

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра финансов, инвестиций и инноваций**

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
Выпускная квалификационная работа студента**

**заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит»
5 курса группы 06001307
Амирханова Альбина Севдуллаевна**

Научный руководитель
проф. Тарасова В.Ф.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Налоговый контроль, понятие, виды и место в налоговой системе Российской Федерации

1.2. Формы и методы налогового контроля

1.3. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации, их функции и полномочия в сфере контроля за налогообложением

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

2.1. Организационная характеристика ИФНС России по г. Белгороду

2.2. Анализ динамики и структуры налоговых платежей, администрируемых УФНС России по Белгородской области

2.3 Оценка эффективности контрольной работы УФНС России по Белгородской области

2.4. Перспективные направления развития налогового контроля и пути повышения эффективности деятельности налоговых органов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

ВВЕДЕНИЕ

Организация и осуществление налогового контроля представляет собой сложный и комплексный процесс. От того, насколько эффективно организована контрольная работа налоговых органов зависит состояние бюджета, следовательно, и благосостояние населения.

Актуальность данной темы в том, что эффективный налоговый контроль является существенным условием функционирования налоговой системы. Если он отсутствует или мало эффективен, трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы, а это может привести экономику государства к серьезным последствиям. Такие глобальные проблемы показывают значимость выявления путей совершенствования организации налогового контроля, направленных на повышение эффективности контрольной работы налоговых органов.

Целью исследования в представленной работе является теоретико-методическое обоснование направлений и разработка практических рекомендаций по повышению эффективности деятельности органов налогового контроля на современном этапе.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих **задач**:

- определение сущности налогового контроля, его теоретико-методической основы в условиях действующего налогового законодательства;
- исследование и анализ, оценочных показателей эффективности деятельности налоговых органов и выявление путей их дальнейшего совершенствования;
- анализ эффективности контрольной работы налоговых органов по мобилизации налоговых платежей в бюджетную систему на местном уровне;

- обобщение и анализ контрольной работы, проводимой налоговыми органами, на примере управления ФНС РФ по области;
- обоснование практических рекомендаций и выявление направлений повышения эффективности налогового контроля в современной России.

Объектом исследования является система императивных отношений налоговых органов с налогоплательщиками, в процессе которых образуются денежные фонды государства и муниципальных образований.

Предметом исследования выступают теоретические и практические вопросы осуществления налогового контроля и разработка мероприятий по его совершенствованию. Работа выполнена по материалам данных УФНС России по Белгородской области.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы явились фундаментальные труды и научные разработки отечественных ученых по исследуемой проблеме: Д.Г. Черника, О.А. Ногина, В.Г. Панскова, А.В. Брызгалина, Д.А. Зайцева и др.

Методологической основой работы являются: методы финансово-экономического анализа, статистического анализа, дедукции, индукции и графический метод.

Информационную базу данной работы отчетно - аналитическая информация инспекции ФНС РФ по городу Белгороду, сайт Минфина России, УФНС России по Белгородской области, а также фактические данные, опубликованные в периодической печати.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в возможности использования материала для дальнейших исследований, публикаций статьи.

Работа состоит из 55 страниц текста, 11 таблиц, 53 источников литературы, приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Налоговый контроль, понятие, виды и место в налоговой системе Российской Федерации

Налоговый контроль – один из главных институтов налогового законодательства. Его можно определить и как контроль над правильностью и своевременностью уплаты установленных действующими законодательными актами налогов и сборов.

Слово «контроль» имеет латинские корни. Организация эффективного налогового контроля входила в число важнейших задач, которые решал римский император Август Октавиан. Для ее выполнения во всех провинциях Древнего Рима им были созданы финансовые учреждения, в полномочия которых входил контроль над сроками поступления налогов, а также анализ и определение налоговых взносов общин [36, с. 56].

Определение налогового контроля имеется в пункте 1 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и определяется как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ [2].

К органам налогового контроля относятся налоговые органы, должностные лица которых проводят в рамках своих полномочий налоговый контроль посредством реализации государственными органами специальных мероприятий, именуемых формами налогового контроля. Набор мероприятий или форм налогового контроля достаточно объемный. В соответствии со статьей 82 НК РФ налоговый контроль осуществляется с помощью 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 НК РФ.

Так же, налоговый контроль может организовываться и иными органами государственной власти. Так, в пункте 3 статьи 82 НК РФ перечислены причины для более емкого определения понятия органа налогового контроля. Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, должны информировать друг друга об имеющихся у них:

1) материалах о нарушении законодательства о налогах, эти материалы могут быть любого образа: письменные, вещественные доказательства, предметы, магнитные носители, видеоматериалы.

2) данных о налоговых преступлениях;

3) сведениях о принятых мерах по борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями, а также иными нарушениями законодательства о налогах;

4) актах, протоколах и материалах, которые составляются органами в процессе проверки, в том числе камеральных [2].

Система органов налогового контроля не сильно объемная. Фактически, НК РФ выделяет две группы органов налогового контроля, а именно:

1) налоговые органы, считаются как единая система контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей;

2) таможенные органы - проводят налоговый контроль в отношении налогов, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу.

Существуют ещё одна группа органов налогового контроля, это органы внутренних дел, которые имеют право участвовать вместе с налоговыми органами в проводимых выездных налоговых проверках.

С 1 января 2017 года обязанность по осуществлению контроля за администрированием страховых взносов при обязательном пенсионном, медицинском и социальном страховании передана Федеральной Налоговой Службой РФ. Новая редакция НК РФ уже дополнена положениями, которые регулируют форму, порядок начисления и оплаты взносов. В НК РФ введено понятие страховых взносов и определены основные обязанности плательщиков взносов. Работа с накопившейся на 01.01.2017 года задолженностью в части страховых взносов в государственные внебюджетные фонды также теперь будет проводиться налоговыми органами РФ [5].

Таким образом, список субъектов налогового контроля ограничен должностными лицами налоговых органов, а объектом налогового контроля выступают отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.

Виды налогового контроля представлены в таблице 1.1 [26, с. 44].

Таблица 1.1

Виды налогового контроля

Виды контроля				
По времени проведения	По месту проведения	По объекту контроля	По периодичности	По характеру действий
-предварительный (проводится до отчетного периода); -текущий (проводится во время отчетного налогового периода); -последующий (после отчетного периода)	-выездной (в месте нахождения налогоплательщика); -камеральный (в месте нахождения налогового органа)	-комплексный (контроль за правильностью процедуры исчисления всех видов налогов); -тематический (контроль только отдельных видов налогов)	-первичный; -повторный	-плановый; -внезапный

НК РФ не дает точного перечня видов налогового контроля, поэтому классификация их разнообразна. Главной и основной задачей органов налогового контроля является контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в надлежащий бюджет государственных налогов и тех платежей, установленных законодательством РФ.

Главной целью, которую преследует налоговый контроль, является контроль за выполнением законодательных норм, которые отслеживают процедуру поступления финансовых ресурсов в определенные централизованные фонды публичных субъектов. Эти ресурсы нужны таким субъектам для осуществления определенных им функций и задач.

Отсюда можно сделать вывод, что налоговый контроль является составной частью финансового контроля государства. Органы, осуществляющие налоговый контроль, всегда выступают от имени государства.

Сущность налогового контроля в том, что при его проведении, в тех формах, которые предписаны Налоговым кодексом, проверяется соблюдение налогоплательщиками (налоговыми агентами, плательщиками сборов) налогового законодательства.

Посредством налогового контроля проверяется правильность уплаты налогоплательщиками и плательщиками сборов налогов и сборов в централизованные государственные фонды (бюджет, государственные внебюджетные фонды), то есть безошибочность отчуждения налогоплательщиками в пользу публичных субъектов части своего имущества, который равен размеру налогового платежа, а также корректность удержания и перечисления в бюджет финансовых ресурсов налоговыми агентами. Тут и проявляется особенность налогового контроля по отношению к финансовому контролю в целом [31, с.89].

Объектом налогового контроля значится только та работа налогоплательщика, которая связана с выполнением ими своих налоговых

обязанностей. Правильность исчисления налогового платежа, своевременное его перечисление, осуществление иных действий, непосредственно связанных с выполнением налогоплательщиком своих налоговых обязанностей (постановка на учет в органы налоговой службы, периодическая отчетность органам налоговой службы и т.п.) – все это относится к объектам налогового контроля. Своеобразие налоговых отношений и налогового контроля заключается в том, что все контрольные мероприятия осуществляются на постоянной основе.

Одним из основных условий осуществления налогового контроля является налоговый учет. Учету в налоговых органах привлекаются в обязательном порядке все виды налогоплательщиков. Информация о них заносится в единую автоматизированную информационную систему обработки данных налоговой службы (АИС «Налог-3») и в Единый государственный реестр налогоплательщиков.

Данное условие необходимо для проведения и эффективного осуществления налогового контроля через постановку на учет и снятия с учета налогоплательщиков [20, с. 112].

Налоговые органы используют информацию при проведении налогового контроля:

- 1) прямо от самих налогоплательщиков, обязанных встать на учет в налоговом органе;
- 2) от регистрирующих органов, которые должны направлять в налоговые органы информацию зарегистрированных/перерегистрированных или ликвидированных/реорганизованных организациях или физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей;
- 3) от органов, выдающих лицензии, свидетельства или иные подобные документы на право ведения определенных видов деятельности, о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы;

4) от органов опеки и попечительства, воспитательных и лечебных учреждений, учреждений социальной защиты населения, иных аналогичных учреждений об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с опекой, попечительством или управлением имуществом;

5) от органов, имеющих право совершать нотариальные действия, и частнопрактикующих нотариусов, обязанных сообщать налоговым органам о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения.

С целью эффективного поступления налоговых платежей в бюджет государства предусмотрены штрафные санкции в НК РФ.

В 16 главе части 1 Налогового кодекса предусмотрены меры ответственности налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения, то есть невыполнение своих обязанностей.

Также, кодексом предусмотрены смягчающие обстоятельства (совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств, под влиянием угрозы либо в силу материальной, служебной или иной зависимости) при которых размер штрафа подлежит снижению не менее чем в 2 раза.

Но, если присутствуют обстоятельства, отягчающие ответственность налогоплательщика, например, как совершение правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности) размер штрафа увеличивается на 100% [2]

В статье 110 НК РФ установлены законодательно закрепленные формы вины при совершении налогового правонарушения. Для наглядности, формы, узаконенные кодексом, представлены в таблице 1.2 [2].

Формы вины при налоговых правонарушениях

Форма вины	Сущность
совершено умышленно	Правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).
совершено по неосторожности	Признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

В дополнение к таблице 1.2, можно добавить, что умышленная форма вины имеет две разновидности: прямой умысел и косвенный умысел.

Прямым считается умысел, если лицо осознавало противоправный характер своего деяния и предвидело неблагоприятные последствия этих действий. Косвенным считается умысел, если лицо осознавало, что своими действиями (бездействием) нарушает нормы НК РФ, предвидело наступление определенных вредных последствий своего деяния, прямо не желало, но сознательно допускало их наступление.

Рассмотрим отдельные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, связанные с невыполнением обязанностей налогоплательщика (Таблица 1.3) [42, с.102].

Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового
законодательства

Виды налоговых правонарушений	Ответственность
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (п. 1, ст. 116)	10 тыс. руб.
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе (п.2 ст.116)	10% от доходов, но не менее 40 тыс. руб.
Непредставление в установленный срок налоговой декларации	5% неуплаченной суммы налога, за каждый полный или неполный месяц, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения: - совершенное в течение одного отчетного периода; - в течение более одного отчетного периода; - повлекшее занижение налоговой базы (ст. 120)	10 тыс. руб. 30 тыс. руб. 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб.
Неуплата или неполная уплата сумм налога: - в результате занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога; - выявленные в ходе выездной налоговой проверки, совершенные умышленно (ст.120)	20% от неуплаченной суммы налога 40% от неуплаченной суммы налога
Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков недостоверных данных, приведших к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций (ст.122.1)	20% от неуплаченной суммы налога 40% от неуплаченной суммы налога (совершенные умышленно)
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию (перечислению) налогов (ст.123)	20% от суммы, подлежащей удержанию и перечислению
Нарушение срока представления необходимых для проверки уплаты налогов документов	200 руб. за каждый непредставленный документ
Отказ предоставить документы (ст.126)	100 тыс. руб.

Соблюдение прав налогоплательщика гарантируется исполнением обязанностей налоговых органов и их должностных лиц, а также порядком реализации актов налоговых проверок. Если налогоплательщик, по каким

либо вопросам налогообложения имеет возражения, то он в соответствии с налоговым законодательством имеет право обратиться за разъяснением в налоговую инспекцию по месту учета, в вышестоящий налоговый орган, а также подать иск в арбитражный суд.

Существенное значение в соблюдении налоговой дисциплины имеют и положения, установленные главой 22 Уголовного кодекса Российской Федерации «Преступления в сфере экономической деятельности». Система наказаний в отношении налоговых правонарушений предусмотрена ст. 198-199.2.

Для руководителей крупнейших и крупных предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность осуществления риска попадания под возбуждение уголовного дела достаточно велика.

При уклонении физического лица и организации от уплаты налога или сборов предусмотрено:

1) физическое лицо – при совершении деяния в крупном размере (10 % от подлежащих уплате налогов и сборов, либо превышает 1800 тыс. руб.) накладывается штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 1 года. Если правонарушение было совершено в особо крупном размере (20 % от подлежащих уплате налогов и сборов, либо превышает 9 млн. руб.), то размер штрафа равен от 200 до 500 тыс. руб., или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок;

2) организации – при совершении деяния в крупном размере (10 % от подлежащих уплате налогов и сборов, либо превышает 6 млн. руб.) накладывается штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в

размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет. Если правонарушение совершено в особо крупном размере (20 % от подлежащих уплате налогов и сборов, либо превышает 30 млн. руб.), группой лиц по предварительному сговору, то накладывается штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти, либо лишением свободы на срок до шести лет. Размеры правонарушений определяются в пределах трех финансовых лет подряд. При определенных обстоятельствах предусмотрено лишение права в отношении осужденного занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

В Российской Федерации создана и постоянно совершенствуется система ответственности налогоплательщиков за полноту исчисления и своевременность перечисления в бюджет налоговых платежей и сборов. Как отмечалось, она, кроме фискальной функции, играет предупреждающую роль, то есть ее положения направлены и на снижение ухода от налогообложения [42, с. 103].

Закрепляя вышеизложенное, можно отметить, что налоговый контроль играет большую роль в системе налогообложения. Несмотря на то, что налоговый контроль имеет небольшой срок своего полноценного, осуществляемого на постоянной основе, существования, можно уверенно сказать, что в стране набран заметный опыт осуществления налогово-контрольных мероприятий. Отношения по проведению налогового контроля должны в наивысшей степени согласовываться с требованиями, которые предъявлены к системе налогообложения, а те задачи, которые решаются в процессе проведения налогового контроля, должны соответствовать тем задачам, которые ставит государство перед всей налоговой системой.

1.2. Формы и методы налогового контроля

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.

Формы налогового контроля, применяемые в настоящее время установленные статьей 82 НК РФ, приведены в таблице 1.4 [25, с. 68].

Таблица 1.4

Формы налогового контроля

Формы контроля	Сущность
Налоговые проверки	- камеральные - выездные
Получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов	Уполномоченный орган вызывает налогоплательщиков для дачи пояснений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов и сборов в рамках исполнения законодательства.
Проверка данных учета и отчетности	Производится при камеральных и выездных проверках, в том числе на основании требования налоговой инспекции, направленном налогоплательщику.
Осмотр помещений и территорий	Осматриваются территории и помещения, используемые для извлечения дохода (прибыли)
Налоговый мониторинг	Проведение налогового контроля в данной форме является добровольным. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании соответствующего решения, которое, в свою очередь, принимается по результатам рассмотрения заявления организации о проведении налогового мониторинга и представленных вместе с ним документов, информации

Еще одним из основных условий осуществления налогового контроля является учет налогоплательщиков. Учету в налоговых органах обязаны как организации, так и налогоплательщики-физические лица. Информация о них включается в единую автоматизированную информационную систему

обработки данных налоговой службы и в Единый государственный реестр налогоплательщиков [38, с. 90].

Налоговым законодательством предусмотрены два вида налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки [2].

Целью обеих проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка производится непосредственно в налоговых органах на основе налоговых деклараций и документов, которые поступают от плательщиков налогов и сборов, а также других документов о деятельности налогоплательщика, находящихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка ведется лицами, имеющими для этого определенные полномочия, в соответствии с их служебными обязанностями без специального решения руководителя налогового органа в трехмесячный срок с того дня, как были представлены налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны быть приложены к налоговой декларации.

На случай выявления в процессе проверки ошибок в налоговой декларации или противоречия между информацией, содержащейся в представленных документах, либо если выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Итоговые результаты камеральной налоговой проверки оформляются актом налоговой проверки. На суммы доплат по налогам, выявленные в результате камеральной налоговой проверки, налоговый орган направляет

требование об уплате соответствующей суммы и пени. Наглядно информация о камеральных проверках представлена на рисунке 1.1 [12, с.38].

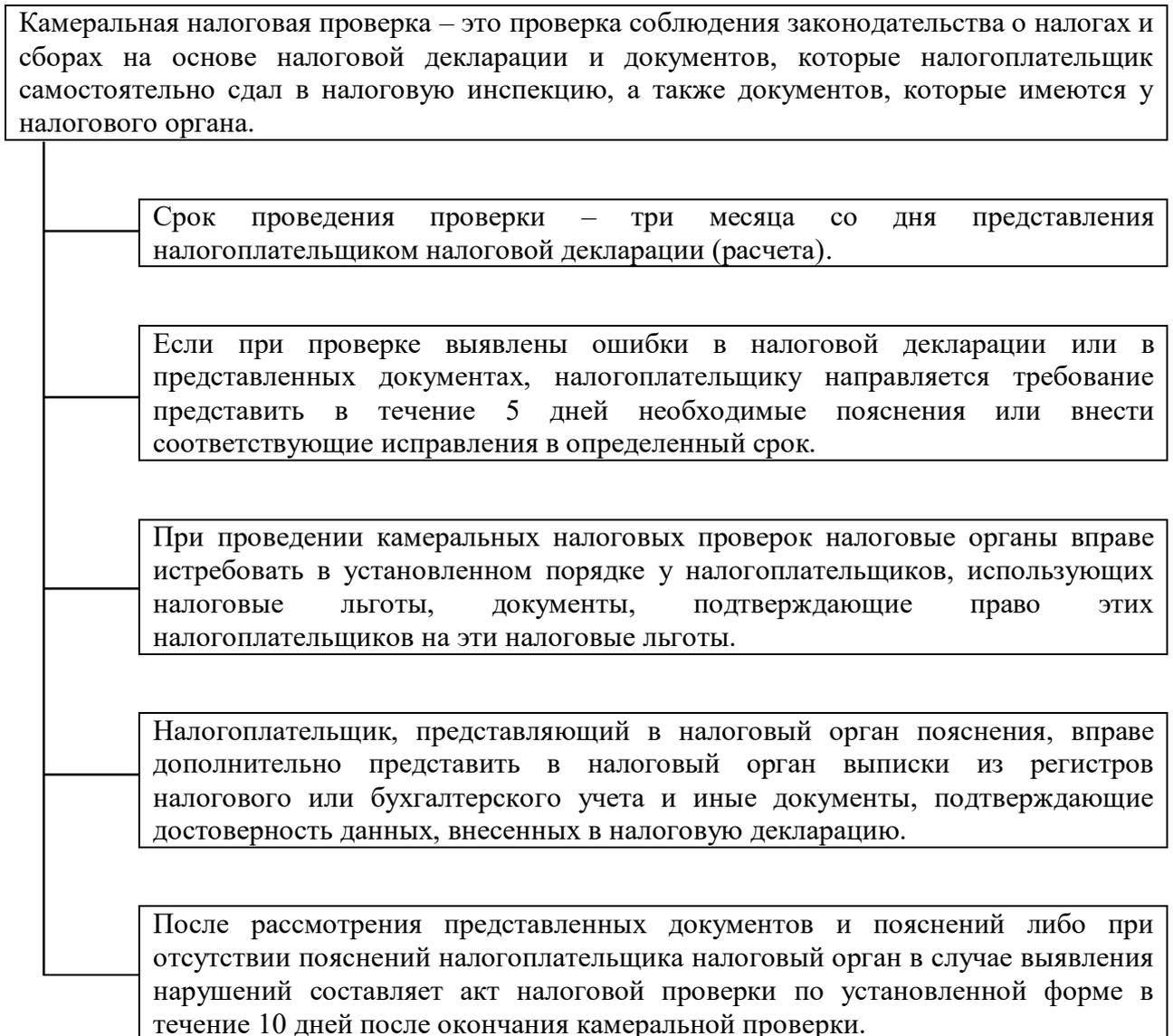


Рис. 1.1. Камеральные налоговые проверки

Следующий вид налоговых проверок - выездные проверки. Одним их главных внешних отличий выездной проверки от камеральной является то, что выездная налоговая проверка проводится на территории или в помещении налогоплательщика на основании решения руководителя или заместителя руководителя налогового органа. Но если у налогоплательщика нет объективной возможности предоставить помещение для осуществления

выездной проверки, то она может быть проведена по месту нахождения налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица. Такая проверка в адрес одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Форма решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов [34, с. 70].

Выездная налоговая проверка может проводиться только за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествующих году проведения контрольного мероприятия. Например, в 2016 году она может проводиться за 2013, 2014 и 2015 года.

Налоговые органы не имеют полномочий осуществлять в отношении одного налогоплательщика более чем двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, кроме случая, если принято решение руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения. При определении количества выездных налоговых проверок налогоплательщика не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки устанавливаются

федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган уполномочен проводить самостоятельную выездную налоговую проверку филиалов и представительств по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных или местных налогов.

При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки не может превышать один месяц.

Время проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке [32, с.66].

Руководитель или заместитель руководителя налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

- 1) истребования документов или информации;
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Приостановление проведения выездной налоговой проверки по данным основаниям, допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого требуются документы.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шесть месяцев. В случае, если проверка была приостановлена для получения запрашиваемой информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации, срок приостановления указанной проверки может быть увеличен на три месяца.

Наглядно информация о выездных проверках представлена на рисунке 1.2 [12, с.41].

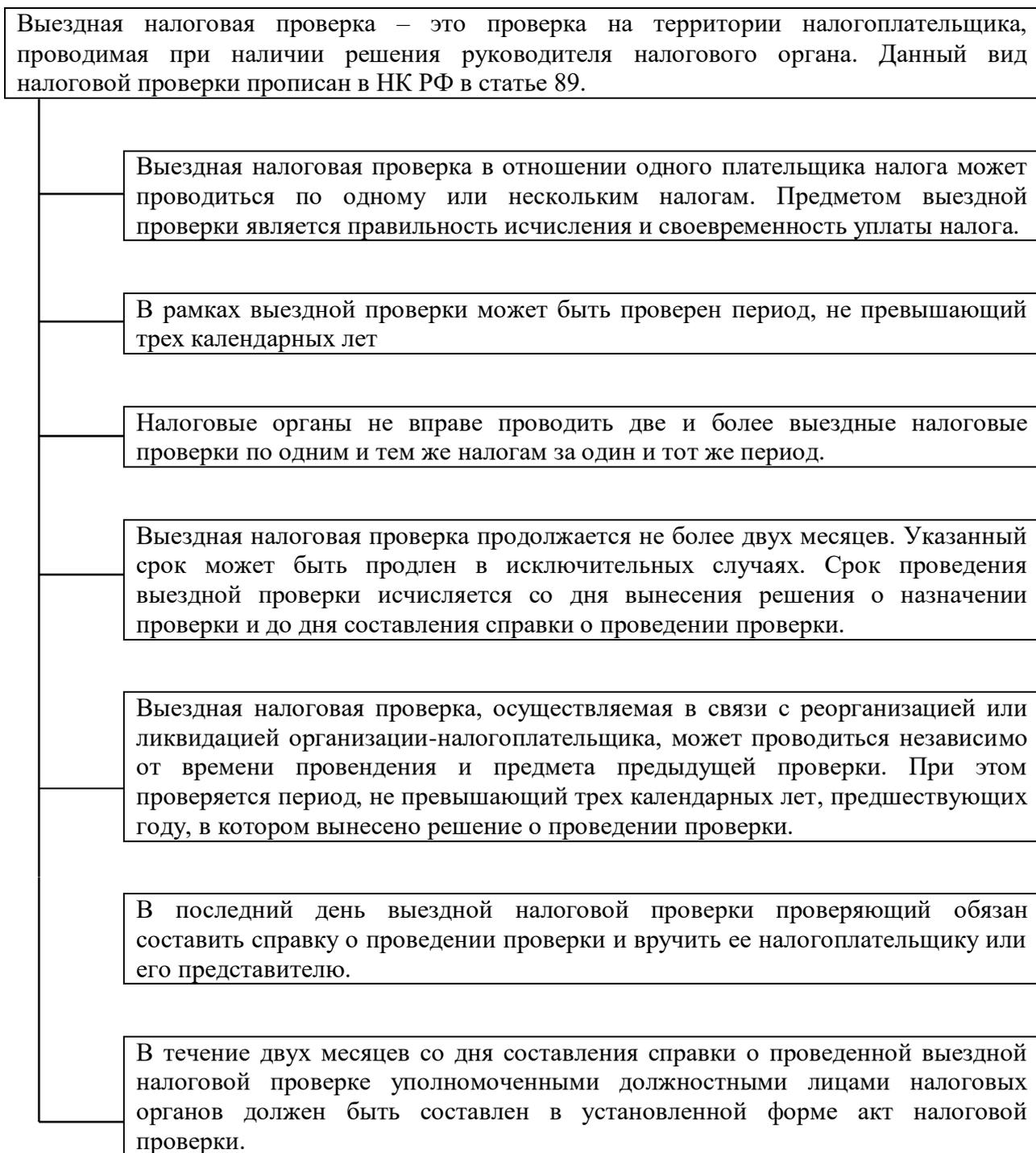


Рис. 1.2. Выездные налоговые проверки

После внесения изменений в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ в законодательстве появилось новое понятие – повторная выездная налоговая проверка [3].

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика - проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период - может проводиться:

- 1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация [4].

Еще одной формой налогового контроля является получение объяснений налогоплательщика. В этом случае налогоплательщик вызывается в налоговый орган путем направления письменного уведомления. В направляемом уведомлении указывается:

- 1) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;
- 2) домашний адрес;
- 3) время и место явки в налоговый орган [2].

Налоговым кодексом РФ закреплена такая форма контроля, как осмотр помещений и территорий, которые эксплуатируются для получения дохода налогоплательщиком.

Данный вид формы проводится в присутствии понятых для выяснения обстоятельств, которые пригодятся для полноты отчета о проверке [2].

О том, что был произведен осмотр, составляется протокол. Он должен быть подписан понятыми.

В протоколе ясно и без вероятности двойственного толкования должны быть указаны действия, производимые в ходе осмотра, описано место

осмотра, осматриваемые объекты и т.д. Для проведения полноценного и точного налогового контроля налоговые органы используют набор определенных методов.

Методы налогового контроля – это набор отдельных процессуальных действий, направленных на получение необходимых данных и формирование доказательной базы по налоговым правонарушениям. Основные методы налогового контроля наглядно представлены на рисунке 1.3 [49, с.58].

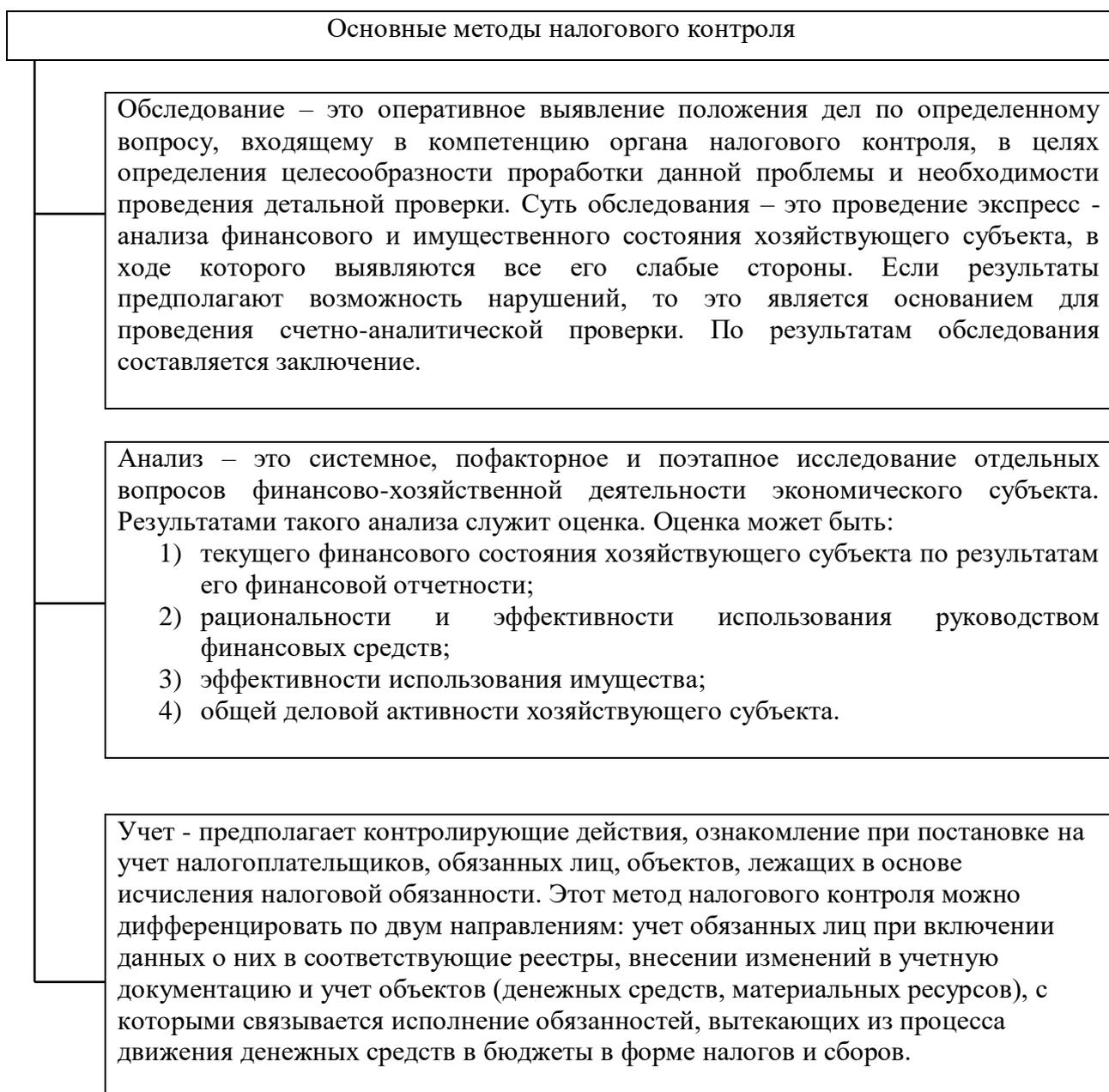


Рис. 1.3. Основные методы налогового контроля

Можно также выделить еще несколько методов налогового контроля, находящихся свое отражение, преимущественно, при проведении налоговых проверок (Таблица 1.5) [38, с. 55].

Таблица 1.5

Мероприятия налогового контроля

Метод	Сущность
Вызов свидетелей	Вызывается лицо для дачи показаний на основании повестки руководителя налогового отдела
Осмотр территорий и помещений	Имеет значение для полноты исчисления налогов. Проводится на основании решения должностного лица
Истребование документов	Документы, необходимые для проверки, истребуются на основании решения должностного лица, проводившего проверку
Выемка документов и предметов	Происходит в случае предположения, что документы могли быть утеряны либо исправлены.
Экспертиза	Проводится в том случае, когда необходимы разъяснения по отдельным вопросам проверки.
Участие переводчика	Привлекается в том случае, если необходимо осуществление перевода (письменно либо устно)

В дополнение к таблице 1.5 можно добавить, что в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол. Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством РФ. Свидетель несет ответственность за отказ или уклонение либо за дачу заведомо ложных показаний.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, может истребовать у проверяемого лица необходимые для

проверки документы посредством вручения этому лицу или его представителю требования о представлении документов.

Истребуемые документы представляются в виде копий, заверяющихся подписью ее руководителя или заместителя руководителя или иного уполномоченного лица и печатью этой организации. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в налоговый орган.

При необходимости налоговый орган вправе ознакомиться с подлинниками документов. Данная процедура допускается только на территории налогоплательщика, за исключением случаев проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа или случаев производства выемки документов.

В случае отказа от предоставления документов должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов.

Выемка необходимых документов и предметов производится должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку:

1) в случае необоснованного отказа проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставления указанных документов в установленные сроки;

2) при наличии у осуществляющих выездную налоговую проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Данное постановление подлежит утверждению руководителем или его заместителем соответствующего налогового органа.

Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист [36, с.97].

В соответствии со статьей 96 НК РФ, на договорной основе может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела. Специалист в последующем может быть опрошен как свидетель.

Специалист может быть приглашен для помощи при расчетах и проверки первичной бухгалтерской документации, для помощи в осуществлении инвентаризации технически сложных товаров, а в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе.

Таким образом, эксперт путем дачи экспертного заключения формирует доказательственную базу и неизбежно принимает сторону налогового органа либо налогоплательщика, в зависимости от того, как будут разрешены вопросы, выносящиеся на разрешение эксперта. Специалист же в отличие от эксперта лишь способствует осуществлению тех или иных процессуальных действий в рамках налогового контроля, его деятельность сама по себе не является определяющей для принятия результирующих решений либо процессуальных актов.

В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик - не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком,

знание которого необходимо для перевода, в том числе лицо, понимающее знаки немого или глухого физического лица.

Переводчик предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо за выполнение заведомо ложного перевода.

Таким образом, анализируя все вышеизложенное, выводим следующее: многогранности форм и методов налогового контроля определяет разнообразие способов его проведения, применение которых, как правило, зависит от целей и задач контролирующих органов.

Для некоторых ситуаций достаточно контроля финансовой отчетности и документации, для других требуется анализ всей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. При этом налоговый контроль, по сути, превращается в контроль финансово-хозяйственный, сочетающий формы и способы финансового контроля с глубоким изучением конкретного состояния хозяйственной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта и его функционирования. Эта трансформация налогового контроля в финансово-хозяйственный делает его более эффективным.

1.3. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации, их функции и полномочия в сфере контроля за налогообложением

Налоговые органы представляют собой одну общую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов, страховых взносов, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

Налоговые органы РФ в своей деятельности руководствуются: Конституцией РФ, международными договорами, Налоговым Кодексом РФ, федеральными законами и иными законодательными актами РФ, нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Налоговые органы решают поставленные перед ними задачи во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Органы внутренних дел Российской Федерации должны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей, обеспечивая принятие соответствующих мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы - управления ФНС по субъектам РФ, межрегиональные инспекции ФНС, инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции ФНС межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Федеральную налоговую службу России возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению министра финансов Российской Федерации.

Руководитель ФНС России несет персональную ответственность за выполнение возложенных на ФНС России задач и функций.

Руководитель ФНС России имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности министром финансов Российской Федерации по представлению руководителя ФНС России.

За налоговыми органами, в соответствии со статьей 31 НК РФ закреплён определенный перечень прав которыми они пользуются при осуществлении возложенных на них функций по контролю и надзору в области налогов и сборов. Так налоговые органы вправе:

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов. Документами, служащими основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов и сборов могут быть, в том числе налоговые декларации (расчеты), ведомости, ордера, чеки и т.п. Правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и сборов налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты вправе подтвердить соответственно первичными документами бухгалтерского учета или регистрами налогового учета и различными платежными документами (к числу которых можно отнести, например, платежные поручения, инкассовые распоряжения, поручения, квитанции к кассовым ордерам и т.п.).

Кроме того, в соответствии со статьей 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе требовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы. В случае отказа должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном

статьей 94 НК РФ, а проверяемое лицо привлекается к налоговой ответственности [2];

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ. Как установлено в статье 87 НК РФ, налоговые органы проводят камеральные налоговые проверки, которые проводятся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также выездные налоговые проверки, которые проводятся непосредственно на территории (в помещении) налогоплательщика;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены. Данная процедура проводится по правилам статьи 94 НК РФ. При принятии решения о выемке документов должностными лицами должно обращать внимание на особенности сложившейся ситуации в каждом конкретном случае и соблюдать требования налогового кодекса;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном НК РФ;

б) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные,

складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований. Требования об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах должны быть изложены в письменном виде и содержать все необходимые реквизиты с указанием тех положений законодательства о налогах и сборах, которые нарушены налогоплательщиком, плательщиком сборов, налоговым агентом (их представителями).

Контроль выполнения указанных требований может осуществляться налоговым органом либо в ходе очередной камеральной налоговой проверки, либо при проведении встречных проверок контрагентов, либо при проведении других мероприятий налогового контроля;

9) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном НК РФ. Это право подкрепляется полномочиями налогового органа по принудительному исполнению обязанности по уплате налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика-организации или налогового агента - организации на счетах в банках, либо за счет иного имущества налогоплательщика-организации или физического лица;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с

счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля. Участие свидетеля регулируется статьей 90 НК РФ, в соответствии с которой перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля. Лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством РФ [4].

Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Согласно статье 31 НК РФ, вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах.

Список основных обязанностей налоговых органов представлен пунктом 1 статьи 32 НК РФ. В соответствии с данной статьей налоговые органы РФ обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
- 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, о порядке их исчисления и уплаты, о

законодательстве, о правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

5) представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

6) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства;

7) принимать решения о возврате или зачете налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства;

8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;

10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа;

11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов;

12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

НК РФ установлено, что налоговые органы, а также их должностные лица несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей.

За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники налоговых органов несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, подытожив все вышеизложенное, можно сказать, что в настоящее время налоговые органы являются необходимым условием успешного функционирования любой налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налоговых органов трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

2.1. Организационная характеристика ИФНС России по г. Белгороду

Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Белгороду является территориальным органом ФНС России и входит в единую централизованную систему налоговых органов. Изначально, создание налоговых органов г. Белгорода началось летом 1990 года, после того, как исполнительный комитет Белгородского областного Совета народных депутатов принял решение №184 от 31.05.1990 года «О создании государственных налоговых инспекций по области, районам и городам». Общая штатная численность сотрудников налоговых органов г. Белгорода составляла на тот момент 53 человека.

В настоящий момент Инспекция ФНС России по г. Белгороду является территориальным органом, который осуществляет обширный ряд функций по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов. В структуру ИФНС России по г. Белгороду входят следующие отделы:

Основными функциями ИФНС России по г. Белгороду являются:

- государственная регистрация юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
- пломбирование в организациях, которые производят спирт, контрольные спиртоизмеряющие приборы, а в организациях, производящих алкогольную продукцию, - приборов учета объемов этой продукции;
- регистрация договоров коммерческой концессии и контрольно-кассовой техники;

- ведение учета всех налогоплательщиков на подведомственной территории и раздел федеральных информационных ресурсов;
- бесплатное информирование налогоплательщиков (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставление форм налоговой отчетности и разъяснение их заполнения;
- осуществление в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;
- принятие решений в установленном порядке об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;
- взыскание в установленном порядке недоимки и пени по налогам и сборам;
- осуществление в установленном порядке проверки деятельности юридических и физических лиц в установленной сфере деятельности;
- осуществление функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию возложенных на нее функций;
- обеспечение в пределах своей компетенции защиты сведений, составляющих государственную тайну;
- организация приема граждан, рассмотрение своевременно и полное обращение граждан, принятия по ним решения и направление заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

- организация профессиональной подготовки работникам аппарата Инспекции, их переподготовки, повышении квалификации и стажировки;
- осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;
- осуществление иных функций, предусмотренных федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

Инспекция Федеральной налоговой службы России по г. Белгороду имеет следующее структурное подразделение: юридический отдел, аналитический отдел, отдел работы с налогоплательщиками, отдел информационных технологий, 2 отдела урегулирования задолженности, 3 отдела выездных проверок, 7 отделов камеральных проверок, отдел кадров и безопасности, отдел хозяйственного обеспечения, отдел финансового обеспечения, отдел учета налогоплательщиков, общий отдел, отдел предпроверочного анализа и истребования документов, отдел регистрации, ведения реестров и обработки данных. Наглядно структура ИФНС России по г. Белгороду и полномочия отделов представлены в Приложении 1. Все структурные подразделения инспекции находятся в тесной связи между собой в ходе рабочего процесса и ведут эффективную деятельность.

Таким образом, Инспекция Федеральной налоговой службы России по г. Белгороду выполняет основную нагрузку по непосредственному контролю за исполнением налогового законодательства всеми юридическими и физическими лицами на обследуемой территории. Именно от уровня подготовки и компетентности их сотрудников зависит то, как полно и своевременно будет осуществляться исполнение доходной части бюджета на данной территории.

2.2. Анализ динамики и структуры налоговых платежей, администрируемых УФНС России по Белгородской области

Непременным элементом налогового контроля является анализ динамики и структуры налоговых платежей как в целом, так и по их отдельным видам.

Предметом анализа выступают не только суммы поступивших налогов и их динамика. Также, важно проанализировать тенденции развития налогооблагаемой базы и составляющих ее элементов, структуру налогоплательщиков.

Главная задача анализа - это изучение экономической ситуации города, региона. На этой основе делаются краткосрочные и долгосрочные (на год и более) прогнозы поступления налогов по видам и по бюджетам.

Прогнозы делаются на основе многофакторного анализа, учитывающего темпы инфляции в стране и в городе, ожидаемую динамику производства, динамику товарооборота, влияние на налоговую базу новинок налогового законодательства, развитие финансового капитала в городе - банки, страховые компании, биржи, рынки ценных бумаг, графики поступления налогов за ряд лет и т.д. Постоянно оценивается также влияние одних налогов на поступление других.

Проанализировав налоговые поступления можно сделать выводы и прогнозы дальнейшего развития государства, региона или отдельного субъекта государства.

Анализ налоговых доходов, контролируемых Управлением ФНС по Белгородской области, позволит сделать выводы об экономическом потенциале города и региона в целом, об его инвестиционной привлекательности, даст возможность выявить отрасли хозяйственной деятельности, которые требуют наибольших финансовых вливаний. Также, анализ позволит более качественно формировать финансовые потоки между федеральным центром и регионом.

Рассмотрим динамику основных показателей деятельности Управления ФНС РФ по Белгородской области (Таблица 2.1) [53].

Таблица 2.1

Динамика основных показателей деятельности ФНС по Белгородской области за 2014-2016 гг.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %		
					15/14г.	16/15г.	16/14г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Суммы поступивших налогов (в тыс. руб.)	64 161230	70 132311	68 451192	109,31	102,39	106,68
2	Количество состоящих на учете юр. лиц (ед.)	43 155	44 945	78 632	104,15	174,95	182,21
3	Количество состоящих на учете индивидуальных предпринимателей (ед.)	40 299	52 942	76 013	131,31	143,57	188,62

Как видно из таблицы 2.1, суммы поступивших налогов в 2015 году выросли почти на 10% по сравнению с 2014 годом. Но в 2016 году такой тенденции не наблюдалось, наоборот, сумма поступивших налогов уменьшилась на 1 681 119 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Но постоянно увеличивается количество налогоплательщиков. Так в 2016 году рост юридических лиц составил около 83% по сравнению с 2014 годом, а рост индивидуальных предпринимателей составил около 89%. Данные показатели говорят о расширении рынка малого и среднего бизнеса в регионе, что в свою очередь свидетельствует о наличии благоприятных условий для создания новых форм хозяйствования за счет оказываемой государственной поддержки и создания новых целевых программ.

Далее рассмотрим структуру налоговых платежей за период с 2014 по 2016 год и определим удельный вес некоторых налогов в общей сумме налоговых поступлений (Таблица 2.2) [53].

Таблица 2.2

Удельный вес налогов, администрируемых УФНС по Белгородской области, в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета за 2014 - 2016 гг.

№ п\п	Показатели	2014 год		2015 год		2016 год	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Налог на прибыль организаций	12 242 077	20,21	12 452 668	18,82	13 222 359	20,61
2	Налог на доходы физических лиц	20 300 026	33,51	23 738 627	35,88	22 159 538	34,52
3	Налог на добавленную стоимость	13 187 390	21,76	12 976 410	19,64	11 057 725	17,23
4	Акцизы	2 639 359	4,35	3 715 692	5,62	5 310 598	8,27
5	Транспортный налог	1 418 672	2,34	1 572 892	2,37	1 573 007	2,45
6	Налог на имущество организаций	6 418 731	10,59	6 934 469	10,48	6 443 908	10,04
7	Налог на игорный бизнес	4 227	0,007	4 180	0,006	4 118	0,006
8	Земельный налог	3 326 667	5,49	3 776 243	5,71	3 493 275	5,44
9	Налог на добычу полезных ископаемых	1 041 535	1,71	985 792	1,49	911 465	1,42
	Итого	60 578 684	100	66 156 973	100	64 175 993	100

Согласно данным таблицы 2.2 можно сделать выводы о том, что в 2014 году наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов, администрируемых УФНС России по Белгородской области, занимает НДФЛ 33% или 20 300 026 тыс. руб. К 2015 году поступления по данному виду налога повышаются и составляют уже почти 36% или 23 738 627 тыс. руб., также увеличиваются поступления и по акцизам, почти 6% или 3 715 692 тыс. руб. К концу 2016 году на первом месте по собираемости также остается НДФЛ, его удельный вес достигает 34% в общей сумме налоговых доходов.

Наименьшие поступления, в период с 2014 по 2016 года, отмечены по налогу на игорный бизнес и налогу на добычу полезных ископаемых.

Суммарный удельный вес по этим налогам не превышает 5% на протяжении всего периода времени.

Таким образом, рассмотрев структуру налоговых поступлений, можно сказать, что основная масса администрируемых УФНС России по Белгородской области доходов консолидированного бюджета за период с 2014 по 2016 гг. была обеспечена поступлениями от 3 налогов: налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций, хоть у них и наблюдались небольшие снижения в 2016 году. Суммарные поступления от этих налогов составляют около 76%. Это говорит о больших объемах производства и сумм выручки на ряде крупных предприятий города.

Город Белгород и вся Белгородская область отличается стабильным исполнением бюджетных платежей и имеет тенденцию к их росту в 2014-2015 годах. Таких результатов удалось добиться совместными усилиями налоговых служб, областной и городской администрации, а также уважаемых налогоплательщиков.

Но, в 2016 году наблюдается небольшой спад в поступлении денежных средств. Поэтому не стоит забывать и о нарушениях налогового законодательства, проявляющихся в сокрытии истинных сумм дохода, несвоевременной уплате и т.д.

Чтобы не допустить этого специалисты налоговой службы из года в год внедряют в сознание общества понимание того, что своевременная и полная уплата налогов – это признак цивилизованности, это ответственность не только перед государством, а, в первую очередь, перед собой и своими близкими.

Для полного анализа экономической ситуации в регионе необходимо рассмотреть динамику основных бюджетобразующих налогов, администрируемых УФНС России по Белгородской области (Таблица 2.3) [53].

Динамика налогов, администрируемых УФНС по Белгородской
области за 2014 – 2016 гг.

№п/ п	Показатели	2014 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	Темп роста, %		
					15/14г.	16/15г.	16/14г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на прибыль организаций	12 242 077	12 452 668	13 222 359	101,72	106,18	108,01
2	Налог на доходы физических лиц	20 300 026	23 738 627	22 159 538	116,94	93,35	109,16
3	Налог на добавленную стоимость	13 187 390	12 976 410	11 057 725	98,40	85,22	83,85
4	Акцизы	2 639 359	3 715 692	5 310 598	140,78	142,92	201,20
5	Транспортный налог	1 418 672	1 572 892	1 573 007	110,87	100,73	110,87
6.	Налог на имущество организаций	6 418 731	6 934 469	6 443 908	108,03	92,93	100,39
7.	Налог на игорный бизнес	4 227	4 180	4 118	98,88	98,52	97,42
8.	Земельный налог	3 326 667	3 776 243	3 493 275	113,51	92,51	105,00
9.	Налог на добычу полезных ископаемых	1 041 535	985 792	911 465	94,65	92,46	87,51
	Итого	60 578 684	66 156 973	64 175 993	983,78	904,82	1 003,41

Анализируя данные таблицы 2.3 можно проследить прирост или наоборот снижение доходов по всем категориям налогов. Так, поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет в 2014 году составили 12242007 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом они возросли на 1,72%, а к 2016 году увеличились на 8% по сравнению с 2014 годом.

Поступления налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в 2014 году составили 13187390 тыс. руб. и по сравнению с 2015 и 2016 годами

снизились на 12976410 и 11057725 тыс. руб. или на 14,78% и 16,15% соответственно. По налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций можно отметить небольшой прирост в 2015 году по сравнению с 2014 годом, но снижение по сравнению с 2016 годом.

В поступлениях по сводной группе акцизов в консолидированный бюджет за период с 2014 по 2016 года можно наблюдать стабильный прирост. Так поступления в 2014 году составили 2639359 тыс. руб., к 2015 году происходит увеличение объемов поступления до 3715692 тыс. руб., таким образом, прирост составляет 43%, в 2016 году поступления по данному составляют 5310598 тыс. руб. Поступления по налогу на игорный бизнес в анализируемом периоде снижаются. В 2014 году сборы составили 4 227 тыс. руб., к концу 2015 года снизились до суммы 4180 тыс. руб. К 2016 году поступления составили 4 118 тыс. руб.

