – 2016. – № 11. – С. 1338-1341.
59. Сильвестрова Т. Я. В поисках подходов социальной составляющей налоговой политики Российской Федерации / Т. Я. Сильвестрова, Г. В. Калинина, С. Ю. Гурова // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского гос. политехнического ун-та. Экономические науки. 2014. № 4 (199). С. 159–165
60. Станкевич, Г. В. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля в Российской Федерации и странах ЕС / Г.В. Станкевич, Е.В. Касавич // Гуманитарные и юридические исследования. - 2016. - №4. - С. 175-180.
61. Титов А. С. Формы, методы, виды налогового контроля и их юридическое содержание. //Финансовое право. 2013. - № 6. –С.24.
62. Министерство финансов России [Электронный ресурс] - URL:: https://www.minfin.ru. (дата обращения: 24.11.2020)
63. Порядок проведения выездных проверок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и исчисления налога [Электронный ресурс] - URL:: http://www.rightfinance.ru/rfins-449-4.html (дата обращения: 24.12.2020)
64. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] - URL: https://www.nalog.ru (дата обращения: 24.11.2020)

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам