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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯДИССЕРТАЦИЯ)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1 Теоретические и нормативно-правовые основы контрольной деятельности налоговых органов в Российской Федерации 7

1.1 Сущность, задачи, формы налогового контроля 7

1.2 Историческое развитие налогового контроля 15

1.3 Характеристика мероприятий налогового контроля 23

1.4 Нормативно-правовые основы деятельности налоговых органов 31

2Анализ контрольной деятельности налоговых органов на примере Свердловской области 40

2.1 Характеристика деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области 40

2.2 Оценка контрольной деятельности налоговых органов в Свердловской области 51

2.3 Основные проблемы в контрольной деятельности налоговых органов по Свердловской области 67

3 Рекомендации по совершенствованиюконтрольной деятельности налоговых органов на примере Свердловской области 77

3.1 Методы и подходы по оценке эффективности налогового контроля в Российской Федерации 77

3.2 Разработка предложений по совершенствованию контрольной деятельности налоговых органов в Свердловской области 85

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 101

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 105

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. В настоящийпериодважнымправилом существования каждого государства является ясно организованная система налогообложения. От продуктивности налоговых органов зависит положение бюджета, значит, и благосостояние страны, региона, муниципального образования. Поэтому строительствопродуктивной системы контроля за налоговыми доходами в бюджетную систему страны, включено в рядосновных задач социально-экономической политики. Разработкакрепкой финансовой системы немыслимо без строительства эффективной системы налогового контроля, которая должна обеспечить финансовые потребностистраныразом соблюдая права плательщиков налогов. В целях обеспечения таких функций была сформирована Федеральная налоговая служба (Далее-ФНС).

Налоговый контроль естьосновнойспособ надзора за исполнением обязанности по уплате в бюджет налогов. Цель налогового контроля –это предупреждение и обнаружение налоговых правонарушений, а еще привлечение к ответственности лиц, нарушивших законодательство о налогах и сборах.

От ясной и правильной организации налоговой службы, работыпродуктивной системы налогового контроля, зависит успешный итогпоследующегосовершенствования рыночной экономики.

Цель работы:синтезирование научно-практических источников, методических рекомендаций ФНС России, территориальных органов ФНС России, решений и новаций в сфере налогообложения, механизмов использованиятекущихметодов и подходов для оценки продуктивности налогового контроля. В работе определены пути совершенствования контрольной работы налоговых органов и разработаны практические рекомендации по повышению качества налогового контроля в Свердловской области.

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

Задачи исследования. Для полученияобозначенной цели были определены задачи:

- изучитьсущность, задачи налогового контроля и дать описаниеего главным формам;

- рассмотреть становление налогового контроля в историческом разрезе;

- изложитьосновныемероприятия налогового контроля;

-разобрать нормативно-правовойаспект деятельности налоговых органов;

- рассмотреть историческоеразвитие и охарактеризовать деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области;

- подвергнутьанализу контрольную деятельность налоговых органов в Свердловской области;

- выделить главные проблемы в контрольной деятельности налоговых органов по Свердловской области;

- изучить подходы и методы по оценке эффективности налогового контроля;

- рассмотретьинструментулучшения контрольной деятельности, предложить рекомендации по решениювыделенных проблем.

Объект исследования:территориальные органы Федеральной налоговой службы России по Свердловской области.

Предмет исследования:организация и проведение налогового контроля территориальными органамиФедеральной налоговой службы России по Свердловской области.

Методы исследования: статистические и графические методы обработки и предоставления информации, сравнительный, экономический анализ, синтез и обобщение, экономические расчеты.

Степень разработанности темы: отечественныеавторы изучали проблемы сферы контрольной деятельности налоговых органов и теоретико-методологические разработки управления контрольными процессами в России, среди нихШестакова Н. Н., Мальцев А. Г., Кулешова В. П., Боровинских В. А., Поверинова Е. М.Необходимость актуализации контрольной деятельности

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

налоговых органов рассматривается в трудах Карабут К.Е., Хафизова А.Р., Яшина Н.И., Александров Е.Е.

Основные пункты научной новизны:

- предложена новая система оповещения физических лиц через кабинет налогоплательщиков о вызове их в качестве свидетелей на допрос. Данный способ поможет сократить расходы на почтовые отправления и увеличит количество явок на допросы и положительно повлияет на доходы бюджета за счет роста штрафных санкций;

- рекомендовано при исчислении налогов запретить представление документов после проведения налоговой проверки, а также запретить сдачу уточненных деклараций во время проведения налоговых проверок. После запрета на сдачу уточненных деклараций и документов после контрольногомероприятия, доначисления (кроме штрафов) будет невозможно снизить;

- разработаны авторские показатели эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту Российской Федерации на основе проанализированных методов и подходов к оценке эффективности.

Под практической значимостью исследования автор предполагаетдопустимостьприменения предложенных решений по совершенствованию налогового контроля в иных территориальных органах Федеральной налоговой службы России. В целом, это приведет к пополнению бюджета за счет роста налоговых поступлений, штрафов, что положительно отразится на эффективности контрольной деятельности налоговых органов.

Информационно-эмпирическая база исследования: отчетные документы Федеральной налоговой службы, монографические материалы, публикации специализированных экономических изданий, а также статистические и отчетные данные Управления ФНС России по Свердловской области. В ходеработы были задействованыданные из официальных интернет-сайтов, справочно-правовой сети «Консультант-плюс» и др. В

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

рамкахизученияотчетных и статистических материаловприменялись методы логического, сравнительного,системного анализов.

Структура магистерской диссертации: введение, 3 главы, 9 параграфов, заключение, библиографический список, 7 рисунков, 22 таблицы, 62 использованных источника.

Во введении раскрывается актуальность темы магистерской диссертации, формируются цели и задачи исследования, обозначаются объект и предмет изучения, объясняется научная новизна, практическая значимость осуществленной работы.

Первая глава «Теоретические и нормативно-правовые основы контрольной деятельности налоговых органов» направлена на раскрытие сущности, главных задач, основных форм налогового контроля, на анализ основ осуществления налоговыми органами полномочий в области налогового контроля, на рассмотрение исторического аспекта, на характеристикуважных мероприятий налогового контроля и на исследованиенормативно-правовойбазыв рамках деятельности налоговых органов.

Во второй главе «Анализ контрольной деятельности налоговых органов» дана характеристика деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области, проведен анализ деятельности налоговых органов по Свердловской области, а также выявлен ряд проблем при организации и проведении налогового контроля по Свердловской области.

В третьей главе «Пути совершенствования контрольной деятельности налоговых органов» рассмотреныметоды и подходы по оценке эффективности налогового контроля, предложены пути решения выявленных проблем в целях совершенствования налогового контроля в Свердловской области и показан экономический эффект от их осуществления.

В заключении приводятся основные выводы и рекомендации.

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

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

1Теоретические и нормативно-правовые основы контрольной деятельности налоговых органовв Российской Федерации

1.1 Сущность, задачи, формы налогового контроля

Любое государство работает по принципу управления и подчинения. Будь то монарх, президент, илипарламент, которым подчиняются органы государственной власти или будь то налоговая инспекция, предписание которой юридическое лицо обязано исполнить в срок. Государственное управление представляет собой сложный процесс деятельности органов государственной власти. Основные функции государственного управления, которые чаще всего выделяют в литературе: планирование, прогнозирование, организация, мотивация, регулирование, координация и контроль.

Контроль является функцией управления, направленной на проверку соответствия требованиям, на выявление отклонений и поиск их причин, на оценку степени достижения целейи рациональностивыбранного пути полученияизапланированных результатов[43].

У контроля огромное количество типологий и видов, автор подробнее остановится на финансовом контроле.

Под финансовым контролем понимается процедура или совокупность процедур, которые направлены на оценку соответствия деятельности организации в сфере управления денежными средствами нормам, указанным в нормативно-правовых актах.

В зависимости от объекта финансового контроля выделяют: налоговый, инвестиционный, таможенный, кредитный, валютный и т. д.

Налоговым контролем считается деятельность уполномоченных органов власти по контролю за соблюдением законов и подзаконных актов о налогах и сборах [1].

Под видами налогового контроля подразумевают текущий, предшествующий и последующий [15].

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

Профилактические мероприятия по изъяснению законодательства о налогах для его верного применения – этопредшествующий контроль.

Контрольные мероприятия, осуществляемые в процессе реализации налогоплательщиком налогового законодательства для предотвращения налогового правонарушения – это текущий контроль.

Контрольные мероприятия в последующие отрезки временидля выявления нарушения налогового законодательства– это последующий контроль[27].

Под субъектом налогового контроля понимаются органы власти, что вправе исполнять налоговый контроль. Основным субъектом является ФНС и ее территориальные налоговые органы.

Подведомственныморганом власти Министерства финансов Российской Федерации признается Федеральная налоговая служба, котораяреализует свою деятельность самостоятельно и через свои территориальные органы [4].

Общее централизованноеустройство налоговых органов включает ФНС, т. е. федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области контроля и надзора в отношении налогов и сборов, и ее территориальные налоговые органы.

Под территориальными налоговыми органами понимаютсяинспекции ФНС РФ по району, управления ФНС по субъектам РФ, по району в городе, инспекции ФНС РФ межрайонного уровня, по городу без районного деления[6].

В 2021 году в территориальные органы ФНС России входят:

- 84 управления ФНС РФ по субъектам, которым подведомственны:
  - 14 инспекций ФНС по районам;
  - 85 инспекций ФНС по районам в городах;
  - 100 инспекций ФНС по городам без районного деления;
  - 613 инспекций ФНС межрайонного уровня;
- 8 межрегиональных инспекций ФНС по федеральным округам;

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

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

– 8 межрегиональных инспекций ФНС по крупнейшим налогоплательщикам, которым подведомственны 13 инспекций межрайонного уровня;

– Межрегиональная инспекция ФНС по центральной обработке данных №2;

– Межрегиональная инспекция ФНС по центральной обработке данных №3;

– Межрегиональная инспекция ФНС по центральной обработке данных №4;

– Межрегиональная инспекция ФНС по ценообразованию для целей налогообложения;

– Межрегиональная инспекция ФНС по камеральному контролю.

В качестве объектаналогового контроля признаютсядействия (бездействия) плательщиков налогов, налоговых агентов, плательщиков сборов и других лиц по уплате (удержанию) налогов и сборов, а еще по исполнению ими других обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах, что оцениваются в аспекте их правильности, своевременности и полноты[28].

Денежные документы, отчеты, бухгалтерские книги, планы, декларации сметы и другие документы, сопряженных с исчислением и уплатой обязательных платежей в бюджеты всех уровней– это предметыналогового контроля [19].

Целью налогового контроля называют обеспечение режима законности в сфере налогообложения.

На рисунке 1 изображены основные задачи налогового контроля.

Налоговый контроль осуществляется должностными лицами налоговых органов в рамках своей компетенции путем налоговых проверок, получения разъяснений налогоплательщиков, плательщиков сбора и налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, проверки данных отчетности и учета,

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

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

осмотра территорий и помещений, используемых в целяхполучения дохода (прибыли), а еще в иных формах, установленных налоговым кодексом РФ[1].

Среди различных форм налогового контроляглавное место занимают

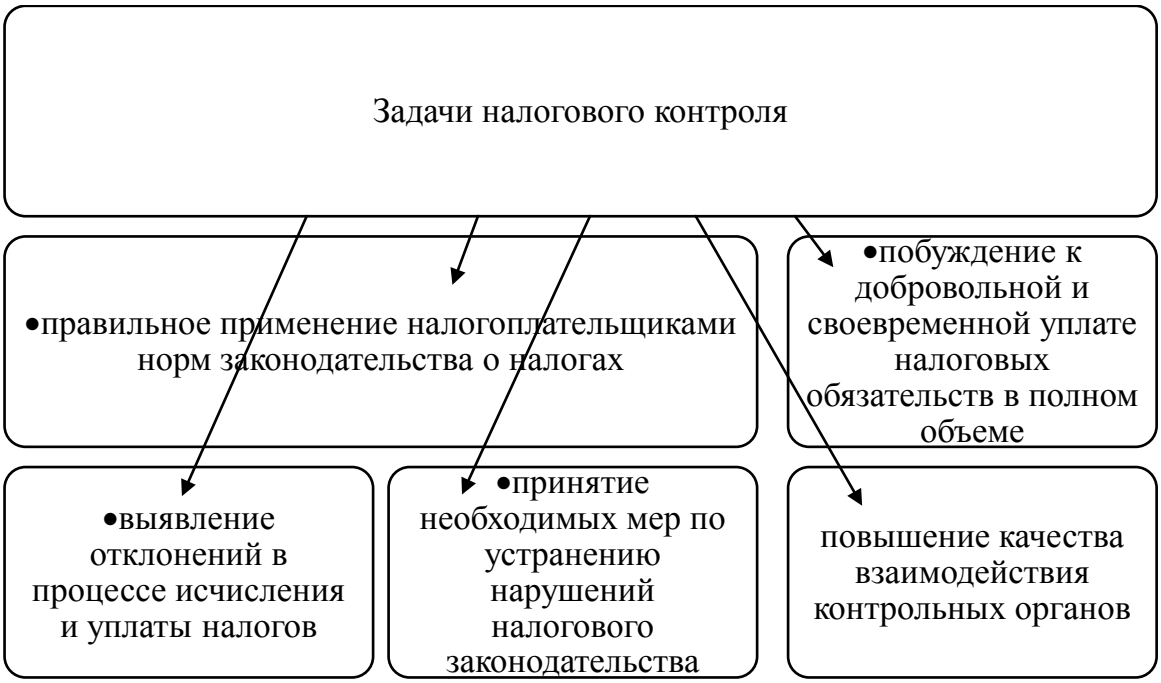

Рисунок 1 - Задачи налогового контроля[1]

налоговые проверки, которые признаются самой универсальной формой контроля,которая позволяеткрайне эффективно фиксировать деятельность налогоплательщика.

Налоговая проверка – это базовая форма налогового контроля, которая представляет собой совокупность процессуальных действий уполномоченных органов в сфере контроля за соблюдениемналогового законодательства, и реализуемаяза счет сопоставления отчетнойинформации налогоплательщиков с реальнымположением его финансово-хозяйственной деятельности [40].

Налоговые органы осуществляют:

– выездные налоговые проверки;

– камеральные налоговые проверки.

Контроль за соблюдениемналогового законодательства плательщиками налогов, плательщиками сборов, налоговыми агентами или плательщиками страховых взносов–цель таких проверок [17].

[1] Составлено автором по: [27]

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

Камеральная налоговая проверка осуществляется по месту нахождения налогового органа на базе налоговых деклараций и документов, показанныхналогоплательщиком, а ещеиных документов о деятельности налогоплательщика, находящихся у налогового органа, если другое не установленоналоговым кодексом[1].

Базой для осуществления камеральной налоговой проверки не служит специальная декларация, сданнаясогласно с Федеральным законом "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и (или) применяемые к ней документы, а еще сведения, которые содержатся в данной специальной декларации и (или) документах.

Камеральная налоговая проверка осуществляется уполномоченными должностными лицами налогового органа согласно их служебными обязанностями без особого решения руководителя налогового органа в пределах3 месяцев со дня сдачи налогоплательщиком налоговой декларации или в пределах6 месяцев со дня сдачизарубежной организацией, которая состоит на учете в налоговом органе согласно п. 4.6 ст. 83 Налоговогокодекса, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость[1].

Если камеральной налоговой проверкой найдены ошибки в налоговой декларации и (или) несоответствия между сведениями, имеющимися в сданных документах, илинайдены несовпадениясданных, сданных налогоплательщиком, сведениям, которые содержатся в документах, находящихся у налогового органа, и приобретенным им в процессе налогового контроля, об этом докладывается налогоплательщику с требованием дать в пределах5 дней нужные пояснения или внести необходимые исправления в указанный срок[25].

При реализации камеральной налоговой проверки налоговый орган не может требовать у плательщика налогов дополнительные документы и сведения, если сдачаданных документов вкупе с налоговой декларацией не установленоналоговымкодексом[46].

В случае обнаружения нарушений налогового законодательства в процессеосуществления камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, которые проводятданную проверку, обязан бытьсоставлен акт налоговой проверки по предусмотренной форме в период 10 дней после завершения камеральной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка осуществляется на территории плательщика налогов на базе решения руководителя налогового органа[32].

Если у плательщика налоганет возможности предоставить помещение в целяхосуществления выездной налоговой проверки, то такая проверка может осуществляться по месту нахождения налогового органа, а в случае реализации выездной налоговой проверки налогоплательщиков - зарубежных организаций, которые признаны налоговыми резидентами России в порядке, закрепленном пунктом 8 статьи 246.2 налоговогокодекса, - по месту нахождения обособленного подразделения данной организации.

Решение об исполнении выездной налоговой проверки принимает налоговый орган по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, месту нахождения обособленного подразделения зарубежной организации, которая признана налоговым резидентом РФ в порядке, закрепленном п. 8 ст. 246.2 налоговогокодекса, или налоговый орган, уполномоченный федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области контроля и надзора в сфере налогов и сборов, на осуществление выездных налоговых проверок взоне субъекта РФкасательно плательщиков налогов, которые имеют место нахождения (место жительства) в зонеданного субъекта РФ [1].

Выездная налоговая проверка касательно единственного плательщика налога может осуществляться по одному или более налогам.

Своевременность уплаты налогови безошибочность исчисления - предмет выездной налоговой проверки.

В ходе выездной налоговой проверки может быть проверен отрезок времени, не превышающий 3 календарных года, предшествующих году, в котором принято решение о реализации проверки [42].

Налоговые органы не могутисполнять2 и более выездные налоговые проверки по одинаковым налогам за неизменный период.

Налоговые органы не могутосуществлятькасательно одного плательщика налогов более 2 выездных налоговых проверок в период календарного года, за исключением обстоятельств принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области контроля и надзора в сфере налогов и сборов, о надобностиисполнения выездной налоговой проверки плательщика налогов внеданного ограничения[1].

Выездная налоговая проверка не может длиться больше2 месяцев. Такой срок возможно продлить до 4 месяцев, а в редких случаях - до 6 месяцев.

Причины и алгоритм продления промежутка времени проведения выездной налоговой проверки закрепляются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области контроля и надзора в сфере налогов и сборов.

Времяосуществления выездной налоговой проверки начинается со дня принятия решения об исполнении проверки и до дня составления справки о реализованной проверке.

На рисунке 2 приведены основания, по которым руководитель налогового органа может приостановить осуществление выездной налоговой проверки.

Возобновление и приостановление исполнения выездной налоговой проверки оформляются официальным решением руководителя налогового органа, который проводиттакую проверку [12].

Обычный срок приостановления исполнения выездной налоговой проверки должен не превышать 6 месяцев.

При надобностиуполномоченные должностные лица налоговых органов, исполняющие выездную налоговую проверку, могут осуществлять инвентаризацию имущества плательщика налога, а ещесовершать осмотр

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

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

торговых,производственных, складских и других помещений и территорий, которые использует плательщик налогав целяхполучения дохода иликоторые связаны с содержанием объектов налогообложения[35].

В заключительный день осуществления выездной налоговой проверки налоговый инспектордолжен составить справку о реализованной проверке, в



Рисунок 2 – Основания для приостановления выездной налоговой проверки[2]

которой отмечаетсяпредмет проверки и период ее исполнения, и отдать ееплательщику налога или его представителю.

По итогам выездной налоговой проверки в период2 месяцев со дня составления справки осовершенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов обязан быть составлен в соответствующей форме акт налоговой проверки[1].

Акт налоговой проверки, иныеданные налоговой проверки, в процессе которых были обнаружены нарушения налогового законодательства, а ещеотданные проверяемым лицом письменные возражения по данному акту обязаны быть изучены руководителем налогового органа, который проводил налоговую проверку. По итогам их изучения руководителем налогового органа в период 10 дней со дня истечения временисдачи письменных возражений на

[2] Составлено автором по: [1]

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

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

акт налоговой проверки, принимается решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за осуществление налогового правонарушения или решение о реализациивспомогательных мероприятий налогового контроля.

1.2 Историческое развитие налогового контроля

Налоговый контроль крепко связан с налогообложением, его появление и развитие зависели от совершенствования системы налогообложения. Когда появился налог, государства в нынешнемего восприятиипока не было, но были исторически прошлые или ранние типы государственных организаций [38].Его возникновениесоотносится с первыми общественными нуждами, совершенствованием товарно-денежных отношений. Средства, возникшие от уплаты налогов, расходовали на укрепление городов, содержание войск, сооружение кораблей, дорог, строительство храмов, проведение праздников, помощь малоимущим[26].

Во временасуществования Киевской Руси полномочияосновного налогового органа исполнялсамостоятельно Великий князь Киевский. Делая выборо взыскании данис подчиненных племен, князьвдвоем с женой производил их взимания и контроль, наказывая непокорных.

Состановлением и ростомместа государства персональноисполнять функцию взимания дани правителямоказалосьсложнее. Киевский князь действительнодолжен был полагаться на участиеуполномоченных им военных администраторов и начальников, которые обычно выбирались издоверенных лиц ипредставителей своей семьи. На отдаленныхтерриториях волю князя исполняли посадник, тысяцкий локального ополчения со своими подчиненными. В сельской окрестности обязанность контроля за взиманием дани возлагался на старосту. Целыйлокальный аппарат содержался посредством поборов с народа [22].Далееиз княжеских чиновников были назначены лица (рядовичи), полномочия которых включали контроль за

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

легальностью действий своих коллег, который был вызванособенностью деятельности таких органов. Так какреализацияполномочий по контролю над большимиразмерамидоходов, а ещепрямое участие в их взиманиипредполагалинепоколебимыхдействий.

Основнымдокументом, который доказывал факт взимания налогов в Киевской Руси, есть «Повесть временных лет», известного летописца Нестора (около 1113 г.), в которой зафиксирован поход в 945 г.. Киевского князя Игоря за данью к древлянам и перечислены народы, «иже дань дают Руси» [29].Появление первых календарей в Киевской Руси былообусловлено, как и в иныхгосударствах, прямо с отметкойвременных периодов взимания налогов.

Накануне распада Древнерусского государства, с XI в. в княжеском дворе возникаетнесколько должностей, которые были ответственными за взыскание податей. К ним были причисленытаможенники,данщики, верующие и т. д. [22].Так, данщикамипризнавали собирателей дани, верующими были те, кто получал судебную пошлину, котораяименовалась «вера». Таким способом на Руси происходили первые попытки получения должностей, занимая которые, лица прямовзимали налоги и проводили контроль за их получением.

В XIII в.монголо-татары впоследствии взятия Киевской Руси для взимания налогов иногда переписывали население, имущество и хозяйства, и все, включенные в такие списки были обязаныплатить в казну «тягар». Таким образом, осуществляетсяначало учета лиц, с которых взымалисьсборы и подати, иными словами учет плательщиков налогов. В этот же период возник такой вид налога, как «ясак». Так, ясаком облагали каждого человека мужского пола, достигшего возраста, чтобы заниматься промыслом. Для взимания ясака были созданыобособленныеэкспедиции. Местом нахождения экспедиций в отрезок времени между получением податей былиспециальные города и остроги. В целях учета размерасобранного ясака задействовали ясачные книги. Должностное лицо ответственное за взиманиеданноготипа налога был воевода [38].Получив Русьв XIII в., монголо-татары открыли подушную перепись населения и регистрацию каждого плательщика, обязуя их к уплате прямого

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

налога — ясака. Данные функциииосуществляли монголо-татарские чиновники—баскаки.

К XIV в. возникаетустройство «кормления со своеволиемкормильщика и его подчиненных». В итоге в XIV в. закрепляются правила взимания налогов (уставные грамоты), а народудается право обжалования поступков «кормильщиков». Таким образомсоздается институт соблюденияинтересов и прав граждан, строятсяструктуры органов власти, которые производятвзыскание налогов и контролируют их уплату[38]. Во времена действия «кормления» создаются должности дьяков,казначеев и подьячих, которые управляливзиманием оброков и заносили информацию в соответствующие книги(возникаетпервая статистика и учет обязательных платежей).

Итак, для данногопериодаразвития налогового контроля свойственно:

- налоговый контроль появляется с возникновением учета граждан или имущества граждан и реализуется без ясногоинструмента его регулирования;
- разобщенность составляющихпроведения налогового контроля попричине неполногоростаинструмента государственного управления;
- налоги естьбеспорядочныеплатежи, контроль за сбором налогов осуществляет власть;
- появляются должности, занимая которые лица обязанывзимать налоги, нотакая функция обычно не являлась единственнойдля них.

Во времена правления Петра I возникает второй периодсовершенствования налогового контроля. Особого внимания требует организационная система взимания налогов в период его царствования. Петр I создал «управленческий» Сенат—действующий на постоянной основе высший орган государственного управления, одновременно с иными функциями исполнялполномочия контролера в области государственных расходов и налогов. Указ о введении губерний в управлении с губернатором был издан в 1706 году. Губернатор выполнял функции по контролю за взиманиемналогов [22].

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

Вследствие реформы Петра о налогах(XVIII в.) были созданы должности прибыльщиков — т. е. чиновников, чтообязаны «сидеть и чинить государю прибыли», изобретать новые типы податей. В период его царствованиябыла перепись населения — купцов, слободских и посадских людей: производилась характеристика не просто их дворов, типаремесла и промысла, но и размера промыслов и наземной платы за помещение [38].Можно сказать, что данные меры принялидля препятствияот уклонения выплаты налогов, так как с 1679 г.за объект налогообложения был взят двор и сразу дворы соседей или родственников начали ограждаться одним забором. В частности, в период правления Петра I появляется перевод к «подушной» подати, когдаединицей налогообложения назначается не двор, а представитель мужского пола. Возникают «ревизские сказки»— т. е. записи, в которые вносились мужчины.

Петр также реорганизовал управление финансами. Взаменбесконечных приказов, регулирующихрасходыи доходы, былипринятыШтат-контор-коллегияи Камер-коллегия. Первой из них было поручено следить за окладными и неокладными приходами. Окладным называли прибыль, размер которой известен заранее, например оклад, неокладным — пошлину, налог с заводов и т. п.

Вместе с реорганизацией центрального управления происходят изменения в земских учреждениях. У Петра Iпока не было в нужномсоставе органов власти, что могли бы проводитьвзимание торговых и иных пошлин. Традиционнотакаяфункцияложилась на купечество и иных городских жителей. Казенную пошлину взимали земские старосты, которых контролировали воеводы. Указом от 30 января 1699 торгово-промышленному населению городов и крестьянам государевых волостей было предоставлено право руководствоваться своими бургомистрами, которые должны были вместо воевод собирать государственные налоги [48]. Это сталовесомымдействием в сфере местного самоуправления.

На рисунке 3 изображены основные достижения в сфере налогового контроля Петра I за годы его правления.

Важные изменения привнесла Екатерина II в организации налогового контроля. Ею была утверждена экспедиция о государственных доходах, которая в будущем была разграничена на 4 отдельных экспедиции, одна из нихисполнялафункции по взиманию недоимок и недоборов налогов. В губерниях для проверки отчетов,взимания податей были приняты коллегиальные губернские казенные палаты. Эти палаты осуществляли свою деятельность вплоть до XX в. Но с XIX в. контроль количества налогоплательщиков начал осуществляться ревизионными переписями.

До 1861 г. сбор податей из государственных крестьян осуществляли выборные земские власти. В вотчинах,поместьях ответственными за сбор налогов являлись приказчики. В уездный город поставлялиденьги. В 1861 г. данныеполномочиябыли отданы мировым посредникам. В 1874 г. налоговый контрольпредоставили уездной полиции. В 1885 былаосоздана должность налогового инспектора в роли финансового сотрудника на местах. В организациях налоговой инспекции контрольотлица государства за промыслами и торговлей был крайне слаб.Раз в год генеральную проверку осуществляли чиновники.Регулярный же контроль был положен на избираемых торговых депутатов и волостных старшин, первые в большей мереотстаивали интересыпромышленников и торговцев, в меньшей мере занимались ростом государственной казны.Уход от выплаты торговой пошлины имелвсеобщий характер. Работа же налоговой инспекции дала в большей степени улучшить торговые сборы занебольшойпромежуток времени [39].

В периодправления Александра I былиорганизованыГосударственное



Рисунок 3 – Основные нововведения Петра I[3]

казначейство, Комиссияпо погашению долгов,Министерство финансов, Государственный контроль. Таким образом, было положено началосовременного государственного контроля. Но одновременно былаувеличеначисленность налоговых инспекций, образованных в период правления Екатерины Великой, и которые были созданы в окрестностях.

Инойзначительнойступеньюсовершенствования организации налогового контроля данного временного периода сталипередовыенововведенияСтолыпина П. А.председателя Совета министров. Возникросттвердости и централизации налогового контроля.

Важным событием в развитии налогового контроля является внедрение в 1859 г. двух комиссий: одной при государственном контроле — для составления правил о порядке счета, отчетности и ревизии, второй при Министерстве финансов—для просмотра подати и сборов. Открыты новые местные учреждения контрольные палаты [39].

[3] Составлено автором по: [26]

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

Казенные палаты были принятыв 1885 году, в них быливведены должности податных инспекторов, чтопроводили контроль за корректностьюсбора налогов и иныхплатежей на участках. Инспекторыпроверялиданные об утаивании поступлений от налогообложения, избегании от выплаты налогов.

Таким образом, на этом этапе было характерно:

- централизация и усиление осуществления налогового контроля;
- создание не должностей, а специальных органов государственного аппарата, осуществляющих налоговый контроль.

Таким образом, в периодцарствования Петра I возник финансовый орган власти (Камер-коллегия), которая позволиласоединить финансовые организации России, аместные и региональные власти получилиполномочия, которые допускали самостоятельный контрольвзимания местных и региональных налогов. Это предоставиломестной и региональной власти возможность формировать доходы бюджета автономно, без помощи центральной власти.

Третий период развития налогового контроля начался с переходом к НЭПу в 1922 году. В данныйпериодединоличное управление налоговыми платежамипроводил Народный комиссариат финансов, в структуре которого было выделеноУправление налогов и государственных доходов. Налоговый контроль на местах реализовывали финансовые инспекторы, финансовые агентыи налоговые комиссии[38].

Народный комиссариат финансов СССР в 1925 г. утвердил Положение касательно внешнего налогового контроля, в документе были обозначеныобязанности,права, функции и задачи финансовых агентов,финансовых инспекторов и их подчиненных. Внешний налоговый контрольвключал обследования плательщиков налогов, анализвозникновения их доходов, единиц налогообложения. Принятие окладного счета (карточки недоимок, отчетные ведомости,книги и т. п.) отдавалось кассовым органам, а налоговым агентам - сбор платежей [22].

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

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

С 1926 г. было выбрано направление на сворачивание НЭПа, что связано с переводом от системы взыскания налогов в административное взиманиепоступлений «социалистических» организаций, на часть которых в финале НЭПа было 90% валовой продукции, и переназначение финансов только через бюджет.

В 1930 году было принятовзимание налогов с населения. Территориальные налоговые органы (налоговые инспекции) —это подразделения городских и районных финансовых отделов. В 1931 г. принята государственная регистрация — необходимая процедурапостановки на учетплательщиков налогов (кооперативных,государственных и общественных предприятий) для контроля правомерности их создания, реорганизации, завершения деятельности и единиц налогообложения (особыхтипов имущества). Без регистрации такие предприятия не имели возможность принимать участие в хозяйственном обороте, подписывать договоры, создавать в отделениях Госбанка текущие и расчетные счета [38].

Следующие изменения в составе налоговых органов были реализованыв 1959 г. Управление налогов и сборов, налоговые инспекции и отделы сталиуправлениями, инспекциями иотделами государственных доходов. Но полномочияпочти не поменялись. Обязанности Министерства финансов СССР включалиосуществлениепроверок,ревизий и обследованиедействий с государственнымипоступлениями в Министерствах финансов союзных государств, а еще в местных финансовых органах власти.

Главнаядеятельность по регулярному контролю за исполнением планов по государственнымдоходам, верным расчетам и благовременномуприходукаждогопоступления в бюджет былаположена на районные и городскиеинспекции по государственным доходам, которые входили в структуругородского (районного) финансового отдела исполкома Совета народных депутатов [22].

На рисунке 4 показаны основные характеристики 3 этапа развития 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

С улучшением системы налогообложения возникает разделение функций государственных органов, появляютсяновые органы власти, главнымиобязанностями которых сталивзимание инадзор за исполнением обязанностей по выплате налоговых платежей. Наряду с развитиемсистемы последнихпроисходит формирование принципов деятельности должностных лиц этих органов, а также методов налогового контроля.

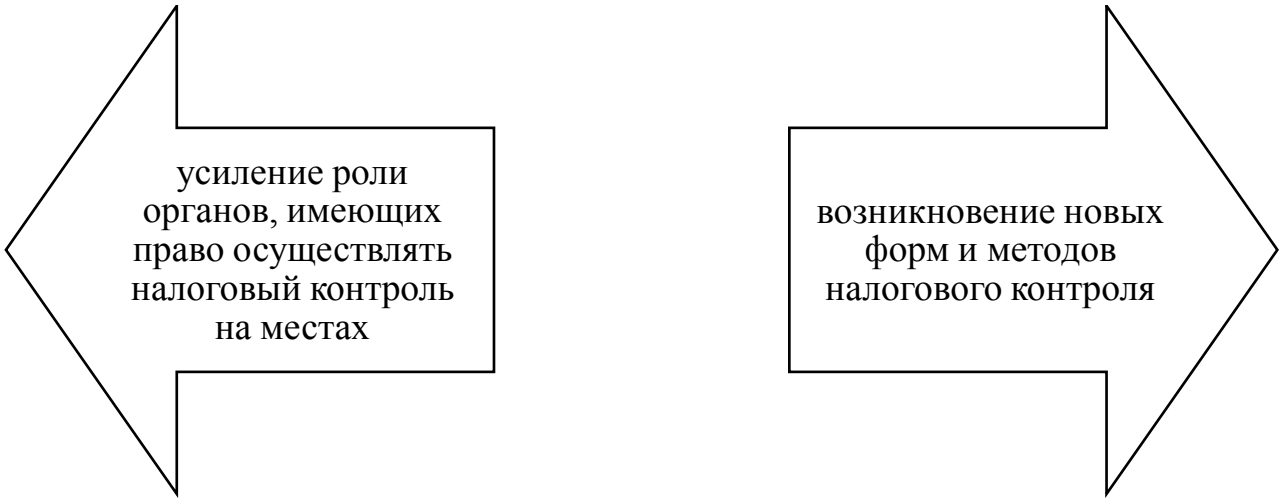

Рисунок 4 – Основные достижения 3 этапа развития налогового контроля[4]

Таким образом, история налогового контроля — это история повышения централизации взыскания налогов, становления налогового суверенитета государства. Ещеисториядемонстрируетразвитие государственных финансов от «наживы» к зрелому подходу с обдуманными государственными расходами [38].

1.3 Характеристика мероприятий налогового контроля

Установленные налоговым кодексом виды деятельности налоговых органов в области контроля за исполнением плательщиками налогов, плательщиками сборов и налоговыми агентами, плательщиками страховых взносов налогового законодательства– это мероприятия налогового контроля[1].Виды деятельности налоговых органов, установленные

[4] Составлено автором по: [26]

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

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

международными договорами России, которые включаютинформациюосборах и налогообложении,тоже относятся к мероприятиям налогового контроля[34].

Мероприятия в рамках налогового контроля реализуются в процессеосуществления налоговых проверок и при изучениидаанных налоговых проверок в роливспомогательныхпроцедур налогового контроля. Отдельные мероприятия налогового контроля в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, могут проводиться вне рамок налоговых проверок.

В таблице 1 перечислены мероприятия, которые могут проводить налоговые органы в рамках камеральных и выездных налоговых проверок.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика мероприятий налогового контроля, применяемых в рамках камеральной и выездной проверки[5]

№ п/п	Мероприятия налогового контроля	Выездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
1.	Выемка	Проводится	Не проводится
2.	Допрос свидетеля	Проводится	Проводится
3.	Инвентаризация	Проводится	Не проводится
4.	Истребование документов (информации)	Проводится	Проводится

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Мероприятия налогового контроля	Выездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
5.	Осмотр	Проводится	Не проводится
6.	Привлечение переводчика	Проводится	Проводится
7.	Привлечение специалиста	Проводится	Проводится
8.	Привлечение эксперта	Проводится	Проводится

В ходепроведения мероприятий в рамках налогового контроля,специальную технику для созданиявидео и фотосъемки, копировальную технику и другие технические инструменты имеют право использовать налоговые органы [11]. Факты примененияспециальной техникификсируются в надлежащих протоколах, чтообязаны быть составлены в рамкахпроведения налогового контроля. К протоколам должны быть добавлены материалы, приобретенныепо итогамиспользованияспециальной техники.

[5] Составлено автором по: [1]

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

Далее автор раскроет сущность каждого мероприятия налогового контроля.

Выемка предметов и документов осуществляетсяс целью обнаружить идоказатьнеопровержимымифактами нарушения законодательства о налогах и сборах[45].

Выемка предметов и документов реализуетсяв рамках правомерного постановления должностного лица соответствующего налогового органа, который проводит выездную налоговую проверку.

Данное постановление должно быть утверждено руководителем (заместителемруководителя) налогового органа, который принял решение о реализации налоговой проверки.

Не разрешается выемкапредметов и документов в ночной промежуток времени.Выемка предметов и документов осуществляетсяпри наличии понятых и людей, у которых проходит выемка предметов и документов. В особыхситуациях для участия в осуществлении выемки вызывают специалиста.

До старта выемки должностное лицо соответствующего налогового органа показывает постановление о проведении выемки и объясняет присутствующим их обязанности и права.Должностное лицо соответствующего налогового органа рекомендуетчеловеку, у которого проходит выемка предметов и документов, самомуотдать их, а приситуациинесогласияосуществляет выемку насильно.При несогласии человека, у которого проходит выемка, открыть помещения или другие места, где возможноесть подлежащие выемке предметы и материалы, должностное лицо соответствующего налогового органа можетпроделать это независимо, не причиняя повреждениймдверям,мебели и иным предметам[1].

Нельзя изыматьпредметы и материалы, которые не относятся к предмету данной налоговой проверки.

Об осуществлении выемки, об изъятиипредметов и документов создается протокол.Изъятые документы и предметы перечисляются и

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

описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Налоговые органы в роли свидетеля могутприглашатьв целях дачи показаний всякое физическое лицо, еслиему возможно известна какая-тоинформация, которая необходима для проведения налогового контроля[30].Показания свидетеля заносятся в протокол.

Вроли свидетеля не могут быть допрошены:

1) люди, имеющие малолетний возраст, психическиеили физические недостатки и не могутадекватноосознаватьфакты, имеющие смысл для проведения налогового контроля;

2) люди, которые знают информацию, значимую для осуществления налогового контроля, по причине исполнения профессиональных обязанностей, и необходимые сведения имеют отношение к профессиональной тайне данныхлюдей, например,аудитор, адвокат [1].

Человекможет отказаться от дачи информациииисключительно по основаниям, установленным российским законодательством.