Рассматривая структуру поступления по земельному налогу, можно отметить следующее. В 2014 и 2015 годах происходит рост поступлений денежных средств от данного налога. Так в 2014 году в консолидированный бюджет Белгородской области поступило 3326667 тыс. руб., в 2015 году поступления увеличились и составили 3776243 тыс. руб., следовательно, за этот период времени темп роста составил 13,51%. Но в 2016 году поступления снизились до 3493275 тыс. руб. или на 8%. По налогу на добычу полезных ископаемых, в период с 2014 по 2016 год происходит снижение доли поступлений. Доходы с 2014 год по 2016 год уменьшились на 12,5%

Таким образом, подводя итог всему вышеизложенному, можно сказать, что за период с 2014 по 2016 года управлением ФНС по Белгородской области в консолидированный бюджет в общей сложности было перечислено 190911650 тыс. руб. Так, в 2014 году налоговые поступления, администрируемых УФНС по Белгородской области, составили 60578684 тыс. руб. В 2015 году доходы увеличились почти на 84% и достигли 66156973 тыс. руб., а к 2016 году общая сумма налоговых доходов достигла 64175993 тыс. руб.

2.3 Оценка эффективности контрольной работы УФНС России по Белгородской области

Как уже упоминалось выше, неперенным элементом налогового контроля является анализ. Анализ контрольной работы налоговых органов позволит дать оценку эффективности налогового законодательства, выявить пути совершенствования деятельности контролирующих органов. На данный момент налоговые органы г. Белгорода постоянно сталкиваются с проблемой неполного поступления в бюджет различных видов налогов и сборов.

Рассмотрим динамику задолженности по налогам, пеням и налоговым санкциям, администрируемых инспекцией ФНС по городу Белгороду, в бюджетную систему Российской Федерации за период с 2014 по 2016 год (Таблица 2.4) [53].

Таблица 2.4

Динамика задолженности по налогам и сборам, администрируемых инспекцией ФНС по городу Белгороду, за 2014 – 2016 год.

№ п/п	Показатели	2014 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	Темп роста, %		
					15/14г.	16/15г.	16/14г.
1	Налог на прибыль	206 748	222 539	378 160	107,63	169,92	182,90
2	Налог на добавленную стоимость	1 448 115	1 502 879	1596814	103,78	106,25	110,27
3	Платежи за пользование природными ресурсами	2 562	3 106	3 219	121,23	103,63	125,64
4	Остальные федеральные налоги и сборы	198 787	140 379	679 945	70,61	484,36	342,04
5	Региональные налоги и сборы	870 444	950 613	739 484	109,21	77,79	84,95
6	Местные налоги и сборы	541 584	557 853	361 255	103,00	64,75	66,70
7	Специальные налоговые режимы	146 081	140 895	216 357	96,45	153,55	148,10
	Итого	3 414 321	3 518 264	3 975234	711,91	1160,5	1060,6

Анализируя динамику задолженности на основе данных таблицы 2.4, можно отметить следующее: наибольшие недоплаты наблюдаются по НДС, за три последних года сумма не поступивших денежных средств составила 4547808 тыс. руб. Также возросли недоимки налога на прибыль и платежи за пользование природными ресурсами. По остальным видам налогов наблюдаются небольшие скачки сумм задолженности. Данная динамика наблюдается при анализе 2014-2015 годов, в 2016 году эти суммы снова повышаются либо понижаются, в зависимости от налога. Так, по региональным и местным налогам сумма долга растет за период с 2014 по 2015 год. Но уже в 2016 году эти суммы значительно уменьшаются. А специальные налоговые режимы за период с 2014 по 2015 год снижают сумму недоплаты, а в 2016 году эта сумма значительно поднимается, на 53%

Рассмотрим и проанализируем динамику проведения налоговых проверок на примере УФНС России по Белгородской области (Таблица 2.5) [53].

Таблица 2.5

Динамика проведения налоговых проверок УФНС России по
Белгородской области за 2014-2016 гг.

№ п/ п	Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Всего за 3 года	Отклонение 2016/2014	
						+/-	%
1	Проведено камеральных проверок (ед.)	370 581	369 903	421 928	1 162 412	51346	13,8
2	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени) (тыс.руб.)	341 144	240 477	294 371	875 992	-46773	-13,7
3	Проведено выездных проверок (ед.)	270	236	178	684	-92	-34,1
5	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени) (тыс.руб.)	918 323	902 392	914 673	2 735 388	-3650	-0,39
6	В том числе дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени) с крупнейших налогоплательщиков (тыс.руб.)	395 946	253 408	374 911	1 024 265	-21035	-5,31

Исходя из данных таблицы 2.5, за период с 2014 по 2016 год Управлением ФНС России по Белгородской области проведено 1 162 412 камеральные и 684 выездные проверки. Дополнительно начисленные платежи в совокупности за три года составили 2 735 388 тыс. руб.

Также, можно отметить, что количество проводимых выездных проверок налогоплательщиков постепенно уменьшается, а количество камеральных проверок наоборот возрастает. Сравнивая 2016 и 2014 года, относительное отклонение выездных проверок составило -0,39%, а отклонение камеральных проверок составило 13,8%. Сравнивая дополнительно начисленные платежи 2016 года и 2014 года, можно увидеть отклонение, равное -5,31%. В первую очередь это связано с тем, что налоговые органы больше практикуют камеральный контроль и больше внимания уделяется на документарную проверку и обработку. Для этих целей осуществляется представление налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

В качестве одного из основных направлений повышения эффективности налогового контроля ФНС России рассматривает усиление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами, благодаря чему за последнее время удалось добиться качественных изменений в деле выявления налоговых правонарушений и их предотвращения.

В сфере особого внимания УФНС России по Белгородской области находится вопрос об усилении эффективности контрольной работы в отношении тех налогоплательщиков, которые не представляют в налоговые органы налоговую отчетность или представляют «нулевые балансы». В качестве основной, наиболее криминализованной составной части данной категории выступают «фирмы-однодневки» и «анонимные» структуры.

Налоговые органы систематически осуществляют контроль за указанной категорией налогоплательщиков, в частности, передают в правоохранительные органы материалы для установления их местонахождения, предъявляют иски в судебные органы об их ликвидации.

Оценивая итоги контрольной работы Управления ФНС России по Белгородской области за весь исследуемый период следует отметить, что ей удалось добиться существенных позитивных результатов в деле повышения эффективности форм и методов налогового контроля, следствием чего стало заметное увеличение сумм, дополнительно мобилизованных в бюджет по результатам контрольных мероприятий.

Налоговыми органами области к предприятиям, не исполнившим в срок обязанность по уплате налогов в бюджет, последовательно применялись все предусмотренные НК РФ меры принудительного взыскания задолженности.

Руководители таких предприятий приглашались на заседания специально созданной комиссии по легализации «теневой» заработной платы. По рассмотренным на комиссиях налогоплательщикам отслеживалось реальное повышение оплаты труда, осуществлялся мониторинг поступлений налогов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Таким образом, налоговые службы нашего региона, при поддержке и содействии областной администрации, находятся в постоянном поиске наиболее оптимальной налоговой политики. Комплексный анализ системы налоговых платежей в бюджет, связанных с экономико-географической характеристикой каждого района области, позволил определить отрасли, на которые ложится основная налоговая нагрузка, и сравнить ее с потенциалом региона в целом.

В настоящее время более точной, полной и объективной информацией об экономическом состоянии региона обладает именно налоговая служба. Поэтому, по мере развития нашей страны, усложнялись и продолжают усложняться задачи, которые необходимы к выполнению налоговыми органами.

Если в первые годы это были учет налогоплательщиков и контроль за движением денежных средств в государственную казну, то теперь, помимо этого, в их обязанности входят: сбор, накопление и обработка поступающей информации, аналитическая работа по прогнозированию развития экономической ситуации и в регионе в целом.

Действительно, сегодня ФНС России строит свою деятельность по совершенствованию налогового администрирования таким образом, чтобы способствовать увеличению числа налогоплательщиков, исполняющих обязанности перед государством согласно закону, и соответственно снижению числа тех, кто исполняет свои обязанности по уплате налогов не своевременно или вовсе стремится от них уйти. Речь не идет о какой-то единовременной акции или компании. В данном направлении Служба работает планомерно.

Для решения поставленных задач разработан комплекс специальных мер. Но особый акцент сделан на улучшение качества контрольной работы налоговых органов. Был подобран план уменьшения процента охвата налогоплательщиков выездными налоговыми проверками, фиксируя при этом свое внимание на налогоплательщиках, попавших в зону риска налоговых правонарушений.

Такая стратегия увеличивает уровень качества планирования проверок и подготовки доказательственной базы. ФНС России уделяет особое внимание работе по предупреждению налоговых правонарушений, в том числе в части проведения разъяснительной работы и повышения открытости процесса налогового контроля.

Налоговые органы в целях обеспечения экономической безопасности государства принимают комплекс предусмотренных законодательством мер, направленных на повышение эффективности контроля за поступлением налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, выявление, пресечение и предупреждение налоговых правонарушений и преступлений.

Таким образом, подведя итог всему вышеизложенному, можно с уверенностью сказать, что эффективность налогового контроля, в субъектах и по России в целом, значительно повысилась. Причем процесс дальнейшего повышения качества и эффективности контроля не приводит к усложнению процедур налогового администрирования.

2.4. Перспективные направления развития налогового контроля и пути повышения эффективности деятельности налоговых органов

Принятие и действие большого количества законодательных актов, которые регулируют отношения в сфере налогообложения, довольно частые их изменения, неоднозначность толкования норм таких законодательных актов создают серьезные и важные проблемы в практической деятельности не только субъектов налогообложения, но и органов, которые их контролируют.

Проблемам осуществления налогового контроля посвящены научные труды таких ученых как: А.В. Брызгалин, В.В. Гусев, А.З. Дадашев, Ю.Ф. Кваша, Л.С. Кирина, Е.А. Кирова, О.А. Макарова, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, Е.А. Поролло, С.В. Разгулин, Э.Д. Соколова, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др. Но не смотря на такое большое количество экономической литературы, связанной с налоговым контролем и его проблемами, тема перспективного направления налогового контроля остается актуальной и требует дальнейшего совершенствования.

