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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

2020

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

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

Вернуться в каталог дипломов по налогам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 1
1 Теоретические основы организации налогового контроля за исчислением и уплатой НДФЛ 1
1.1 Сущность, формы и методы налогового контроля 6
1.2 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ 15
1.3 Особенности организации кон овыми органами за исчислением и уплатой НДФЛ в РФ 25
2 Анализ эффективности контрольной работы за исчислением и уплатой ндфл на примере ИФНС россии по кировскому району г. Екатеринбурга 35
2.1 Общая характеристика инспекции и анализ основных показателей её деятельности 35
2.2 Оценка показателей эффективности контрольных мероприятий, проводимых инспекцией в разрезе НДФЛ 43
2.3 Анализ основных нарушений по выплате НДФЛ, выявленных в процессе налоговых проверок 49
3 Проблемы организации контрольной деятельности налоговых органов за исчислением и уплатой НДФЛ и пути их решения 67
3.1 Проблемы организации налоговых проверок за исчислением и уплатой НДФЛ 67
3.2 Рекомендации по совершенствованию организации налоговых проверок за исчислением и уплатой НДФЛ 74
Заключение 84
Список использованной литературы 87

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 темы исследования обусловлена тем, что несмотря на все расширяющийся круг задач, которые ставятся государством перед налоговыми органами, основной из них остается контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов, который проводится в процессе выполнения налоговыми органами четко прописанных Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) мероприятий налогового контроля [1, ст. 82].

Несмотря на сравнительно широкий спектр форм налогового контроля, основными из них являются налоговые проверки. Последние делятся на выездные и камеральные.

К тому же, большое внимание налоговые органы уделают непосредственно повышению эффективности камеральных налоговых проверок. Это связанно с тем, что выездные налоговые проверки являются наиболее трудоемким, затратным по времени, по этой причине, этой формой налогового контроля охвачено малое количество налогоплательщиков. При отсутствии камеральной налоговой проверки, налогоплательщики, сдающие налоговую отчетность, остались бы без контроля. Именно с помощью камеральных проверок, налоговые органы дают почувствовать налогоплательщикам контроль над собой.

Кроме этого, как автором было отмечено выше, именно камеральные проверки выявляют из числа налогоплательщиков тех, деятельность которых потребует длительной затраты времени для анализа в процессе выездных проверок.

В связи с вышеизложенным, можно считать, что именно камеральные налоговые проверки, являются главным звеном, усилив его, налоговая служба сможет повысить эффективность своей работы.

Объектом исследования является ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга.

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

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе оценки результативности налоговых проверок на примере ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга.

Целью исследовательской работы является изучение теоретических положений и разработка практических рекомендаций по повышению эффективности налогового контроля над исчислением и уплатой НДФЛ.

Для достижения поставленной цели в работе нужно решить следующие основные задачи:

– раскрыть алгоритм проведения камеральной и выездной налоговых проверок;

– изучить порядок оформления результатов налоговых проверок и привлечение налогоплательщиков к ответственности по результатам проверки;

– дать характеристику деятельности ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга, осуществляющей камеральные и выездные налоговые проверки;

– провести анализ результативности налоговых проверок ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга;

– определить проблемы проведения налоговых проверок в ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга и предложить пути их решения;

– изучить механизм совершенствования контрольной деятельности, выявить проблемы предложить пути их решения и рассчитать экономическую эффективность предложенных автором мероприятий.

Научная новизна:

1). Систематизированы и обобщены теоретические аспекты понятия контроля налоговых органов:

– представлена научная дискуссия теоретического контента сущности контроля налоговых органов над исчислением и уплатой НДФЛ.

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

2). Проведён анализ контроля налоговых органов над исчислением и уплатой НДФЛ, на примере ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга:

– изучены и проанализированы основные показатели эффективности контрольных мероприятий;

– проведён анализ основных нарушений по выплате НДФЛ, выявленных в процессе налоговых проверок.

3). Выявлены проблемы организации контрольной деятельности налоговых органов над исчислением и уплатой НДФЛ:

– установлены проблемы организации контрольной деятельности налоговых органов над исчислением и уплатой НДФЛ;

– разработаны рекомендации по совершенствованию организации контрольной деятельности налоговых органов над исчислением и уплатой НДФЛ.

Методологическую основу исследования составляет диалектический метод познания, предопределяющий изучение налоговых проверок. В работе использованы общенаучные методы сравнительного анализа, а также методы научной абстракции, индукции и дедукции, статистические методы сбора и обработки информации.

Теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных ученых, публикации по исследуемой проблеме в периодической печати, Налоговый кодекс РФ, законы, методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты в области осуществления налогового контроля.

Информационной базой послужили материалы официальных статистических органов Российской Федерации, данные статистических исследований, материалы периодической печати, а также материалы научных и научно-практических конференций, информационные и аналитические материалы исследовательских учреждений, информационных агентств, а также

отчетно-аналитическая информация ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга.

Практическая значимость исследования состоит в разработке предложений по совершенствованию налогового законодательства РФ, направленных на повышение налоговой дисциплины и эффективности налогового контроля.

Структура исследовательской работы. Исследовательская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и двух приложений, работа изложена на 93 страницах, содержит 6 рисунков и 20 таблиц. Библиографический список включает 70 источников.

Во введении обосновывается актуальность темы, определяются цели, задачи, предметы, объекты, практическая значимость, методологические и теоретические основы исследования.

В первой главе изучены теоретические основы организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок в РФ.

Вторая глава посвящена общей характеристике инспекции, оценке показателей эффективности контрольных мероприятий, проводимых инспекцией в разрезе НДФЛ, а также анализу основных нарушений по выплате НДФЛ, выявленных в ходе налоговых проверок ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга.

В третьей главе проанализированы основные проблемы контрольной деятельности налоговых органов за исчислением и уплатой НДФЛ. Впоследствии, предложены рекомендации по совершенствованию организации налогового контроля над исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц.

В заключении приводятся основные выводы и рекомендации.

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

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НДФЛ

1.1 СУЩНОСТЬ, ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Важнейшим видом финансового контроля в РФ является налоговый контроль, осуществляемый органом исполнительной власти специальной компетенции – Федеральной налоговой службой РФ, а также ее подведомственными подразделениями – территориальными налоговыми инспекциями.

Согласно пп. 2 п. 1 ст.32 Налогового кодекса налоговые органы обязаны осуществлять контроль над соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом (абз.2 п.1 ст.82 Налогового кодекса) [2].

Вместе с тем, понятие налогового контроля имеет более глубокое значение, включает в себя такие аспекты как:

– совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих осуществление эффективной государственной финансовой политики, экономическую безопасность страны и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов;

– контроль над соблюдением участниками налоговых правоотношений налогового законодательства – от установления и введения

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

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

законодателями налогов (сборов) до завершения налоговой обязанности [11, с. 15].

Среди ученых единого общепризнанного определения налогового контроля нет. Так, можно выделить несколько вариантов определения понятия налогового контроля:

– Д.Г. Черник, А.П. Починок и В.Л. Морозов трактуют налоговый контроль как «контроль обеспечения полноты и своевременности уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей» [42, с. 89];

– Д.В. Тютин считает налоговый контроль «совокупностью действий и операций по проверке финансовых, налоговых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм, методов его организации и проведения и обусловленный главным образом мобилизацией налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему страны» [59, с. 185];

– И.И. Кучеров указывает, что налоговый контроль является«важнейшим направлением финансового контроля, представляющим собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов с использованием специальных форм и методов, нацеленную на создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня исполнительности (налоговой дисциплины) среди налогоплательщиков и налоговых агентов, при которых исключаются нарушения налогового законодательства» [29, с. 16].

– А.В. Брызгалин полагает, что налоговый контроль является «установленной законодательством совокупностью приемов и способов руководства компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетный фонд» [41, с. 241].

Анализ указанных выше определений позволяет сделать вывод, что для ученых «налоговый контроль» имеет три аспекта:

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

– специфическая деятельность уполномоченных государственных органов по обеспечению соблюдения налогового законодательства;

– проверка соблюдения налогового законодательства по средствам действий, приемов, операций и способов, предусмотренных законодательством;

– система организационных структур, методических документов, технического обеспечения.

Вместе с тем, следствием отсутствия в научной среде однозначного понятия налогового контроля, а также недостаточно полное его определение на нормативном уровне, более точного установления значения этого понятия.

Таким образом, налоговый контроль следует определить как эффективную деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах всеми участниками экономических, финансовых и правовых отношений, используя для этого современные экономические, финансовые и правовые методы, в том числе информационные технологии, не нарушающие права и интересы контролируемых лиц, с целью обеспечения полного и своевременного исполнения последними обязанностей, возложенных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации [45, с. 198]. Данное определение наиболее полно отражает современные условия, в которых осуществляется налоговый контроль.

Перед налоговым контролем стоят следующие задачи:

– обеспечить полноту и своевременность выполнения налоговых обязательств перед бюджетом;

– содействовать правильному ведению бухгалтерского и составлению налогового учета и отчетности;

– обеспечить соблюдение действующего налогового законодательства;

– выявить и пресечь налоговые правонарушения.

Субъектами налогового контроля выступают участники налоговых правоотношений: налоговые, таможенные, финансовые органы; сборщики

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

налогов; органы государственных внебюджетных фондов, которые действуют в рамках своей компетенции.

Объектами налогового контроля выступают действия (бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов, в целом – это отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.

Основной целью налогового контроля является обеспечение исполнения налогового законодательства всеми субъектами налоговых правоотношений. Более подробная информация приведена ниже на рисунке 1.



Рисунок 1 – Цели налогового контроля [62, с.115].

Учеными различаются несколько вариантов налогового контроля исходя из времени его применения: предварительный, текущий и последующий.

Так, в настоящее время в стране преимущественно используется последующий налоговый контроль, из-за несовершенства законодательства, недостаточного уровня технического обеспечения налоговых органов, отсутствием налоговой дисциплины со стороны налогоплательщиков и одновременно недостаточной работой с ними [34, с. 59], а также осознанным желанием налогоплательщиков уменьшить свои налоговые обязательства перед

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

государством. При этом можно считать оптимальным сочетание предварительного, текущего и последующего вариантов налогового контроля.

Как элемент единой государственной системы финансового контроля, налоговый контроль обладает следующими принципами:

– приоритета публичных интересов в правовом регулировании отношений, возникающих в области финансовой деятельности государства и муниципальных образований;

– участия граждан РФ в деятельности государства и органов местного самоуправления;

– гласности, что обусловлено необходимостью издания документов, регламентирующих работу по межведомственному взаимодействию при осуществлении мероприятий налогового контроля;

– плановости;

– законности, означающий необходимость строгого соблюдения требований финансово-правовых норм всеми участниками отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности [36,с.49].

Исходя из различных подходов, отраженных в научных трудах, в настоящее время можно выделить следующие функции налогового контроля:

а). внешнеэкономическая;

б). фискальная;

в). межотраслевая;

г). координирующая;

д). конституционная;

е). правовая;

ж). защитная [28,с. 23].

Реализация налогового контроля осуществляется посредством процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, основу которой составляют обоснованные и адаптированные конкретные приемы, средства или способы, применяемые при осуществлении контрольных функций.

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

Методы налогового контроля – это совокупность приемов и способов, с помощью которых контролирующие органы осуществляют налоговый контроль. При проведении налогового контроля уполномоченные органы применяют общенаучные методы:

- диалектический подход;
- принципы логического и системного анализа;
- методы экономического анализа и статистических группировок;
- визуальный осмотр;
- выборочная проверка документов и др.

Форма налогового контроля – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий. Под формой налогового контроля можно понимать и отдельные аспекты проявления сущности контроля в зависимости от времени проведения контрольных мероприятий. Основные формы приведены в рисунке 2.

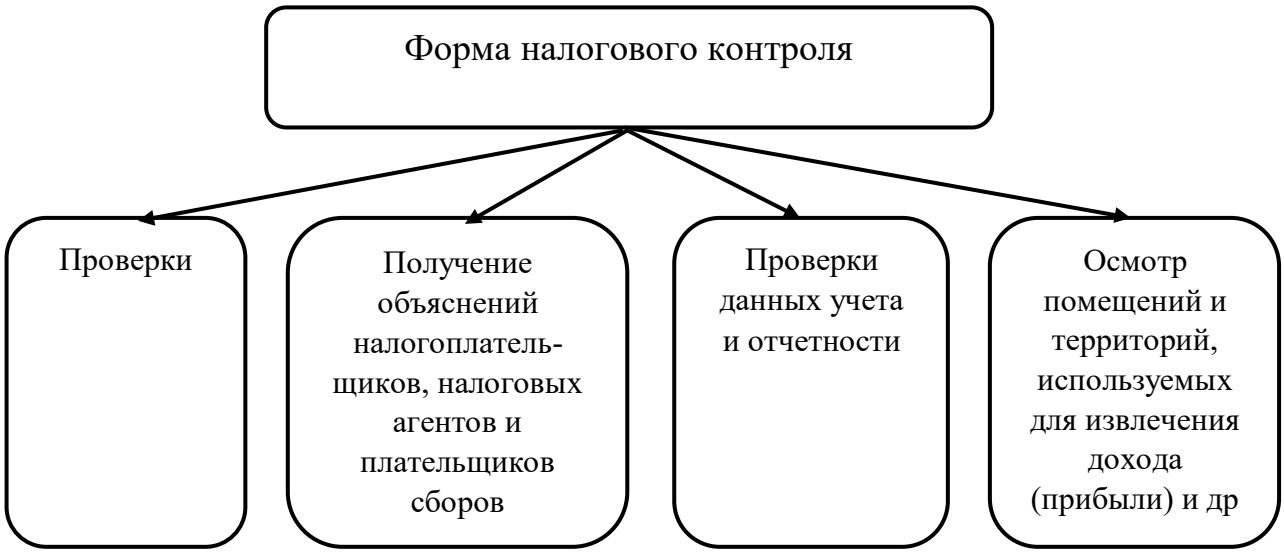


Рисунок 2 – Основные формы налогового контроля [62, с.115].

Формы налогового контроля имеют большое значение, поскольку от правильного выбора контролирующими субъектами конкретных действий и процедур зависит достижение конечного результата и эффективность контроля. С другой стороны, адекватное применение приемов и способов налогового контроля гарантирует соблюдение прав и законных интересов подконтрольных

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

субъектов, позволяет не препятствовать нормальному функционированию их финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие у налогового контроля разнообразных целей и задач обусловливает и дифференцированные подходы к их решению, т.е. необходимость использования тех или иных способов проверок, оценок и анализа финансового состояния подконтрольных субъектов. Применение определенной формы зависит и от других факторов: правового положения и особенностей деятельности контролирующих органов; объектов контроля; оснований возникновения налогово-контрольных правоотношений; особенностей ведения бухгалтерского учета; финансово-правового режима доходов и расходов подконтрольного субъекта и т.д. Например, гл. 14.5 ПК установлены особенности налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Налоговый контроль классифицируется по различным основаниям на несколько групп.

По времени проведения налоговый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Предварительный налоговый контроль проводится до отчетного периода по конкретному виду налога либо до решения вопроса о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот, изменении сроков уплаты налогов и т.д. Например, обязательным условием предоставления налогового кредита является проведение предварительной проверки финансового состояния налогоплательщика со стороны уполномоченного государственного органа.

Важное значение предварительный контроль имеет при оценке экономических, правовых и политических последствий налоговых законопроектов; при введении в действие новых финансово-правовых норм, регулирующих налогообложение хозяйствующих субъектов. Предварительная реализация контрольными органами своих функций имеет большое значение для предупреждения правонарушений и способствует укреплению финансовой дисциплины.

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

Внешне результаты предварительного налогового контроля могут быть оформлены в виде экспертных заключений по проектам договоров о предоставлении налоговых льгот, налоговых кредитов, отсрочки или рассрочки уплаты налогов и т.д.

Текущий налоговый контроль проводится во время отчетного налогового периода. Особенностью текущего налогового контроля является его проведение в ходе реализации хозяйственных или финансовых операций, т.е. в процессе ежедневной работы налогоплательщиков. Поэтому текущий налоговый контроль иначе называют оперативным. Данный вид контроля основывается на бухгалтерском и налоговом учетах, первичных документах, инвентаризациях, порядке ведения кассовых операций, что позволяет и контролирующим органам, и подконтрольным субъектам быстро реагировать на изменения в финансовой деятельности, предупреждать нарушения налогового законодательства и, таким образом, предотвращать финансовые потери государственной или муниципальной казны.

Последующий налоговый контроль проводится после завершения отчетного периода путем анализа и ревизии бухгалтерской и финансовой документации.

Главной целью последующего налогового контроля является оценка своевременности и полноты исполнения налоговой обязанности со стороны фискальнообязанных лиц. Основным критерием последующего налогового контроля следует считать максимальную полноту охвата проверками, ревизиями и другими методами всех сторон финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного субъекта.

В ходе осуществления налогового контроля по окончании отчетного налогового периода определяется состояние финансовой дисциплины, выявляются налоговые правонарушения и в конечном счете закладывается база для дальнейшего совершенствования государственной и муниципальной финансовой деятельности. Последующий налоговый контроль отличается углубленным анализом финансово-хозяйственной деятельности фискально

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

обязанного лица за определенный период и позволяет определить степень эффективности проведенных ранее предварительного и текущего контроля.

Налоговый контроль выступает разновидностью финансовой деятельности и одновременно разновидностью управленческой деятельности государства в налоговой сфере, поэтому в зависимости от субъектов выделяют контроли: а) налоговых органов; б) таможенных органов; в) органов внутренних дел.

В зависимости от места проведения выделяют два вида налогового контроля (рисунок 3).



Рисунок 3 – Виды налогового контроля, в зависимости от места проведения [62, с.115].

В гл.14 «Налоговый контроль» НК РФ перечислены следующие контрольные мероприятия:

– учет организаций и физических;

– порядок проведения налоговых проверок;

– участие свидетеля;

– доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки;

– проведение осмотра;

– истребование документов при проведении налоговой проверки;

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

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

– истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках;

– выемка документов и предметов;

– экспертиза;

– привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля;

– участие переводчика;

– участие понятых.

Таким образом, формы и методы налогового контроля — это неразрывные и дополняющие друг друга элементы налогового контроля, от которых на практике зависит обеспечение контроля над соблюдением всеми участниками налоговых правоотношений норм законодательства о налогах и сборах.

1.2 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДФЛ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками НДФЛ являются физические лица, для целей налогообложения, подразделяемые на две группы (рисунок 4).



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 4 – Виды плательщиков НДФЛ [1].

В соответствии со ст.217 НК РФ не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ.

Доходы, облагаемые НДФЛ:

– от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет (после 2016 г. не менее 5 лет);

– от сдачи имущества в аренду;

– доходы от источников за пределами Российской Федерации;

– доходы в виде разного рода выигрышей;

– иные доходы.

Доходы, не облагаемые НДФЛ:

– доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;

– доходы, полученные в порядке наследования;

– доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);

– иные доходы.

Порядок уплаты НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа распространен на иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в безвизовом режиме и работающих на основании патента не только у физических лиц (как было до 2015 года), но и в организациях, у индивидуальных предпринимателей или занимающихся частной практикой лиц (например, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет).

НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей уплачивается за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц, с индексацией

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

платежа на коэффициент – дефлятор, установленный на соответствующий календарный год и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта Российской Федерации (Федеральный закон от 24.11.2014 № 368-ФЗ).

Далее приведена формула (1) для расчета налога (ставки налога, налоговой базы):

РАЗМЕР НАЛОГА = СТАВКА НАЛОГА * НАЛОГОВАЯ БАЗА, (1)

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков. Итак, рассмотрим каждую:

а). Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 13% производится если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы.

Кроме того, по ставке 13% облагаются доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в следующих случаях:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ";
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ;
- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;

б). По ставке 15% облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ;

в). Все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по ставке 30%;

г). Налоговая ставка в размере 35% является максимальной и применяется к следующим доходам:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств, в части превышения установленных размеров;
- в виде платы за использование денежных средств, членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров.

Налоговая база (налогооблагаемая база) – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая база является одним из обязательных элементов налога. Главная функция налоговой базы – выразить объект налогообложения количественно, то есть его измерить.

Общие вопросы исчисления налоговой базы:

а). Налоговая база и порядок её определения устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ);

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

б). Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учёта и (или) на основе иных документально подтверждённых данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением;

в). Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учёта доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации;

г). Вышеизложенные правила распространяются также на налоговых агентов;

д). Остальные налогоплательщики — физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц, сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учёта полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

Налоговая база – это величина, исходя из которой, рассчитывается сумма налога путем умножения налоговой базы на ставку налога.

В НК предусматривается два метода учета налоговой базы – кассовый и накопительный. При кассовом методе для исчисления налоговой базы учитываются только те доходы (расходы), которые реально получены (произведены) налогоплательщиком. Например, денежные средства фактически поступили в кассу или зачислены на счет в банке, имущество передано в собственность и т.п.

При накопительном методе главным для исчисления налоговой базы является момент возникновения имущественных прав и обязательств. Доходами здесь признаются все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, независимо от их фактического

поступления. Аналогичным образом при накопительном методе определяются и расходы налогоплательщика.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%. Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно. Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее 1 месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

В целях повышения эффективности функционирования налоговой системы не только в интересах государства, но и в интересах граждан, предусмотрена гибкая система налогообложения, которая предполагает наличие системы льгот, вычетов и компенсаций.

На справедливое перераспределение доходов, а также на социальную поддержку отдельных групп граждан направлены налоговые льготы по НДФЛ. К ним следует отнести стандартные, социальные налоговые вычеты на

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

обучение и лечение, а также налоговый вычет в связи с приобретением налогоплательщиком жилья.

Налоговый вычет — это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Самое главное, что нужно знать о налоговых вычетах — это то, что претендовать на них может гражданин Российской Федерации, который получает доходы, облагаемые по ставке 13%.

На практике вычеты, с одной стороны, являются инструментом стимулирования государственных программ, а с другой стороны, дают налогоплательщикам возможность сбережения средств.

По налогу на доходы физических лиц выделяют следующие направления налоговых вычетов (таблица 1):

– стандартные (ст. 218 НК РФ);
– социальные (ст. 219 НК РФ);
– имущественные (ст. 220 НК РФ);
– инвестиционные (ст. 219.1 НК РФ);
– профессиональные (ст. 221 НК РФ);
– вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами (ст. 220.1 НК РФ);
– вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ).

Основанием для получения имущественного налогового вычета у налогового органа является декларация по НДФЛ. В большинстве случаев помимо декларации в налоговый орган необходимо представить подтверждающие право на вычет документы. При этом, некоторые налоговые вычеты можно получить как у работодателя, так и через налоговую инспекцию.

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

Таблица 1 – Налоговые вычеты НДФЛ и особенности их исчисления.

Основные налоговые вычеты НДФЛ	Особенности исчисления налоговых вычетов НДФЛ
1). Стандартные	– 3 000 руб. за каждый месяц для лиц, получивших лучевую болезнь; участвовавших в испытаниях ядерного оружия; принимавших участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АС; инвалидов Великой Отечественной войны и др.; – 500 руб. за каждый месяц для лиц с заслугами перед Отечеством; участников Великой Отечественной войны; узников концлагерей; инвалидов детства 1 и 2 групп и др.; – 1 400 руб. за каждый месяц — на первого ребенка для родителей, усыновителей и на второго ребенка; – 3 000 руб. за каждый месяц — на третьего и каждого последующего ребенка; – 12 000 руб. за каждый месяц — на ребенка до 18 лет, являющегося инвалидом, а также студентом очной формы обучения, аспирантом, интерном в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом 1 и 2 группы.
2). Социальные	– благотворительные (в сумме доходов, перечисленных в виде пожертвований благотворительным организациям, а также некоммерческим организациям в области науки, культуры, образования и религиозным организациям); – образовательные (предоставляются в налоговом периоде за обучение в образовательном учреждении в размере фактически произведенных расходов за обучение детей в возрасте до 24 лет или опекунами за обучение подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения); – медицинские (предоставляются за медицинские услуги, предоставленные медицинскими организациями налогоплательщику, в размере фактически произведенных расходов); – по пенсионному взносу по договору негосударственного пенсионного обеспечения (в сумме уплаченных страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования); – по дополнительным страховым взносам на накопительную пенсию (в сумме произведенных расходов по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию); – за прохождение независимой оценки своей квалификации (в размере фактически произведенных расходов).

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

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

Продолжение Таблицы 1

Основные налоговые вычеты НДФЛ	Особенности исчисления налоговых вычетов НДФЛ
3). Имущественные	– в размере фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретение квартир, жилых домов, долей; – в сумме фактически произведенных расходов по погашению процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство или приобретение жилых домов, квартир, долей.
4). Инвестиционные	– способ 1: можно ежегодно получать налоговый вычет в сумме внесенных на счет денежных средств (но не более лимита); – способ 2: если получить прибыль от операций на ИИС, можно не платить налог на доходы ФЛ с этой прибыли.
5). Профессиональные	Могут получить те, кто занимается частной практикой или предпринимательством: – ИП на общей системе налогообложения (ОСНО), в том числе совмещающие ОСНО и единый налог на вмененный доход (ЕНВД), ОСНО и патент (ПСН), а также те, кто в течение года утратил право на спецрежимы; – авторы литературных и музыкальных произведений, изобретений, патентов; – изготовители промышленных или опытных образцов; – граждане, которые выполняют работы или оказывают услуги по договорам подряда.

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

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

6.1). Финансовые	Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков предоставляются: – в размере сумм убытков, полученных от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Вычет предоставляется в размере сумм убытков, фактически полученных налогоплательщиком от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в предыдущих налоговых периодах в пределах размера налоговой базы по таким операциям; – в размере сумм убытков, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке. Вычет предоставляется в размере сумм убытков, фактически полученных налогоплательщиком от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, в предыдущих налоговых периодах в пределах размера налоговой базы по таким операциям.

Окончание Таблицы 1

6.2). Финансовые	Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе предоставляются: – в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг; – в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг; – в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг; – в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, с долями участия в уставном капитале организаций; – в размере сумм убытков, полученных от прочих операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик.

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

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

Основанием для получения имущественного налогового вычета у налогового органа является декларация по НДФЛ. В большинстве случаев помимо декларации в налоговый орган необходимо представить подтверждающие право на вычет документы. При этом, некоторые налоговые вычеты можно получить как у работодателя, так и через налоговую инспекцию.

С 1 января 2020 года расширен перечень имущественных вычетов. Имущественный вычет также будет предоставляться на:

а). проценты по кредитам и займам, полученным от организаций в рамках помощи ипотечникам, оказавшимся в сложной финансовой ситуации, в целях рефинансирования кредитов на новое жилье;

б). кадастровая стоимость подаренной недвижимости;

в). суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при получении в дар иного имущества;

г). если налог при получении не уплачивался (дар родственника, наследство), расходы на приобретение имущества того лица, от которого оно было получено, если до того они этим лицом не были учтены;

д). при продаже доли в недвижимости, купленной на материнский капитал – расходы на приобретение этого объекта в размере, пропорциональном доле.

При этом должно соблюдаться два условия: 1) расходы произвел член семьи налогоплательщика – владелец сертификата или его супруг; 2) расходы в этом объеме ранее не принимали к вычету другие члены семьи налогоплательщика

1.3ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НДФЛ В РФ

Налоговое законодательство понимает под налоговыми агентами лиц, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Исполнение этой обязанности подвергается налоговому контролю

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

со стороны налоговиков, одной из форм которого, как говорилось выше, выступают налоговые проверки. При этом проверки налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц имеют некоторые особенности.

Согласно статье 24 НК РФ налоговые агенты обязаны:

– правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 17 июня 2014 года по делу № А32-11484/2012, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 20 мая 2013 года по делу № А27-17528/2012, постановление ФАС Центрального округа от 14 апреля 2006 года по делу № А14-8935-2005/334/33);

– письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах (постановление ФАС Дальневосточного округа от 25 декабря 2002 года по делу № Ф03-А73/02-2/2660);

– вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 2 сентября 2003 года по делу № А33-20070/02-С3-Ф02-2713/03-С1);

– представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля над правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 2 мая 2012 года по делу № А28-5002/2011, от 28 ноября 2011 года по делу № А29-2853/2011; постановление ФАС Центрального округа от 28 августа 2006 года по делу № А35-9977/05-С18);

– в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Помимо указанных обязанностей налоговые агенты несут также другие обязанности, предусмотренные НК РФ. В частности, налоговые агенты по НДФЛ обязаны сообщать налогоплательщикам о фактах излишнего удержания налога и суммах излишне удержанного НДФЛ, на что указывает пункт 1 статьи 231 НК РФ. Причем на такие действия закон отводит налоговому агенту по НДФЛ всего десять дней со дня обнаружения такого факта.

Пункт 5 статьи 24 НК РФ гласит, что за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ (приложение А) является основным отчетным документом налогоплательщика - физического лица по налогу на доходы (НДФЛ).

В налоговой декларации 3-ндфл указываются паспортные данные, ИНН, адрес регистрации налогоплательщика, все доходы за год от различных источников, налоговые вычеты, фактически понесенные расходы (связанные с получением доходов).

Форм налоговой отчетности, касающихся физических лиц, в России существует четыре:

- 1-НДФЛ – карточка учета налога на доходы физических лиц по месту работы (заполняется работодателем);
- 2-НДФЛ – форма справки о доходах с места работы (заполняется работодателем);
- 3-НДФЛ – форма налоговой декларации по Налогу на Доходы Физических Лиц (НДФЛ), в т.ч. индивидуальных предпринимателей;
- 4-НДФЛ – форма декларации по налогу на доходы физических лиц, в которой налогоплательщики указывают сумму предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности и занятия частной практикой в текущем налоговом периоде (подают вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели для уплаты авансового платежа по налогу);

– 5-НДФЛ – это особая форма отчета, содержащая в себе данные о всех налогоплательщиках региона. В обязательном порядке в ней отражается 3 группы разной информации. В сводных таблицах 5-НДФЛ отражаются такие данные:

а). Налоговая база, подлежащая обложению по разным ставкам (9, 13, 30 и 35%).

б). Информация о предоставленных налоговых вычетах различных категорий.

в). Прогнозы по определению налоговых отчислений и вычетов на будущие периоды.

– 6-НДФЛ – это новая форма расчета по налогу на доход физических лиц. Введена с 2016 года. Сдается ежеквартально. Расчет заполняется в целом по всем работникам компании и ИП. В нем указывается информация о доходах работников, исчисленных и удержанных суммах НДФЛ за отчетный период. Сдавать расчет нужно не позднее последнего числа месяца, который следует за прошедшим кварталом.

С 1 января 2020 года в НК РФ вступила поправка о том, что срок сдачи отчётностей 2-НДФЛ и 6-НДФЛ сдвинут на месяц раньше: с 1 апреля на 1 марта. А также, стоит обратить внимание на то, что если численность штата организации составляет 10 человек и менее, можно сдавать отчет на бумаге. Для остальных обязательна электронная форма.

Рассмотрим более подробно форму отчётности 3-НДФЛ, так как данная форма является самой распространённой. Каждый налогоплательщик имеет право на возврат части суммы налога, уплаченной в бюджет РФ. Важно знать, что данных возврат можно произвести лишь с немногих перечислений налога (таблица 2).

Итак, возврат налога на доход физических лиц – сложная процедура, требующая: налоговую декларацию 3-НДФЛ, заявление на налоговый вычет, заявление на возврат налога, а также формализации взаимодействия с налоговыми органами. По результатам налоговой декларации 3-НДФЛ

осуществляется возврат налога на доходы физических лиц, удержанного с доходов налогоплательщика в бюджет РФ.

Таблица 2 – Категории налогоплательщиков, которые могут осуществить возврат НДФЛ, а также суммы предельного возврата НДФЛ.

Категории налогоплательщиков	**Вид налогового вычета**	**Предельная сумма налоговой базы для применения вычета НДФЛ**	**Предельная сумма возврата НДФЛ**
Работник, на обеспечении которого находится ребёнок (дети)	Стандартный вычет	350 000 руб.	36 400 руб.
Собственник жилья (квартиры, комнаты, дома, долей в них)	Имущественный вычет с покупки жилья	2 000 000 руб.	260 000 руб.
Ипотечный заемщик (созаёмщик)	Имущественный вычет с процентов (по целевому кредиту на приобретение жилья)	3 000 000 руб.	390 000 руб.
Гражданин, оплативший собственное обучение и/или обучение детей до 24 лет	Социальный вычет на обучение	120 000 руб. – своё обучение + 50 000 руб. – обучение ребёнка	15 600 руб. в год + 6 500 руб. на ребёнка
Гражданин, оплативший собственное лечение, лечение супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, а также приобретавший медикаменты и/или полис ДМС	Социальный вычет на лечение и добровольное медицинское страхование (ДМС)	120 000 руб.	15 600 руб. в год, дорогостоящее лечение - 13% от расходов

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

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

Окончание Таблицы 2

Категории налогоплательщиков	**Вид налогового вычета**	**Предельная сумма налоговой базы для применения вычета НДФЛ**	**Предельная сумма возврата НДФЛ**
Гражданин, вносящий пенсионные взносы по договору пенсионного обеспечения (страхования) в свою пользу и (или) в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов	Социальный вычет по пенсионным программам	120 000 руб.	15 600 руб. в год
Гражданин, открывший ИИС минимум на 3 года	Индивидуальный инвестиционный счёт (ИИС) вычет	400 000 руб.	52 000 руб. в год

Если налогоплательщик имеет право более чем на один стандартный налоговый вычет, ему предоставляется только один, максимальный из соответствующих вычетов. Складывать и использовать вычеты одновременно недопустимо (п.2 ст.218 НК РФ).

При предоставлении стандартного вычета учитываются:

– размер дохода родителя: вычет предоставляется ежемесячно до тех пор, пока доход (зарплата) родителя, исчисленный с начала года, не достигнет 350 000 руб. С месяца, в котором доход превысит эту сумму, вычет не предоставляется;

– возраст ребенка: по общему правилу можно получать вычет на детей в возрасте до 18 лет включительно. Однако срок получения вычета продлевается до достижения ребенком 24 лет, если он является учащимся очной формы обучения, студентом, аспирантом, ординатором или интерном.

Государство готово вернуть 13% от стоимости недвижимости налоговым резидентам России, которые живут в стране не менее 183 дней в течение года и уплачивают налог с зарплаты, но при этом установлен лимит, с которого будет исчисляться налоговый вычет. Для строительства или покупки жилья лимит составляет 2 млн. руб. и 3 млн. руб. при погашении процентов по ипотеке

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

(кредитам). Таким образом, граждане могут вернуть в сумме до 650 000 руб. за покупку квартиры (260 000 руб.) и уплаченные проценты по ипотеке (390 000 руб.). Налоговый вычет за имущество, приобретенное в браке, может получить каждый из супругов. В сумме семья сможет вернуть до 1,3 млн. руб.

Если недвижимость стоит менее 2 млн. руб., то вычет будет рассчитываться в зависимости от суммы покупки, а остаток можно перенести на покупку других объектов. Воспользоваться вычетом от уплаты процентов по ипотеке можно только один раз и относительно одного объекта.

Максимальный размер вычета составляет сумму фактически понесенных расходов: по собственному обучению не более 120 000 рублей в год, за обучение каждого ребенка составляет не более 50 000 рублей в год в сумме для обоих родителей, на обучение каждого брата или сестры также составляет 120 000 рублей в год. Также существует максимальный размер некоторых социальных налоговых вычетов вместе – 120 000 рублей в год. Поэтому, если налогоплательщик претендует одновременно на получение несколько видов социальных вычетов, например, на вычеты по лечению (тем видам, по которым размер ограничен), по собственному обучению, а также по пенсионному обеспечению, то всего за год налогоплательщик сможет получить максимальный сумму вычет в размере 120 000 рублей в год.

Максимальный размер социального налогового вычета за лечение составляет 120 000 рублей в год. Исключением является особый перечень дорогостоящих видов лечения, по которым можно получить вычет в неограниченном размере. Определить, относится ли к дорогостоящему лечению из перечня медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, можно по коду оказанных медицинским учреждением, в котором налогоплательщик оплачивал лечение, указываемому в «Справке об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы»: код «1» – лечение не является дорогостоящим; код «2» – дорогостоящее лечение. Также существует максимальный размер некоторых социальных налоговых вычетов вместе - 120 000 рублей в год. Поэтому, если налогоплательщик претендует

одновременно на несколько видов социальных вычетов, например, на вычеты по лечению (тем видам, по которым размер ограничен), по собственному обучению, а также по пенсионному обеспечению, то всего за год он сможет получить максимальный вычет в размере 120 000 рублей в год.

Размер социального вычета по пенсионным взносам равен сумме фактически произведенных расходов, но не более 120 000 руб. в год. При этом 120 тыс. руб. – это максимальная сумма дополнительных взносов, которые фактически уплачены за год в совокупности с другими расходами, связанными с обучением, лечением, уплатой пенсионных (страховых) взносов. Следует обратить внимание на то, что если пенсионный вычет в текущем году использован не полностью, то на следующий год его остаток не переносится.

Индивидуальный инвестиционный счёт вычет можно получать каждый год, неограниченное количество раз. Но максимальный размер вычета по взносам составляет 400 000 рублей в год. По вычету по прибыли ограничений нет: при любой сумме прибыли НДФЛ не удерживается. В каждом из способов, если налогоплательщик закроет ИИС раньше, чем через 3 года с момента заключения договора на ведение счета, все перечисленные ему суммы налога к возврату нужно будет вернуть в бюджет.

Минимальный срок возврата НДФЛ составляет 4 месяца. Однако, на практике срок возврата удлиняется по вышеуказанным причинам. В итоге, фактический срок возврата налога составляет 6-8 месяцев, а в отдельных случаях растягивается на 12 – 16 месяцев.

Если возврат НДФЛ осуществляется с нарушением срока, то налоговым органом на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, начисляются проценты, за каждый календарный день просрочки по ставке рефинансирования Центрального банка РФ (п. 10 статьи 78 НК РФ). Чтобы затребовать пени, необходимо документировать все этапы взаимодействия с налоговой инспекцией при подаче документов на возврат НДФЛ.

Возврат налога на доходы физических лиц может осуществляться двумя способами. Первый вариант – за прошедшие годы. В этом случае денежные средства перечисляются на счет налогоплательщика в банке (налоговые органы предпочитают возвращать налог на сберкнижку). Второй вариант – за текущий год, но только для имущественного вычета с покупки квартиры. В этом случае от налогового органа получается уведомление о подтверждении права на имущественный вычет для представления его налоговому агенту (работодателю). Здесь уже по месту работы проводятся все расчеты и тем самым осуществляется возврат НДФЛ. Налог может не удерживаться с текущих выплат заработной платы до исчерпания размера имущественного вычета, а также возвращаться за прошедшие с начала года месяцы.

Итак, в соответствии с положениями 23 главы НК РФ, налогоплательщиками НДФЛ признаются:

– физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;

– физические лица, получающие доходы от источников, в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

В соответствии с п.1 ст.226, налоговыми агентами для целей Налогового кодекса признаются:

– российские организации и ИП;

– нотариусы, занимающиеся частной практикой;

– адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;

– обособленные подразделения иностранных организаций в РФ (нерезиденты), от которых или в результате отношений с которыми, налогоплательщики получили доходы, облагаемые НДФЛ.

При этом, согласно требованиям НК РФ, налоговые агенты обязаны рассчитывать, удерживать и уплачивать НДФЛ в бюджет.

Порядок расчета НДФЛ налоговыми агентами осуществляется в соответствии со ст.224 Налогового Кодекса с учетом всех особенностей, предусмотренных положениями 23 главы НК РФ.

Следует учитывать, что уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается. Поэтому, при заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой НДФЛ. Но с 1 января 2020 года в НК РФ вступила поправка о том, что исключением будет являться, когда налог доначислен в результате проверки.

По итогам налогового периода, в ИФНС необходимо представить декларацию по НДФЛ по следующим формам:

а). 2-НДФЛ: предоставляется налоговыми агентами по месту их учета (п.2 ст.230 НК РФ);

б). 3-НДФЛ: предоставляют физические лица, получившие доходы, облагающиеся НДФЛ в соответствии с положениями 23 главы НК РФ в случае, если такой налог не был удержан у них налоговыми агентами (ст.229 НК РФ). Также декларация 3-НДФЛ подается, если налогоплательщик претендует на возврат ранее уплаченного налога;

в). 4-НДФЛ: в предусмотренных НК РФ случаях, предоставляют: индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, другие лица, занимающиеся частной практикой (в соответствии с п.1 и п.7 ст.227 НК РФ).

Таким образом, исчисление налога на доходы физических лиц является сложной и трудоёмкой процедурой, со своими особенностями.

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

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НДФЛ НА ПРИМЕРЕ ИФНС РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ Г. ЕКАТЕРИНБУРГА

2.1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИНСПЕКЦИИ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов РФ. Федеральная налоговая служба России осуществляет свою деятельность непосредственно через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями [8].

Государственная налоговая инспекция по Кировскому району г. Свердловска создана Приказом Государственной налоговой инспекции по Свердловской области от 01.06.1990 г. № 8. В октябре 1991 г. Инспекция переименована в Государственную налоговую инспекцию по Кировскому району г. Екатеринбурга.

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

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

ИФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов. Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по Свердловской области и подконтрольна ФНС России и Управлению. Основным видом деятельности отдела камеральных проверок является, мониторинг и проведение камеральных налоговых проверок налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов основных налогоплательщиков инспекции с учётом анализа косвенной информации из внутренних и внешних источников [9].

Инспекция работает уже на протяжении 30 лет, и за это время стала одной из лидирующих территориальных налоговых органов Свердловской области. Сегодня инспекция имеет собственное пятиэтажное здание с просторными холлами и кабинетами, благоустроенной прилегающей территорией и парковкой для автотранспорта. Первый этаж занимают современные операционные залы, окна регистрационного центра. На сегодняшний день в структуре Инспекции 20 отделов общей численностью 284 человек (таблица 3).

Таблица 3 – Штат сотрудников инспекции ФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга за 2017-2019 гг.[1]

№	Показатель	Годы			Абсолютное изменение, «+», «-»			Относительное изменение, %		
		2017	2018	2019	2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017
1	Численность, всего по штату	275	281	284	6	3	9	102	101	103
2	фактическая	236	241	243	5	2	7	102	100	102
2.1	- в том числе: госслужащих (специалистов), чел по штату	267	272	274	5	2	7	101	100	102
2.2	фактическая	227	233	238	6	5	11	102	102	104
2.3	- из них: с высшим образованием	213	221	224	8	3	11	103	101	105
2.4	со средним специальным образованием	14	12	14	-2	2	0	85	116	100
3	Всего организаций, состоящих на учете	21 586	21 784	22 108	198	324	522	100	101	102

[1] Составлено автором по [42]

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

Анализируя данные таблицы 3, стоит отметить, что количество сотрудников увеличилось на 9 человек, из которых 9 работников со средним специальным образованием. По сравнению с 2018 годом произошло увеличение сотрудников на 4%, это можно объяснить повышением заработной платой при приеме на работу, а также популяризацией государственной службы.

В данной ИФНС, среди работников 256 женщин и 75 мужчин или 83 % и 17 % соответственно. Средний возраст сотрудников 39 лет. В налоговой инспекции работают имеющие стаж работы до 5 лет в финансовых и налоговых органах 104 работника, 75 сотрудников имеют стаж более 15 лет. Высшее образование имеют 241 человек, среднее специальное 22 сотрудника. Десять сотрудников обучаются заочно в вузах. Коллектив инспекции отличается сплоченностью и профессионализмом, что позволяет добиться высоких результатов. Структура ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Структура ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Количество штатных единиц (без персонала по охране и обслуживанию зданий)
1	Руководство: Начальник инспекции Заместитель начальника инспекции	7 1 6
2	Общий отдел	15
3	Отдел хозяйственного обеспечения	5
4	Отдел финансового обеспечения	5
5	Отдел кадров	5
6	Отдел безопасности	5
7	Юридический отдел	11
8	Отдел досудебного аудита	6
9	Отдел информатизации	17
10	Аналитический отдел	9
11	Отдел учета налогоплательщиков	16
12	Отдел работы с налогоплательщиками	16
13	Отдел камеральных проверок № 1	31
14	Отдел камеральных проверок № 2	28
15	Отдел камеральных проверок № 3	22
16	Отдел предпроверочного анализа и истребования документов	17
17	Отдел выездных проверок	29
18	Отдел оперативного контроля	8

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

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

Окончание Таблицы 4

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Количество штатных единиц (без персонала по охране и обслуживанию зданий)
19	Отдел урегулирования задолженности	24
20	Отдел обеспечения процедур банкротства	8
	Итого:	**284**

Благодаря таблице 4, можно сделать вывод о том, что в отделах камеральных проверок работает наибольшее число сотрудников – 81 человек, когда в отделе выездных проверок всего 29 человек. Это говорит о том, что объём уже представленных деклараций, которые проверяют налоговые агенты значительно выше, что объём запрашиваемых документов.

С 2019 года в ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга происходит переход на новый программный продукт под названием «АИС Налог-3». Расшифровывается программа как «Автоматизированная информационная система «Налог-3».

АИС "Налог-3" – единая информационная система ФНС России, обеспечивающая автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям, определяемым Положением о Федеральной налоговой службе, в том числе прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки принятия управленческих решений в сфере полномочий ФНС России и предоставления информации внешним потребителям. АИС "Налог-3", в частности, направлена на решение таких задач, как:

– обеспечение открытости налоговых органов для налогоплательщика, путем упрощения процедур его взаимодействия с ФНС России и перевода их в электронный вид;

– создание единого информационного массива и подключение налоговых органов к новым внешним источникам информации;

– совершенствование процедур информационного взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления;

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

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

– обеспечение контроля над налоговой деятельностью налогоплательщика путем создания единого и достоверного ресурса, содержащего всю информацию по конкретному налогоплательщику, в том числе сведения, позволяющие своевременно выявлять признаки ухода от уплаты налогов;

– переход от количественного к качественному анализу налогов, налоговой базы, в том числе в рамках совершенствования контрольной работы.

Данная программа, по сравнению с предыдущей, является более автоматизированной, современной и точной. Благодаря этому, инспекция сможет обрабатывать данные быстрее и точнее.

В 2019 году на налоговом учете в ИФНС России по Кировскому району стоит более двухсот тысяч физических лиц, имеющих ИНН, 22 108 юридических лиц, а также более тысячи индивидуальных предпринимателей. За рассматриваемый период количество организаций, состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, выросло на 2 %, что обусловлено тем фактом, что были созданы налоговые каникулы для вновь открывшихся ИП и организаций. Количество индивидуальных предпринимателей также выросло на 30 %, увеличение количества индивидуальных предпринимателей возможно из-за меньшей налоговой нагрузки и более простого ведения отчетности. Изменение количества организаций, стоящих на учете в ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга за рассматриваемый период представлено в таблице 5.

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 5 – Сведения о количестве налогоплательщиков, состоящих на учете в инспекции ФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга в 2017-2019 гг.[2]

№	Показатель	Годы			Абсолютное изменение, «+», «-»			Относительное изменение, %		
		2017	2018	2019	2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Всего организаций, состоящих на учете	41 284	39 643	38 714	-1 641	-929	-2 570	-3,97	-2,34	-6,23
1.1	Количество организаций-юридических лиц, состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения	19 992	17 437	16 483	-2 555	-954	-3 509	-12,78	-5,48	-17,56
1.2	Количество случаев постановки на учет организаций-юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений	273	187	134	-86	-53	-139	-34,50	-28,35	-50,92
1.3	То же, по месту нахождения имущества, подлежащего налогообложению	178	50	48	-128	-2	-130	-71,91	-4,00	-73,04
1.4	- по месту нахождения транспортных средств	160	60	20	-100	-40	-140	-62,50	-66,67	-87,50
1.5	- по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход	39	30	23	-9	-7	-16	-23,08	-23,34	-41,03
1.6	Количество организаций из числа состоящих на учете в налоговых органах по месту своего нахождения, получивших свидетельство о постановке на учет	20 642	21 879	22 006	+1 237	+127	+1 364	+6,00	+0,58	+6,61
2.1	Физические лица, состоящие на учете в налоговой инспекции и имеющие ИНН	219 987	219 956	233 744	-31	+13 788	+13757	-0,01	+6,27	+6,26
2.2	Индивидуальные предприниматели (в т.ч. лица, занимающиеся частной практикой; физические лица, учредившие адвокатские кабинеты)	7 052	7 911	8 352	+859	+441	+1 300	+12,18	+5,58	+18,44
2.3	Физические лица, являющиеся нерезидентами РФ	1 058	1 074	1 148	+16	+74	+90	+1,52	+6,89	+8,51

[2] Составлено автором по [78]

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

По данным таблицы 5 количество организаций имеет тенденцию к снижению: к 2018 году количество снизилось на 2,34% до 39 643 единицы, а к 2019 году – на 6,23% до 38 714 единиц. Данный факт обусловлен влиянием санкций и кризиса, а также увеличением налоговой нагрузки на организации по налогу на имущество. Также, снижение связано с тем, что в данном периоде проводились мероприятия по ликвидации недействующих организаций.

Несмотря на снижение количества организаций, количество индивидуальных предпринимателей выросло в 2018 и 2019 гг. на 859 и 13 788 единиц соответственно. Увеличение количества индивидуальных предпринимателей возможно из-за меньшей налоговой нагрузки и более упрощённого ведения отчётности.

Количество случаев постановки на учет юридических лиц по месту нахождения транспортных средств снизилось на 87,50% к 2019 году, а также количество случаев постановки на учет юридических лиц по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход к 2019 году снизилось, примерно, на 41,03%.

Количество физических лиц, состоящих на учёте в инспекции ФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга имеет нестабильный характер. По итогам 2017 года их количество составило 219 987 единиц, затем в 2018 году число снизилось на 31 пункт, затем в 2019 году – увеличилось на 13 788 лиц. Данный рост может быть связан с увеличением переездов населения города Екатеринбурга в Кировский район.

Количество физических лиц, не признанных резидентами Российской Федерации, в течение анализируемого периода – увеличивалось. Так, в 2017, 2018, 2019 гг. их количество составило 1 058, 1 074 и 1 148 единиц соответственно.

Далее, на примере ИФНС России по Кировскому району, рассмотрим все поступления налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ за 2017 – 2019 гг (таблица 6).

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 6 – Поступления налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ по инспекции ФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга в 2017 – 2019 гг[3].

№ п/п	Показатель	Поступило			Абсолютное изменение, «+», «-»			Относительное изменение, %		
		2017	2018	2019	2017/2018	2019/2017	2019/2018	2017/2018	2019/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налоговые доходы, в том числе:	11 079 158	12 559 062	13 357 432	1 479 904	798 370	2 278 274	113,4	106,4	120,6
1.1	Налог на прибыль организаций	2 216 260	2 585 076	1 554 415	368 816	-1 030 661	-661 845	116,6	60,1	70,1
1.2	Налог на доходы физических лиц	4 058 693	4 343 792	4 425 041	285 099	81 249	366 348	107,0	101,9	109,0
1.3	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	2 415 563	2 816 465	3 589 567	400 902	773 102	1 174 004	116,6	127,4	148,6
1.4	Акцизы по подакцизным товарам	1 318	1 386	2 219	68	833	901	105,2	160,1	168,4
1.5	Налоги на имущество	1 437 674	1 669 867	2 569 484	232 193	899 617	1 131 810	116,2	153,9	178,7
1.6	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	7 184	4 031	6 979	-3 153	2 948	-205	56,1	173,1	97,1
1.7	Прочие доходы	877 743	1 052 963	1 111 323	175 220	58 360	233 580	120,0	105,5	126,6

[3] Составлено автором по [42]

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

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

Окончание Таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Платежи по налогам на совокупный доход	1 185 659	948 108	1 041 898	-237 551	93 790	-143 761	80,0	109,9	87,9
2.1	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	592 302	706 323	820 267	114 021	113 944	227 965	119,3	116,1	138,5
2.2	Единый налог на вмененный доход	592 302	235 952	220 460	-356 350	-15 492	-371 842	39,8	93,4	37,2
2.3	Единый сельскохозяйственный налог	1 055	5 833	1 171	4 778	-4 662	116	552,9	20,1	111,0
3	Налоги и взносы на социальные нужды	119	2 265	156	2 146	-2 109	37	1 903,4	6,9	131,1
3.1	Социальные взносы , всего	103	2 225	127	2 122	-2 098	24	2 160,2	5,7	123,3
3.1.1	в том числе: Социальные взносы, зачисляемый в федеральный бюджет	222	2 082	77	1 860	-2 005	-145	937,8	3,7	34,7
3.1.2	То же в Фонд социального страхования Российской Федерации	-108	19	22	127	3	130	-17,6	115,8	-20,4
3.1.3	То же в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	-11	124	28	135	-96	39	-1 127,3	22,6	-254,5
3.2	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ	6	26	6	20	-20	0	433,3	23,1	100,0
3.3	Поступление в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам	10	14	23	4	9	13	140,0	164,3	230,0

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

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

При спаде количества организаций стоящих на учете, налоговые доходы росли. Налоговые доходы выросли на 20% за три года, наибольший рост по поступлениям в бюджет у налогов: на добавленную стоимость на 48,6% и налога на имущество на 78,7%. Снизилось количество поступлений от организаций, применяющих единый налог на вменённый доход на 62,8 %, но увеличились поступления по упрощенной системе налогообложения на 38,5%.

По данным таблицы 6 видно, что за прошедший период поступления от налога на прибыль снизились на 30%, из-за увеличения поступления налога на имущество, а также снижения количества организаций. Из полученных данных можно сделать вывод, что налоговые доходы выросли за счет двух налогов НДС и налога на имущество.

Также, можно увидеть, что налог на доходы физических лиц стабильно каждый год увеличивается: по сравнению с 2016 годом на 7%, с 2017 годом на 1,9%, с 2018 годом на 9%.

Чтобы наглядно увидеть какой удельный вес в бюджете РФ занимает налог на доход физических лиц, рассмотрим структуру налоговых платежей, поступающих в данных бюджет. Данные приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Структура налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ по ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга 2017 – 2019 гг., ед.

№ п/п	Показатель	Поступило, %			Абсолютные, п.п.		
		2017 г	2018 г	2019 г	2017 г	2018 г	2019 г
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налоговые доходы, в том числе:	100	100	100	0	0	0
1.1	Налог на прибыль организаций	20	21	12	1	-9	-8
1.2	Налог на доходы физических лиц	22	22	27	-1	-1	-3
1.3	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	36	35	33	1	4	5
1.4	Налоги на имущество	13	13	19	0	6	6
1.5	Прочие доходы	8	8	8	0	0	0
2	Платежи по налогам на совокупный доход	100	100	100	0	0	0

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

Окончание Таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
2.1	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50	74	79	25	4	29
2.2	Единый налог на вмененный доход	50	25	21	-25	-4	-29
2.3	Единый сельскохозяйственный налог	0	1	0	1	-1	0
3	Налоги и взносы на социальные нужды	100	100	100	0	0	0
3.1	Социальные взносы, всего	87	98	81	12	-17	-5
3.1.1	в том числе: Социальные взносы, зачисляемый в федеральный бюджет	187	92	49	-95	-43	-137
3.1.2	То же в Фонд социального страхования Российской Федерации	-91	1	14	92	13	105
3.1.3	То же в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	-9	5	18	15	12	27
3.2	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ	5	1	4	-4	3	-1
3.3	Поступление в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам	8	1	15	-8	14	6

Анализируя структуру налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ в таблице 7 видно, что основную долю налоговых поступлений составляет налог на добавленную стоимость – 33 % от всех налоговых поступлений, а на втором месте налог на доходы физических лиц – 27 % , который практически не изменяется за три года. На рисунке 5 представлена структура всех налоговых поступлений.

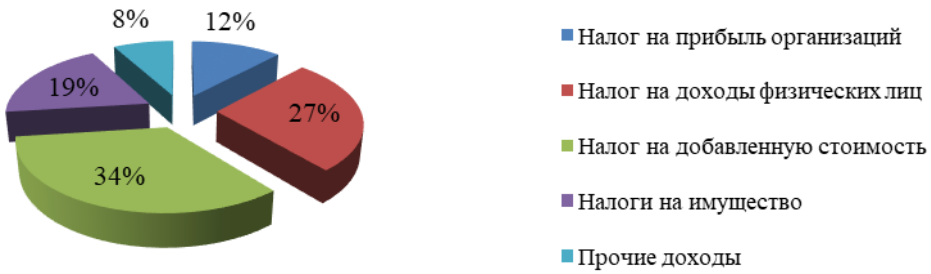


Рисунок 5 – Налоговые поступления в бюджет РФ за 2019 г.

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

Удельный вес НДФЛ в доходах бюджета Российской Федерации с 2017 по 2019 гг. значителен: в 2017 г. – 22 %, в 2018 г. – 22 %, в 2019 г. – 27 % . Таким образом, НДФЛ является одним из бюджетообразующих налогов, уступая лишь налогу на добавленную стоимость.

2.2 ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВОДИМЫХ ИНСПЕКЦИЕЙ В РАЗРЕЗЕ НДФЛ

В данном пункте будут рассмотрены показатели камеральных и выездных налоговых проверок в общем и в разрезе налога на доходы физических лиц, проводимых инспекцией, а также анализ их эффективности.

Итак, осуществление камеральных и выездных налоговых проверок в отношении налогоплательщиков является главной задачей деятельности ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга. В таблице 8 представлены данные обо всех проведенных камеральных налоговых проверках за 2017 – 2019 гг.

В магистерской диссертации автор руководствуется данными за период с 2017 г. по 2019 г. (включительно), однако для отслеживания динамики изменения показателей, в таблицы включены данные за 2016 г.

Таблица 8 – Эффективность проведения камеральных налоговых проверок инспекции ФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга за период 2016 – 2019 гг.

Период, год	Количество камеральных налоговых проверок		Количество КНП, по результатам, которых выявлены нарушения, ед.		Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), ед.	
	Общее количество, ед.	Изменение, %	Общее количество, ед.	Изменение, %	Общая сумма, тыс. руб.	Изменение, %
2016	120 815	-	6 126	-	151 818,00	-
2017	109 881	▼ -9,05%	6 871	▲ 1,12%	172 044,00	▲ 1,13%
2018	131 273	▲ 19,47%	6 395	▼ -6,93%	98 305,00	▼ -42,86%
2019	159 022	▲ 21,14%	7 071	▲ 10,57%	142 634,00	▲ 45,09%

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

Из данной таблицы можно сделать вывод о том, что в 2019 количество КНП и суммы доначислений резко увеличились в 2019 году, а вызвано это тем, что в данном периоде был внедрён программный продукт «АИС Налог-3», который позволил инспекторам интенсивнее провести данные проверки.

Общее число камеральных проверок в 2019 году составило 159 022 ед., в результате которых было выявлено 7 071 случая нарушений, тогда как в 2018 году, нарушений было меньше на 6,93 %.

Нужно понимать, что рассматривать сумму доначислений на одного сотрудника отдела камеральных проверок неверно, так как не все сотрудники проводят КНП. Например, в ИФНС по Кировскому району города Екатеринбурга в отделе камеральных проверок числятся 81 человек, из которых только 12 сотрудников проводят проверки по налоговым декларациям по НДФЛ.

По этой причине рассмотрим сравнительную эффективность одной камеральной проверки и ее динамики, представленной в таблице 9.

Таблица 9 – Изменения средней эффективности одной камеральной проверки за период 2016 – 2019 гг.

Период, год	Общая сумма доначислений, тыс. руб.	Общее количество камеральных налоговых проверок, по результатам которых выявлены нарушения, ед.	Эффективность одной камеральной проверки, %
2016	151 818,00	6 126	24,78
2017	172 044,00	6 871	▲ 25,03
2018	98 305,00	6 395	▼ 15,37
2019	142 634,00	7 071	▲ 20,17

Из таблиц 8 и 9 видно, в данном периоде прослеживается зависимость между количеством КНП и их результативностью, то есть выявления расхождений между представленной отчётностью налогоплательщиков и данными, имеющимися в налоговом органе.

За 2019 год проведено 142 631 КНП, что на 27 749 КНП или на 21,14 процентных пункта больше, чем за 2018 год. Это может связано с тем, что 1 января 2019 года в подведомственность налоговых органов передано

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

администрирование страховых взносов – с того периода в налоговый орган предоставляются «расчеты по страховым взносам». Возложенный пласт работы сказался на количестве выявленных нарушений, но при этом сумма доначислений на одну проверку увеличивается.

Безусловно, результативность КНП уступает выездным проверкам – это связано с тщательным отбором и анализом кандидатов на ВНП, а также с охватом налогового периода. Так, ВНП охватывает три налоговых периода (3 года), а КНП только один – квартал или год.

В таблице 10 представлены данные обо всех проведенных камеральных налоговых проверках за 2017 – 2019 гг.

Таблица 10 – Эффективность проведения выездных налоговых проверок инспекции ФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга за период 2016 – 2019 гг.

Период, год	Количество выездных налоговых проверок		Количество ВНП, по результатам, которых выявлены нарушения, ед.		Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), ед.	
	Общее количество, ед.	Изменение, %	Общее количество, ед.	Изменение, %	Общая сумма, тыс. руб.	Изменение, %
2016	100	-	100	-	481 609,00	-
2017	109	▲ 9,00%	108	▲ 8,00%	483 456,00	▲ 1,00%
2018	103	▼ -5,50%	101	▼ -6,48%	416 336,00	▼ -13,00%
2019	116	▲ 12,63%	114	▲ 12,88%	488 491,00	▲ 17,33%

Ключевым элементом таблицы 10 является связь количества проверок и сумм доначислений. Так, при увеличении количества ВНП уменьшается сумма доначислений, и вызвано это с эффективностью выездных проверок и их результативностью. Повышение результативности выездных налоговых проверок напрямую связано с улучшением качества работы отдела с улучшением предпроверочного анализа инспекции ФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга, именно благодаря данному отделу

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

осуществляется отбор объектов проверок совершенствованием рискориентированного подхода.

По результатам налоговых выездных и камеральных проверок за 2017 – 2019 гг. установлено, что основные доначисления в региональный бюджет произведены по налогу на доходы физических лиц и по налогу на прибыль организаций.

Данные о суммах доначислений, поступающих в региональный бюджет, благодаря ВНП по налогам представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Основные доначисления по налогам, поступивших в региональный бюджет РФ, благодаря выездным налоговым проверкам за период 2017 – 2019 гг., млн. руб.

Период, год	Общая сумма доначислений	НДФЛ		Налог на прибыль организаций		Прочие налоги и сборы	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
2017	436,0	90,8	20,82	137,0	31,42	208,2	47,75
2018	459,9	68,1	14,81	135,2	29,40	256,6	55,79
2019	466,0	66,1	14,18	121,6	26,09	278,3	59,72

Динамика сумм доначислений за 2017 – 2019 гг. по видам налогов имеет тенденцию к увеличению в силу улучшения качества налогового контроля, что наглядно показано на рисунке 6.



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

Рисунок 6 – Основные доначисления по налогам за 2017 – 2019 гг., млн. руб. [62, с.115].

Тенденция к снижению происходит с налогом на прибыль организаций. Данный факт связан с тем, что начисления по налогу на прибыль напрямую зависят от нового внедрённого программного продукта.

Что касается налога на доходы физических лиц, с каждым годом наблюдается тенденция к уменьшению доначислений. Так, в 2017 году они составили 90,8 млн. руб., в 2018 году – 68,1 млн. руб., а в 2019 году – 66,1 млн. руб. Это свидетельствует о том, что налоговые проверки стали проводиться менее эффективно и нужно искать пути повышения уровня контрольной работы инспекции.

По НДФЛ в 2019 году по результатам ВНП доначислено 466,0 млн. руб., что составляет 69,6 % от общей суммы доначислений. По результатам КНП за 2019 год доначислено платежей на сумму 142,6 млн. руб.

Сумма доначислений в расчёте на одну результативную КНП в 2019 году составляет 20,2 тыс. руб., а в 2018 году – 15,4 тыс. руб., что на 23,8 % больше.

За период с 01.01.2019 по 01.01.2020 дополнительно начислено 11 881 тыс. руб. по декларациям, представленными индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, учредившими адвокатский кабинет, а также лицами, получившими отдельные виды доходов, указанных в ст. 228 НК РФ, что на 3 334 ты. руб. или на 22% меньше дополнительно начисленных платежей за аналогичный период 2018 года.

Данные о суммах доначислений, поступающих в региональный бюджет, благодаря КНП по налогам представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Основные доначисления по налогам, поступивших в региональный бюджет РФ, благодаря камеральным налоговым проверкам за период 2017 – 2019 гг., тыс. руб.

Период, год	Общая сумма доначислений	НДФЛ		Налог на прибыль организаций		Прочие налоги и сборы	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
2017	172 044	15 780	9,17%	10 908	6,34%	145 356	84,49%

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

2018	98 305	1 894	1,92%	12 432	12,64%	83 979	85,43%
2019	142 634	17 263	12,10%	3 144	2,20%	122 227	85,69%

Анализируя данные таблицы 12, кроме прочих налогов и сборов, большой удельный вес имеется у НДФЛ. В 2017 г. он составил 9,17 %, в 2018 г. произошел спад до 1,92 %, а в 2019 г – 12,10 %. Так, в 2017 году сумма по доначислениям НДФЛ составила 15 780 тыс. руб., в 2018 году – 1 894 тыс. руб., а в 2019 году – 17 263 тыс. руб. Спад в 2018 году произошел, потому что в данном периоде были проблемы с программным продуктом, была снижена результативность КНП.

Динамика сумм взысканий имеет тенденцию к увеличению в силу улучшения качества налогового контроля и ужесточения налогового и уголовного законодательства. Суммы поступлений дополнительно начисленных платежей отражены в таблице 13.

Таблица 13 – Отношение суммы взысканий к общей сумме доначислений за 2016 – 2019 гг., млн. руб.

Период, год	Сумма доначислений	Сумма взысканий	Процент взысканий от суммы доначислений
2016	576,9	268,8	46,6%
2017	▲ 626,2	▲ 294,9	▲ 47,1%
2018	▼ 558,3	▼ 288,6	▲ 51,7%
2019	▲ 569,9	▲ 297,5	▲ 52,2%

Ключевым элементом таблицы 13 является ежегодное увеличение процента взысканий от суммы доначислений, независимо от результатов по взысканиям в денежном выражении. Улучшение показателей связано, в первую очередь, с улучшенным взаимодействием контрольных отделов инспекции с отделом урегулирования задолженности. Но чтобы добиться максимального успеха, данным отделам следует найти пути совершенствования данной проблемы.

Касательно оценки показателей эффективности контрольных мероприятий, проводимых инспекцией ФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга, можно сделать вывод о том, что контрольная работа 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

целом слаженная, но следует подумать над совершенствованием процента взысканий от суммы доначислений.

2.3 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАРУШЕНИЙ ПО ВЫПЛАТЕ НДФЛ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ПРОЦЕССЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Если после рассмотрения должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, представленных пояснений и документов, либо при отсутствии пояснений налогоплательщика, налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст.100 НК РФ. Акт налоговой проверки должен быть составлен по установленной форме в течение 10 дней после окончания налоговой проверки.

В акте налоговой проверки отражаются факты следующих налоговых правонарушений, предусмотренных налоговым кодексом:

а). пунктом 1 статьи 119 "Непредставление налоговой декларации";

б). статьей 119.1 "Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)";

в). статьей 119.2 "Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения";

г). статьей 120 "Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения";

д). статьей 122 "Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)";

е). статьей 122.1 "Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником";

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

ж). статьей 123 "Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов";

з). пунктом 1 статьи 126 "Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля" [1].

В соответствии с п.3.1 ст.100 НК РФ к акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

Таким образом, в акте налоговой проверки:

– указываются все приложения, на которые в акте имеются ссылки;

– отдельно указываются приложения, которые вручаются (направляются) лицу, в отношении которого проведена налоговая проверка, в том числе в виде выписок;

– отдельно указываются приложения, которые не вручаются (не направляются) лицу, в отношении которого проведена налоговая проверка.

По окончании камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц отдел камеральных проверок формирует налоговое уведомление на уплату авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц, исчисленных налоговым органом. Форма налогового уведомления по налогу на доходы физических лиц утверждена приказом МНС России.

Налоговое уведомление на уплату авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц, уточненных в результате их перерасчета в случаях, указанных в п. 10 с. 227 НК РФ, формируется налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации.

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

Указанные налоговые уведомления и платежные документы распечатываются, оформляются и передаются в отдел работы с налогоплательщиками для вручения налогоплательщикам (их представителям) под расписку или отдел финансового и общего обеспечения (отдел общего обеспечения) для направления по почте заказным письмом.

Налоговые агенты ежемесячно начисляют налог по облагаемым НДФЛ доходам нарастающим итогом с начала года. Своевременное выявление обязанности по уплате НДФЛ и исполнение срока по его платежу важно с точки зрения размера убытков для экономических субъектов, являющихся налоговыми агентами.

Помимо взыскания недоимки и пени (п. 1 ст. 46 НК РФ), ст. 123 НК РФ дает налоговому органу основания налагать на налоговых агентов штраф не просто за неуплату налога, а даже за задержку уплаты, например на один день.

Штрафа не будет, согласно п. 2 ст. 123 НК РФ (новая редакция Налогового кодекса, действующая с 28 января 2019 года), если налоговый агент одновременно:

- подал налоговый расчет 6-НДФЛ в инспекцию без опозданий;
- отразил в расчете достоверные сведения и не занизил сумму налога;
- самостоятельно перевел налог и пени в бюджет до того, как ИФНС обнаружила недоплату или назначила выездную налоговую проверку.

Кроме того, штраф не может быть наложен, если налоговый агент не удержал налог в связи с тем, что доход был выплачен в натуральной форме. Однако здесь потребуется своевременное представление справки 2-НДФЛ с признаком «2».

Рассмотрим пример, где организация осуществляет розничную торговлю и выдает зарплату десятого числа каждого месяца за счет денежных средств в кассе, полученных наличными от покупателей. НДФЛ (со ставкой 13%) уплачивается в течение 2–3 дней после выплаты дохода. Если налог не был уплачен своевременно, организации начисляется штраф за каждый

просроченный платёж в размере 20% от начисленной суммы НДФЛ. Для наглядного представления примера, рассмотрим таблицу 14.

Таблица 14 – Пример размера штрафа за несвоевременную уплату НДФЛ налоговым агентом.

Выдача зарплаты наличными		Уплата НДФЛ		Штраф (п. 4 × 20%), руб.
Дата	Сумма, руб.	Дата	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5
10 января	300 000,00	12 января	39 000,00	7 800,00
10 февраля	300 000,00	12 февраля	39 000,00	7 800,00
10 марта	300 000,00	12 марта	39 000,00	7 800,00
10 апреля	300 000,00	12 апреля	39 000,00	7 800,00
10 мая	300 000,00	12 мая	39 000,00	7 800,00
10 июня	300 000,00	13 июня	39 000,00	7 800,00
10 июля	300 000,00	12 июля	39 000,00	7 800,00
10 августа	300 000,00	12 августа	39 000,00	7 800,00
10 сентября	300 000,00	12 сентября	39 000,00	7 800,00
10 октября	300 000,00	12 октября	39 000,00	7 800,00
10 ноября	300 000,00	12 ноября	39 000,00	7 800,00
10 декабря	300 000,00	12 декабря	39 000,00	7 800,00
ИТОГО ЗА ГОД	**3 600 000,00**		**468 000,00**	**93 600,00**

В результате неуплата НДФЛ в установленный срок приведет к ощутимым потерям. За год организации исчислили штраф в размере 93 600,00 рублей, при заработной плате сотрудникам в размере 300 000,00 рублей.

Периодичность проведения налоговых проверок определяется установленными законодательством о налогах и сборах сроками сдачи налоговых деклараций и расчетов по авансовым платежам. Ранее ч. 1 ст. 87 части первой Налоговый кодекс РФ предусматривала, что налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. Данное требование распространялось как на камеральные, так и на выездные налоговые проверки.

Процедура проведения камеральной проверки определена ст. 88 Налогового кодекса РФ. На основании положений данного документа выделяют несколько обязательных этапов проведения камеральной налоговой проверки:

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

а). Проверка полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности;

б). Визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности;

в). Арифметический контроль;

г). Проверка своевременности представления данных налоговой отчетности;

д). Проверка обоснованности применения налоговых ставок, льгот;

е). Проверка правильности исчисления налоговой базы.

Рассмотрим каждый этап подробнее.

Первый этап проводится тогда, когда налогоплательщик предоставил необходимые документы. Налоговый агент проверяет «полноту пакета» – все ли документы налоговой отчётности предоставил налогоплательщик.

На втором этапе камеральной проверки проводится визуальный контроль представленной налоговой отчетности. В соответствии с п. 2.3 Регламента проведения камеральной проверки под визуальным контролем подразумевается проверка полноты и четкости заполнения необходимых реквизитов, наличия подписей. В ходе такого контроля специалист, принявший у налогоплательщика налоговую отчетность, контролирует наличие всех необходимых реквизитов: наименования налогоплательщика, ИНН, налогового периода, за который представляется отчетность, и др. Если налогоплательщик в представленной налоговой отчетности не указал какой-либо из обязательных реквизитов, нечетко заполнил отдельные реквизиты или заполнил их карандашом, внес исправления, не заверив их своей подписью, должностное лицо отдела по работе с налогоплательщиками уведомляет налогоплательщика о необходимости в установленные сроки внести исправления и привести налоговую отчетность в соответствие с формой, утвержденной налоговым законодательством.

На третьем этапе камеральной проверки специалисты Федеральной налоговой службы, а именно – специалисты отдела, ответственного за ввод

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

налоговой отчетности, проводят арифметический контроль сведений представленной налоговой отчетности. Если на этом этапе выявляются арифметические ошибки (в автоматизированном режиме), то составляется протокол таких ошибок, который передается в отдел камеральных проверок. Если в ходе арифметического контроля не выявлено неточностей, налоговая отчетность также передается в отдел камеральных проверок с соответствующей отметкой специалиста, осуществлявшего ввод.

Четвертый этап камеральной проверки состоит в проверке своевременности подачи налогоплательщиком налоговой отчетности. Такая проверка подразумевает анализ соблюдения налогоплательщиком предусмотренных законодательством о налогах и сборах сроков подачи налоговой отчетности. За несвоевременность сдачи налоговой декларации налогоплательщик несет ответственность, предусмотренную ст. 119 Налоговый кодекс РФ.

На пятом этапе специалисты отдела камеральных проверок проводят проверку обоснованности применения налогоплательщиком налоговых ставок и налоговых льгот. В этот период налоговые инспекторы проверяют наличие у налогоплательщика оснований для применения льгот, установленных законодательством о налогах и сборах, а также целесообразность применения налоговых ставок, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Итогом такой проверки становится вывод налогового органа о наличии или отсутствии ошибок при исчислении налогоплательщиком сумм подлежащих уплате налогов.

Завершающий, шестой этап камеральной проверки – это проверка правильности исчисления налогоплательщиком налоговой базы. В ходе такой проверки налоговый орган в обязательном порядке осуществляет следующие контрольные мероприятия:

а). Проводит сопоставление отчетных показателей налоговой отчетности текущего периода с аналогичными показателями налоговой отчетности предыдущих периодов;

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

б). Выявляет соответствие или несоответствие показателей отчетного периода показателям прошедших периодов. Если выявляется факт несоответствия и он не может быть обусловлен какими-либо причинами (ввод в эксплуатацию нового оборудования, расширение штата сотрудников и др.), специалисты налогового органа могут поставить предприятие на более углубленную проверку, а также включить налогоплательщика в список кандидатов на выездную проверку;

в). Осуществляет сопоставление показателей проверяемой налоговой декларации с показателями налоговой декларации по другим видам налогов и бухгалтерской отчетности;

г). Оценивает достоверность показателей представленной налоговой отчетности, на основе анализа всей имеющейся у налогового органа информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

По результатам камеральной проверки определяется один из следующих выводов налогового инспектора:

– налогоплательщик допустил нарушения налогового законодательства;

– налогоплательщик не допустил нарушений налогового законодательства.

Для проведения анализа основных нарушений по выплате НДФЛ, важно знать какое число налогоплательщиков числится в инспекции ФНС по Кировскому району города Екатеринбурга. Для этого рассмотрим таблицу 15.

Таблица 15 – Количество налогоплательщиков, состоящих на учёте ИФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга за период 2017 – 2019 гг.

	По состоянию на 31.12.2017	По состоянию на 31.12.2018	По состоянию на 31.12.2019
Организации	19 992	17 437	16 483
Индивидуальные предприниматели (в т.ч. лица, занимающиеся частной практикой; ФЛ, учредившие адвокатские кабинеты и т.д.)	7 052	7 911	8 352

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

Физические лица	219 987	219 956	233 744
Нерезиденты РФ	1058	1074	1148

Анализируя таблицу 15 можно увидеть то, что по состоянию на 31.12.2018 количество, состоящих на учёте юридических лиц уменьшилось на 2 555 ед. (12,7 %) по сравнению с аналогичным периодом 2017 года. А по состоянию на 31.12.2019, число ЮЛ также сократилось на 954 ед. (5,5 %) по сравнению с 2018 годом. Сокращение числа ЮЛ связано с проводимой работой по исключению недействующих лиц из единого государственного реестра юридических лиц.

Несмотря на снижение количества ЮЛ, в 2018 году произошло увеличение количества индивидуальных предпринимателей, числившихся в инспекции. Увеличение произошло на 859 единиц или на 12,2 % по сравнению с 2017 годом. Данное увеличение произошло в связи со снижением налоговой нагрузки и более простого ведения отчётности. Также на этом сказалось введение нулевой ставки по упрощенной системе налогообложения на территории Свердловской области. Несмотря на увеличение числа ИП, количество сотрудников, осуществляющих налоговые проверки, не увеличилось.

Далее рассмотрим таблицу 16, где представлены количество случаев налоговых выездных и камеральных проверок в разрезе налога на доходы физических лиц, а также числа выявленных нарушений по результатам налоговых проверок за период 2017 – 2019 гг.

Таблица 16 – Структура налоговых проверок по плательщикам НДФЛ за период 2017 – 2019 гг.

	Год	Количество проведённых налоговых проверок, ед.	Из п..3, по результатам которых выявлены нарушения, ед.	Доначислено платежей, тыс. руб.
1	2	3	4	5
ВСЕГО	2017	109 990	6 979	633 427
	2018	▲ 131 376	▼ 6 496	▼ 581 641
	2019	▲ 159 138	▲ 7 185	▲ 631 125
НДФЛ, удерживаемый	2017	51 556	3 047	280 669

налоговыми агентами-организациями	2018	56 673	2 773	163 465
	2019	64 712	2 854	192 571

Окончание Таблицы 16

	Год	Количество проведённых налоговых проверок, ед.	Из п..3, по результатам которых выявлены нарушения, ед.	Доначислено платежей, тыс. руб.
1	2	3	4	5
НДФЛ, исчисленный ИП и другими лицами, занимающимися частной практикой	2017	25 475	1 874	147 854
	2018	28 896	1 006	136 441
	2019	31 874	2 547	245 887
НДФЛ, исчисленный физическими лицами (не являющихся ИП и лицами, занимающихся частной практикой)	2017	32 857	2 001	199 613
	2018	45 654	2 654	274 654
	2019	62 369	1 719	184 556
НДФЛ, исчисленный нерезидентами РФ	2017	102	57	5 291
	2018	153	63	7 081
	2019	183	65	8 111

Таким образом, по данным таблицы 16, в 2019 году самое высокое число проведённых проверок, а также выявившихся нарушений.

Из таблицы 16 видно, что каждый год основное количество проверок приходится на НДФЛ, удерживаемый налоговыми агентами-организациями. В 2017 году их количество составило 51 556 случаев, в 2018 году – 56 673 случая, а в 2019 году – 64 712. Общее число организаций начало идти на спад в 2018 – 2019 гг., поэтому и число нарушений снизилось, при повышении числа самих проверок.

Далее по количеству проведённых проверок оказался НДФЛ, исчисленный индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Из 31 874 проведённых проверок, выявлено 2 547 нарушения и доначислено 245 887 тыс. руб.

Общее число нерезидентов РФ растёт с каждым годом, а также растут проверки и нарушения, выявленные по их результатам.

Проведём анализ задолженностей налогоплательщиков по НДФЛ (включая физических лиц, являющимися резидентами РФ, налоговых агентов-

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

организаций, лиц, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов, нерезидентов РФ) перед ИФНС по Кировскому району города Екатеринбурга за анализируемый период (таблица 17).

Таблица 17 – Задолженность плательщиков по НДФЛ инспекции ФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга за период 2017 – 2019 гг., тыс. руб.

	Год	Задолженность по НДФЛ, всего	Недоимка	По пеням и налоговым санкциям
ВСЕГО	2017	3 147	2 155	992
	2018	▲ 4 116	▲ 3 499	▼ 617
	2019	▲ 5 045	▲ 3 657	▲ 1 388
НДФЛ, удерживаемый налоговыми агентами-организациями	2017	1 777	1 143	634
	2018	▲ 1 981	▲ 1 776	▼ 205
	2019	▲ 2 691	▲ 1 997	▲ 694
НДФЛ, исчисленный ИП и другими лицами, занимающимися частной практикой	2017	589	444	145
	2018	▲ 927	▲ 803	▼ 124
	2019	▲ 1 044	▼ 591	▲ 453
НДФЛ, исчисленный физическими лицами (не являющихся ИП и лицами, занимающихся частной практикой)	2017	484	401	83
	2018	▲ 910	▲ 716	▲ 194
	2019	▲ 1 006	▲ 796	▲ 210
НДФЛ, исчисленный нерезидентами РФ	2017	297	167	130
	2018	▲ 298	▲ 204	▼ 94
	2019	▲ 304	▲ 273	▼ 31

Совокупная задолженность по НДФЛ в 2019 году демонстрирует заметные темпы прироста в 22,57 % или на сумму 929 тыс. руб. в 2018 году – на 30,80 % или на 969 тыс. руб.

Негативным изменением в динамике задолженности по НДФЛ является ежегодное увеличение удельного веса недоимок по данному налогу в общей сумме задолженности: в 2017 году их сумма составила 2 155 тыс. руб., в 2018 году – 3 499 тыс. руб., а в 2019 году и вовсе – 3 657 тыс. руб.

Позитивным моментом является тот факт, что задолженность по недоимкам в разрезе НДФЛ, исчисленном ИП и другими лицами,

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

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

занимающимися частной практикой в 2019 году резко снизился на 26,40 % (на 210 тыс. руб.) и сумма составила 591 тыс. руб. Но вместе с тем, увеличилась сумма задолженности по пеням и налоговым санкциям. Данный факт связан с упрощением ведения отчётности для данной категории физических лиц.

Недоимка в 2019 году возрастала в связи с неуплатой текущих начислений за четвёртый квартал 2018 года следующих налогоплательщиков: МУП «Ритуал» – 60 тыс. руб., ИП Татаринова – 55 тыс. руб., ИП Буркина – 38 тыс.руб., ООО «Арсенал-Плюс» – 36 тыс.руб. и др. В адрес должников направлены требования об уплате налога и пени по ст.69 НК РФ.

Нарушения, выявляемые в ходе проведения налоговых проверок по НДФЛ, и их количество представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ нарушений по выплате НДФЛ налогоплательщиками за период 2017 – 2019 гг.

Показатель	**Период, год**			**Темп роста (снижения), %**	
	2017	**2018**	**2019**	**2017 к 2018**	**2018 к 2019**
Количество проведенных налоговых проверок, ед.	109 990	131 376	159 138	+19,45	+21,14
Количество налоговых проверок, по которым выявлены нарушения, ед. в том числе:	6 979	6 496	7 185	-6,92	+10,61
- непредоставление налоговой декларации	542	537	530	-0,92	-1,30
удельный вес	*7,77 %*	*8,27 %*	*7,38 %*		
- неправомерное применение или завышение налоговых вычетов	1 458	1 369	1 770	-6,11	+29,30
удельный вес	*20,90 %*	*21,08 %*	*24,64 %*		
- неправомерное применение налоговых ставок	1 078	769	1 180	-28,66	+53,40
удельный вес	*15,45 %*	*11,84 %*	*16,43 %*		

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

- арифметические ошибки в расчете налоговой базы или налога	1 306	1 313	1 328	+,054	+1,15
удельный вес	*18,72 %*	*20,22 %*	*18,49 %*		

Окончание Таблицы 18

Показатель	**Период, год**			**Темп роста (снижения), %**	
	2017	**2018**	**2019**	**2017 к 2018**	**2018 к 2019**
- нарушение срока подачи налоговых деклараций	2 595	2 508	2 377	-3,35	-5,22
удельный вес	*37,19 %*	*38,61 %*	*33,09 %*		

Судя по данным анализа из таблицы 18, по сравнению с 2017 годом, в 2018 году нарушений становилось меньше, а в 2019 году они снова возросли до 7 185 случаев.

Такое нарушение, как непредоставление информации является самым нераспространённым нарушением, среди всех остальных: удельный вес в 2017, 2018 и 2019 году – 7,77 %, 8,27 %, 7,38 % соответственно. Заметен темп снижения, что является положительной чертой для инспекции.

Неправомерное применение налоговых вычетов встречалось 1 458 раз в 2017 году, 1 369 раз в 2018 году и 1 770 раз в 2019 году. После того, как после 2017 года количество случаев уменьшилось на 6,11 %, в течение 2019 года оно подросло на 29,30 %.

В ходе налоговых проверок такое нарушение, как неправомерное применение налоговых ставок обнаружено в 2019 году в 1 180 случаях. В 2018 году меньше на 53,40 % - 769 ед.

Часто встречались арифметические ошибки в декларациях, предоставляемых налогоплательщиками. Учитывая то, что количество ошибок росло каждый год, их суммы составили 1 306, 1 313 и 2 377 ед. в анализируемом периоде соответственно. Рост происходил незначительный (на 0,54 % и на 1,15 %), но данная тенденция является отрицательной.

Наибольший удельный вес среди всех нарушений обнаружен у нарушений, при которых нарушен срок сдачи отчётности в налоговый орган.

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

Он составил в 2017, 2018 и 2019 году – 37,19 %, 38,61 %, 33,09 % соответственно. Также примечательно, что с каждым годом число данных нарушений снижается. Так, в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, с 2 508 ед. он снизился на 5,22 % до 2 377 ед.

За период с 01.01.2019 по 01.01.2020 гг. в ИФНС по Кировскому району города Екатеринбурга были проведены 31 874 налоговых проверок по НДФЛ, исчисленному ИП и лицами, занимающимися частной практикой. Среди данных проверок были обнаружены 2 547 нарушений.

Рассмотрим примеры суммы доначислений, которые произведены по налоговым проверкам.

ИП Носовой А.А. 06.07.2019 была доначислена сумма, а именно: 927 тыс. руб., в том числе налогов на сумму 640 тыс. руб., пеней на 236 тыс. руб. штрафов на 51 тыс. руб.

В ходе проверки установлено: неполная уплата НДФЛ, в результате занижения налоговой базы, неправильного исчисления налога составила в общей сумме 927 450,00 рублей., в том числе:

– за 2017 год в сумме 224 592,00 руб.;
– за 2018 год в сумме 306 198,00 руб.;
– за 2019 год в сумме 396 660,00 руб.

При нарушении п.1 ст. 221, п.1 ст. 252 НК РФ приняты в расходы и отражены в декларации по НДФЛ, книге учёта доходов и расходов экономически не обоснованные расходы, не связанные с полученным доходом.

ИП Гаврилову К.Т. 20.04.2019. сумма доначислений составила 39 215,00 рублей. При нарушении п.1 ст. 221, п.1 ст. 252 НК РФ ИП Гаврилову К.Т. в составе профессионального налогового вычета за 2019 год учтены материальные расходы в общей сумме на 301 650,00 рублей, а именно: поставка продовольственных товаров, без документального подтверждения: отсутствуют договор и накладные по товару, поступившему от ИП Иониной Е.С. Данное нарушение повлекло неуплату налога в общей сумме 39 125,00 рублей.

В ООО «ЦОК» был неправильно исчислен НДФЛ, а именно: когда сумма дохода сотрудника Виницкой Т.В. превысила 350 000 руб. стандартный вычет на детей предоставлять продолжили, хотя это ошибка.

Каждый месяц вычет составлял 6 136 руб. В августе 2019 года доход превысил допустимую сумму налоговой базы, и с сентября до декабря 2019 года вычет не должен был предоставляться, поэтому недоплата НДФЛ составила 3 016 руб. Организация сама обнаружила ошибку и доплатила данную сумму, в связи с этим штраф предоставлен не будет. На сумму 3 016 будет начислена пеня за несвоевременную уплату.