Информация от свидетеля возможно получить по месту его нахождения, в случаестарости,болезни, инвалидности человек не в можетприйти в налоговый орган, а по решению должностного лица соответствующего налогового органа - и в иныхситуациях.

Перед началом дачи показаний должностное лицо соответствующего налогового органа сообщает свидетелю о последствиях за отказ или увиливания от предоставления показаний или за дачу умышленно ложных сведений, чтофиксируется в протоколе иподтверждается подписью свидетеля.

По итогам составления протокола его копияотдается лично свидетелю под расписку. В ситуации отказа свидетеля от принятия копии протокола данное обстоятельствофиксируется в протоколе.

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

Главными целями инвентаризации признают: обнаружениереальногосуществования имущества и незафиксированных объектов, которые подлежат налогообложению; сравнениесуществующего имущества с информацией бухгалтерского учета; налоговая проверка верныхсведений в учете обязательств[3].

Распоряжение об осуществлении инвентаризации имуществаплательщика налогов в рамках выездной налоговой проверки, сроках и порядке ее реализации, количестве инвентаризационной комиссии утверждает руководитель налоговой инспекции по месту пребывания плательщика налогов, а еще по месту пребыванияеготранспортных средств и недвижимого имущества.

На рисунке 5 перечислены финансовые активы, которые относятся к имуществу налогоплательщика.

Налоговые органы вправе привлекать для проведения инвентаризациииимущества налогоплательщика экспертов, переводчиков и других специалистов.

Список имущества, который проверяетсяв рамках налоговой проверки, утверждается руководителем налоговой инспекции [23].

Проверка подлинногосуществования имущества происходитв присутствии материально ответственных лиц, должностных лиц, сотрудников бухгалтерии плательщика налога.

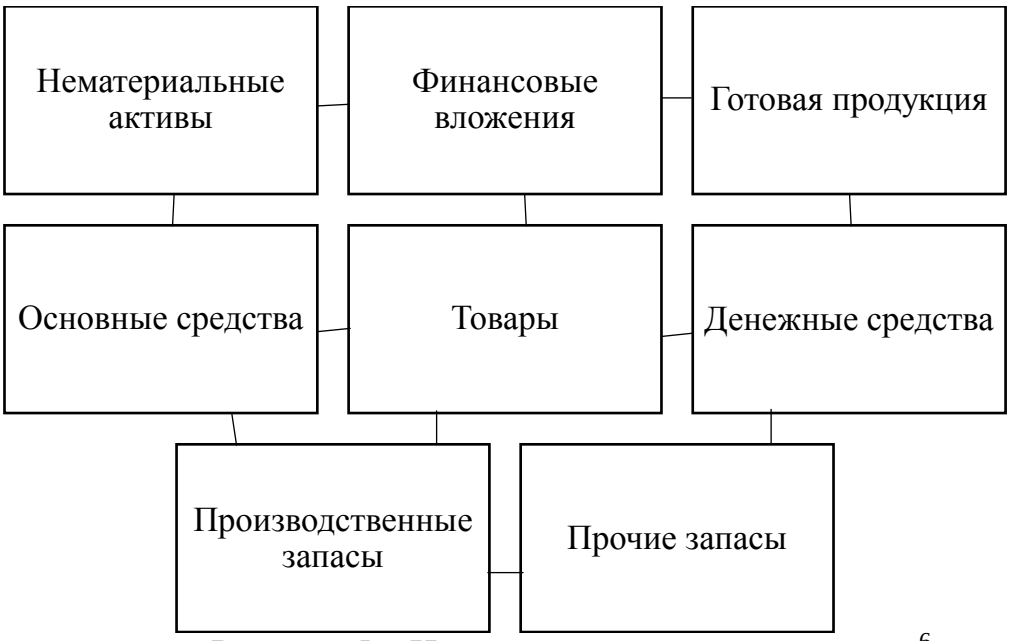

Рисунок 5 – Имущество налогоплательщика[6]

До старта проверки подлинногосуществованияимуществаинвентаризационной комиссии нужнопринятькрайние на время инвентаризации расходные и приходные отчеты или материалы о перемещенииденежных средстви материальных ценностей[3].Информация о настоящем существовании имущества фиксируются в акты инвентаризации или инвентаризационные описи в двух и более экземплярах.Настоящее существование имущества при инвентаризации устанавливаютзасчетвзвешивания,подсчета, обмера.

На описи ставит подписикаждыйучастник инвентаризационной комиссии, каждое материально ответственное лицо. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии и об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

По итогам произведенной инвентаризации имущества плательщика налогазаполняется ведомость результатов, обнаруженных инвентаризацией, ведомость подписывает Председатель комиссии.

[6] Составлено автором по: [3]

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

Итоги инвентаризации имущества плательщиканалоговзаписываются в акт документальной проверки и рассматриваются при изучениданных налоговой проверки [23].

Должностное лицо соответствующего налогового органа, осуществляющее налоговую проверку, можетпопросить у проверяемого лица нужныедокументыв целях проверки [33].

Запрашиваемыематериалы могут быть переданы в налоговый орган через представителя или самостоятельно проверяемым лицом, отправлены по почте России заказным письмом, по электронной почтечерез Интернет или с помощью личного кабинета плательщиканалогов.

Материалы, которые были запрошены в процессе налоговой проверки, передаются в период 10 дней со дня получения такого требования [1].Несогласие проверяемого лица предоставитьнеобходимые при реализации налоговой проверки материалы или непередача их в обозначенные сроки есть налоговое правонарушение.

Налоговые органы могут осматривать всезадействованные плательщикомналогов для получения дохода илиимеющие отношение к содержаниюединиц налогообложения без привязки к месту их пребыванияскладские, производственные, торговые и другие помещения и территории.

Осмотр помещений,территорий,предметов, документов осуществляетсяв рамкахправомерного постановления должностного лица соответствующего налогового органа, который реализует осмотр. Такое постановление должно быть утверждено руководителем соответствующего налогового органа.

Осмотр производится в присутствии понятых.При проведении осмотра вправе участвовать лицо, территории, помещения, документы и предметы которого подлежат осмотру должностным лицом налогового органа, или его представитель, а также специалисты[1].О производстве осмотра составляется протокол.

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

В особыхситуациях для участия в проведении налогового контроля в рамках заключенного договора существует возможность привлеченияпрофессионального переводчика.Переводчик— это не заинтересованное в результатахконтроля лицо, которое профессионально владеетем языком, знание которого нужно для перевода.Переводчик долженприйти по вызову должностного лица соответствующего налогового орган, который его назначил, и верноисполнить заказанный ему перевод.Переводчик предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо заведомо ложный перевод, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью переводчика.

В особых ситуациях для участия в реализациионределенных действий по проведению налогового контроля, в частности, при осуществлении выездных налоговых проверок, в рамках заключенного договорасуществует возможность привлечения специалиста, который имеетнеобходимыенавыки и знания, не заинтересованный в результатахконтроля [1].Найм лица в роли специалиста происходит на основе договора.Участие лица в качестве специалиста не исключает возможности его опроса по этим же обстоятельствам как свидетеля.

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт[1].Экспертиза осуществляется в ситуации, когдав целях разъяснения всплывающих вопросов необходимы специальные знания в искусстве,науке, ремесле, технике.Найм лица в роли эксперта происходит на основе договора.

Решение о проведении экспертизыпринимается постановлением должностного лица соответствующего налогового органа, который реализует выездную налоговую проверку.Эксперт можетизучатьдокументы проверки, которые относятся к предмету экспертизы, писать ходатайства о вручении ему вспомогательныхсведений.

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

Должностное лицо соответствующего налогового органа, которое приняло постановление о проведении экспертизы, должно ознакомить с такимдокументом проверяемое лицо и объяснить его права, на основе этого заполняется протокол.

Эксперт предоставляет заключение в письменной виде от своего имени[31]. В заключении эксперта описываютсяреализованные им исследования, выводы по ним и убедительные ответы на запрашиваемые вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение предъявляются проверяемому лицу, которое имеет право дать свои объяснения и заявить возражения, а также просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

1.4 Нормативно-правовые основы деятельности налоговых органов

Нормативно-правовое регулирование деятельности налоговых органов начинается с основного закона государства - Конституции РФ. Нормативно-правовой акт высшей юридической силы России закрепляет основы политической, экономической, социальной и правовой систем государства, принципы организации и деятельности органов государственной власти и местного самоуправления. В соответствии с данным документом должны быть разработаны и приняты любые законы, подзаконные актыи иные документы. При реализации любых полномочий в том числе, касающихся сферы налогового контроля, органы государственной власти должны соблюдать положения Конституции, права и свободы человека и гражданина, принцип разделения властей, а также разграничение предметов ведения и полномочий

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

между органами государственной власти РФ и органами государственной власти субъектов РФ.

Статья 57 Конституции РФ определяет, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Данная статья имеет запрет на придание обратной силы правовым предписаниям, которые усиливают налоговую нагрузку.

Конституционно-правовые положения налогообложения можно увидеть и в иных статьях Конституции России, в которых содержатся следующее:

– федеральныесборы и налоги состоят в ведении России (п. «з» ст. 71);

– налоги, собираемые в федеральный бюджет, и основные принципы сборов и налогообложения в Россииутверждаются федеральным законом (ч. 3 ст. 75);

– по объектам ведения Россииутверждаютсяфедеральные законы и федеральные конституционные законы, которые действуют на всей территории страны (ч. 1 ст. 76).

Международный акт, который имеет связьс налоговым контролем,называетсяЛимской декларациейвысших принципов контроля, документ был составлен IX Конгрессом Международногосотрудничестваруководящих органов финансовогоконтроля (ИНТОСАИ) в 1977 году в городе Лиме (Республика Перу) [13]. Ее положенияявляютсяпризнаннымстандартом оценки уровня проведения финансового контроля.

Налоговый кодекс РФ является фундаментом всего российского законодательства о налогах и сборах, именно на основании его положений принимаются федеральные законы об обязательных платежах.Такойдокументутверждает систему сборов и налогов, страховые взносы и нормывзимания страховых взносов, а ещеосновныеправиласборов и налогообложения в России, а еще:

1) виды сборов и налогов, уплачиваемых в РФ;

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

2) причиныпоявления (изменения, завершения) и алгоритмвыполнения обязанностей по оплате сборов и налогов;

3) правилаутверждения, ввода в действие и завершения действия прежде введенных местных налогов и региональных налогов;

4) обязанности иправаналоговых органов,плательщиков налогов и иныхсторон отношений, которые регулируютсяналоговым законодательством;

5) мероприятия иформы налогового контроля;

6) типы ответственности за осуществление налоговых правонарушений;

7) алгоритм обжалования решений налоговых органов и бездействия (действий) должностных лиц[1].

Нормы, закрепляющие процедуры налогового контроля, объединены в главе 14 НК РФ.До принятия НК РФ процедуры налогового контроля регламентировались подзаконными нормативными правовыми актами (инструкциями, приказами, методическими указаниями и др.). С введениемпервой части НКРФ былавыстроенаточка отсчетасозданиюкомплексного правового управления налоговымипроцессуальнымии процедурными отношениями[13].

ВНалоговый кодекс изменения вносятся ежегодно и неоднократно, так за 2020 год были внесены поправки 6 раз. Например, Федеральный закон от 09.11.2020 г. №371-ФЗ внес поправки, связанные с созданием национальной системы прослеживаемости товаров.

Одним из самых первых нормативно-правовых актов, регулирующихдеятельность налоговых органов, является Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации". Данный закон содержит 19 статей, в которых описаны права, обязанности, задачи, ответственность налоговых органов.

Одним из последних принятых документов стал Федеральный закон от 31.07.2020 г. №248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации». С 1 июля 2021 года к

отношениям, связанным с осуществлениями ФНС видом контроля, указанных на рисунке 6, будут применяться положения ФЗ №248.

Следующий уровень нормативно-правовой базы налогового контроля составляют подзаконные нормативно-правовые акты и иные официальные документы. До 2014 года среди официальных документов особое местозанимали бюджетные послания Президента РФ, в которых неоднократно поднимались вопросы, направленные на совершенствование налогового администрирования иналогового контроля [13].Бюджетное послание Президента было инкорпорировано в послание главы государства Федеральному собранию.В Послании 2021 года Президент поручил Правительству в течение месяца представить дополнительные предложения по поддержке малого и среднего предпринимательства, включая меры налогового стимулирования.

В данную группу источников правового регулирования налогового контроля также следует отнести и подзаконные нормативные правовые акты высшего органа исполнительной власти. Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 было утверждено Положение о Федеральной налоговой службе. В нем зафиксированы полномочия контрольного органа и его руководителя, а также основная информация о Службе.

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

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



Рисунок 6 – Виды контроля Федеральной налоговой службы[7]

Так как основной формой осуществления контрольной деятельности ФНС являются проверки, важным документомв этой области выделяют Постановление Правительства РФ от 30.06.2010 № 489[52]. Акт включает положения, которыеопределяюталгоритмразработки органами муниципального контроля и органамигосударственногонадзора (контроля)годовых планов осуществления плановых проверок индивидуальныхпредпринимателей и юридических лиц, их утверждения и передачи в
прокуратуру, изъятия проверок из годового плана.

Кроме этого, необходимо отметить, что, поскольку ФНС России подведомственна Министерству финансов РФ, то акты Минфина России также являются обязательными для исполнения всеми налоговыми органами [21]. Среди приказов ФНС России, регулирующих порядок проведения мероприятий при осуществлении налоговыми органами налогового контроля, можно выделить приказ ФНС России от 13 февраля 2017 г. № ММВ-7-8/179@, утвердивший новые формы документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, а также документов, используемых

[7] Составлено автором по: [50]

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

налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ, приказ ФНС России от 7 ноября 2018 г. № ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных НКРФ и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах…».

Важнопонимать, что налоговые органы в контрольной деятельности оперируютнемалымчислом ведомственных материаловв целях служебного пользования (методические указания, регламенты,инструкции и др.)[13]. Например, приказ от 13 января 2020 г. № ММВ-7-14/12@«Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств». Данный документ устанавливает сроки и последовательность административных процедур инспекций ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекций ФНС межрайонного уровня, а также определяет порядок взаимодействия между структурными подразделениями инспекций с органами государственной власти и иными органами, физическими и юридическими лицами при предоставлении государственной услуги.

Письма налоговых органов и Минфина России не носят нормативный характер и являются разъяснениями по конкретным спорным вопросам[9]. Но, несмотря на данныйфакт, налоговые органы нередкорассматриваюткакие-либо ситуациисогласноматериаламопределенных писем Минфина и ФНС России.Например, письмо ФНС от 22 марта 2021 года № БС-4-21/3708@ «Об обеспечении актуализации налоговой базы (кадастровой стоимости) вновь учтённых объектов недвижимости» или письмо ФНС России от 15 марта 2021 г. № БС-3-21/1851@ «Об основаниях для освобождения от уплаты транспортного налога, в том числе при гибели или уничтожении транспортного средства».

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 и совместные документы налоговых органов с другими органами власти. В данной категории необходимо выделить приказ МВД РФ № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений», который утвердил Инструкцию о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок, а также Инструкцию о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесённых к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.

Впределах осуществления в закрепленнойобласти деятельности, например, в сфере государственного надзора (контроля), ФНС подписаносвыше 70 соглашений о сотрудничестве с государственными органами власти, несколько из нихпредставлены на рисунке 7.

Так, основаниемдля соглашения между ФНС и Следственным комитетоми послужиланеобходимостьсотрудничествав рамкахобнаружения, предупреждения, прерывания и раскрытия преступлений, а еще по проблемамразвития налоговой дисциплины в экономической области и в сфере обеспечения полноты и своевременности выплаты сборов и налогов, страховых взносов в соответствующие государственные внебюджетные фонды и бюджеты [50].

Важно отметить, что самостоятельно не регулируютмероприятия налогового контроля нормативно-правовые акты региональных органов и муниципальных органов власти в сфересборов и налогов, составляемых в рамках их полномочий[13]. Ноактыприменяются налоговыми органами с целью проверкисвоевременности и правильности определения и оплаты местных и региональных налоговых платежей.

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

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

Таким образом, правовую основу налогового контроля составляют Конституция Российской Федерации, международные акты, НК РФ и иные федеральные законы, а также подзаконные нормативные правовые акты[9].

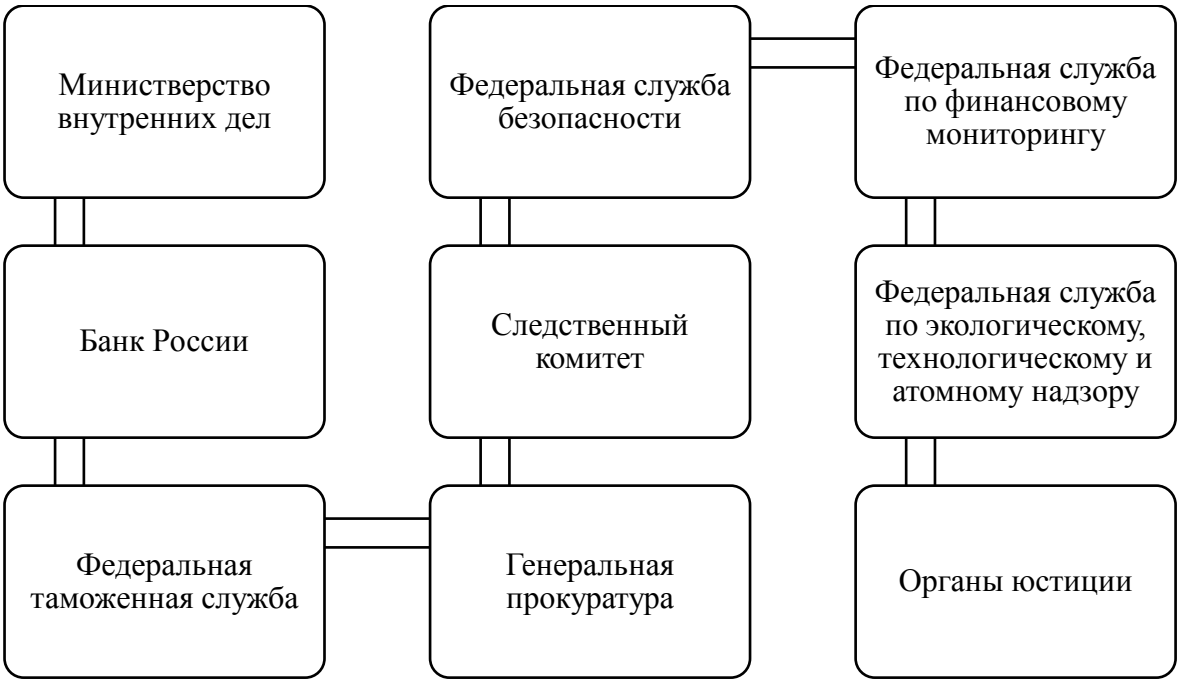

Рисунок 7 – Органы государственной власти, с которыми у Федеральной налоговой службы подписаны соглашения о сотрудничестве[8]

Таким образом, главнойцелью налогового контроля становитсяобнаружениеобстоятельств нарушения законодательства о налогах и сборах, их прерывание, обеспечение правдивостисведенийнасчет своевременности и полнотыоплаты обязательных платежей, а еще проверка правомерностидеятельности и привлечение к ответственности плательщиковналогов [18].При этом нужно понимать, что количество не равно качество, поэтому налоговые органы не должны быть зациклены на увеличении числа обнаруженных нарушений, а должны сделать так, чтобы этих нарушений стало как можно меньше.