Основной перспективной целью совершенствования налогового контроля является установление причин уклонения от уплаты налогов легальными и нелегальными способами, поиск эффективных методов налогового контроля для борьбы с неправомерным уклонением от налогообложения и предложения эффективных средств борьбы с правонарушениями в сфере теневой экономики.

Уклонение от уплаты налогов путем нарушений налогового законодательства в современное время – это одно из основных направлений незаконного обогащения. Большая часть этих нарушений связана с несовершенством, перегруженностью налогового законодательства и постоянными его изменениями и многочисленностью налогов [20, с. 33].

Главной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства и в целях эффективности её выполнения они целеустремленно и постоянно осуществляют мероприятия по усилению налогового контроля. Потребности государства в финансах систематически растут. Вследствие этого, бюджет страны требует бесперебойного механизма сбора налогов. Чаще всего, на практике налогового контроля выявляется несвоевременная уплата налогов и других обязательных платежей физическими и юридическими лицами. По причине этого становится явной проблема эффективности и совершенствования контроля над правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов.

Каждый элемент налогового контроля имеет такие специфические признаки, которые способствуют правильному развитию системы налогового контроля.

К примеру, организация и проведение выездных проверок требует наличие эффективности отбора налогоплательщиков. Целью такого отбора служит предельная результативность при минимальных затратах средств и усилий, которых можно достичь с наибольшей вероятностью раскрытия налоговых нарушений. В процессе организации контрольных проверок, разработанных налоговым ведомством, применяют эффективные формы, приемы и методы в области налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков.

Особое место в условиях массовых нарушений налогового законодательства имеет проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок [22, с. 84].

В первую очередь подвергаются проверке контрольных органов те организации, которые неоднократно кардинально изменяли финансовое состояние, в свою очередь которое негативно влияло на финансовый результат. Отбор налогоплательщиков — организаций осуществляется на основе показателей результативности проведенного анализа динамики финансового положения, который позволяет зафиксировать динамику их изменений.

Второй категорией можно выделить тех налогоплательщиков, у которых при проведении предыдущих проверок обнаружены неоднократные нарушения налогового законодательства [48, с.120].

К следующей категорией, подлежащей немедленной проверке, относятся те предприятия, которые систематически уклоняются:

- 1) от предоставления отчетности;
- 2) обладают более тремя расчетными, текущими счетами.

Если обнаружены факты, которые вызвали подозрения в подлинности бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов, структурные подразделения инспекции производят выезд контрольной проверки этих субъектов.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации разрабатывает единое программное обеспечение, которое позволит систематизировать процесс отбора налогоплательщиков при реальной оценке предела их обязательств.

Одной из первых задач налогового органа является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Наиболее значимым и действенным является увеличение количества проверок соблюдения налогового законодательства. Не менее значимой и рациональной формой налогового контроля являются перепроверки предприятий, которые допускали в ходе производственного процесса сокрытие налогов в крупных размерах. Перепроверка в таких случаях

поможет полностью проконтролировать акты предыдущих проверок, а так же проверить достоверность текущего учета [48, с.126].

Из практики налоговых проверок можно отметить, что самым распространенным фактом уклонения от уплаты налогов налогоплательщиками является неведение бухгалтерского учёта или содержание его с нарушениями установленного порядка для невозможности определения налогооблагаемой базы.

Работа с такой категорией плательщиков характерна повышенной сложностью, так как отсутствует действенные элементы борьбы с подобными явлениями.

Так же одним из приоритетных направлений совершенствования налогового контроля можно назвать досудебное и судебное урегулирование. Наиболее эффективным направлением работы налоговых органов остаётся контрольная работа. К проблеме увеличения рисков потери права на беспорное взыскание привело законодательное ограничение полномочий налоговых органов путем установления жестких сроков взыскания задолженностей. Как правило, при трактовке налогового законодательства судами принимается позиция налогоплательщика. Несмотря на рост требований к налоговым органам, из года в год растёт процесс доначислений по результатам проверок. Несоблюдение всех процедур, установленных законодательством, неполный сбор доказательств налоговых правонарушений, проведение проверок с упущениями влияют на принятые судом и вышестоящим органом решения по искам и жалобам налогоплательщикам в их пользу.

Для решения таких проблем налоговая служба ставит перед собой задачу увеличить эффективность контрольной работы. Улучшить качества контрольной работы не представляется возможным без операционной деятельности подразделений, от которых зависит действенность контрольных мероприятий. Так же, немаловажно,

увеличить эффективность работы при регистрации налогоплательщиков, основываясь на действующих нормативно-правовых актах.

Чтобы достичь поставленные задачи, необходимо:

- 1) повысить уровень количественного и качественного анализа сведений, включенных в информационные ресурсы налоговых органов;
- 2) не умалять значимость исключения недействующих юридических лиц из Единого реестра по упрощенной внесудебной процедуре, стимулируя работу с руководителями организаций, которые не информировали о неуплаченных налогах;
- 3) необходимо совершенствовать законодательную базу, которая регулирует организацию и осуществление налогового контроля.

Осуществление налогового контроля действует в трёх формах: предварительный, текущий и последующий, при использовании методов наблюдения, проверки, анализа [44, с. 23]. Немалочисленная безрезультатность использования данных форм и методов налогового контроля подтверждает необходимость их совершенствования.

Подводя итог, нужно отметить, что главным и прогрессивным фактором повышения эффективной работы налоговых инспекций можно назвать совершенствование действующих процедур налогового контроля, а именно:

- 1) использование системы оценки работы налоговых инспекторов;
- 2) системы отбора налогоплательщиков для проведения проверок;
- 3) форм и методов налоговых проверок.

В совокупности, улучшение каждого из элементов улучшит организацию налогового контроля в целом. Предложенный перечень путей совершенствования эффективности налогового контроля нельзя назвать полным и исчерпывающим, так как система налогообложения РФ развивается, поэтому необходимо искать дальнейшие направления улучшения контрольной работы налоговых инспекций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственный налоговый контроль является важной составляющей налогового законодательства. Налоговым контролем называется деятельность органов, имеющих для этого полномочия, по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. Такой вид контроля ведется с помощью налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, которые используются для извлечения дохода, а также в тех формах, которые разрешены НК РФ.

В современной практике точного перечня видов налогового контроля не существует, поэтому классификация их разнообразна. Вид налогового контроля может зависеть от времени проведения, места прохождения, объекта контроля, периодичности контроля, характера действий и др.

Цель налогового контроля – контроль за соблюдением законодательства, регулирующего процесс поступления финансовых ресурсов в специальные централизованные фонды публичных субъектов. Система налогового контроля охватывает все этапы жизнедеятельности организации, начиная от ее создания до ликвидации. Это же можно отнести и по отношению доходов и имущества физических лиц.

Объектом налогового контроля является не только деятельность налогоплательщика, которая связана с выполнением последним своих налоговых обязанностей, но и вся совокупность налоговых отношений.

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Для того, чтобы полностью контролировать соблюдение налогоплательщиком налогового законодательства и необходимы данные формы налогового контроля.

С целью достоверного, полного и точного налогового контроля налоговыми органами используются определенные методы. Они представляют собой набор отдельных процессуальных действий, направленных на получение необходимых данных и формирование доказательной базы по налоговым правонарушениям в полной мере.

Анализируя суммы поступивших налогов можно сделать вывод о том, что налоговые доходы в 2016 году выросли почти на 7% по сравнению с 2014 годом. Постоянно увеличивается количество налогоплательщиков. Так в 2016 году рост юридических лиц составил 82% по сравнению с 2014 годом, а рост индивидуальных предпринимателей составил около 89%. Данные показатели говорят о расширении рынка малого и среднего бизнеса в регионе, что в свою очередь свидетельствует о наличии благоприятных условий для создания новых форм хозяйствования за счет оказываемой государственной поддержки и создания новых целевых программ.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов, администрируемых УФНС России по Белгородской области, занимает НДФЛ, 33%. К 2015 году поступления по данному виду налога повышаются и составляют уже 36%. На втором месте находится НПО. Их удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2016 году составил 20,61%.

Наименьшие поступления, в период с 2014 по 2016 года, отмечены по налогу на игорный бизнес и налогу на добычу полезных ископаемых.

Одним из основных направлений роста эффективности налогового контроля ФНС России рассматривает усиление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами, благодаря чему за последнее время удалось добиться качественных изменений в деле выявления налоговых правонарушений и их предотвращения.

Таким образом, говоря о контрольной работе УФНС России по Белгородской области за весь исследуемый период следует отметить, что ей удалось добиться существенных позитивных результатов в деле повышения эффективности форм и методов налогового контроля, следствием чего стало заметное увеличение сумм, дополнительно мобилизованных в бюджет по результатам контрольных мероприятий.

Для лучших результатов, необходимо продолжать вести разработку новых путей повышения эффективности деятельности органов налогового контроля. Необходимо усилить контроль при регистрации и ликвидации предприятий. Такой контроль поможет выявить так называемые фирмы-однодневки еще на стадии регистрации;

С целью стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности налогоплательщика, обеспечения полноты и своевременности уплаты сумм налога в бюджет, создания равных конкурентных условий для налогоплательщиков, увеличению эффективности налогового контроля, обеспечения нейтральности налоговой системы необходимо продолжить работу по совершенствованию действующего российского законодательства.

Проанализировав все вышеизложенное, можно сказать, что в современное время система налогового контроля играют очень важную роль для государства в пополнении денежными средствами бюджеты разных уровней. Для более эффективной деятельности контрольных органов необходимо постоянное внедрение и развитие новых информационных технологий, ужесточение мер ответственности за нарушение законодательства и т.д. Основным же критерием эффективности налогового контроля является его безусловное соответствие определенным принципам.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст] : офиц. текст. –М.: Юрист, 2017. -63 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : офиц. текст. –М.: Юрист, 2017. -1038 с.
3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст] : фед. закон №401-ФЗ по состоянию на 30 ноября 2016 г. // Справочная система «Консультант плюс». – раздел «Законодательство».
4. О налоговых органах Российской Федерации [Текст] : фед. закон №943- от 21.03.91 №943-1 // Справочная система «Консультант Плюс».
5. Об утверждении положения о Федеральной Налоговой Службе [Текст]: Постановление Правительства РФ №506 от 30.09.04 (ред. от 30.03.2017).
6. Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти [Текст] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы от 30.06.2008 № 65н, ММ-3-1/295 «от 12.08.2004 №410.
7. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений [Текст] : Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации Федеральной налоговой службы от 30.06.2009 N 495/ММ-7-2/347.