20 марта 2019 года организацией ООО «Грань» были начислены доходы работнику в сумме 100 000 рублей, и произведены удержания в сумме 13 000 рублей. Информация включена в расчет 6-НДФЛ за 1 квартал 2020 года. Однако, по технической ошибке в платежном поручении на оплату НДФЛ допущена опечатка. Вместо 13 000 рублей, ООО «Грань» перечислило в бюджет всего 1 300 рублей. Дата платежки — 21.03.2019 г. Налог и пени за просрочку были уплачены в бюджет только 10 апреля 2019 г. В данном случае, в ходе КНП ФНС выставила штраф в размере 20% от недоплаченной суммы — 2 340 рублей.

Физическое лицо Хромов Е.А. в январе 2017 неправильно посчитал НДФЛ с дивидендов (уменьшил сумму), т.о. выплатил учредителю больше, а НДФЛ недоплатил. Ошибку же обнаружил только в начале февраля 2018 года. Не зная, как правильно сделать, он сдал корректировки 6-НДФЛ на те суммы, которые должны бы были быть при правильном расчете, и удержал с учредителя и доплатил НДФЛ в феврале 2018. То есть получилось, что у Хромова просрочка уплаты НДФЛ почти год. Правильно исчисленная сумма НДФЛ составляла 347 985 руб. следовательно, ему начислен штраф в сумме 20% от этой суммы – 69 597,00 руб.

Фирма ООО «ГРАЦИЯ» не удержала налог на доходы физических лиц с менеджера по работе с клиентами Н.В. Фроловой. Она – резидент РФ. Сумма НДФЛ составляет 3 750 руб. Руководство компании получит только штраф за

неуплату НДФЛ налоговым агентом в размере 750 руб. За остальное агент отвечать не может. Поэтому недоимку взыскивать не будут, пени – тоже не начислят.

ООО «Миллем» взяло с работников НДФЛ в сумме 35 000 руб., но не произвело его отчисление в бюджет в установленный срок.

Предприятие обязано выплатить штраф – 7 000 руб., недоимку и пени на основании ст. 108 НК РФ.

В ходе камеральной проверки от 09.11.2018 года обнаружилось, что Орлов О.Д. продал квартиру и дачу, которые находились в собственности меньше трёх лет. Сумма НДФЛ составила 32 800 руб. Однако гражданин умышленно занизил налоговую базу, воспользовавшись на незаконных основаниях вычетом на монтажные работы. В результате налоговый инспектор выписал штраф.

Среди наиболее часто выявляемых схем, приводящих к уклонению, выделяются:

– «конвертные» зарплаты;

– страховые схемы (с использованием заключенных договоров страхования);

– использование «фирм-однодневок» (участие в схемах физических лиц, получающих денежные средства в подотчет, и предоставляющих документы, подтверждающие расходы, выданные «однодневками»).

Косвенно подтверждают применение налоговых схем следующие факты:

– на предприятии не выплачиваются компенсационные, стимулирующие, поощрительные выплаты;

– стандартные налоговые вычеты не производятся у сотрудников, имеющих детей;

– сотрудникам не выдаются расчетные листы;

– работники не могут назвать размер своей заработной платы или называют сумму больше, чем указанная в трудовом договоре.

Занижение налоговой базы осуществлялось вследствие:

– налогообложения доходов, полученных от продажи имущества индивидуального предпринимателя, по ставке, используемой для специальных налоговых режимов;

– невключение в налоговую базу доходов, полученных от продажи движимого и недвижимого имущества.

Сокрытие доходов установлено по итогам пяти проведенных проверок в каждом из анализируемых годов. При этом сокрытие доходов было выявлено в результате проведенных встречных проверок с контрагентами индивидуальных предпринимателей.

Нарушения порядка ведения учета и оформления первичных документов также установлены по итогам каждой проведенной выездной проверки, среди данных нарушений установлены следующие: принятие к учету расходов, первичные документы по которым отсутствуют; принятие к учету расходов, первичные документы по которым оформлены с нарушением требований действующего законодательства РФ; отсутствие ведения раздельного учета при совмещении налоговых режимов.

Результаты контрольной работы инспекции представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Результаты контрольной работы ИФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга в отношении выплаты НДФЛ за период 2017 – 2019 гг., млн. руб.

Показатель	**Период, год**			**Темп роста (снижения), %**	
	2017	**2018**	**2019**	**2017 к 2018**	**2018 к 2019**
Дополнительно начислено налоговых платежей, всего, тыс. руб.	436,00	459,90	466,00	+5,49 %	+1,33 %
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб., всего В том числе:	15 870,80	1 962,10	17 329,10	-87,63 %	+88,32 %
- по результатам выездных проверок	90,80	68,10	66,10	-25,00 %	-2,93 %
- по результатам камеральных проверок	15 780,00	1 894,00	17 263,00	-87,99 %	+91,15 %

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

В таблице 19 видно, что количество налоговых проверок по НДФЛ в 2019 году резко повысилось в общей сумме на 88,32%. В 2018 году количество проверок составило 1 962,10 ед., а в 2019 году – 17 329,10 ед. Это связано с тем, что проверки по НДФЛ в 2016 – 2018 гг. не проводились в отношении лиц занятых частной практикой, адвокатов, арбитражных управляющих и т.д.

По НДФЛ наблюдается большой объем доначислений в течение всего исследуемого период. По итогам 2019 года суммы доначислений по результатам проведенных налоговой инспекцией камеральных и выездных проверок возросли. При этом по выездным проверкам суммы доначислений выше аналогичного показателя по камеральным проверкам.

Итак, в течение всего анализируемого периода при различной динамике количества проверенных налогоплательщиков сумма доначисленных налогов возрастала. При этом взысканные суммы существенно ниже доначисленных, что не позволяет оценить работу по документальной проверке налогоплательщиков, проводимую в налоговой инспекции как 100 % эффективную, хотя обычно показатель эффективности налоговых проверок ИФНС не превышает 90 %.

Таким образом, анализ налогового контроля, проводимого ИФНС по Кировскому району города Екатеринбурга в отношении налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, не позволяет оценить контрольную работу, как в части взыскания задолженности, так и в части налоговых проверок как эффективную. Налоговый контроль в отношении доходов индивидуальных предпринимателей является последующим и имеет фискальную направленность. Отсутствие предварительного и текущего контроля является одной из главных предпосылок положительной динамики недоимки по платежам в бюджет с доходов индивидуальных предпринимателей. При сокращении числа проверок, проводимых в отношении индивидуальных предпринимателей, наблюдается рост доначислений по проверкам. Более того, более чем в 90 % случаях проводимых камеральных

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

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

проверок выявляются нарушения, в отношении проведенных выездных проверок данный показатель составляет 100 %.

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

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

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

3 ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НДФЛ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НДФЛ

Созданная система налогового контроля в Российской Федерации направлена на обеспечение соблюдение баланса интересов, как государства, так и лиц, исполняющих налоговые обязанности. В большей степени именно в рамках налогового контроля происходит реализация государственных интересов в налоговой сфере, что, естественно, вызывает повышенный интерес к изучению функционирования своеобразного механизма налогового контроля.

Значимость налогов и сборов как одного из элементов налоговой системы и как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов в первую очередь обусловливает приоритетность налогового контроля.

Исходя из проведенного анализа контрольной работы ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга за правильным исчислением и выплатой налога на доходы физических лиц, автором были выявлены следующие проблемы:

1. Рост недоимок по НДФЛ;
2. Внедрение в ИФНС нового программного продукта под названием «АИС Налог-3» и потеря многих данных в связи с этим;
3. Наличие в стране «самозанятого» населения, чьи доходы не декларируются должным образом;
4. Недобросовестные работодатели, которые выдают сотрудникам зарплату «в конверте» («теневую» зарплату).

Итак, рассмотрим каждую из проблем более подробно.

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

Проблема номер один: рост недоимок по НДФЛ. Основными причинами роста недоимок являются доначисления, а также неуплата налогоплательщиками текущих начислений.

К общей проблеме образования недоимок следует отнести нежелание физических лиц уплачивать законно установленные налоги и сборы, уход, уклонение от налогообложения. Уклонение от уплаты налогов обуславливается реальным уровнем прожиточного минимума. Если налогоплательщик, регулярно осуществляя свою деятельность, не получает достаточно доходов, в определённых случаях (в зависимости от своих возможностей и значений) он может переключиться на другие источники дохода, которые не поддаются какому-либо контролю.

Второй проблемой является то, что в 2019 году по всей России в ФНС произошло внедрение нового программного продукта «АИС Налог-3». Было задумано, что продукт является автоматизированным и каждый налогоплательщик в режиме «Он-лайн» будет осведомлён о сроках сдачи отчётности, а также обо всей необходимой информации.

Изначально, с 2006 года работа инспекции проводилась в программе «ПК ЭОД». Результатом перехода на новую программу является то, что по некоторым налогоплательщикам произошла неполная выгрузка данных, например: потеря деклараций, потеря отчётности, а также карточек расчета с бюджетом. Вследствие данного факта, по отзывам инспекторов, происходят частые обновления программы, перекачка потерянных документов, но тем самым останавливается текущая работа сотрудников. Тем самым, что происходит: неполная информация по налогоплательщикам, а также невозможность качественной работы сотрудников ФНС, которые вынужденно не могут заниматься своей деятельностью в полном объёме.

Проблемой стало являться то, что программный продукт внедрён по всей России и когда происходят очередные обновления, работа сотрудников стоит. Например, если в программе в каком-то другом регионе происходит

обновление, то в Свердловской области деятельность сотрудников невозможна. Данный эффект цикличен и повторяется на неделе несколько раз.

Сложность в том, что в штате нет сотрудников-специалистов по данному программному продукту, а также отсутствует точная инструкция по работе в «АИС Налог-3».

Третья проблема обуславливается тем, что в России существует население, которое получает свой доход от деятельности, которая не декларируется должным образом ни в одной налоговой службе.

Главная проблема такой занятости заключается в том, что большая часть подобных граждан не платит никаких налогов и социальных взносов со своего заработка, что ведет к потере значительной части доходов бюджетной системы [2, 3]. В последнее время проблема неуплаты налогов актуализируется тем, что спектр видов деятельности самозанятых постоянно расширяется, особенно с развитием информационных технологий.

С одной стороны, проблема налогообложения самозанятых связана с частным характером предоставления ряда услуг (услуги нянь, репетиторов, услуг по ремонту квартир, радио-видеоаппаратуры, компьютеров, установке и обслуживанию программного обеспечения общего профиля и др.), которые могут оказываться частным путем, без официального документального оформления трудовых отношений и, как следствие, не облагаться налогами [4].

С другой стороны, эта проблема серьезно усложняется в результате интенсивного развития компьютерных технологий. Значительную озабоченность вызывает активное формирование новой категории работников — независимых профессионалов, не состоящих в штате организаций, а самостоятельно предоставляющих услуги различным заказчикам в режиме удаленного доступа — электронных фрилансеров [5].

В последние полтора года проблема самозанятых, их юридического и налогового статуса привлекла внимание высшего руководства страны. В соответствии с поручениями Президента к поиску путей ее решения были привлечены Министерство юстиции РФ, Министерство финансов РФ,

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

социальный блок Правительства РФ, Госдума. Вместе с тем все предпринятые усилия не дали значимых результатов. Основная причина недостаточной эффективности принятых мер заключается в слабой проработанности проблемы самозанятых, наличии условий, стимулирующих к укрытию от налогообложения [6, 7].

Так, основными причинами незарегистрированной деятельности самозанятых являются нежелание заниматься бумажной волокитой и отсутствие необходимости в регистрации в связи с неудовлетворительной работой налоговых органов — 54 % и 42 % соответственно. Помимо этого, в качестве причин нерегистрации указывались нерегулярный характер деятельности (29 %), а также то обстоятельство, что самозанятость — это хобби и необходимость в его регистрации отсутствует (21 %) [8].

Высокие трансакционные издержки, связанные с соблюдением законодательства и уплатой налогов и сборов, что вызвано чрезмерной бюрократической регламентацией, высокими временными и денежными затратами, являются одной из основных причин нежелания потенциальных российских налогоплательщиков, в том числе самозанятых, выходить в правовое поле и честно выполнять обязанности по уплате налогов [9].

Серьезную проблему в плане повышения трансакционных издержек создает необходимость наличия навыков по ведению бухгалтерского и налогового учета для легального осуществления деятельности. Вместе с тем среди самозанятых и молодых предпринимателей немало лиц, которые не имеют представления о том, как организовать ведение соответствующего учета и подготовку отчетности, чтобы корректно рассчитать налоговые отчисления и заполнить налоговые декларации. В этих условиях может возникнуть необходимость обращения за помощью к специалистам соответствующего профиля, что повлечет за собой дополнительные как временные, так и стоимостные затраты. Как следствие, возникает дополнительный поведенческий стимул, провоцирующий на уклонение от налогообложения и официальной регистрации деятельности со стороны самозанятых граждан.

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

Кроме того, имеют место опасения дальнейшего ужесточения налогового законодательства в случае выхода самозанятых из тени [10, 11].

Можно отметить еще целый ряд факторов, создающих поведенческие стимулы экономического и психологического характера, лежащих в основе нежелания потенциальных налогоплательщиков, в том числе самозанятых и электронных фрилансеров, выходить в российское правовое поле и осуществлять уплату налогов в соответствии с российским законодательством:

– сложности с трудоустройством, побуждающие искать альтернативные варианты занятости, что часто выступает одним из основных факторов формирования нестандартной занятости, в том числе самозанятости;

– нестабильная экономическая обстановка в стране, выражающаяся в наличии кризисных явлений в ряде отраслей, падении платежеспособного спроса и др.;

– низкий уровень социальных гарантий, заключающийся в малом размере пенсий, больничных и т.д.;

– низкий уровень финансовой и налоговой грамотности населения [12];

– низкий уровень правовой защищенности предпринимателей и граждан от некачественного налогового администрирования.

К сожалению, в численной оценке динамики фрилансеров и понимании тенденций последних лет применительно к российским реалиям существуют значительные пробелы, поскольку серьезных и комплексных исследований рынка фрилансеров в последние годы практически не проводилось. Данная информация ограничивается в основном разрозненной статистикой по биржам фриланса и отдельными исследованиями частных организаций.

Четвёртая проблема контрольной работы ФНС заключается в невозможности отслеживания доходов физических лиц, работодатели которых выплачивают сотрудникам, так называемую, «теневую зарплату». Как это происходит? Работодатель устанавливает оклад сотруднику в небольшом, но в допистимом размере, например в сумме МРОТ. Остальная часть зарплаты

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

выплачивается «в конверте». Тем самым, сумма поступаемого НДФЛ и других взносов оказывается меньше, чем должна быть, но по документам получается, что всё верно.

В России сохраняется высокий уровень теневых или «серых» зарплат. Это видно из расходов, которые существенно превышают официальные доходы, считает ФНС. Зарплаты в конвертах выплачивают и малый бизнес, и крупные компании. В «тени» работают около 15 миллионов россиян и каждый третий не против получения денег «в конверте», если работодатель повысит зарплату.

Существование теневого сектора экономики — проблема комплексная, она имеет не только экономические, но политэкономические, социальные и даже психологические причины. Мировой опыт и многочисленные исследования показывают, что борьба с теневой экономикой должна осуществляться одновременно по множеству каналов. Любой перекос или сосредоточение мер только на одном направлении (например, концентрация на усилении контроля) может не только не увенчаться успехом, но и привести к противоположным результатам — например к росту теневого сектора [1].

Для эффективного вывода экономики из тени, необходимо прежде всего определить фундаментальные причины этого явления. Основными «драйверами» ухода экономических агентов в тень являются:

– сравнительно высокая налоговая нагрузка, особенно по налогам на труд (включая социальные взносы);

– чрезмерная «зарегулированность» экономической деятельности, административные барьеры ведения бизнеса;

– низкое качество государственных общественных институтов — отсутствие защиты прав собственности, независимого суда, свободы информации, общественного контроля над деятельностью правительства и пр.;

– низкое качество регулирования рынка труда, проблемы нелегальной миграции, нелегальной рабочей силы;

– низкое качество предоставляемых государственных услуг и отсутствие видимой для налогоплательщика связи между уровнем получаемых им государственных услуг и объемом его налоговых обязательств;

– коррупция среди представителей проверяющих органов.

Перечисленные выше причины вряд ли могут быть устранены последовательно — они связаны между собой и образуют «порочный круг». Например, слишком высокая налоговая административная нагрузка создает стимулы для коррупции, злоупотребления властью, системы откатов, вынуждая налогоплательщика подкупать проверяющего инспектора. В условиях отсутствия независимого суда и защиты прав собственности налогоплательщик в споре с органами заведомо оказывается в проигрыше. Вместо того чтобы обращаться в суд и действовать внутри правового поля, экономический агент предпочитает другой путь — ему проще «договориться на месте». «Рентоориентированное» поведение представителей различных проверяющих органов, в свою очередь, способствует сохранению низкого уровня гражданских прав и свобод, провоцируя тем самым поиск налогоплательщиком новых схем защиты, находящихся вне правового поля.

Говоря о масштабах теневого сектора в стране, можно сформулировать следующие основные закономерности. Объем теневого сектора тем выше и стимулы уходить в тень тем сильнее, чем:

– выше налоговая нагрузка;

– выше ставки налогов на труд и социальных взносов;

– больше административные барьеры ведения бизнеса;

– ниже качество общественных институтов;

– меньше удовлетворенность качеством государственных услуг;

– выше уровень безработицы.

Итак, автор привёл описание проблем организации налоговых проверок за исчислением и уплатой НДФЛ. Ряд данных проблем однозначно требует совершенствования, поэтому пути решения будут представлены автором в следующем пункте главы.

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

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

3.2 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НДФЛ

Для решения первой проблемы автором предлагается внести некоторые изменения в контрольную деятельность ФНС. Для повышения взысканий по недоимкам, автор предлагает ввести вознаграждение для налоговых инспекторов, в виде 0,05% от суммы взыскания, при этом минимальное вознаграждение составляло бы 100 руб., а максимальное – 5 000 руб.