Итак, к формам налогового контроля относятналоговые проверки, принятиеразъяснений плательщиковналогов,сборови страховых взносов,налоговых агентов, проверки сведенийотчетности и учета, осмотр территорий ипомещений, применяемыхв целяхполучения дохода. Мероприятиями налогового контроля в ходе проведения налоговых проверок

[8] Составлено автором: [50]

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

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

называют выемку, допрос свидетеля, инвентаризацию, истребование документов, осмотр, привлечение переводчика, привлечение специалиста, привлечение эксперта.

Следует, что налоговый контроль неразрывно связан с появлением первых упоминаний о налогах. От периода существованияКиевской Руси, когда полномочиявысшего налогового органа реализовывалсамостоятельно Великий Киевский князь, включаяпериод «кормления», в которыйпоявились должности дьяков,казначеев и подьячих, что управляливзиманием оброков, и завершаяактуальныминалоговыми платежами на каждом уровне власти и текущей деятельностью ФНС.

Таким образом, деятельность налоговых органов регулируется огромным количеством всевозможных нормативно-правовых актов российского и зарубежного происхождения, документов ненормативного характера, соглашений и т. д. При этом ежегодно вносится ряд поправок в эти документы и соответственно меняется порядок работы ФНС РФ.

Теоретическая часть работы дает понять, что налоговый контроль является сложной системой в работе налоговых органов, которая требует огромных ресурсов и ответственных должностных лиц. Эта сфера будет развиваться, расширяться и требовать новых изменений, но сущность контрольной деятельности ФНС останется прежней.

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

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

2Анализ контрольной деятельности налоговых органовна примере Свердловской области

2.1 Характеристика деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области

СвоиполномочияФедеральная налоговая служба реализуетсамостоятельно и с помощью территориальных органов в сотрудничестве с инымиисполнительнымиорганами власти РФ, органами местного самоуправления, исполнительнымиорганами власти субъектов РФ, государственными внебюджетными фондами, общественными организациями и иными объединениями [4].Управление ФНС по Свердловской области является территориальным органом Федеральной налоговой службы.

Датой создания Государственной налоговой инспекции (Далее-ГНИ) по Свердловской области признается 14 марта 1990 года, в то время приказом Министерства финансов РФ был утвержден первый руководитель ГНИ по Свердловской области Виталий ЕвдокимовичПетунин**.** На протяжении 1990 года было сформировано 69 инспекций по районам и городам региона. Первыми сотрудниками новой государственной структуры в области стали работники финансовых органов. Из регионального финансового управления в региональную налоговую инспекцию перевелись 33 сотрудника. По окончании 1990 года в региональном аппарате трудились 75 человек, а в общем по регионучуть большетысячи [62].

В первоевремяобразования налоговых органов региона в составеГНИ по Свердловской области было сформировано 10 отделов: отдел налога с оборота, отдел налогообложения прибыли государственных предприятий, организаций и объединений; отдел налогообложения граждан; отдел прочих доходов,отдел налогообложения прибыли кооперативных и общественных организаций; отдел учета и отчетности; отдел кадров;канцелярия;административно-хозяйственный отдел; отдел организационно-методической работы и контроля.

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

Труднаядеятельность налоговиков просиланепременной правовойподдержки, и так как налоговое законодательство РФлишьприступило к формированию–в первые месяцы 1991 года в составерегионального аппарата был образован юридический отдел[62].

Совершенствование рыночной экономики подтолкнуло к увеличениюколичества финансовых отделений, надзор за работой которых предполагалналичие особых профильных знаний, а ещепоявились возможности работыв области внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности для любыхпредставителей предпринимательства. Свердловская область являласьполностью «открытой» для иностранных компаний. В связи с чем в 1992 году в составевозникают 2 отдела: отдел налогов и сборов по внешнеэкономической деятельности иотдел налогообложения банков, бирж, страховых организаций и акционерных обществ.

Формируется отдел налогообложения предприятий агропромышленного комплекса в целях более продуктивногонадзора за финансово-хозяйственной сферойфирм сельского хозяйства.

В 1992 году еще был введен отдел исполнения сметы и финансового обеспечения.

С моментасоздания программы информатизации Государственной налоговой службы РФ к завершению 1992 года в составевозникает отдел автоматизированных систем управления (АСУ)[62].

В начале 90-хXXвека в регионезарождаетсяэнергичноевозведение зданий для работы налоговых органов, и в тотпериод на территории Свердловской области функционирует 68 налоговых инспекций. По этой причине в 1993 году в составерегионального аппарата возникаеткоманда капитального строительства.

В 1993 году в государствеутвержден Государственный реестр организаций, а в 1994 году в составе налоговых органов возникает отдел государственного реестра, чтоведет учет плательщиков налогов и сам Реестр в Свердловской области.

За 3 года деятельностиулучшенной налоговой системы находится в процессе формирования и развития законодательство о налогах и сборах, но налоговые органы на первоначальнойступениобразования – это довольно закрытая организация. Сделать законодательство о налогах и сборахоткрытым для народа, продемонстрироватьнужность и необходимостьдеятельностиналоговых инспекторов, строитьцелостную информационную политику, а еще налоговую грамотность и культуру жителей области был обязан отдел, сформированный в 1994 году – отдел информации[62].

Стремительноеувеличениеколичества плательщиков налогов наблюдаетсяк середине 90-х годов XX века, но лишь небольшое количествопроизводит уплату налоговвовремя. Для малопорядочных плательщиковналогов ужесточается законодательство о налогах и сборах, что дает право налоговикам собирать невыплаченные налоговые платежи принудительно. По этой причине в 1996 году в составе налоговых органов формируется отдел по принудительному взиманию недоимки.

Изготовлениетабачной иалкогольной продукции неизменнопризнавалосьочень прибыльным делом и для препятствияот уклонениявыплаты налоговых платежейтакойгруппой налогоплательщиков в 1997 году возникает отдел по надзору за предприятиями табачной и алкогольной продукции. Данный контроль проводился налоговыми органами вплоть до 2009 года, послеэтаобязанность была отдана Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка[62].

Еще в 1997 году формируетсяподразделение по работе с крупнейшими плательщикаминалогов, то было крайненеобходимо для региона, потому чтов Свердловской областинеизменнонаходилосьбольшое количество крупных фирм машиностроения, оборонной промышленности, добывающих отраслей, энергетики и транспорта.

Отдел по безопасности и режиму был сформированв 1997 году.

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

В 1999 году в составе Управления появились отдел планирования и анализа, отдел по применению методологии проверок и бухгалтерского учета. Возникновение последнего было связано с тем, что в законодательстве произошло разграничениеналогового и бухгалтерского учета, что повлияло на образование налогооблагаемой прибыли[62].

В тот же год вышла в свет1 часть НКРФ, нормы которой давалиправо органам местного самоуправленияопределятьвспомогательные местные сборы и налоги. Так в 1999 году в составе Управления образуетсяподразделение местных налогов и контроля за использованием контрольно-кассовойтехники.

К началу 2000 года в составе Управления действовали 23 отдела.

Последниеподразделениявозникли в составерегионального аппарата в 2002 году. По причинепринятия24 главы НК РФ «Единый социальный налог» был сформировантакой же отдел. Полномочия по надзору за определением и уплатой единого социального налога налоговые органы реализовывали вплоть до 2009 года[62].

В 2002 году полномочиями по регистрации индивидуальных предпринимателей,юридических лиц и фермерских (крестьянских) хозяйств наделили налоговые органы. Такуюдеятельностьосуществлял отдел учета и регистрации плательщиковналогов.

В тот же год полномочия отделов налогообложения бирж, банков,страховых организаций и сборови налогов по международной деятельности группируются и налоговым органам передаютсяполномочиявалютного контроля. В результате из двух создается один отдел налогообложения кредитно-финансовых учреждений, иностранных организаций и валютного контроля, просуществовавший до 2005 года, когда эти функции были переданы в отдел контрольной работы.

С началом 2003 года налоговые органы РФприступаюткдеятельности в общем программном комплексе «СЭОД – местного уровня». Дляприготовления баз данных к смене и для подготовкиработников инспекций формируетсяподразделениецелостного развития налоговых органов[62].

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

В 2004 году согласно указу Президента РФобязанности уполномоченного органа попроцедурам банкротства отданы налоговой службе. В этом же году в структуре Управления создается отдел обеспечения процедуры банкротства, который в 2005 году объединяется с отделом урегулирования задолженности.

По причинеизменений в 2003 года, связанныхсдеятельностью в общем программном комплексе и важностью ввода данныхбухгалтерской и налоговой отчетности, получения баз данных от регистрирующих органов, налоговых инспекций и предоставления баз данных в центральное управлениеформируетсяподразделение введения и обработки информации. Данный отдел действовал до 2012 года, а потом его полномочияотдали в другую структуру ФНС РФ – Федеральное казенное учреждение «Налог-сервис»[62].

В данный период начинает энергичносовершенствоваться юридически важный электронный документооборот с плательщикаминалогов, самым значимымпомимо контрольныхполномочий, являются задачи роста качества обслуживания плательщиковналогов, доступность и образование партнерских взаимоотношений с представителями бизнесаобязаны стать базойдля созданияположительного имиджа налоговой службы. В 2005 году в целяхдостиженияатаких задач в составе Управления формируется отдел работы с плательщикаминалогов и СМИ.

С начала 2006 года в составе налоговых органов действуетподразделение досудебного аудита, главнаяобязанность которого — этоизучение жалоб плательщиковналогов на бездействие и действия налоговых органов, а еще на акты ненормативного значения[62].

Итак, в 2007 году в составе Управления сталотеперь 27 отделов.

С 2009 года в Управлении меняется структура, начинается процесс укрупнения отделов. Например, из трех отделов – хозяйственный, финансовый и отдел капстроительства создается один отдел обеспечения. К тому же из 3подразделенийобразуется отдел налогообложения только юридических лиц, в которомрассматриваютсяпроблемы методологии расчетапочтилюбого налога,

который уплачиваетопределеннаягруппа плательщиковналогов. На контрольный отдел возлагаютсяобязанности по надзору за исполнениемзаконодательства обиспользовании ККТ, по надзору за изготовлением и оборотом алкогольной продукции[62].

В 2010 году в составе Управления работает 16 подразделений.

За прошедшие 5 лет в Управлении создан отдел планирования и анализаналоговых проверок. Функции этого отдела выделены из контрольного отдела, так как сейчас перед налоговыми органами стоит задача сокращения количества налоговых проверок при одновременном условии роста их эффективности. Добитьсятакого можно лишьс помощьювнимательного отбора плательщиковналогов, исполняяво всем объеме анализ деятельности субъектов.

В 2013 году созданоподразделение камерального контроля, чтопроводитмониторинг процесса и итогов камеральных проверок, осуществляемых инспекциями региона, создаетметодику и подходы реализации проверок, тестирует способы приостановленияприменения плательщиками налогов схем уклонения от налогообложения[62].

По причине разделенияв аппарате Управления ФНС РФ по области полномочия отдела обеспечения процедур банкротства и урегулирования задолженности с 1 января 2016 года в составе Управления работают2независимыхподразделения – отдел обеспечения процедур банкротства и отдел урегулирования задолженности.

Реорганизация коснулась и инспекций области. Претворяя в жизнь Федеральную программу модернизации налоговых органов, шло укрупнение инспекций области, в результате количество территориальных налоговых инспекций уменьшилось до 19[62].

Управление ФНС РФ по области в 2021 году– одно из самых крупных в России, число налоговых служащихрегиона составляет 4 619 единиц, в аппарате Управления трудятся 335 работников.

Управление есть территориальный орган, который осуществляетполномочияв сфере контроля и надзора за

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

исполнениемналогового законодательства, за верностью исчисления, своевременностью и полнотой выплаты в бюджетную систему РФсборов,налогов истраховых взносов, а в ситуациях, установленныхроссийским законодательством, за верностью исчисления, своевременностью и полнотойвыплаты в бюджетную систему РФдругих обязательных платежей, за изготовлением и реализацией табачнойпродукции, за исполнением требований к ККТ,алгоритма и правил ее регистрации и использования, в полном объеме учета дохода денежных средств и применениемособых банковских счетовбанковскими платежными агентами(субагентами) и поставщиками,платежными агентами (субагентами), а ещеполномочия органа власти валютного контроляв правовых рамках налоговых органов[8].

Управление выдвигает в вопросах о банкротстве и в процедурах,используемых в теме о банкротстве, требования РФ по денежным обязательствам и требования о выплате обязательныхплатежей.

В своей деятельности Управление действует согласно КонституцииРФ, ФКЗ,ФЗ, актам Президента РФ иПравительства РФ, внешнеэкономическим договорамРФ, НПА Минфина РФ и письменным разъяснениямМинфина РФв рамках использованияналогового законодательства РФ, правовымактам ФНС РФ, Положению об Управлении ФНС по СО, а ещеНПАорганов местного самоуправления и органов государственной власти Свердловской области, утверждаемым в рамках ихполномочий в области сборов и налогов [8].

Управление самостоятельно реализует свою работу и с помощьюинспекцийФНС по районам в городах,по районам, инспекцийФНС межрайонного уровня,по городам без районного деления и в сотрудничестве с территориальными органамиФОИВ, органами исполнительнойвласти Свердловской области, государственными внебюджетными фондами и органами местного самоуправления, общественнымиорганизациями и инымиобъединениями.

В 2021 году Управление имеет 25 отделов:

а) Контрольный отдел - обеспечивает организацию, проведение и координацию мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков Свердловской области;

б) Общий отдел - обеспечивает единую систему документооборота в Управлении и территориальных налоговых органах с использованием электронного документооборота;

в) Отдел налогообложения юридических лиц - обеспечивает единый методологический подход к вопросам исчисления и уплаты российскими и иностранными юридическими лицами:

1) налога на прибыль организаций;
2) налогов, подлежащих уплате при применении специальных налоговых режимов;
3) акцизов на подакцизные товары;
4) налога на добычу полезных ископаемых;
5) водного налога;
6) сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
7) платежей при пользовании недрами;

г) Отдел налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов - обеспечивает единый методологический подход к вопросам исчисления и уплаты:

1) налога на доходы физических лиц;
2) страховых взносов на обязательное социальное страхование;

д) Аналитический отдел - организует оперативно-бухгалтерский учет, системный мониторинг и контроль за выполнением установленных показателей по поступлению налогов и сборов по уровням бюджетной системы РФ;

е) Отдел регистрации и учета налогоплательщиков - организует работу территориальных налоговых органов области по государственной регистрации и учету налогоплательщиков;

ж) Правовой отдел - организует и координирует претензионно-исковую работу Управления и нижестоящих налоговых органов;

з) Финансовый отдел – осуществляет финансово-экономическое обеспечение условий функционирования Управления и территориальных налоговых органов;

и) Отдел кадров - реализует кадровую политику в Управлении и в территориальных налоговых органах, а также разработку предложений по ее совершенствованию;

к) Отдел контроля налоговых органов - организует и проводит комплексные аудиторские проверки работы нижестоящих налоговых органов по осуществлению налогового администрирования;

л) Отдел информационных технологий - реализует единую политику ФНС России в области развития системы телекоммуникаций и информационных технологий;

м) Отдел досудебного урегулирования налоговых споров - рассматривает налоговые споры между инспекциями ФНС России по Свердловской области и налогоплательщиками, заявления и жалобы физических и юридических лиц на действия или бездействие налоговых органов;

н) Отдел работы с налогоплательщиками - организует ежедневный прием налогоплательщиков;

о) Отдел урегулирования задолженности - организует работу по проведению реструктуризации кредиторской задолженности налогоплательщиков по платежам в бюджет;

п) Отдел безопасности - координирует работу территориальных органов ФНС России по Свердловской области по организации во взаимодействии с правоохранительными органами системы безопасности деятельности работников налоговых органов;

р) Отдел анализа и планирования налоговых проверок - планирует выездные налоговые проверки, анализирует налоговую нагрузку налогоплательщиков по отраслям экономики;

с) Хозяйственный отдел - организует мероприятия материально-технического обеспечения Управления и подведомственных инспекций;

т) Отдел по внедрению АИС "Налог-3" - координирует работу между подразделениями Управления и подведомственными налоговыми органами по основным направлениям внедрения АИС «Налог-3»;

у) Отдел камерального контроля–осуществляет методологическое и организационное обеспечение работы территориальных налоговых органов по вопросам проведения камеральных налоговых проверок инспекциями СО;

ф) Отдел обеспечения процедур банкротства–осуществляет реализацию прав и исполнение обязанностей, установленных законодательством о несостоятельности (банкротстве), в деле о банкротстве и в процедурах банкротства;

х) Отдел налогообложения имущества - обеспечивает единый методологический подход к вопросам исчисления: налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога, государственной пошлины;

ц) Отдел мобилизационной подготовки и гражданской обороны - осуществляет функциимобилизационной подготовки, гражданской обороны;

ч) Контрольно-аналитический отдел - осуществляет функции методологического и организационного обеспечения контрольно-аналитической работы налоговых органов Свердловской области;

ш) Отдел информационной безопасности - реализует единую политику обеспечения информационной безопасности ФНС России, определяет требования к системе защиты информации в налоговых органах;

щ) Отдел оперативного контроля - осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники.

Управление осуществляет следующие полномочия в установленнойсфере деятельности: |

а) осуществляет контроль и надзор (в том числе проверки) за:

1) соблюдением законодательства о налогах и сборах, а такжепринятых в соответствии с ним нормативных правовых актов,правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему РФналогов, сборов и страховыхвзносов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностьюуплаты в бюджетную систему РФиных обязательныхплатежей;

2) соблюдением требований к контрольно-кассовой технике,порядком и условиями ее регистрации и применения, полнотой учетавыручки денежных средств и использованием специальных банковскихсчетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежнымиагентами (субагентами) и поставщиками;

3) соблюдением резидентами инерезидентами валютного законодательства РФ,требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля, соответствием проводимых валютныхопераций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границуЕвразийского экономического союза, с ввозом товаров в РФи их вывозом из РФ, условиям лицензий иразрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимисяуполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы поместу своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов(вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам(вкладам);

4) проведением всероссийских лотерей;

б) выдает в установленном порядке свидетельства о регистрации лица,совершающего операции с нефтепродуктами;

в) осуществляет формирование налоговой статистики;

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

г) осуществляет в установленном законодательством РФ порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишневзысканных сумм налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней иштрафов;

д) принимает в установленном законодательством РФ порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов,страховых взносов и пеней;

е) организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полноерассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляетзаявителям ответы в установленный законодательством РФ срок;

ж) осуществляет контроль за деятельностью нижестоящих налоговыхорганов;

з) осуществляет иные функции, предусмотренные законодательствомРоссийской Федерации и иными нормативными правовыми актами[8].

Во главе Управлениянаходится руководитель, которого освобождает от должности и назначает на должность Министр финансов РФпо предложению руководителя ФНС РФ. Руководителем Управления ФНС России по Свердловской области с 12 декабря 2011 года является Логинов Сергей Геннадьевич, государственный советник Российской Федерации 2 класса.

В распоряжении Руководителя Управления находитсянесколько заместителей, которых освобождает от должности и назначает надолжностьруководитель ФНС РФ попредложению руководителя Управления.В 2021 году руководитель имеет 5 заместителей.

2.2 Оценкаконтрольной деятельности налоговых органовв Свердловской области

Помимо Управления ФНС России по Свердловской области врегионе действуют 19 налоговых инспекций.

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 основном, именно инспекции осуществляют камеральные и выездные проверки в отношении налогоплательщиков. Управление же реализует больше функции, связанные с организацией, координацией, методологическим обеспечением, планированием налоговых проверок. Но вместе они представляют собой единую систему налоговых органов по Свердловской области.