8. Брусницын А. В. Переходные положения в правилах осуществления налогового контроля [Текст] : учебник / А.В. Брусницын, Т.Ф. Юткина. –М. : ИНФРА-М, 2016. -490 с.
9. Брызгалин А.В. Ответственность за налоговые правонарушения [Текст] : учебное пособие / А.В. Брызгалин, И.Н. Сороколетова. –М.: Омега-Л, 2015. -124 с.
10. Гавриленко Д.В. Налоговая политика государства [Текст]: учебник / Д.В. Гавриленко. Налоговый вестник, №10, 2016. -370 с.
11. Дубова И.В. Совершенствование взаимоотношений налоговой службы с налогоплательщиками [Текст] : учебник / И.В. Дубова. Аудит и налогообложение,- №10, 2016. -39 с.
12. Ефремова Т.А. Повышение результативности налогового контроля [Текст] : автореф. дис. кан. юрид. экон. наук / Т.А. Ефремова. – Саратов: ИД «Саратов», 2016. – 22 с.
13. Титов, А.Б. Некоторые аспекты функционирования региональной инновационной системы на примере Белгородской области / Титов А.Б., Ваганова О.В. Известия Байкальского государственного университета. 2016. Т. 26. № 4. С. 550-556.
14. Vaganova, O.V. The analysis of indicators of social development in the macro region (on the example of the central federal district)//Vaganova O.V., Kucheryavenko S.A., Vykanova N.I., Stenyushkina S.G. Научный результат. Серия: Экономические исследования. 2016. Т. 2. № 3. С. 29-37.
15. Титов, А.Б. Методический подход к определению перспективных отраслей региона в условиях турбулентности экономики /Титов А.Б., Ваганова О.В.// Научный результат. Серия: Экономические исследования. 2015. Т. 1. № 3 (5). С. 56-63.
16. Management of innovative process in the economy at the regional level // Vaganova O.V., Vladyka M.V., Balabanova V., Kucheryavenko S.A., Galtsev A.V. [International Business Management](#). 2016. № 10. С. 3443.

17. Vladyka M.V., Kucheryavenko, O.V. Vaganova, S.A., Sivtsova, N.F., Borodin, A.I. Investments as an Accelerator of Regional Innovation Development // International Business Management. – 2016. - №10 (19). - P. 4592-4596.
18. Налоги и налоговая система : учебное пособие / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.Н. Флигинских, Т.В. Сапрыкина. – Белгород, НИУ «БелГУ», 2016 – 130 с.
19. Азаренкова, Г.М. Анализ особенностей краудфандинга как способа привлечения средств в финансовый проект начинающих предпринимателей [Текст] / Г.М. Азаренкова, Н.С. Мельникова // Сборник научных трудов «Финансово-кредитная деятельность: проблемы теории и практики», 2017. – С. 91-96
20. Зайцев Д.А. Налоговые проверки [Текст] : учебное пособие / Д.А. Зайцев. Налоговый контроль, №5, 2015. -90 с.
21. Заяц Н.Е. Современное налогообложение и его развитие [Текст] : учебник / Н.Е. Заяц, Е.Ф. Киреева, Ю.А. Данилевский. Налоговый обозреватель, №22, 2017. -506 с.
22. Исакова А.С. Организация и ведение налоговых проверок [Текст]: учебник и практикум для СПО / А.С. Исакова. –М. : Издательство ЮРАЙТ, 2015. – 290 с.
23. Киреева А.В. Правовые аспекты и возможные проблемы реформы налогового администрирования [Текст] : учебник для студентов / А.В. Киреева. Налоговый вестник, - №4, 2016. - 430 с.
24. Копнаухов М.В. Методология споров об обоснованности налоговой выгоды [Текст] : методическое пособие / М.В. Копнаухов. –М.: Омега-Л, 2015. –228 с.
25. Кормилицын А.С. Формы и методы налогового контроля [Текст] / А.С. Кормилицын, С.В. Запольский // Налоговый контроль. -2016. – том 7, №3. –С. 50-56.
26. Кучеров И.И. Налоговое право России [Текст] : курс лекций / И.И. Кучеров. -М.: АО «Центр Инфо», 2015. – 360 с.

27. Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах [Текст] : учебное пособие: изд. 2-е доп. и перераб. / И.И. Кучеров, О.Ю. Судаков, И.А. Орешкин. -М., 2016. – 208 с.
28. Лыкова Л.Н. Теоретические аспекты налогового контроля РФ [Текст] : учебник / Л.Н. Лыкова, И.Б. Мухин. –М.: Эксмо, 2015. -231 с.
29. Магаметов У.И. Налоговый контроль, пути его совершенствования [Текст] : учебное пособие / У.И. Магаметов. Налоговый обозреватель, №14, 2016. -150 с.
30. Мариэль Л.А. Налоговый контроль [Текст] : учебное пособие / Л.А. Мариэль. –М.: Эксмо, 2014. -200 с.
31. Матвеев П.В. Проведение камеральной налоговой проверки [Текст] : учебник / П.В. Матвеев. –М.: Издательство Юрайт, 2016. - 107 с.
32. Мацанова И.А. Правильность ведения учета поступлений в бюджетную систему [Текст] : учебник / И.А. Мацанова, Л.С. Гришак. Бухгалтерский учет и налогообложение, №27, 2015. –345 с.
33. Минаев А.В. Налоговый контроль [Текст] : учебник / А.В. Минаев. –М.: ЮРАЙТ, 2016. -150 с.
34. Мишаруков Н.М. Налоговый контроль: формы и методы налогового контроля [Текст] : учебник / Н.М. Мишаруков. –М.: Омега-Л, 2014. –420 с.
35. Натуреева Н.С. Выездные проверки в системе налогового контроля [Текст] : учебное пособие для студентов / Н.С. Натуреева, В.С. Игнатов. СПб, Питер, 2016. -190 с.
36. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории [Текст] : учебник / О.А. Ногина. СПб., Питер, 2014. -439 с.
37. Паномаренко Т.М. Налоговый контроль: налогоплательщики и налоговые органы [Текст] : учебник / Т.М. Пономаренко. Аудит и налогообложение, №33, 2016. -311 с.

38. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов / В.Г. Пансков, И.Г. Князев. – М.: МЦФЭР, 2015. – 236 с.
39. Расимов А. И. Выездные проверки [Текст] : учебник / А.И. Расимов. СНУ, №7, 2016. -250 с.
40. Романова А.Н. Организация и методы налоговых проверок [Текст] : учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2017. – 238 с.
41. Сареева О.А. Организация налоговых проверок РФ [Текст] : учебное пособие / О.А. Сараева. –М.: СНУ,-№9, 2016. -66 с.
42. Сергеев И.В. Налоговый контроль в РФ [Текст] : учебное пособие/ И.В. Сергеев. – М.: ЮНЭТ, 2015. – 493 с.
43. Сердюков А.Э.. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов / А.Э. Сердюков, А.Л. Тарасевич. – СПб.: Питер, 2015. – 552 с.
44. Серпухова Е.Н. Камеральная налоговая проверка. [Текст] : учебник / Е.Н. Серпухова, Д.Г. Черник. СНУ, №8, 2016. -209 с.
45. Силукова А.И. Методы налоговых проверок [Текст] : учебное пособие / А.И. Силукова. Налоговый Вестник, №12, 2014. -105 с.
46. Сирюков А.П. Обязанность и ответственность налоговых органов [Текст] : методическое пособие / А.П. Сирюков. –М.: ИНФРА. 2015. - 310 с.
47. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие для сред. проф. учеб. заведений / О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 640 с.
48. Смирнова Е.Е. О контрольной работе налоговых органов [Текст] : Налоговый вестник / Е.Е. Смирнова. Феникс-Москва, 2015. – 415 с.
49. Тарасова В.Ф. Налоги и налоговая система [Текст] : учебное пособие / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.Н. Флигинских, Т.В. Сапрыкина. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. - 112 с.
50. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. –М.: КНОРУС, 2016. -496 с.

51. Тюкалова С.А. Способы совершенствования налогового контроля [Текст] : С.А. Тюкалова // Научное сообщество студентов XXI столетия. ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XIII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 13, 2016. – С.23-27.
52. Федосимов Б.А. Налоги и налогообложение, налоговый контроль [Текст] : учебник для академического бакалавриата / Б.А. Федосимов. – Издательство Юрайт, 2014. –105 с.
53. Феокашин Э.Д. Нормативное регулирование организации налогового контроля [Текст] : учебник / Э.Д. Феокашин. АБАК-Москва, 2016. -170 с.
54. Филоморетов И.И. Организация налогового контроля в РФ [Текст] : учебное пособие / И.И. Филоморетов, А.В. Лобанов. Бухгалтерский учет и налогообложение, №16, 2016. –118 с.
55. Челпанова М.М. Перспективы и пути совершенствования налогового контроля в Российской Федерации [Текст] : учебное пособие / М.М. Челпанов, О.Н. Широков. –М.: Проспект, 2016. -309 с.
56. Черник Д.Г. Налоговый контроль: теоретические аспекты [Текст] : учебник / Д.Г. Черник. Налоговый вестник, №12, 2013. -310 с.
57. Черник Д.Г. Технология налогового контроля [Текст] : учебник / Д.Г. Черник, В.П. Морозов, А.В. Лобанов. Налоговый вестник, №6, 2015. – 400 с.
58. Шитуревич М.В. Камеральная проверка как основа правильной работы налоговых органов [Текст] : учебное пособие / М.В. Шитуревич. –М.: Омега-Л, 2014. –166 с.
59. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / Т.Ф. Юткина. М.: ИНФРА-М, 2013. -210 с.
60. Информационные ресурсы Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: www.nalog.ru