Таким образом, при взыскании недоимки с налогоплательщика в сумме 1 000 000 руб., инспектор бы получил вознаграждение, сумма которого бы составила 500 руб. Данное предложение являлось бы большой мотивацией для налоговых инспекторов, в выяснении обстоятельств и призыва налоговых нарушителей к своевременной выплате НДФЛ.

Также, автор предлагает ужесточить налоговый контроль над исчислением и уплатой налогоплательщиками налога на доходы физических лиц, путём дополнительных проверок каждого нарушителя, а также принудительным вызовом на комиссию. Отказ налогоплательщика должен быть наказуем, например, при невозможности оплаты недоимки организацией, его деятельность признавалась бы банкротом и ликвидирована с рынка.

Для решения второй проблемы руководству следует, обеспечить бесперебойную работу программного продукта «Автоматизированной информационной системы Налог-3», путём принятия в штат сотрудников, которые являются специалистами в данной области, а конкретно, в данной программе. Также, руководству следует обеспечить сотрудникам точную инструкцию по использованию данной программы, так как сотрудники не являются специалистами в данной области.

Итак, автор предлагает рассмотреть основные проблемы и пути совершенствования ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга (таблица 20).

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 20 – Проблемы и пути совершенствования ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга.

№	Проблемы	Пути совершенствования
1.	Рост недоимок по НДФЛ	– внедрение системы вознаграждения инспекторам, взыскавшим суммы с нарушителей; – ужесточение налогового контроля, путём принудительных вызовов на комиссию плательщиков-нарушителей.
2.	Внедрение в ИФНС нового программного продукта под названием «АИС Налог-3» и потеря многих данных в связи с этим	– принятие в штат сотрудников-специалистов программы «АИС Налог-3»; – обеспечение сотрудникам точной инструкции по работе с программой

Также, автор провёл анализ экономического эффекта для внедрения предложенных мероприятий, которые описываются в таблице 21.

Таблица 21 – Экономический эффект от предложенных автором мероприятий по улучшению налогового контроля за исчислением и уплатой НДФЛ.

№	Мероприятие	Экономический эффект
1.	Снижение суммы недоимок: – внедрение системы вознаграждения инспекторам, взыскавшим суммы с нарушителей; – ужесточение налогового контроля; – принудительные вызовы на комиссию плательщиков-нарушителей	В 2019 году недоимка составила 3 657 тыс. руб. К примеру, 15, мотивированных вознаграждением, сотрудников самостоятельно провели мероприятия по взысканию недоимок с нарушителей на сумму 2 743 тыс. рублей. Сумма их вознаграждения составила бы 1 371,50 руб. (2 743 000 * 0,05 = 1 371,50 рублей). Таким образом, недоимка снижается до суммы 914 тыс. руб., а расходы на выплату вознаграждения сотрудникам составляет 1 371,50 руб. Экономический эффект данной системы составляет 75,01 % (2 741 628,50 рублей), при том, что на данный момент экономический эффект находится на уровне 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

Окончание Таблицы 21

№	Мероприятие	Экономический эффект
2.	Обеспечение бесперебойной работы программного продукта «АИС Налог-3»: – принятие в штат сотрудника, специалиста данной программы; – обеспечение сотрудникам точной инструкции по работе с программой	Принятие в штат сотрудника требует определённых расходов, таких, как на оплату труда. Допустим, в одну инспекцию, со штатом в 284 кадров, приняли двух специалистов, с заработной платой 35 000 рублей. В сумме расходы на оплату труда составляют 70 000 рублей. Что даёт данное действие? Сотрудники, являющиеся специалистами в конкретной программе «АИС Налог-3» обеспечат бесперебойную работу программы и значительно повысят уровень работы инспекторов. Таким образом, инспекторы, раньше нуждающиеся по четыре часа в день ждать обновление программы, смогут в полной мере (восемь часов в день) выполнять свою деятельность, тем самым повысив эффективность налоговых проверок. Так как уровень работы налоговых отделов повысится, можно сократить штат на одного человека с отдела. Зарплата одного инспектора в среднем составляет 540 000 рублей в год, следовательно, если сократить четыре отдела налоговых проверок экономический эффект данного внедрения составит 2 160 000 рублей в год, а именно экономический эффект данного внедрения повысится в 2 раза и составит 100 %, тогда как в данный момент он составляет 50 %.

Таким образом, сумма экономического эффекта составит 2 232 628,50 руб., а также уровень работы инспекторов повысится в 2 раза.

Для решения третьей проблемы, следует усилить контроль над «самозанятым» населением.

Для российской практики также очевидна необходимость серьезной проработки практических вопросов, связанных с тем, чтобы создать благоприятные условия, облегчающие легальное ведение деятельности для самозанятых граждан таким образом, чтобы законопослушные налогоплательщики не были обременены необходимостью нести серьезные временные и финансовые издержки, связанные с подготовкой налоговой

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

отчетности, ведением соответствующего учета и проведением необходимых расчетов. В целях успешного решения данных задач необходимо активное использование возможностей современных программных и коммуникационных технологий, сети Интернет и особенностей цифровой экономики в целом.

Практическая реализация отмеченных задач может включать в себя следующие мероприятия:

1) усовершенствование бесплатных онлайн-сервисов, позволяющих в автоматизированном режиме, на основе вводимых пользователями (самозанятыми и индивидуальными предпринимателями) первичных данных осуществлять ведение бухгалтерского учета, заполнять все необходимые первичные документы с возможностью их вывода на печать, а также готовить бухгалтерскую и налоговую формы отчетности для последующего их представления в соответствующие службы (налоговые органы, службы статистики и др.), в том числе посредством электронно-коммуникационных технологий на дистанционной основе без необходимости явки налогоплательщика в налоговые службы;

2) создание персонифицированных личных электронных кабинетов налогоплательщиков на сайте Федеральной налоговой службы, позволяющих за счет однократного ввода сведений о налогоплательщике и характере его деятельности, а также информации об оказываемых услугах, суммах соответствующих платежей и взаиморасчетов, автоматически рассчитывать все виды налоговых платежей с последующим перечислением платежей в режиме онлайн. Следует предусмотреть интеграцию данных электронных кабинетов с соответствующими онлайн-сервисами по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской и налоговой отчетности с автоматизированным обменом необходимыми данными;

3) проработку вопросов создания электронных онлайн-сервисов, облегчающих получение правовых консультаций и необходимых сведений о соответствующем налоговом законодательстве, режимах налогообложения, видах налогов, порядке их применения и расчета, а также о взаимоотношениях

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 налоговыми органами при возникновении спорных ситуаций. Соответствующая информация должна включать все последние изменения, которые могут отображаться отдельно.

Эффективность информационных технологий в налоговом администрировании отмечают многие специалисты [17]. Создание единого государственного электронного ресурса (например, на базе портала «Госуслуги») позволит объединить самозанятых физических лиц, повысить их доверие к государству, предоставить им помощь при нахождении клиентов для своих услуг, получить полную информацию по всем вопросам, связанным с их деятельностью.

Помимо развития соответствующих электронных сервисов важная задача, которую необходимо решить государству, — снизить уровень анонимности лиц, в особенности тех, кто оказывает услуги посредством электронных посреднических интернет-ресурсов. Сделать это можно в первую очередь за счет усиления контроля за деятельностью интернет-ресурсов, создающих электронные площадки (биржи фриланса, сервисы такси, сайты объявлений и др.) для взаимодействия между поставщиками услуг и их клиентами, а также требования от интернет-ресурсов обязательной регистрации лиц, предлагающих услуги на таких ресурсах, с указанием паспортных данных, ИНН и прочих сведений, необходимых для их идентификации в качестве налогоплательщиков и расчета налоговых платежей с последующей передачей соответствующих сведений в налоговые органы.

Для решения отмеченных задач, направленных на снижение уровня анонимности фрилансеров, размещающих предложения об услугах и осуществляющих сделки посредством электронных бирж фриланса, необходимо внесение соответствующих поправок в российское законодательство.

Следует иметь в виду, что центральным звеном в электронных экономических отношениях и реализации электронных сделок между фрилансерами и их клиентами становятся электронные сетевые платформы (в

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

том числе биржи фриланса). От их поведения во многом зависит то, насколько удастся идентифицировать участников электронных сделок и их налоговые обязательства, характер, состав электронных сделок, определить объем экономических отношений, осуществляемых в электронной среде. Поэтому законодательные, организационные, технологические и программные вопросы взаимодействия государственных органов, в том числе налоговых служб, с данными платформами требуют тщательной проработки.

Необходимо также изучить вопросы блокировки деятельности подобных сетевых платформ в российском секторе Интернета в случае их уклонения от соблюдения российского законодательства и от взаимодействия с налоговыми службами. Дополнительно следует продумать и способы противодействия обходу возможных блокировок. Серьезную проблему при регулировании деятельности подобных ресурсов представляет потенциальная возможность российских фрилансеров использовать сетевые платформы, находящиеся за пределами российской юрисдикции, то есть, как правило, на территории других стран, деятельность которых не подконтрольна российскому законодательству. В целях противодействия уходу электронных экономических отношений, в которые оказываются вовлечены российские фрилансеры, из российского правового поля, необходимо налаживать соответствующее международное сотрудничество, а также работать над дальнейшим усовершенствованием технологических и программных средств блокировки электронного взаимодействия самозанятых с клиентами и взаиморасчетов между ними посредством этих электронных платформ.

Таким образом, проблема налогообложения самозанятых граждан в России формируется под влиянием целого ряда факторов социального, экономического, технического и юридического характера. Ее решение представляет собой непростую задачу и требует комплексного подхода, включающего как значительную доработку существующего законодательства, так и поиск соответствующих технических решений. Вместе с тем отсутствие мер или их частичный характер, не решающий в целом всех имеющихся

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

проблем с налогообложением самозанятых, в современных условиях будет способствовать дальнейшему развитию теневого сектора экономики с вовлечением в него все большего числа граждан.

Для решения четвёртой проблемы существует два основных подхода к легитимизации теневого сектора – ужесточение «ожидаемого» наказания (за счет увеличения вероятности применения «карательных мер» и/или повышения его серьезности) и стимулирование добровольного выхода из тени. Эти подходы редко используются по отдельности. Чаще всего применяется комбинация «ужесточающих» и «стимулирующих» мер. Варианты мер, призванные снизить масштабы теневого сектора, сформулированы в таблице.

Таблица 21 – Варианты мер по снижению масштабов теневого сектора.

Подход	Метод	Возможные меры
Ужесточение наказания	Совершенствование механизма выявления нарушений	Улучшение работы с данными, объединение усилий проверяющих органов, участие в международных соглашениях
	Усиление наказаний	Повышение наказания за налоговые преступления, введение уголовной ответственности, продление сроков давности и прочее
	Осознание угрозы быть разоблаченным и последствия	«Социальная реклама», показывающая все негативные последствия ведения теневого бизнеса — от социальной незащищенности до эффективности процедур по выявлению нарушений и уголовной наказуемости уклонения от налогов
Стимулирование формализации деятельности	Превентивные меры (предотвращение ухода в тень)	Упрощение налогового учета Налоговые стимулы Облегчение перехода к режиму «самозанятости» Введение новых категорий занятости в законодательство Развитие налоговых режимов для мелкого бизнеса
	Стимулирование добровольного выхода из тени	Налоговые амнистии, поощрение добровольного выхода из тени
	Создание связей и коалиций, удерживающих от ухода в тень	Обеспечение преимуществ работы с честными партнерами Повышение уровня образования Обмен информацией Налоговая прозрачность Прозрачность административных процедур

Среди практических мер, направленных на снижение теневого сектора, можно выделить следующие [2]:

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

– ужесточение требований к заявкам на право налогового вычета в отраслях с высокими рисками ухода в тень (Канада, Швеция, Великобритания, США);

– расширение использования практики использования данных «третьих сторон» при выявлении «бросающегося в глаза» потребления (сверхдорогих товаров и предметов роскоши) (Австралия);

– публикация в открытом доступе имен крупных неплательщиков — политика naming and shaming (Великобритания);

– создание системы стандартов или типовых показателей для отраслей, которые показывали бы соотношения между затратами и выпуском (Австралия);

– принудительное использование сертифицированных кассовых аппаратов (с черным ящиком) для организаций, использующих наличный расчет (Канада, Швеция, Греция);

– принудительное использование регистров наемных работников с обязательным указанием личных данных работника, отработанного времени, вида деятельности организации и ее названия (Швеция);

– дополнительные штрафы для налогоплательщиков, которые ранее уже были уличены в уклонении от налогов (Великобритания);

– создание службы связи с налогоплательщиками, прошедшими аудиторскую проверку, для мониторинга текущего положения и обеспечения помощи в случае необходимости (Австралия).

Одной из наиболее успешных мер по борьбе с теневым сектором является также создание добровольных программ по выходу из тени для крупных предприятий. Акцент в таких программах делается на снижении наказания при добровольном выводе средств из офшоров. Ключевые элементы стимулирования — высокий уровень ответственности за нарушение налогового законодательства и существенно более мягкое наказание в случае добровольной «явки с повинной». В частности, смягчение наказания может выражаться как в

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

снижении денежных штрафов, процентов и пеней, так и в отмене уголовной ответственности для нарушителей [3].

Говоря о теневом секторе экономики, особо следует остановиться на проблеме неформальной занятости. По некоторым оценкам, в мире 60 % работников несельскохозяйственной сферы заняты в неформальном секторе [4].

Существует мнение, что чем выше уровень экономического развития страны, тем ниже неформальная занятость. Неформальные трудовые отношения больше всего распространены в странах Латинской Америки, Африки и Южной Азии. С этой точки зрения может показаться, что эффективной мерой борьбы с неформальной занятостью могло бы стать повышение темпов экономического роста. Однако это не совсем так.

Во-первых, снижение неформальной занятости возможно, только когда экономический рост происходит именно в тех секторах, где присутствует неформальная занятость (или когда неформальные работники имеют свободный доступ к секторам, в которых происходит рост). Если рынок труда сегментирован и мобильность работников низкая, то экономический рост не решит проблемы неформальных трудовых отношений.

Во-вторых, экономический рост в секторах с низкой производительностью труда, напротив, может привести к увеличению неформальной занятости. Есть исследования, показывающие, что изменение величины неформальной занятости проциклично. Это может объясняться шоками спроса на неторгуемые товары, производители которых часто вовлечены в теневую деятельность [5].

Хотя неформальную занятость вряд ли возможно искоренить полностью, существуют меры, способные стимулировать ее сокращение. Это прежде всего повышение качества институциональной среды и создание эффективных механизмов перехода в область формальных трудовых отношений.

Борьба с теневым сектором в России должна опираться на два основных принципа:

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

– комплексность мер и одновременность работы по всем направлениям борьбы с уходом в тень;

– сбалансированность стимулирующих и ужесточающих мер.

Сокращение масштабов теневого сектора во многом будет зависеть от решения российских институциональных проблем, среди которых — низкий уровень доверия граждан к действиям правительства, недостаточный уровень защиты прав и свобод и т. п.

Повышение уровня финансовой и налоговой грамотности населения, формирование в общественном сознании связи между понятиями «уплата налогов» и «качество государственных услуг» могут стать основой для создания в России «общества налогоплательщиков» как базового элемента гражданского общества.

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

Целью исследовательской работы являлась изучение теоретических положений и разработка практических рекомендаций по повышению результативности камерального налогового контроля.

Для достижения поставленной цели автором были проработаны следующие основные задачи:

– раскрыт алгоритм проведения камеральной и выездной налоговых проверок;

– изучен порядок оформления результатов налоговых проверок и привлечение налогоплательщиков к ответственности по результатам проверки;

– дана характеристика деятельности ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга, осуществляющей камеральные и выездные налоговые проверки;

– проведён анализ результативности налоговых проверок ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга;

– определены проблемы проведения налоговых проверок в ИФНС России по Кировскому району города Екатеринбурга и предложить пути их решения;

– изучен механизм совершенствования контрольной деятельности, выявить проблемы предложить пути их решения и рассчитать экономическую эффективность предложенных автором мероприятий.

В современных условиях, налоги являются основным источником существования государства, поэтому государство крайне заинтересовано в том, чтобы все налогоплательщики исполняли надлежащим образом все предписания, закрепленные в соответствующих нормативных актах налогового законодательства. Для выполнения этой задачи государство постоянно осуществляет контроль, через существующие механизмы управления.

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

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

Значимость налогового контроля состоит в том, что с помощью него происходит проверка соблюдения налогового законодательства, выявляются и устраняются допущенные правонарушения.

Исходя из проведенного анализа деятельности ФНС России и её территориального органа Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области, можно сделать вывод, что система ФНС достаточно эффективно проводит работу по выявлению недобросовестных налогоплательщиков, увеличивая доначисления и одновременно снижая суммы недоимок по налогам и сборам. Результатом чего является увеличение поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ.

Исходя из проведенного анализа налоговых поступлений, можно сделать вывод, что основные поступления приходятся на федеральные налоги, но так же заметно и снижение местных и региональных налогов. Поэтому для исправления этой ситуации необходимо усиливать контроль в части собираемости региональных и местных налогов, ведь увеличение поступлений этих налогов является рычагом для поднятия экономики субъектов нашей страны.

В настоящее время необходимым направлением совершенствования процедуры налогового контроля является внедрение автоматизированных систем сопровождения. Использование таких программ позволяет выявлять сферы возможных налоговых правонарушений и определять потенциальный размер доначислений, следовательно, позволяя сконцентрировать внимание на соответствующих направлениях для проведения проверки. Таким образом, развитие автоматизации в налоговой сфере является приоритетным направлением.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы является совершенствование действующих процедур контрольных проверок. Необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются: наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков; применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок.

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

Совершенствование каждого элемента позволит улучшить организацию налогового контроля в целом тем самым обеспечив полный контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей в бюджет.

Как известно результаты собираемости налогов напрямую зависят от четкости изложения методик налогообложения, технической оснащенности налоговых инспекций, профессиональной подготовленности их работников, а также от уровня знаний гражданами и организациями налогового законодательства.