В таблице 2 показаны данные о проведенных камеральных и выездных проверках за 2016 год. Камеральные проверки, выявившие нарушения составили 6,7% от общего числа. Несмотря на то, что количество выездных проверок меньше количества камеральных более чем в 1000 раз, дополнительно начисленных платежей по результатам такого контроля на 4 405 751 руб. больше.Выездные проверки, выявившие нарушения составили 99,3% от общего числа.

Таблица 2 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверокналоговыми органами по Свердловской области за 2016 год[53]

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
1.	**Камеральные проверки**	**1 317 492**	**1 514 475**	**993 753**
1.1	*из них:* выявившие нарушения	88 642	-	-
1.2	Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	-	2 088 342	-
2.	**Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой**	**1 007**	**5 831 815**	**4 179 329**
2.1	*из них:* выявившие нарушения	1 001	-	-
3.	**Выездные проверки организаций**	**927**	**5 645 660**	**4 044 613**
3.1	*из них:* выявившие нарушения	922	-	-

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

4.	**Выездные проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой**	**80**	**186 155**	**134 716**
4.1	*из них:* выявившие нарушения	79	-	-
5.	**Выездные проверки физических лиц** (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	**36**	**88 411**	**60 414**
5.1	*из них:* выявившие нарушения	35	-	-

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
6.	**Выездные проверки** организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	**1 043**	**5 920 226**	**4 239 743**
6.1	*из них:* выявившие нарушения	1 036	-	-
7	Контрольная сумма	1 318 535	9 523 043	5 233 496

В таблице 3 показаны данные о проведенных камеральных и выездных проверках за 2017 год. Камеральные проверки, выявившие нарушения составили 5,9% от общего числа. Несмотря на то, что количество выездных проверок меньше количества камеральных более чем в 2000 раз, дополнительно начисленных платежей по результатам такого контроля на 4 123 233 руб. больше. Выездные проверки, выявившие нарушения составили 98,7% от общего числа.

Таблица 3 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверокналоговыми органамипо Свердловской области за 2017 год[54]

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
1.	**Камеральные проверки**	**1 777 302**	**1 478 743**	**925 727**

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

1.1	*из них:* выявившие нарушения	104 988	-	-
1.2	Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	-	2 278 534	-
2.	**Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой**	**859**	**5 527 008**	**3 946 443**
2.1	*из них:* выявившие нарушения	850	-	-
3.	**Выездныепроверки организаций**	**786**	**5 391 855**	**3 851 007**

Продолжение таблицы 3

3.1	*из них:* выявившие нарушения	778	-	-
№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
4.	**Выездныепроверкииндивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой**	**73**	**135 153**	**95 436**
4.1	*из них:* выявившие нарушения	72	-	-
5.	**Выездные проверки физических лиц** (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	**23**	**83 968**	**58 321**
5.1	*из них:* выявившие нарушения	21	-	-
6.	**Выездные проверки** организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	**882**	**5 610 976**	**4 004 764**
6.1	*из них:* выявившие нарушения	871	-	-
7	Контрольная сумма	1 778 184	9 368 253	4 930 491

В таблице 4 показаны данные о проведенных камеральных и выездных проверках за 2018 год. Камеральные проверки, выявившие нарушения составили 5% от общего числа. Несмотря на то, что количество выездных проверок меньше количества камеральных более чем в 4000 раз, дополнительно начисленных платежей по результатам такого контроля на 2 403 798 руб.

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

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

больше. Выездные проверки, выявившие нарушения составили 98,7% от общего числа.

Таблица 4 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверокналоговыми органамипо Свердловской области за 2018 год[55]

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей, руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
1.	**Камеральные проверки**	**2 202 846**	**1 072 251**	**554 146**
1.1	из них: выявившие нарушения	110 966	-	-
1.2	Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	-	2 918 959	-

Продолжение таблицы 4

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей, руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
2.	**Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой**	**519**	**3 462 014**	**2 553 262**
2.1	из них: выявившие нарушения	513	-	-
3.	**Выездныепроверки организаций**	**468**	**3 344 272**	**2 469 029**
3.1	из них: выявившие нарушения	465	-	-
4.	**Выездные проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой**	**51**	**117 742**	**84 233**
4.1	из них: выявившие нарушения	48	-	-
5.	**Выездные проверки физических лиц** (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	**10**	**14 035**	**10 258**
5.1	из них: выявившие нарушения	9	-	-
6.	**Выездные проверки** организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	**529**	**3 476 049**	**2 563 520**
6.1	из них: выявившие нарушения	522	-	-
7	Контрольная сумма	2 203 375	7 467 259	3 117 666

В таблице 5 показаны данные о проведенных камеральных и выездных проверках за 2019 год. Камеральные проверки, выявившие нарушения составили 4,4% от общего числа. Несмотря на то, что количество выездных проверок меньше количества камеральных более чем в 7000 раз, дополнительно начисленных платежей по результатам такого контроля на 1 268 062 руб.

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

больше. Выездные проверки, выявившие нарушения составили 98,8% от общего числа.

Таблица 5 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверокналоговыми органамипо Свердловской области за 2019 год[56]

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей, руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
1.	**Камеральные проверки**	**2 078 230**	**727 800**	**402 304**
1.1	*из них:* выявившие нарушения	92 118	-	-
1.2	Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	-	1 664 507	-

Продолжение таблицы 5

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей, руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
2.	**Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой**	**257**	**1 988 635**	**1 438 296**
2.1	*из них:* выявившие нарушения	254	-	-
3.	**Выездныепроверки организаций**	**234**	**1 910 789**	**1 382 074**
3.1	*из них:* выявившие нарушения	231	-	-
4.	**Выездныепроверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой**	**23**	**77 846**	**56 222**
4.1	*из них:* выявившие нарушения	23	-	-
5.	**Выездные проверки физических лиц** (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	**4**	**7 227**	**5 223**
5.1	*из них:* выявившие нарушения	4	-	-
6.	**Выездные проверки** организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	**261**	**1 995 862**	**1 443 519**
6.1	*из них:* выявившие нарушения	258	-	-
7	Контрольная сумма	2 078 491	4 388 169	1 845 823

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 таблице 6 показаны данные о проведенных камеральных и выездных проверках за 2020 год. Камеральные проверки, выявившие нарушения составили 4% от общего числа. Несмотря на то, что количество выездных проверок меньше количества камеральных более чем в 12 000 раз, дополнительно начисленных платежей по результатам такого контроля на 590 212 руб. больше. Выездные проверки, выявившие нарушения составили 99% от общего числа.

В таблице 7 показано, что в период с 2016 по 2020 год количество камеральных проверок выросло на 57%, при этом число проверок, выявивших нарушения, в последние 2 года имеет тенденцию снижения. По результатам камеральных проверок сумма дополнительно начисленных платежей за 2020 год почти достигла уровня 2017 года.За пятилетний период количество выездных

Таблица 6 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверокналоговыми органамипо Свердловской области за 2020 год[57]

№ п/п	Наименование показателей	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	Дополнительно начислено налогов, руб.
1.	**Камеральные проверки**	**2 074 894**	**1 458 809**	**932 586**
1.1	*из них:* выявившие нарушения	82 715	-	-
1.2	Штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	-	1 271 000	XXX
2.	**Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой**	**167**	**2 044 790**	**1 421 618**
2.1	*из них:* выявившие нарушения	165	-	-
3.	**Выездные проверки организаций**	**149**	**1 954 113**	**1 359 203**
3.1	*из них:* выявившие нарушения	148	-	-
4.	**Выездные проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой**	**18**	**90 677**	**62 415**

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

4.1	*из них:* выявившие нарушения	17	-	-
5.	**Выездные проверки физических лиц** (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	**4**	**4 231**	**3 134**
5.1	*из них:* выявившие нарушения	4	-	-
6.	**Выездные проверки** организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	**171**	**2 049 021**	**1 424 752**
6.1	*из них:* выявившие нарушения	169	-	-
7	Контрольная сумма	2 158 621	7 602 912	5 203 708

проверок снизилось на 83%, а число проверок, выявивших нарушения, стабильно снижается каждый год. По результатам выездных проверок сумма дополнительно начисленных платежей с 2016 по 2020 год снизилась на 65%.

Хотелось бы немного поговорить об итогахпроводимого контроляналоговых органов по использованию контрольно-кассовыхмашин и по

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 7 –Итоговые сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверокналоговыми органамипо Свердловской области за период 2016-2020 гг.[9]

№ п/п	Наименование показателей	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение, 2020 к 2016	Относительное отклонение, 2020 к 2016, %
1.	**Камеральные проверки**	1 317 492	1 777 302	2 202 846	2 078 230	2 074 894	757 402	157,5
1.2	*из них:* выявившие нарушения	88 642	104 988	110 966	92 118	82 715	- 5 927	93,3
1.3	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	1 514 475	1 478 743	1 072 251	727 800	1 458 809	- 55 666	96,3
1.4	Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	2 088 342	2 278 534	2 918 959	1 664 507	1 271 000	- 817 342	60,9
2.	**Выездные проверки** организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц	1 043	882	529	261	171	- 872	16,4
2.1	*из них:* выявившие нарушения	1 036	871	522	258	169	- 867	16,3
2.2	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	5 920 226	5 610 976	3 476 049	1 995 862	2 049 021	- 3 871 205	34,6

[9] Составлено автором по: [53,54,55,56,57]

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

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

применениюособых банковских счетов.

В июле 2016 года был принятФедеральный закон № 290 об онлайн-кассах. Документ внес изменения в положения №54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении расчетов в РФ». По новым правилам все кассовые аппараты должны с 1 июля 2017 года передавать электронные копии чеков онлайн в налоговый орган [10].Изменения 54-ФЗ — это самая глобальная реформа в ритейле за последние 10 лет.

Специальным банковским счетом является счет, на который зачисляются наличные денежные средства, полученные от плательщиков при приеме платежей, а также используемый платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами для осуществления соответствующих расчетов[62].

Обязанность по использованию специального банковского счета возникает у поставщика в случае привлечения платежного агента для приема платежей, у платежного агента в случае приема платежей физических лиц, у банковского платежного агента (субагента) в случае принятия от физического лица наличных денежных средств, в том числе с применением платежных терминалов и банкоматов.

В таблице 8 показаны данные о проведенных налоговых проверках по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальныхбанковских счетов за 2016 год. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, составляет 96,7% от общего числа проверок. В отношении индивидуальных предпринимателей проверок по ККТ проводится больше в 6 раз, чем в отношении организаций. Соответственно и количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП больше в 7 раз, чем в отношении организаций. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП составляют 98,3% от общего числа проверок по ИП.Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении организаций составляют 85,7% от общего числа проверок по юридическим лицам.

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

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

Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов, составляют 82% от общего числа.Количество штрафных санкций, которые были взысканы с правонарушителей, образуют 83,2% от общего числа предъявленных санкций.Несмотря на то, что организации чаще открывают специальные банковские счета, количество проверок в отношении ИП больше в 24 раза, чем в отношении юридических лиц.

К сожалению, статистические данные за 2017 год отсутствуют в открытом доступе, поэтому провести анализ результатов контрольной работы налоговых органов по Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2017 год не представляется возможным.

Таблица 8 - Сведенияо результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской областипо применению контрольно-кассовой техники ииспользованию специальных банковских счетов за 2016 год[58]

№ п/п	Показатель	Всего	Из них:	
			Индивидуальные предприниматели	Организации
1.	**Сведения о контрольных мероприятияхпо применению контрольно-кассовой техники**			
1.1	Количество проведенных проверок	3 406	2 963	443
1.2	в том числе:			
1.3	применения ККТ	2 619	2 263	356
1.4	полноты учета выручки	787	700	87
1.5	Количество проверок, которыми установлены нарушения	3 294	2 914	380
2.	**Сведения об открытых специальных банковских счетах и проверках использования специальных банковских счетов**			
2.1	Количество открытых специальных банковских счетов на 01.01.2017	2 519	420	2 099
2.2	Количество налогоплательщиков, открывших специальный банковский счет, на 01.01.2017	2 067	342	1 725
2.3	Количество проведенных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по использованию специальных банковских счетов	539	518	21

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

2.4	Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов	505	488	17
3.	**Предъявлено штрафных санкций**	21 353	13 734	7 619
4.	**Взыскано штрафных санкций**	17 762	11 257	6 505

В таблице 9 показаны данные о проведенных налоговых проверках по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2018 год. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, составляет 92% от общего числа проверок. В отношении индивидуальных предпринимателей проверок по ККТ проводится больше в 3 раза, чем в отношении организаций. Соответственно и количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП больше в 3 раза, чем в отношении организаций. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП составляют 93,3% от общего числа проверок по ИП. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении организаций составляют 88,6% от общего числа проверок по юридическим лицам.

Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов, составляют 79% от общего числа. Количество штрафных санкций, которые были взысканы с правонарушителей, образуют 90% от общего числа предъявленных санкций. Несмотря на то, что организации чаще открывают специальные банковскиесчета, количество проверок в отношении ИП больше в 3 раза, чем в отношении юридических лиц.

Таблица 9 - Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2018 год[59]

№ п/п	**Показатель**	**Всего**	**Из них:**	
			Индивидуальные предприниматели	**Организации**
1.	**Сведения о контрольных мероприятиях по применению контрольно-кассовой техники**			
1.1	Количество проведенных проверок	1200	894	306
1.2	в том числе:			
1.3	применения ККТ	1129	882	247

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

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

1.4	полноты учета выручки	71	12	59
1.5	Количество проверок, которыми установлены нарушения	1105	834	271
2.	**Сведения об открытых специальных банковских счетах и проверках использования специальных банковских счетов**			

Продолжение таблицы 9

№ п/п	Показатель	Всего	Из них:	
			Индивидуальные предприниматели	Организации
2.1	Количество открытых специальных банковских счетов на 01.01.2019	2515	325	2190
2.2	Количество налогоплательщиков, открывших специальный банковский счет, на 01.01.2019	1912	263	1649
2.3	Количество проведенных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по использованию специальных банковских счетов	39	31	8
2.4	Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов	31	28	3
3.	**Предъявлено штрафных санкций**	4195	2397	1798
4.	**Взыскано штрафных санкций**	3795	1524	2271

В таблице 10 показаны данные о проведенных налоговых проверках по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2019 год. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, составляет 99,8% от общего числа проверок. В отношении индивидуальных предпринимателей проверок по ККТ проводится больше в 5 раз, чем в отношении организаций. Соответственно и количествопроверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП больше в 5 раз, чем в отношении организаций. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП составляют 99,9% от общего числа проверок по ИП. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении организаций составляют 99,4% от общего числа проверок по юридическим лицам.

Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов, составляют 88,2% от общего числа. Количество штрафных санкций, которые были взысканы с правонарушителей, образуют 95% от общего числа предъявленных санкций.

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

В таблице 11 показаны данные о проведенных налоговых проверках по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2020 год. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, составляет 99,8% от общего числа проверок. В отношении индивидуальных предпринимателей проверок по ККТ проводится больше в 4 раза, чем в отношении организаций. Соответственно и количество

Таблица 10 - Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2019 год[60]

№ п/п	Показатель	Всего	Из них:	
			Индивидуальные предприниматели	Организации
1.	**Сведения о контрольных мероприятияхпо применению контрольно-кассовой техники**			
1.1	Количество проведенных проверок	2451	2085	366
1.2	в том числе:			
1.3	применения ККТ	2379	2080	299
1.4	полноты учета выручки	72	5	67
1.5	Количество проверок, которыми установлены нарушения	2447	2083	364
2.	**Сведения об открытых специальных банковских счетах и проверках использования специальных банковских счетов**			
2.1	Количество открытых специальных банковских счетов на 01.01.2020	2625	361	2264
2.2	Количество налогоплательщиков, открывших специальный банковский счет, на 01.01.2020	1961	287	1674
2.3	Количество проведенных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по использованию специальных банковских счетов	17	9	8
2.4	Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов	15	9	6
3.	**Предъявлено штрафных санкций**	7167,5	4384	2783,5
4.	**Взыскано штрафных санкций**	6808,5	4553	2255,5

проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП больше в 4 раза, чем в отношении организаций. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении ИП составляют 100% от общего числа проверок по ИП. Количество проверок по ККТ, которыми установлены нарушения, в отношении организаций составляют 99% от общего числа проверок по юридическим лицам.

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

В 2020 году в связи с принятием постановления Правительства РФ № 438 "Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"налоговые проверкипо использованию специальных банковских счетов не проводились. Но были реализованы налоговыми органами другие контрольные мероприятия, по результатам которых были выявлены административные правонарушения и предъявлены определенные санкции. Количество штрафных санкций, которые были взысканы с правонарушителей, образуют 97% от общего числа предъявленных санкций.

Таблица 11 - Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2020 год[61]

№ п/п	Показатель	Всего	Из них:	
			Индивидуальные предприниматели	Организации
1.	**Сведения о контрольных мероприятияхпо применению контрольно-кассовой техники**			
1.1	Количество проведенных проверок	1171	970	201
1.2	в том числе:			
1.3	применения ККТ	1148	964	184
1.4	полноты учета выручки	23	6	17
1.5	Количество проверок, которыми установлены нарушения	1169	970	199
2.	**Сведения об открытых специальных банковских счетах и проверках использования специальных банковских счетов**			
2.1	Количество открытых специальных банковских счетов на 01.01.2021	2389	372	2017
2.2	Количество налогоплательщиков, открывших специальный банковский счет, на 01.01.2021	1822	326	1496
2.3	Количество проведенных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по использованию специальных банковских счетов	0	0	0
2.4	Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов (ч.2 ст. 15.1. КоАП РФ)	0	0	0
3.	**Предъявлено штрафных санкций**	4388	2875	1513
4.	**Взыскано штрафных санкций**	4260	2646	1614

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 таблице 12 видно, что в период с 2016 по 2020 год количество проведенных проверокпо применению контрольно-кассовой техники снизилось на 65%. Соответственно, количество проверок, которыми установлены нарушения, тоже снизилось на 2 125.

Количество проведенных проверок по использованию специальных банковских счетов с 2016 по 2019 год снизилось на 96%, в учет не берем данные за 2020 год, так как в этот период действовал мораторий на налоговые проверки. Соответственно, количество проверок, которыми установлены нарушения, тоже снизилось на 490.

Число предъявленных штрафных санкций за нарушения законодательства о ККТ и использования специальных банковских счетов снизилось на 80%. А число взысканных штрафных санкций уменьшилось на 77%.

Таблица 12 – Итоговые сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2016 г., 2018-2020 гг.[10]

№ п/п	Показатель	2016	2018	2019	2020	Абсолютное отклонение, 2020 к 2016	Относительное отклонение,2020 к 2016, %
1.	**Сведения о контрольных мероприятияхпо применению контрольно-кассовой техники**						
1.1	Количество проведенных проверок	3 406	1200	2451	1171	- 2 235	34,4
1.2	Количество проверок, которыми установлены нарушения	3 294	1105	2447	1169	- 2 125	35,5
2.	**Сведения об открытых специальных банковских счетах и проверках использования специальных банковских счетов**						
2.1	Количество проведенных проверок по использованию специальных банковских счетов	539	39	17	0	- 539	0
2.2	Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов	505	31	15	0	- 505	0
3.	**Предъявлено штрафных санкций**	21 353	4195	7167,5	4388	- 16 965	20,5
4.	**Взыскано штрафных санкций**	17 762	3795	6808,5	4260	- 13 502	24

[10] Составлено автором по: [58, 59, 60, 61]

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

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

Таким образом, был проведен анализ контрольной деятельности налоговых органов в Свердловской области за 2016- 2020 гг., были установлены основные тенденции и закономерности в результатах организации и проведения налоговых проверок и административных наказаний, предъявленных по результатам контроля.

2.3 Основные проблемы в контрольной деятельности налоговых органов по Свердловской области

Важнымэлементом для эффективнойработы налоговой системы является продуктивная контрольная работа налоговых органов. Построениенадежной финансовой системы государстваисключено без образованиясистемы продуктивного налогового контроля, чтообязанудовлетворять финансовые интересыстраны при одновременномисполнении прав плательщиковналогов. Следовательнозадачикасательноулучшенийпроведения и организации налогового контроля, анализапродуктивностидеятельности налоговых органов, а ещеобозначенияспособовулучшенияпродуктивностиконтрольнойработы налоговых органов, становятсядостаточно актуальными.

Неизбежность привлечения к ответственности тех, кто нарушил законодательство о налогах и сборах, обязанабытьглавнойзадачей налогового контроля, потому чтоубеждение плательщика налогов в том, что уход от налогообложения вскроется, будет содействоватьчестномуосуществлению обязанности налогоплательщика.

В ходе анализа деятельности налоговых органов Свердловской области, статистических данных, отчетных документов были выявлены основные проблемы, представленные в таблице 13. Далее каждому вопросу будет дана подробная характеристика.

В последние годызначимым стратегическим уклоном контрольной работыпредстаетповышениеважностии роли выездных и камеральных налоговых проверок за счетразвитиямероприятийи форм 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

Вопросопределения плательщиков налогов в целяхосуществленияпродуктивных контрольных проверок получаетзаметнуюважность в рамках всеобщих нарушений законодательства о налогах и сборах. В настоящее время

Таблица 13 - Проблемы в контрольной деятельности налоговых органов по Свердловской области

№ п/п	Область	Проблема
1	Информационная	Ограниченные возможности раскрытия информации о выявленном у налогоплательщиков несформированном источнике по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС
2	Договорная	Фиктивные договоры с организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на специальных налоговых режимах
3	Закупочная	В установленном перечне оснований для отклонения заявок участников процедур закупки отсутствуют документы, необходимые для проверки добросовестности организации на соответствие отнесения организации к разряду благонадежных или не благонадежных с точки зрения налоговых рисков.
4	Программная	АИС «Налог-3» имеет ряд технических недоработок, функционирует с ошибками, наблюдаются перебои в рабочих процессах.
5	Санкционная	Текущий размер штрафа не является мотивацией для явки физического лица в качестве свидетеля на допрос.
6	Санкционная	Отсутствие основания для наложения административного штрафа из-за неявки свидетеля по причине неполучения повестки.
7	Налоговая	Уменьшение исчисленной суммы налогов по результатам налоговых проверок ввиду апелляционных жалоб и подачи искаженных документов.
8	Информационная	Отсутствует информация, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера по причине формирования чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми у Российской Федерации не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи.
9	Законодательная	Отсутствие законодательно-закрепленного основания для отмены решения о предоставлении лицензии налоговым органом в случае получения ответа от иностранных налоговых органов, свидетельствующего об отсутствии активов у проверяемого

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

		лица (его учредителя).
10	Лицензионная	Неуплата или частичная уплата государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, не является основанием для отказа в лицензии.
11	Оценочная	Отсутствуют официальные показатели эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъектам РФ

проводитсякомплекс мер, позволяющих провести выборку налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения нарушений налогового законодательства представляется наиболее высокой. Введение нового риск-направленногометода для организации контроля за возмещением НДС – системы ПК «АСК НДС» признается одной из этих мер.

Аббревиатура ПК «АСК НДС» расшифровывается как «программный комплекс автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость». Главнаязадача программы – обнаружение организаций, которые не производят уплаты НДС и не отмечают начисления налога в необходимой налоговой декларации [36].

По окончанию 2013 года начал работупрограммный комплекс «АСК НДС-1», длянадзора над сведениями об операциях, которые облагаютсяНДС. По прошествии года ФНС РФподготовила отчет о снижении незаконныхдействийо возмещенииналога на добавленную стоимость в 2 раза, что вспомогательнопринесло бюджету около 102 млрд. руб.

В начале 2015 года была запущенаследующая версия– ПК «АСК НДС-2», которая делает налоговые процедурыавтоматическими, устанавливаявоздействие человеческого фактора в малейшийшанс реализации. В рамкахувеличенных деклараций по НДСпрограммный комплекснаходит налоговые разрывы в череде взаимоотношений с контрагентами – плательщиками НДС, что,предотвращаетнезаконные вычеты по НДС.

В настоящее время наличие у ряда налогоплательщиков по даннымсистемы АСК «НДС-2» несформированного источника по цепочкепоставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС, что можетсвидетельствовать о применении схем уклонения от налогообложения. Всоответствии с пп.1 п.1 ст.102 НК РФ эта информация может быть

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

раскрытатолько с согласия их обладателя — налогоплательщика (плательщика страховыхвзносов). Значитданное информирование реально при наличии разрешения самихплательщиковналогов и их поставщиков.

Вместе с темданные о хозяйственных связях между плательщикаминалогов,информация из налоговых деклараций, и другиесведения, имеющиеданныеналоговой или коммерческой тайны, не может быть раскрыта третьим лицам.Открытойпризнается только информация о факте наличия илинеурегулирования или урегулирования несформированного источника почереде товаров (услуг,работ) с цельюприема к вычету размера НДС.

Основная доля поступлений доходов в федеральный бюджет обеспечена за счет налога на добавленную стоимость, однако, многие организации уменьшают свои доходы не только за счет НДС, но и за счет налога на прибыль, заключая фиктивные договоры с организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на специальных налоговых режимах, не предусматривающих уплату НДС. Данные операции не фиксируются в книге покупок, поэтому, нынешние компьютерные программы риск-направленногометода для осуществленияконтроля – бесполезны.

Также имеет место проблемный вопрос, связанный с заключениемхозяйственными субъектами гражданско-правовых договоров в рамкахконтрактной системы, подпадающей под действие требований закона №44-ФЗ.Законопределилконечныйсписок требований, чтозаказчик можеттребоватьс участниказакупочных процедур, к томужеотмеченсписок документов, что участник долженпредъявитьзаказчику, а ещепринятполныйсписок оснований дляотказа в принятии заявок участников. В перечненедостает документов,которые нужны в целях проверки на соответствиепричисления организации к категориине благонадежных или благонадежных в рамках налоговых рисков. Поэтому заказчик не можетпросить какие-томатериалы и выдвигатьлюбые требования, неустановленныефедеральным законом № 44-ФЗ. В указанной связи

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

осуществление проверкиорганизации на благонадежность и не заключение договора с победителемпроведенной закупки, в случае выявления признаков неблагонадежности, будетпротиворечить Закону №44-ФЗ.Указанный проблемный вопрос такжераспространяется на государственные и унитарные предприятия,руководствующиеся при заключении договоров Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Отдельно необходимо отметить, что основным критерием выборапобедителя конкурса является минимальная предлагаемая цена, котораязачастую не включает уплату установленных законом налогов (взносов). Это всвою очередь оставляет вне конкуренции добросовестных налогоплательщикови создает мотивацию для ухода в «тень» целых отраслей экономики.

Полностью автоматизированная и, конечно, информационная система для ФНС РФ (АИС «Налог-3») являетсяцелостным информационнымкомплексом ФНС РФ, который обеспечивает автоматизацию работы ФНС РФ по любымисполняемым полномочиям, установленным Положением о ФНС, принятым постановлением Правительства, например,получение, переработка, анализ и передача информации, образование информационных источниковдля налоговых органов, статистических сведений, данных, значимыхв целях обеспечения содействияутверждениюлюбых управленческих решений в области полномочий ФНС РФ и передачиданных внешним получателям[62].

Данная программа имеет ряд технических недоработок, функционирует с ошибками, наблюдаются перебои в процессах. На примере проведения контрольного мероприятия - допрос, когда в налоговую инспекцию вызывают свидетеля по повестке, чтобы задать ряд вопросовв рамках проведения налоговой проверки. Неоднократно случались случаи, когда свидетель пришел, но было невозможно провести допрос из-за сбоев в работе АИС «Налог-3», так как все вопросы заведены в программу, ответы фиксируются в эту же программу, а протокол по завершению допроса в 2-х экземплярах можно

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

распечатать тоже только из АИС «Налог-3».Несмотря на то, что в Управлении ФНС России по Свердловской области существует целый отдел по внедрению АИС "Налог-3", до сих пор существует ряд изъянов в программе, которые мешают эффективной работе налоговых инспекторов.

Ранее упоминалось, что налоговые органы могут вызывать в роли свидетелей физических лиц, которыевозможнознают какие-то сведения, что имеютсмыслв целяхосуществления налогового контроля [1].Большинствосчитает, легчеуплатить штраф, чем явиться на допрос в роли свидетеля в налоговую инспекцию и рассказать лишнее.В настоящее времяпрогул либо избегание явки при отсутствии уважительных оснований лица, которое вызвано по делу о выявленном налоговом правонарушении в роли свидетеля, ведет к взиманию штрафа в объеме 1000 руб.Действительно, такая небольшая сумма не может замотивировать гражданина прийти на допрос, что негативно влияет на ход налоговой проверки, так как какие-то данные не могут быть получены из-за отсутствия информации от важного свидетеля.

Другой проблемой является отсутствие основания для наложения административного штрафа из-за неявки свидетеля по причине неполучения повестки по почте России.Любое почтовое отправление из налогового органа отслеживается ответственным инспектором, если физическое лицо не получило повестку на допрос, то это освобождает его и от посещения налоговой инспекции в качестве свидетеля, и от уплаты штрафа из-за неявки на допрос. Примерно 80% повесток не доходят до получателей, соответственно это сокращает количество проводимых допросов, снижает качество налоговых проверок,уменьшает количество наложенных и взысканных штрафов, что говорит об упущенных доходах бюджета.Так как примерно 80% повесток не доходят до адресата, это свидетельствует и о безрезультатныхрасходах бюджета.

Следующим вопросов является не редкий случай, когдапо результатам налоговых проверокначислена одна сумма налогов, однако в результате того,

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

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

что организации после проверки направляли апелляционные жалобы и прикладывали искаженные документы, это уменьшало исчисленную сумму налогов в несколько раз.

Налоговые органы осуществляют лицензирование следующих видов деятельности:

- производство и реализация защищенной от подделок полиграфической продукции;
- деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах [2].

В ходе проведения плановых и внеплановых проверок установлены многочисленные случаи формирования чистых активов соискателями лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах за счет несуществующих активов, а также случаи наличия у организаторов азартных игр в букмекерских конторах несуществующей банковской гарантии[51].

Так, имеются случаи формирования чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми Российской Федерацией не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи и, следовательно, отсутствует обмен информацией, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера, в связи с чем имеются основания полагать, что представленные организацией документы носят фиктивный характер. Также налоговые органы сталкиваются с проблемой формирования активов организаторами азартных игр товарными знаками, программами для ЭВМ, стоимость которых установлена в отчетах независимых оценщиков, и которая опровергается оценкой, проведенной самими налоговыми органами в рамках лицензионного контроля.

Для решения проблем, возникающих по результатам проведения лицензионного контроля, (признания документов (договоров)

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

недействительными (ничтожными), установления реальной стоимости активов) необходимо обращение в соответствующий арбитражный суд.

Вместе с тем установлено, что осуществление проверки, втом числе достоверности в представленных соискателем лицензии документахсведений осуществляется в срок, не превышающий сорока пяти рабочих днейсо дня приема заявления о предоставлении лицензии и прилагаемых к немудокументов[7].

Продление проверки или приостановление рассмотрения заявления опредоставлении лицензии, в том числе для обращения в суд, законодательствомРоссийской Федерации не предусмотрено, в связи с чем у налоговых органовотсутствует возможность вынести объективное решение о предоставлении (оботказе в предоставлении) лицензии на основании соответствующего решениясуда.

При этом порядок отмены решения о предоставлении лицензии налоговым органом в случае получения ответа от иностранных налоговых органов,свидетельствующего об отсутствии активов у проверяемого лица (егоучредителя), законодательно не предусмотрен.

Дальнейшее же аннулирование уже предоставленной лицензии возможнотолько в порядке, установленном статьей 20 Федерального закона № 99-ФЗ,которое осуществляется по решению суда на основании рассмотрениязаявления лицензирующего органа об аннулировании лицензии, что согласнопрактике, является крайней мерой в сфере лицензирования отдельных видовдеятельности, применяемой судом только после того, как лицензиат уже былпривлечен к административной ответственности, понес наказание, но все же неустранил допущенные им нарушения.

Кроме того, в случае получения юридическим лицом лицензии иотсутствия в последующем деятельности, привлечь такое лицо кответственности не представляется возможным, поскольку нарушениелицензионных требований может быть признано исключительно приосуществлении лицензируемого вида деятельности.

Пунктом 5 части 1 статьи 13, частью 1 статьи 17, частью 3 статьи 18 Федерального закона № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Федеральный закон № 99-ФЗ) предусмотрено, что в заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) указываются реквизиты документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

Вместе с тем, при лицензировании указанных видов деятельности имеют место случаи неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

При этом, согласно статьям 13, 14, 17, 18 Федерального закона № 99-ФЗ указанные случаи не являются основаниями для возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо для отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии).

Последней выделенной автором проблемой является отсутствие официальных показателей эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъектам РФ, несмотря на наличие всевозможных форм статистической отчетности, показателей эффективности деятельности ФНС России, значение которых меняется ежегодно, для региональных налоговых органов такие коэффициенты отсутствуют. Вопрос состоит в том, что у налоговых органов на уровне региона нет ориентиров для достижений, улучшений, развития, они просто сдают отчетность за определенный период с фактическими цифрами без привязки к плановым значениям.

Таким образом, в 2021 годув Свердловской области функционирует 1 Управление ФНС по Свердловской области и 19 налоговых инспекций.Налоговые проверки признаются важнымсредством контрольной работы. В период с 2016 по 2020 год количество камеральных проверок выросло на 57%, при этом число проверок, выявивших нарушения, в последние

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

2 года имеет тенденцию снижения. По результатам камеральных проверок сумма дополнительно начисленных платежей с 2016 по 2020 год снизилась на 3,7%. За пятилетний период количество выездных проверок снизилось на 83%, а число проверок, выявивших нарушения, стабильно снижается каждый год. По результатам выездных проверок сумма дополнительно начисленных платежей с 2016 по 2020 год снизилась на 65%.

Основные проблемы контрольной деятельности налоговых органов по Свердловской области касаютсянедочетов системы ПК «АСК НДС», перечня документов для участия в процедуре закупок, изъянов АИС «Налог-3», процедуры допроса, методов исчисления налоговых обязательств, лицензирования букмекерских компаний.

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 Рекомендации по совершенствованиюконтрольной деятельности налоговых органовна примере Свердловской области

3.1 Методы и подходы по оценке эффективности налогового контроля в Российской Федерации

За времясуществования налоговой системы РФ не разменялись критерии оценки продуктивностиработы налоговых органов. На каждом ступени налогового развитиясоздавались новые оценочные критерии и цели.

В данныйпериоддействует методика оценки текущего положения дел территориальных налоговых органов. Для определения состояния какой-то налоговой инспекции такая методикаоперируетматериалами, предоставленными налоговым органом, а ещеинформацией, применяемой в форме такой налоговой статистики 2-НК[14]. В целях анализа рассматриваютсятакиекоэффициенты:

– количественные («общее количествоштрафных санкций и доначисленных налогов», объемштрафных санкций и доначисленных налогов на 1сотрудника налоговых органов и др.);

– качественные (процент собранных платежей к общемуобъему доначислений, доля доначислений к размеру полученных налогови др.).

Соотношениеданныхкоэффициентов между налоговыми инспекциями дает возможность оценить уровеньосуществления контрольной деятельности, сосредоточиться на важныхпроблемах и направить руководство соответствующего налогового органа на их решение. Преимуществомпризнается то, что такая методика дает возможностьсопоставитьдеятельность конкретных налоговых инспекций. Минустакой методики прослеживается в том, что задействованонемалоечислоколичественных и качественных коэффициентов, чтопонижают качество такой оценки положения дел в контрольной работе налоговых органов [14].

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

Оценить эффективность государственного (муниципального) контроля налоговых органов можно по данным формы №1-контроль, учетными документами для которой являются акты проведенных проверок (ревизий, инспекций), предписания об устранении выявленных нарушений, протоколы об административных правонарушениях, постановления по результатам административных рассмотрений дел об административных правонарушениях и другие документы, содержащие решения о применении мер пресечения и (или) устранения последствий выявленных при проверках нарушений[5].

Данная форма статистического наблюдения включает только количественные показатели, что является ее недостатком, такие как:

– общее количество проверок, проведенных в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей;

– количество проверок, проведенных совместно с другими органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля;

– общее количество проверок, по итогам проведения которых выявлены правонарушения;

– общее количество проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания;

– общая сумма уплаченных (взысканных) административных штрафов;

– количество проверок, результаты которых были признаны недействительными и др.

В 2018 году было принято распоряжение Правительства РФ №788-р, которое содержит перечень ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности федеральных органов исполнительной власти[50]. Но в то же время, документ не содержит соответствующих специфике работы налоговых органов показателей.Возможно, в нормативно-правовой акт будут в последующем внесены изменения, которые исправят данный факт.

Методика, созданная в УФНС РФ по городу Москва под управлением профессора ЧерникаД. Г., заложена в положенияхнемалого числа

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

другихметодик региональных ФНС, чточасто добавляют кнее собственныекоэффициенты. Принявза основу,созданную профессором ЧерникомД. Г., методикуэтой оценки эффективности любых контрольных мероприятий, осуществляемых налоговыми органами, ФНС РФформировало и каждый годдетализировалоединые рекомендации. Кроме того, в 2003 г. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (МНС) России было предложено использовать следующие показатели [16]:

– обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов, который рассчитывается как отношение дополнительно начисленных в результате камеральных и выездных налоговых проверок налогов, пеней и штрафов, к начисленным налогам по данным деклараций налогоплательщиков;

– коэффициент начисления пеней, который определяется как отношение сумм начисленнойпени за несвоевременное перечисление налоговых платежей в бюджет к начисленным налогам по данным декларации;

– коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций - рассчитывается как отношение сумм начисленных налогов по результатам камеральной проверки к начисленным налоговым платежам по данным декларации;

– коэффициент сокрытия или занижения налогов - рассчитывается как отношение сумм начисленных налогов по результатам выездных налоговых проверок к начисленным налоговым платежам по данным декларации;

– коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства - определяется как отношение сумм штрафных налоговых санкций по результатам камеральных и выездных налоговых проверок к дополнительно начисленным налогам по результатам камеральных и выездных налоговых проверок.

Минусомтакой методики признается то, что данному подходунеобходимобольшое количество времени в целяхосуществления анализа, а часто и особыхкомпьютерных программ[16].