Таким образом, в настоящее время необходимо проводить совершенствование системы налогового контроля. И лишь в этом случае будет достигнут баланс в бюджете и российская экономика сможет подняться на более высокий уровень. Следствием чего будет достигнута стабильность финансовой системы.

Также необходимо отметить, что одним из наиболее эффективных средств уменьшения нарушений налогового законодательства, является повышение сознательности налогоплательщиков.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ)//СЗ РФ. - 2014. - №31, действующая редакция)

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (ред. от 01.12.2018)// Собрание законодательства РФ. – 1998. - №31, действующая редакция.

3. Федеральный закон Российской Федерации «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ (ред. от 03.07.2016), дейтвующая редакция.

4. Федеральный закон Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 19.12.2017), действующая редакция.

5. Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 15.01.2018), действующая редакция.

6. Постановление Правительства Российской Федерации «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» от 23.10.2017, действующая редакция.

7. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» от 11.06.2015г. № 576 (ред. от 31.07.2017), действующая редакция.

8. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами

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

(администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» от 17.03.2014 г. №193 (ред. от 23.04.2018), действующая редакция.

9. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России). [Электронный ресурс] - https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=123006.

10. Письмо Минфина РФ от 20.08.2012г. № 02-07-10/3259 [Электронный документ]. – Режим доступа: https://www.garant.ru/ (Дата обращения 12.12.2019 г.).

11. Проект Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления с проектом плана мероприятий по ее реализации (от 25 марта 2016 г.) [Электронный документ]. - Режим доступа: https://www.garant.ru/ (Дата обращения 12.12.2019 г.).

12. Приказ ФНС России «Об организации пилотного проекта по апробации применения Перечня технологических процессов ФНС России и Реестра рисков в организации и проведении внутреннего аудита» от 27.07.2018 № ММВ-7-16/473@, действующая редакция.

13. Приказ ФНС России «Об утверждении Порядка взаимодействия налоговых органов и их структурных подразделений при осуществлении внутреннего контроля и аудита с использованием результатов

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

централизованного мониторинга корректировок данных» [Электронный ресурс]// от 26.12.2017 № ММВ-7-16/1094@, действующая редакция.

14. Приказ ФНС России от 16.04.2015 № ММВ-7-16/156@ «Об утверждении Концепции развития внутреннего аудита налоговых органов Российской Федерации» [Электронный ресурс]//Документ опубликован не был. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

15. Приказ ФНС РФ «О Порядке проведения тематических аудиторских проверок внутреннего аудита налоговых органов и рассмотрения материалов по их результатам» от 16.11.2005г. САЭ-3-12/588@ (ред. от 07.03.2006) [Электронный ресурс], действуйщая редакция.

16. Распоряжение ФНС России «Об утверждении Временного порядка организации внутреннего аудита в Федеральной налоговой службе»// от 07.03.2018 № 57дсп@ (ред.от 14.03.2018), действуйщая редакция.

17. Письмо ФНС РФ от 29 декабря 2017 г. № АС-4-16/26923@[Электронный ресурс], действуйщая редакция.

18. Доклад для общественных консультаций «Вопросы и направления развития регуляторных и надзорных технологий (RegTech и SupTech) на финансовом рынке в России». - М., 2018. – С. 27 [Электронный ресурс]. - http://cbr.ru/analytics/ppc/Consultation_Paper_181016.pdf.

19. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол № 15) [Электронный ресурс]//Текст официально опубликован не был. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

20. Гаджиев, Н.Г. Внешний финансовый контроль и внутренний аудит в сфере закупок вуза [Текст]: монография / Н. Г. Гаджиев, М. Н. Гаджиев; Минобрнауки России, Дагестанский государственный университет. - Махачкала: Изд-во ДГУ, 2016. – С.141

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

21. Данилевский Ю.А. Аудит / Ю.А. Данилевский, С.М, Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова / Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2012. – С. 488.

22. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита/Р.Додж/Пер. с англ. - М.: Сирин, 2014. – С. 520

23. Ефремова, Т.А. Повышение качества и результативности налогового администрирования: вопросы теории и практики [Текст]: монография. - Саранск: Изд-во Мордовского ун-та, 2017. – С. 157

24. Жуков, В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: монография / В. Н. Жуков. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 314

25. Качкова, О.Е. Организация учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях: монография / О.Е. Качкова, Л.В. Клепикова, Т.И. Кришталева и др.. - М. : Издательство «Русайнс», 2015. – С. 256

26. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. - М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. – С. 320

27. Короткова, О.В. Субъекты налоговых отношений [Текст]: учебное пособие для магистров / О. В. Короткова, И. В. Лагкуева, О. С. Соболь; ответственный редакторы Ю. К. Цареградская, О. С. Соболь. – М. : Проспект, 2018. – С. 128

28. Организация и контроль в системе государственных закупок: отечественный и зарубежный опыт [Текст]: монография / В. В. Панков, Л. А. Чайковская, В. Л. Кожухов и др.; [под ред. В. В. Панкова, Л. А. Чайковской, В. Л. Кожухова]. – М.: Аудитор, 2015. – С. 246

29. Резниченко, С.М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие/ С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – С. 290

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

30. Соколова, Е.С. Методология формирования системы внутреннего контроля организации: монография / Соколова Елизавета Сергеевна, Егорова Лариса Ивановна. – М.: МЭСИ, 2014. – С. 320

31. Соловьев, И.Н. Государственные финансы. Уголовно-правовая защита: учебное пособие / И. Н. Соловьев. – М.: Проспект, 2016. – С.240

32. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит: Учебник. – М.: Финстатинформ, 2018. – С. 240

33. Суйц, В.П. Аудит [Текст]: учебник. - 5-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2017. – С.286

34. Трофимова И.Е., Кузьмина И.В, Ивонина О.Г. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – С. 440

35. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник. - 2-е изд., доп. и перераб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2016. – С.780

36. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит [Текст]: учебное пособие / З. С. Якупов; Ин-т экономики, управления и права. - Казань: Познание, 2013. – С. 391

37. Ямалетдинова, Н.В. Социальный аудит в системе контроля общества и государства над деятельностью МВД России [Текст]: монография / Н. В. Ямалетдинова, В. В. Фефелов; М-во внутренних дел Российской Федерации, ФГКОУ ВПО Уфимский юридический ин-т. - Уфа : УЮИ МВД России, 2015. – С. 231

38. Белов В.И., Смирнов И.И. Особенности применения технологии блокчейн в государственном управлении//Синергия Наук. - 2018. - № 22. - С. 95-100.

39. Буян И.А. Применение Кодекса профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации//Аудиторские ведомости. - 2014. - № 6. - С. 50-52.

40. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации [Электронный ресурс] / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. - 2013. - №9. - Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».

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

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

41. Гонина К.А. Внутренний контроль в бюджетном учреждении//Символ науки. - 2016. - № 9-1 (21). - С. 83-84.

42. Гонина К.А. Внутренний контроль и внутренний аудит в государственных организациях: сходства и различия//Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2016. - № 10-1. - С. 148-150.

43. Грачева А.А. Внутренний финансовый контроль в бюджетном секторе: проблемы и перспективы развития//В сборнике: «Научные исследования и разработки в эпоху глобализации»: Сборник статей международной научно-практической конференции. – М., 2016.- С. 99-102.

44. Древинг С.Р., Хрустова Л.Е. Современное понимание категории «внутренний финансовый контроль»: проблемы и перспективы изучения//Управленческие науки. - 2016. - № 3. - С. 30-44.

45. Жуков В.Н. Внутренний финансовый контроль в ракурсе управленческой парадигмы//Аудиторские ведомости. - 2016. - № 1. - С. 78-84.

46. Завьялова Л.В., Брюханенко И.А. Внутренний контроль организации и его внешний аудит//Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. - 2016. - № 1 (47). - С. 100-109.

47. Загоруйк И.Ю., Устькачкинцев А.О. Экономико-правовая система государственных закупок в Российской Федерации//В сборнике: «Актуальные проблемы социально-экономических исследований»: сборник материалов XIV-й международной научно-практической конференции. НИЦ «АПРОБАЦИЯ». – Махачкала 2017. - С. 69-70.

48. Землина О.М. Теоретические и организационно-правовые вопросы государственного аудита (на примере города Москвы)//В сборнике: «Проблемы и перспективы развития региональной экономики и финансов»: Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Межвузовской научно-практической конференции в рамках комплексной НИР «Учет, налоги и контроль в некоммерческих организациях». – М.: 2017. - С. 61-70.

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

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

49. Иващенко К.А. Мониторинг, контроль и аудит в сфере государственных закупок, как элемент правозащитной деятельности органов государственной власти//В сборнике: «Правозащитная деятельность в современной России: проблемы и их решение». Сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. – СПб., 2017. - С. 298-302.

50. Истомина Е.А. Финансовый контроль государственных закупок в России//Вестник Челябинского государственного университета. - 2017. - № 5 (401). - С. 82-89.

51. Касюк Е.А. Внутренний контроль: анализ существующих подходов к классификации его видов и форм, их развитие//Вестник Омского университета. Серия: Экономика. - 2017. - № 1 (57). - С. 82-91.

52. Кеворкова Ж.А. Федеральное казначейство как субъект контроля государственных (муниципальных) организаций в сфере закупок//Экономика. Бизнес. Банки. - 2017. - Т. 3. - С. 9-18.

53. Колабаева А.А. Внутренний контроль, финансовый контроль и внутренний финансовый контроль: аспекты толкования//Наука и современность. - 2016. - № 47. - С. 134-139.

54. Колесов Е.С. Внутренний контроль эффективности в системе экономической безопасности//Инновационное развитие экономики. - 2016. - № 2 (32). - С. 187-192.

55. Косенкова В.В., Попова С.С. Мониторинг качества работы налоговых органов: проблемы и пути совершенствования// Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. – 2016. - №2. – С. 371-376.

56. Майбуров И.А., Соколовская А.М., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс. Учебник для магистрантов обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», Бухгалтерский учет, анализ и аудит»., ЮНИТИ-ДАНА,2011Г.,– С. 591

57. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», Бухгалтерский

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

учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А..,-5-е изд., перераб. И лоп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С.236

58. Морин В.А. Аудит в сфере закупок: новый шаг к эффективности [Текст] / В.А. Морин // Информационный сборник Контрольно-счетной палаты Московской области. – 2013. – №4. – 2013. – С. 23.

59. Морозова Е.В. Внутренний контроль в бюджетном учреждении //В сборнике: «Новая наука как результат инновационного развития общества» сборник статей Международной научно-практической конференции: в 17 частях. – Казань, 2017. - С. 164-165.

60. Морозова Е.Г. Развитие внутреннего контроля и аудита в сфере государственных закупок//В сборнике: Научное и образовательное пространство: перспективы развития Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции. – Чебоксары, 2017. - С. 334-337.

61. Наумчев Д.В., Коробченко Н.Н. Внутренний аудит налоговых органов: перспективы совершенствования форм и методов// Налоговая политика и практика. – 2011. - №10. – С.26-28.

62. Орешкина С.А. Внутренний контроль в бюджетном учреждении//Молодой ученый. - 2016.- № 6 (110). - С. 524-527.

63. Осипов А.В. Внутренний контроль в организации в целях финансового мониторинга//Интерактивная наука. - 2017. - № 4 (14). - С. 187-188.

64. Положение о внутреннем контроле//Экономика ЛПУ в вопросах и ответах. - 2017. - № 4. - С. 25.

65. Полуничева О.С., Почуев В.Г., Прокофьев М.Н. Перспектива использования блокчейн-технологии в государственном управлении//Экономика и предпринимательство. - 2017. - № 9-4 (86). - С. 44-47.

66. Сергеева Э.В. Общественный контроль при осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд//Государственный и муниципальный финансовый контроль. - 2017. - № 1. - С. 37-38.

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

67. Султанова Э.М. Ведомственный контроль в сфере закупок в городе Москве//В сборнике: «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере»: Сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, магистров, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам научно-практической конференции «Проблемы контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере» (29 сентября 2017, г. Москва), в рамках комплексной НИР «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере г. Москвы». - Москва, 2017. - С. 172-180.

68. Юдина И. Внутренний контроль: проблемы, критерии эффективности и значение в управлении компанией [Электронный ресурс] / И. Юдина // Рынок ценных бумаг. - 2015. - № 4. – Режим доступа: http://www.iia-ru.ru/inner_auditor/publication/russian_mass_media_articles/yudina.

69. Даниленко Н. И. Ведомственный (внутренний) финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления [Электронный ресурс]//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – №. 18 (378)..– Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/vedomstvennyy-vnutrenniy-finansovyy-kontrol-i-audit-effektivnyy-instrument-upravleniya.pdf.

70. Основные подходы и направления развития внутреннего аудита налоговых органов [Электронный ресурс]//URL: www.roskazna.ru/upload/iblock/materialy-soveshchaniy-federalnogo-kaznacheystva/doc/03_semenova.pptx.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Форма налоговой отчётности 2-НДФЛ



Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
за _____ год N _____ от ____.____._____
Признак ____ номер корректировки ____ в ИФНС (код) _____

Форма 2-НДФЛ
Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____
Налоговый агент _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации _____ ИНН в стране гражданства _____
Фамилия _____ Имя _____ Отчество* _____
Статус налогоплательщика _____ Дата рождения ____.____._____ Гражданство (код страны) _____
Код документа, удостоверяющего личность: _____ Серия и номер документа _____
Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код субъекта _____
Район _____ Город _____ Населенный пункт _____
Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
Код страны проживания: _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: N _____ Дата ____.____._____ Код ИФНС _____
Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: N _____ Дата ____.____._____ Код ИФНС _____

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право
на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: N _____ Дата ____.____._____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): _____

_____ _____
(ФИО)* (подпись)

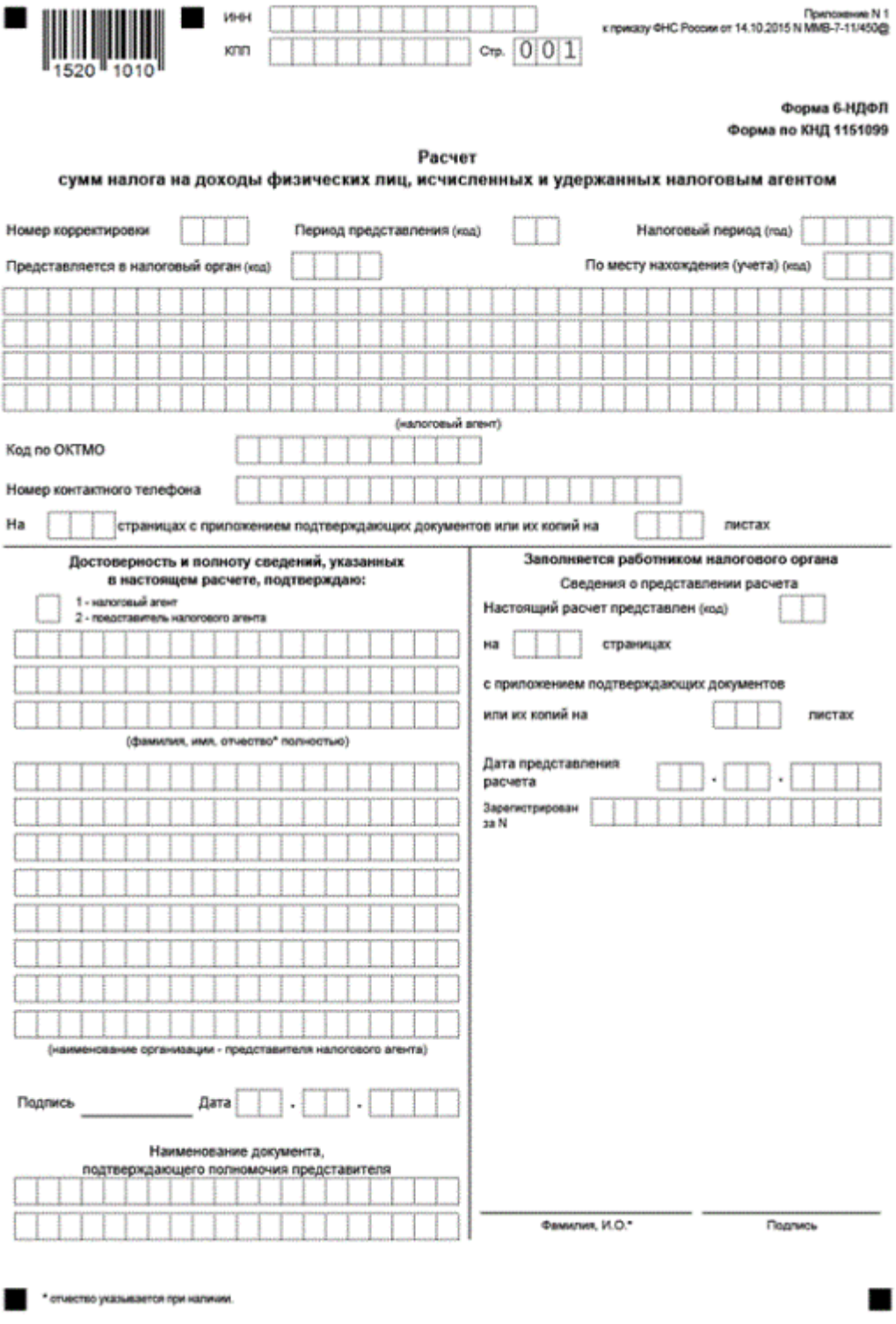
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя _____

* Отчество указывается при наличии.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Форма налоговой отчётности 6-НДФЛ



1520 1010

ИНН

КПП

Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

Форма 6-НДФЛ
Форма по КНД 1151099

Расчет
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки | Период представления (код) | Налоговый период (год)

Представляется в налоговый орган (код) | По месту нахождения (учета) (код)

(налоговый агент)

Код по ОКТМО

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - налоговый агент
2 - представитель налогового агента

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись _____ Дата . .

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления расчета . .

Зарегистрирован за N

Фамилия, И.О.* Подпись

* отчество указывается при наличии.

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