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

Действуютеще методики оценки этой эффективности контрольных мероприятий, осуществляемых налоговыми органами в рамках статистического и сравнительного анализа, чтопредставляют собой расчеткоэффициентов контрольной деятельности налоговых органов, чтодалеесравниваются с показателями с прошлого года или с коэффициентами субъектов одного уровня [14]. Так, впервые разработанная в 1993 г. Государственной налоговой службой РФ методика оценки эффективности контрольной работы налоговых органов предполагала сравнение следующих показателей[49]:

– изменений налогооблагаемой базы против предыдущего отчетного периода или отчетного периода предшествующего года по основным видам налогов с соответствующей динамикой поступления налоговых платежей;

– сумм дополнительно начисленных платежей в бюджет по результатам проверок за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом либо с соответствующим периодом предшествующего года;

– удельного веса суммы дополнительно начисленных платежей в бюджет по результатам проверок в общей сумме поступивших платежей с этим же показателем за предыдущий отчетный период либоза соответствующий отчетный период предшествующего года;

– суммы платежей, дополнительно начисленных в бюджет по результатам проверок, приходящейся на одного работника налогового органа, с соответствующим показателем за предыдущий период и со средним уровнем по России или региону;

– удельного веса финансовых санкций в сумме дополнительно начисленных платежей в бюджет с аналогичным показателем за предшествующие отчетные периоды, а также со средним уровнем по России или региону;

– суммы недоимки с данными на предшествующие даты и динамики ее роста (снижения) со средним темпом по России или региону;

– удовлетворенных обращений в налоговые инспекции юридических и физических лиц по поводу действий налоговых работников (количество

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

обращений и сумма претензий) со значениями аналогичных показателей за предшествующие периоды, а также со средним уровнем по России или региону;

– количества дел, рассмотренных по результатам проверок в арбитражных судах и решенных в пользу налогоплательщика, со значением соответствующего показателя за предшествующие отчетные периоды и со средним уровнем по России или региону.

К минусуподхода к оценкеэтой эффективности контрольной деятельности налоговых органов относитсяобстоятельствоневыполнимости определения целостной оценки этой контрольной деятельности налоговых органов[49].

Следующая методика создана УФНС РФ по г. Москве[41]. Благодаря этомуподходуанализируются и сопоставляютсяпомимо количественных показателей, еще и качественные коэффициенты. Эта методикаподразумевает, что кромеужеобозначенных критериев для анализаважнозадействовать еще и коэффициенты, занесенные в таблицу 14.

Таблица 14 - Показатели, используемые для оценки эффективностиконтрольных мероприятий,проводимых налоговыми органами[44]

№ п/п	Показатель	Параметр
1	Качественные показатели	Сумма доначислений на одного работника налоговых органов Сумма доначислений на одного документально проверенного налогоплательщика
2	Количественные показатели	Удельный вес дополнительно начисленных налоговых и иных платежей по результатам проверок в общей сумме налоговых поступлений Рост дополнительно начисленных проверками налогов и других платежей в общей сумме налоговых поступлений (как в абсолютных цифрах, так и по удельному весу в общей сумме налоговых поступлений) Удельный вес финансовых санкций в общей сумме дополнительно начисленных платежей Удельный вес доначислений по камеральным и выездным проверкам в общей сумме дополнительно начисленных налогов и платежей Процент взыскания (удельный вес взысканных в общей сумме доначислений)

В данной методике используется немалое число как количественных, так и качественных показателей. В этом ее неоспоримое достоинство. Другим

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

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

достоинством является возможность ее использования при анализе проблемных вопросов деятельности налоговых органов, а также для сравнения результатов конкретных инспекторов, инспекций и т. п. Недостаток указанной методики состоит в применении большого количества сравниваемых показателей для анализа эффективности деятельности налоговых органов.

Имеют место быть и авторскиеподходы к оценке, чторазработаны разными исследователями и признаютсятеоретическими исполнениями.

Согласно подходу,созданному КрыловымД. В., коэффициентпродуктивности налогового администрирования рассчитывается на базепоказателя собираемости налоговых платежей, чтоопределяетсяв виде отношениявсего объема поступивших налоговпо субъекту РФ к налоговому потенциалу субъекта РФ. При этом под термином «налоговый потенциал региона» исследователь понимает сумму потенциалов налогооблагаемой базы, контрольной работы налоговых органов и задолженности по налоговым платежам, штрафам и пеням налогоплательщиков контролируемой территории[37]. Возможности контрольной деятельностиопределяютсяразмеромпотенциальных доначислений налогов, пеней и штрафных санкций по итогампроведения налогового контроля. Под возможностями задолженности можнопредставитьобъемдействительной задолженности к взиманию в рамках отчетного периода. Расчетразмерадействительной задолженности к взиманиюпризнаетсятрудным процессом и обязануучитыватьне только качественную оценку задолженности, нои созданиеметодических и плановых мероприятий по уменьшению ее объема.

Другой подход раскрыт в научном труде ЩербининаА. Т., в которомрекомендуетсязадействоватьпоказатель начисления налоговых платежей, чторассчитываетсяв виде отношенияобщей суммы независимо начисленных налогов ковсей сумме начисленных налоговых платежей [47].

Ученый ЩербининА. Т. утверждает, чтотакойкоэффициентдает возможностьпринять к сведению принцип взаимоотношений плательщиков

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

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

налоговс налоговыми органами и предоставитьцелостную характеристику их деятельности. Но,по мнению автора, Щербинин А. Т. не учелзначимыйкоэффициент, который описываетитоговый результат взаимоотношений с плательщикаминалогов - реальную уплату налогов в бюджетную систему страны.

ПодходСуворовой А. В.,ДорофеевойА. Н.подразумеваетзадействоватькоэффициенты оценки продуктивностиработы налоговых органов, что показаны в таблице15[20].

Таблица 15 - Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов по Дорофеевой А.Н. и Суворову А.В.[20]

№ п/п	Показатель	Метод расчета (параметр)
1	Показатель, характеризующий экономичность налогового контроля	Э = (СДП + СНП + СШП) / З, где СДП - поступившая в бюджет сумма доначисленных по результатам налоговых проверок платежей; СНП - поступившая в бюджет сумма, самостоятельно начисленных и уплаченных налогоплательщиков платежей; З - затраты на осуществление налогового контроля
2	Показатель действенности налогового контроля	$Д_{н.к.}$ = НН / НП, где НН - сумма самостоятельно начисленных налогов; НП - налоговый потенциал территории
3	Показатель интенсивности деятельности налоговых органов	О = $К_{в.п.}$ / ($К_{н.о.}$ + $К_{н.ИП}$), где $К_{в.п.}$ - количество выездных проверок, проведенных налоговыми органами за отчетный период; $К_{н.о}$ - количество налогоплательщиков - организаций, состоящих на учете в налоговых органах; $К_{н.ИП}$ - количество налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах
4	Показатель качества проведенных проверок	П = ($С_д$ - $С_{у.р.с.}$) / $С_д$, где $С_д$ - сумма доначисленных платежей по результатам контрольной работы; $С_{у.р.с.}$ - сумма уменьшения доначисленных платежей по решениям судебных вышестоящих органов
5	Показатель результативности выездных проверок	$Р_в$ = $В_{р.в.п.}$/ $В_{п.в.п.}$, где $В_{р.в.п.}$- количество результативных выездных проверок; $В_{п.в.п.}$- количество проведенных выездных проверок
6	Показатель результативности	Сумма дополнительно взысканных налоговых платежей по результатам контрольной работы 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

	доначислений налогов	расчете на одного сотрудника налогового органа Удельный вес дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных платежей

Продолжение таблицы 15

№ п/п	Показатель	Метод расчета (параметр)
7	Показатель, характеризующий затраты на функционирование налоговых органов	$З_{н.о.} = Н / З_с$, где Н - суммы налогов, полученных в консолидированный бюджет; $З_с$ - суммы, затраченные на функционирование налогового органа

По мнению А. Н. Дорофеевой и А. В. Суворова, показатель действенности налогового контроля предполагает оценку его влияния на поведение налогоплательщиков. Налоговый контроль считается действенным, если за ним следуетнастоящийспадчислаосуществляемых налоговых правонарушений[20]. Ноузнатьобъем совершенных плательщикаминалогов нарушений законодательства о налогах и сборах невозможно. Однако действенность налогового контроля возможно рассчитатьв виде соотношениянезависимо начисленных размеров налоговых платежей и потенциала территории в области налогов.

Сложность расчетов и невозможность точного определения налогового потенциала территории затрудняют применение показателя действенности налогового контроля на практике. По этим причинамэтиисследователив целях оценки продуктивностиработы налоговых органов выбираюткоэффициенты, что описывают эффективность самостоятельнореализуемых мероприятий в области налогового контроля[20]:

- критерийкачества реализованных проверок;
- критерийинтенсивности работы налоговых органов;
- критерийрезультативности доначислений налоговых платежей;
- критерийрезультативности выездных проверок.

И, наконец, последний показатель, предложенный исследователями А. Н. Дорофеевой и А. В. Суворовым, — это показатель, характеризующий затраты на функционирование налоговых органов. Соотнесение полученных в консолидированный бюджет сумм налогов с затраченными на

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

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

функционирование налогового органа средствами не является достаточным для проведения объективного сравнения эффективности деятельности налоговых органов. Этоткритерийможно применить к функционированиюполной системы налогообложения, работающей в конкретныйвременной период и в определеннойстране.

Таким образом, были рассмотрены основные подходы и методы пооценке эффективности налогового контроля выделены их достоинства и недостатки.

3.2 Разработка предложений по совершенствованию контрольной деятельности налоговых органов в Свердловской области

Важнейшей задачей налоговой системы государства всегда являлось исполнение фискальной функции, т.е. обеспечение максимально возможной собираемости налогов на законных основаниях. Основой этого выступает эффективное налоговое администрирование. Однако рассматривать эффективность налогового администрирования исходя исключительно из получаемых бюджетом средств неправильно, поскольку при исследовании любой экономической системы следует оценивать не только количественные, но и качественные параметры ее функционирования. Финансовая активность государства для получения налогов и улучшения инвестиционного климата будет эффективной только при развитии оптимального механизма налогового администрирования, включающего в себя, с одной стороны, возможность пополнения бюджета и, с другой стороны, отсутствие предпосылок для уклонения от уплаты налогов[24]. Ряд ранее выявленных нерешенных проблем налогового администрирования существенно снижает потенциал собираемости налогов, увеличивает издержки проведения налоговых проверок и излишне затрудняет процедуры получения налоговых доходов государством.

В ходе анализа работы налоговых органов Свердловской области был выявлен ряд проблем, связанных с организацией и проведением контрольной

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

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

деятельности, к которым автор разработал предложения по их решению и представил в таблице 16. Ниже будет дана более подробная характеристика

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 16–Проблемы контрольной деятельности налоговых органов Свердловской области и их решения

№ п/п	Проблема	Решение	Описание решения	Эффект от решения проблемы
1	Ограниченные возможности раскрытия информации о выявленном у налогоплательщиков несформированном источнике по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС	Внесение изменения в статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации о налоговой тайне	Законодательное разрешение раскрытия доли несформированного источника по НДС и возможность представления налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) налоговому органу согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, доступными ограниченному кругу лиц, и режим доступа к ним.	Подъем поступлений в российскую бюджетную систему при помощи полной уплаты налога на добавленную стоимость
2	Заключение формальных договоров с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, которые находятся на специальных налоговых режимах	Создание программного обеспечения в целяхобнаруженияложных операций субъектов бизнеса	Новая специальная программа будет соотносить декларации по налогу на прибыль организаций проверяемого плательщиканалога, который находится на общей налоговой системе, с книгами учета доходов ИП и юридических лиц, что находятся на специальных режимах налогообложения. При ситуации неотражения в книге доходов или декларации, станетпрослеживаться разрыв в размерах, показанных расходов у	Рост поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за счет полной уплаты налога на прибыль

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

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

			проверяемого плательщиканалогов и доходов контрагента.	

Продолжение таблицы 16

№ п/п	Проблема	Решение	Описание решения	Эффект от решения проблемы
3	Текущий размер штрафа не является мотивацией для явки физического лица в качестве свидетеля на допрос	Внесение изменения в статью 128 Налогового кодекса Российской Федерации об ответственности свидетеля	Увеличить размер штрафа до 5 000 рублей в случае неявки либо уклонения от явки без уважительных причин лица, вызываемого в качестве свидетеля и также увеличить размер штрафа до 7 000 рублей в случае неправомерного отказа свидетеля от дачи показаний и дачи заведомо ложных показаний	Рост поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за счет увеличенного размера штрафов и рост явок свидетелей на допрос, повышение эффективности налогового контроля
4	Отсутствие основания для наложения административного штрафа из-за неявки свидетеля по причине неполучения повестки	Отправление повесток через личный кабинет налогоплательщика	Повестки будут отправляться через ЛК налогоплательщика с предусмотренным обязательным подтверждением налогоплательщика о получении электронного сообщения через личный кабинет или автоматического уведомления о том, что налогоплательщик прочитал сообщение с повесткой.	Рост поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за счет увеличенного количества штрафов и рост явок свидетелей на допрос,

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

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

			Данное подтверждение о получении или уведомление о прочтении повестки в электронном виде станет основанием для наложения штрафа в случае неявки свидетеля на допрос.	повышение эффективности налогового контроля

Продолжение таблицы 16

№ п/п	Проблема	Решение	Описание решения	Эффект от решения проблемы
5	Уменьшение исчисленной суммы налогов по результатам налоговых проверок ввиду апелляционных жалоб и подачи искаженных документов	Запрет представления документов после проведения налоговой проверки, а также запрет сдачи уточненных деклараций во время проведения налоговых проверок	При исчислении налогов необходимо запретить представление документов после проведения налоговой проверки, а также запретить сдачу уточненных деклараций во время проведения налоговых проверок.	После проведения контрольного мероприятия будет невозможно снизить доначисления (кроме штрафов)

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

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

6	Отсутствуют официальные показатели эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту РФ	Разработка показателей эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту РФ	На основе изученных методов и подходов по оценке эффективности налогового контроля, нормативно-правовых актов и научной литературы составить перечень показателей эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту РФ с плановыми показателями	Возможность оценить эффективность налоговых органов на уровне субъекта РФ, наличие плановых значений в качестве ориентиров для налоговых органов

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

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

мероприятиям.

Благодаря системе АСК «НДС-2» можно выявить у налогоплательщиков несформированный источник по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС, но информация об этом может быть раскрыта только с согласия налогоплательщиков и их поставщиков, любая информация, содержащая налоговую или коммерческую тайну не подлежит раскрытию третьим лицам.

С целью ликвидации спроса на незаконные схемы налоговой оптимизации автор предлагает внести изменения в статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации, направленные как на раскрытие доли несформированного источника по НДС, так и на возможность представления налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) налоговому органу согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, доступными ограниченному кругу лиц, и режим доступа к ним.

В таблице 17 отражены данные по поступлению НДС по Свердловской области в бюджетную систему РФ, прогнозные поступления с учетом реализации предложенного решения по вышеуказанной проблеме и экономически приятные изменения в связи с осуществлением предложения.

Таблица 17–Расчет экономического эффекта при изменении порядка раскрытия информация о выявленном у налогоплательщиков несформированном источнике по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС

№ п/п	Показатель	Данные за 2020 год	Прогноз доначислений за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	Поступление налога на добавленную стоимость по Свердловской области	101 446 200 руб.	111 590 820 руб.	10 144 620 руб.	110 %

Следующая проблема касается уменьшения доходов организации за счет налога на прибыль и заключения фиктивных договоров с организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на специальных

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

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

режимах налогообложения, не предусматривающих уплату налога на добавленную стоимость, операции с такими компаниями не отражаются в книге покупок.

Автор рекомендуетсоздать программное обеспечение для обнаруженияложных операций, уменьшающих налогооблагаемую базу по конкретному налогу на прибыль. Это можно сделать путем создания и введения расширенной декларации по налогу на прибыль организаций, в которой будут отдельно отражаться операции с контрагентами, находящимися на специальных налоговых режимах. Программа должна сопоставлять декларации по налогу на прибыль проверяемого налогоплательщика, находящегося на общей системе налогообложения, с книгами учета доходов организаций и индивидуальных предпринимателей, находящихся на специальных налоговых режимах. В случае не отражения в декларации или книге доходов, будет наглядно виден разрыв в суммах, отраженных расходов у проверяемого налогоплательщика и доходов контрагента. Разработкаэтого программного комплекса даст возможностьповысить доначисления по конкретному налогу на прибыль.

В таблице 18отражены данные по поступлению налога на прибыль по Свердловской области в бюджетную систему РФ, прогнозные поступления с учетом реализации предложенного решения по вышеуказанной проблеме и

№ п/п	Показатель	Данные за 2020 год	Прогноз доначислений за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	Поступление налога на	104 444400 руб.	111 755 508 руб.	7 311 108 руб.	107 %

экономически приятные изменения в связи с осуществлением предложения.

Таблица 18 – Расчет экономического эффекта при использовании новой программы по контролю за уплатой налога на прибыль в Свердловской области

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

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

	прибыльорганизаций по Свердловской области				

Вопрос низкой посещаемости физических лиц в качестве свидетелей в рамках контрольного мероприятия допрос можно решить с помощью санкций. Автор диссертации рекомендуетсделать изменения в 128 статью налогового кодекса РФ и повыситьчисло штрафа с цифры 1 000 руб.до цифры 5 000 руб.при ситуации не появленияилиизбегания явки при отсутствии уважительных обстоятельствфизического лица, которого вызываютв рамкахвопроса о налоговом правонарушении в роли свидетеля. А также увеличить размер штрафа с 3 000 рублей до 7 000 рублей в случае неправомерного отказа свидетеля от дачи показаний и дачи заведомо ложных

№ п/п	Показатель	Данные за 2020 год	Прогноз доначислений за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение

показаний.

В таблице 19отражены данные по поступлению штрафов за неявку либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а также дача заведомо ложных показаний по Свердловской области в бюджетную систему РФ, прогнозные поступления с учетом реализации предложенного решения по вышеуказанной проблеме и экономически приятные изменения в связи с осуществлением предложения.

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	Поступление штрафов за неявку либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а также дача заведомо ложных показаний по Свердловской области	109 000 руб.	160 000 руб.	51 000 руб.	146,8 %

Таблица 19 – Расчет экономического эффекта при повышении размеров штрафов в рамках контрольного мероприятия допрос в Свердловской области

№ п/п	Показатель	Данные за 2020 год	Прогноз доначислений за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение

Для решения проблемы, связанной с отсутствием оснований для наложения штрафа по неявке свидетеля, можно отправлять повестки не только через почту России, но и через личный кабинет налогоплательщика. Для этого необходимо настроить данный сервис, предусмотреть обязательное подтверждение налогоплательщика о получении электронного сообщения через личный кабинет или автоматическое уведомление о том, что налогоплательщик прочитал сообщение с повесткой. Данное подтверждение о получении повестки или уведомление о прочтении в электронном виде станет основанием для наложения штрафа в случае неявки свидетеля на допрос.

В таблице 20 отражены данные по поступлению штрафов за неявку либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а также дача заведомо ложных показаний по Свердловской области в бюджетную систему РФ, прогнозные поступления с учетом реализации предложенного решения по вышеуказанной проблеме и экономически приятные изменения в связи с осуществлением предложения.

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

1	Поступление штрафов за неявку либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а также дача заведомо ложных показаний по Свердловской области	109 000 руб.	156 120 руб.	47 120 руб.	143,2 %

Таблица 20 – Расчет экономического эффекта при использовании кабинета налогоплательщика для отправки повесток на допрос в Свердловской области

Для сокращения случаев, когда после проведения налоговой проверки организации и индивидуальные предпринимателинаправляли апелляционные жалобы, прикладывали искаженные документы, и это по результатам уменьшало исчисленную сумму налогов в несколько раз.При исчислении налоговых платежейважноне позволитьсдачу документов по завершениюосуществления налоговой проверки, а ещеотказать в сдаче уточненных деклараций в процессереализациияналоговых проверок. После запрета на сдачу уточненных деклараций и документов после контрольногомероприятия, доначисления (кроме штрафов) будет невозможно снизить.

В таблице 21отражены данные по суммам доначислений по результатам выездных проверок индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой по Свердловской области в бюджетную систему РФ, прогнозные суммы доначислений с учетом реализации предложенного решения по вышеуказанной проблеме и экономически приятные изменения в связи с осуществлением предложения.

Таблица 21 – Расчет экономического эффектапосле запрета на сдачу уточненных деклараций и документов после проведения контроля вСвердловской области

№ п/п	Показатель	Данные за 2020 год	Прогноз доначислений за 2021 год
1	Предполагаемая сумма доначислений по результатам предпроверочного анализа	138 130 руб.	138 130руб.
2	Количество выездных проверок	18 ед.	18 ед.

	индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой		
3	Сумма доначислений по результатам выездных проверок индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	133 857руб.	133 857руб.
4	Сумма уменьшенных платежей вследствие представления апелляционных жалоб и приложенных к ним документов	90 677руб.	0руб.
5	Результат выездных проверок, проведенных после запрета на сдачу уточненных деклараций и документов после контрольного мероприятия	90 677руб.	133 857руб.

Последней выделенной автором проблемой является отсутствие официальных нормативно-закрепленных показателей эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту РФ с плановыми значениями на год. Для решения данного вопроса были разработаны такие коэффициенты на основе изученных подходов и методов оценки эффективности налогового контроля, нормативно-правовых актов, научной литературы и представлены в таблице 22. Каждый год могут меняться плановые значения показателей в зависимости от достижения целей, внешней и внутренней ситуации в стране.

К сожалению, в открытом доступе находится не вся информация для расчета показателей, поэтому только у части коэффициентов возможно получить конкретные значения за 2020 год по УФНС Свердловской области.

Таким образом, для оценки эффективности налогового контроля существует целый ряд методов и подходов, например, форма налоговой статистики 2-НК, форма статистического наблюдения №1-контроль, методика,разработанная в УФНС России по г. Москве под руководством профессора Д. Г.

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 22 – Плановые показатели эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту РФ

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Определение показателя	Формула и пояснение к показателю	Фактические значения за 2020 год поУФНС по Свердловской области	Плановые значения
1	Результативность выездных проверок	Показатель характеризует эффективность отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок на предмет выявления нарушений в ходе контроля	R = (Крвп/Квп)*100, где R – доля выездных проверок, установивших нарушения, Крвп – количество выездных проверок, в ходе которых были установлены нарушения, Квп – количество выездных проверок	99%	96%
2	Результативность камеральных проверок	Показатель характеризует эффективность проведения камеральных проверок на предмет выявления нарушений в ходе контроля	R = (Кркп/Ккп)*100, где R – доля камеральных проверок, установивших нарушения, Крвп – количество камеральных проверок, в ходе которых были установлены нарушения, Квп – количество камеральных проверок	4%	30%
3	Охват выездными проверками субъектов малого и среднего бизнеса, использующих специальные налоговые режимы	Показатель характеризует степень выездного налогового контроля в отношении субъектов малого и среднего бизнеса, использующих специальные налоговые режимы	I = (Кмсб/Квпмсб)*100, Кмсб – количество субъектов малого и среднего бизнеса, использующих специальные налоговые режимы, Квпмсб – количество выездных проверок субъектов малого и среднего бизнеса, использующих специальные налоговые режимы	Нет данных для расчета	35%

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 22

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Определение показателя	Формула и пояснение к показателю	Фактические значения за 2020 год по Свердловской области	Плановые значения
4	Соотношение объема задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям к объему поступлений по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, санкциям в бюджетную систему	Показатель характеризует работу налоговых органов по снижению задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям	СГ = ЗД (ОП)/П(ОП)*100, где СГ – соотношение за год, ЗД (ОП) задолженность отчетного периода, П(ОП) – поступления отчетного периода	9,3%	8%
5	Удельный вес количества решений налоговых органов, которые были признаны недействительными, по отношению к общему числу решений, вынесенных по результатам налогового контроля	Данный критерий используется для выявления ошибок в проведении контрольной работы в целях дальнейшего недопущения таких ошибок	$Р = (Рн/Ро) * 100$, где Рн – количество решений, признанных недействительными; Ро – количество решений налоговых органов по результатам налогового контроля.	Нет данных для расчета	0%

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 22

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Определение показателя	Формула и пояснение к показателю	Значения за 2020 год по Свердловской области	Плановые значения
6	Соотношение количества проверенных объектов к численности служащих налоговых органов по субъекту РФ	Данный коэффициент показывает персональную нагрузку служащих налоговых органов	Кпн = Кпо/ Ч, где Кпо - количества проверенных объектов Ч – численность сотрудников налоговых органов	450	410
7	Соотношение объема средств, полученных от реализации результатов налогового контроля, к объему средств, затраченных на содержание налоговых органов в регионе	Критерий предполагает оценку экономичности объема средств, полученных от реализации результатов финансового контроля, к объему средств, затраченных на содержание контрольных органов	Ээкф=Эк/Зфк где, Ээкф – экономичность деятельности; Эк – экономический эффект от всех контрольных мероприятий (средства, восстановленные в бюджет); Зфк – затраты на содержание налоговых органов.	0,9	>1

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

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

Черника и др.

В 3 главе были предложены решения выявленных проблем касательно объема поступлений налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, штрафных санкций в рамках контрольного мероприятия допрос, доначислений по результатам апелляционных жалоб и подачи уточненных деклараций, показателей эффективности контрольной деятельности по субъекту РФ и посчитан их экономический эффект.

Безусловно, разработанные предложения носят рекомендательный характер, их практическое применение возможно только при реализации профессиональной деятельности по разработке и утверждению проектов нормативно-правовых актов и при проведении детальных финансовых расчетов для их осуществления. Решение проблем в сфере контрольной деятельности Свердловской области возможно, в первую очередь, при заинтересованности в этом Федеральной налоговой службы России, которое реализует деятельность по разработке методических рекомендаций для территориальных органов, осуществлению мониторинга реализации налогового контроля в регионах.

Совершенствование контрольной деятельности налоговых органов Свердловской области – это процесс, который требует наличия временных, финансовых и трудовых ресурсов для достижения значимого результата, поэтому главной задачей в этой сфере является обеспечение уполномоченного органа власти временем, денежными средствами и профессиональными кадрами, совокупность которых даст развитие налогового контроля в регионе и в целом по стране.

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

Цель магистерской диссертациизаключалась в обобщении научно-практических данных, нововведений и результатов в сфере налогообложения, методических рекомендаций ФНС, территориальных органов ФНС, способовиспользованиятекущихметодов и подходовв целях оценки эффективности такого налогового контроля. В работебыли определены пути совершенствования контрольной работы налоговых органов и разработаны практические рекомендации по повышению качества налогового контроля в Свердловской области на основе проведенного анализа и выявленных проблем.

В ходе выполнения магистерской диссертации были решены поставленные задачи исследования:

- раскрытысущность, задачи налогового контроля и дана характеристика основных форм;

- рассмотреноисторическое развитие налогового контроля в России;

- данооописание мероприятиям налогового контроля;

- разобранынормативно-правовые основы деятельности налоговых органов;

- рассмотрен исторический аспект и дана характеристика деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области;

- проведенанализ контрольной деятельности налоговых органов в Свердловской области;

- выявлены проблемы в контрольной деятельности налоговых органов по Свердловской области;

- изученыметоды и подходы по оценке эффективности налогового контроля;

- рассмотрен механизм совершенствования контрольной деятельности, предложены пути решения выявленных проблем.

Первая глава «Теоретические и нормативно-правовые основы контрольной деятельности налоговых органов» включилахарактеристику

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

сущности, важных задач,главных форм налогового контроля, рассмотрение особенностей реализации налоговыми органами полномочий в рамках налогового контроля, изучение исторического аспекта, описаниезначимых мероприятий налогового контроля и анализнормативно-правовогофундаментаработы налоговых органов.

Во второй главе «Анализ контрольной деятельности налоговых органов» была дана характеристика деятельности и перечислены все отделы Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области, а также описано историческое становление Управления, был проведен анализ деятельности налоговых органов по Свердловской области в период с 2016 по 2020 год, а также быловыявлено11 проблем при организации и проведении налогового контроля по Свердловской области:

– ограниченные возможности раскрытия информации о выявленном уналогоплательщиков несформированном источнике по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС;

– фиктивные договоры с организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на специальных налоговых режимах;

– в установленном перечне оснований для отклонения заявок участников процедур закупки отсутствуют документы, необходимые для проверки добросовестности организации на соответствие отнесения организации к разряду благонадежных или не благонадежных с точки зрения налоговых рисков;

– АИС «Налог-3» имеет ряд технических недоработок, функционирует с ошибками, наблюдаются перебои в рабочих процессах;

– текущий размер штрафа не является мотивацией для явки физического лица в качестве свидетеля на допрос;

– отсутствие основания для наложения административного штрафа из-за неявки свидетеля по причине неполучения повестки;

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

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

– уменьшение исчисленной суммы налогов по результатам налоговых проверок ввиду апелляционных жалоб и подачи искаженных документов;

– отсутствует информация, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера по причине формирования чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми у Российской Федерации не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи;

– отсутствие законодательно-закрепленного основания для отмены решения о предоставлении лицензии налоговым органом в случае получения ответа от иностранных налоговых органов, свидетельствующего об отсутствии активов у проверяемого лица (его учредителя);

– неуплата или частичная уплата государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, не является основанием для отказа в лицензии;

– отсутствуют официальные показатели эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъектам РФ.

В третьей главе «Пути совершенствования контрольной деятельности налоговых органов» были рассмотреныметоды и подходы по оценке эффективности налогового контроля, предложено6 рекомендаций по решениювыявленных проблем в целях совершенствования налогового контроля в Свердловской области:

– внесение изменения в статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации о налоговой тайне;

– разработка программного обеспечения для выявления фиктивных операций представителей бизнеса;

– внесение изменения в статью 128 Налогового кодекса Российской Федерации об ответственности свидетеля;

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

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

– отправление повесток через личный кабинет налогоплательщика;

– запрет представления документов после проведения налоговой проверки, а также запрет сдачи уточненных деклараций во время проведения налоговых проверок;

– разработка показателей эффективности контрольной деятельности налоговых органов по субъекту РФ.

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

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

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/(дата обращения 01.05.2021).

2. Об организации лицензирования отдельных видов деятельности. Постановление Правительства РФ от 21.11.2011 N 957(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122062/(дата обращения 12.05.2021).

3. Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке. Приказ Минфина РФ N 20н, МНС РФ N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19287/(дата обращения 30.04.2021).

4. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/(дата обращения 04.05.2021).

5. Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля. Приказ Росстата от 21.12.2011 № 503(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124066/665aa293309346c8091ad4005b7e88803368c11b/(дата обращения 16.05.2021).

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

6. Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы. Приказ Минфина России от 17.07.2014 № 61н(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170621/(дата обращения 26.04.2021).

7. О лицензировании отдельных видов деятельности.Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/(дата обращения 10.05.2021).

8. Положение об Управлении Федеральной налоговой службы по Свердловской области утверждено ФНС России от 01 апреля 2021(с изменениями и дополнениями). - Текст: электронный // Консультант-Плюс: [сайт] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_382353/(дата обращения 11.05.2021).

9. Алехин С. Н. Налоговая система в современных условиях России. – Текст: непосредственный // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2011. - № 7. – С. 67-73.

10. Барышева М.А. Новации применения контрольно-кассовой техники. – Текст: непосредственный //Аллея науки. – 2018. - № 10. – С. 286-294.

11. Батьянова Л. Н., Борисова Ю. В., Чигрина Е. В., Корнакова С. В. Правовые и социально-экономические проблемы территориального развития: налоговый аспект. – Текст: непосредственный // BaikalResearchJournal. – 2017. - № 4. – 45-56.

12. Боровинских В. А.,Поверинова Е. М. Эффективность выездных налоговых проверок. – Текст: непосредственный // Вестник Курганской ГСХА. – 2016. - № 4. – С. 23-27.

13. Боташева Л.С., Ильясова З.М., Семенова Ф.З., Эльгайтарова Н.Т. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое

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

обеспечениеналогового контроля. – Текст: непосредственный // Достижения науки и образования. – 2017. - № 13. – С. 55-60.

14. Бредихина К. В., Бадеева Е. А., Сазонова И. В. Эффективность деятельности налоговых органов РФ: подходы к ее оценке и планированию.– Текст: непосредственный // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2017. - № 4. – С. 89- 100.

15. Брылёв А. А. Налоговый контроль в условиях качественных преобразований системы налогового администрирования в России.– Текст: непосредственный //Научные записки молодых исследователей. – 2019. - № 3. – С. 5-14.

16. ВасильеваМ. В. Оценка эффективности контрольно-проверочной работы налоговых органов.– Текст: непосредственный // Управленческий учет. - 2011. - № 4. - С. 70-78.

17. Горленко И. И. Формы проведения налогового контроля. – Текст: непосредственный // Налоговый вестник. – 2017. - № 3. – С.155-159.

18. Грушанин А. А. Правовое содержание налогового контроля в Российской Федерации. – Текст: непосредственный // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2016. - № 7. – С. 81-83.

19. ДавыдоваМ.В. Роль налогового контроля в системе налогового администрирования: развитие и совершенствование на современном этапе. – Текст: непосредственный // Инновационное развитие экономики. – 2015. - № 2. – С. 68-72.

20. Дорофеева Н. А. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций.– Текст: непосредственный //Налоги и налоговое планирование. – 2015. – № 8. – С. 47-53.

21. Евстафьева А.Х.Теоретические основы налогового администрирования. – Текст: непосредственный // Известия Казанского государственного архитектурно-строительного университета. – 2013. - № 11. – С. 34-41.

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

22. Захарова, Н.А. Правовые проблемы регулирования налогового контроля в свете административной реформы: дис… Канд. юрид. наук: спец. 12.00.14.— М., 2005.— 186 с.

23. Карабут К.Е.Инвентаризация как метод налогового контроля. – Текст: непосредственный // Научные исследования XXI века. – 2021. - № 1. – С.335-339.

24. Козлов П. А., Каширина М. В.Актуальные проблемы налогового администрирования в России.– Текст: непосредственный // Финансы: теория и практика. – 2016. - № 4. – С. 146-151.

25. Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение / Н. П. Кондраков. – Москва : Инфра-М, 2017. – 224 с. – ISBN 978-5-392-23720-3.

26. Конева О. С. История развития налогового контроля в РФ. – Текст: непосредственный // Молодой ученый. – 2016. - № 21. – С. 602-605.

27. Корнеева Т. А., Мельник М. В. Контроль и ревизия в схемах и таблицах: учебное пособие / Т. А. Корнеева, М.В. Мельник и др. — Москва :Эксмо, 2011. — 352 с. — ISBN 978-5-699-35386-6.

28. КосовМ. Е., Савельева Е. Н.Налоговый контроль как сфераналоговогоадминистрирования. – Текст: непосредственный // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. - № 5. – С. 144-150.

29. Красницкий В.А. Налоговый контроль в системе налоговогоадминистрирования /Красницкий В.А.— Москва : Финансы и статистика, 2008.— 168 с. – ISBN978-5-279-03358-4.

30. Крохина Ю.А. Налоговое право России: учебник для студентов вузов,обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /Ю.А.Крохиной. – Москва: Проспект, 2013. – 314 с. - ISBN 5-89123-789-X.

31. Куклина Ю.А. Финансовый контроль: учеб. пособие / Ю.А. Куклина. – Москва : Издательский дом «Камерон», 2014. – 170 с. - ISBN 978-7-219-03758-4.

32. Кулешова В. П. Налоговые проверки: проблемы и пути решения. – Текст: непосредственный // Евразийский Союз Ученых. – 2015. - № 9. – С. 17-22.

33. Левчук К. В. Проблемы организации налогового контроля в Российской Федерации. – Текст: непосредственный // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2015. - № 10 – С. 311-317.

34. Малис Н. И. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис. – Москва: Юрайт, 2015. – 388 с. - ISBN978-5-9916-4253-8.

35. Малыш Е. В. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / Е. В. Малыш. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 112 с. – ISBN 978-5-7996-2068-4.

36. Мальцев А. Г. Применение автоматизированных систем при осуществлении камерального контроля налоговых деклараций по НДС. – Текст: непосредственный //Вестник науки и образования. – 2019. - № 4. – С. 99-104.

37. Мороз В. В., Мороз С.В. Показатели эффективности работы налоговых органов.– Текст: непосредственный // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. - № 2. С. 50-53.

38. Нелюбин, Д.Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового регулирования, актуальные проблеме и направления реформирования: дис… Канд. юрид. наук: спец. 12.00.14.— М., 2003.— 183 с.

39. Нестеров Г.Г., Попонова Н.А., Терзиди Н.А. Налоговый контроль: учебное пособие / Г. Г. Нестеров, Н. А. Попонова, Н. А. Терзиди. — Москва :Эксмо, 2014.— 384 с. – ISBN978-5-699-27163-4.

40. Пономаренко А.С. Проблемы применения налоговой терминологии. – Текст: непосредственный // Деловое право. – 2014. – №4. – С. 32-41.

41. Тихонова А. В., Дзюба Д. В. К вопросу об оценке эффективности налогового контроля. – Текст: непосредственный // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - № 5. – С. 612–622.

42. Тютин, Д. В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав налогоплательщиков: монография./ Российская национальная библиотека. – Москва: КОНТРАКТ, 2014. – 216 с. - Из содерж.: 2.1. Электронный каталог как

основное средство библиографического доступа. - С. 101-114. - Текст: непосредственный.

43. Финогентов С.Н. Актуальные проблемы налогового контроля и путиих решения. – Текст: непосредственный //Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. – 2020. - № 6. – С. 78-83.

44. Хафизова А. Р. Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов: обзор существующих подходов. – Текст: непосредственный // Финансы и кредит. – 2012. - № 31. – С. 18-24.

45. Худяков А.И. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /Худякова А.И. – Уфа: Алтын, 2013. – 487 с. - ISBN 974-7-219-02759-4.

46. Шестакова Н. Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля. – Текст: непосредственный // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2018. - № 1. – С. 15-27.

47. Щербинин А. Т. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения.– Текст: непосредственный // Налоговый вестник. - 2007. - № 1. - С. 34-40.

48. Яковлева Е.С. История развития налогового контроля в России. – Текст: непосредственный //Символ науки. – 2017. - №4. – С. 130-133.

49. Яшина Н.И., Александров Е.Е. Методологический инструментарий определения эффективности налоговых проверок.– Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. - № 1. – С. 11-25.

50. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2020 году. - Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kont/reportl20kont/(дата обращения 23.04.2021).

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

51. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой лицензирования отдельных видов деятельности в 2020 году. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/doclad_lic2020/(дата обращения 13.05.2021).

52. Итоги деятельности ФНС России в 2020 году. - Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/itogi20/(дата обращения 22.04.2021).

53. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области за 2016 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6057327/(дата обращения 11.05.2021).

54. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области за 2017 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6753013/(дата обращения 11.05.2021).

55. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области за 2018 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7253800/(дата обращения 11.05.2021).

56. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области за 2019 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8483768/(дата обращения 12.05.2021).

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

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

57. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по Свердловской области за 2020 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/9634730/(дата обращения 12.05.2021).

58. Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2016 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6051280/(дата обращения 12.05.2021).

59. Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2018 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7340840/(дата обращения 12.05.2021).

60. Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2019 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8664782/(дата обращения 13.05.2021).

61. Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов Свердловской области по применению контрольно-кассовой техники и использованию специальных банковских счетов за 2020 год. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт] – URL:https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/9737958/(дата обращения 13.05.2021).

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

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

62. ФНС России: [сайт]. – URL: http://www.nalog.ru/ (дата обращения: 18.05.2021).– Текст: электронный.

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