

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, МЕНЕДЖМЕНТА И
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

Кафедра финансов и кредита

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК

(на примере Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю)

(выпускная квалификационная работа)

Выполнила студентка
3 курса, группа 251 г
А.Ш. Мамедова

Научный руководитель:
к.э.н., доцент
С.В. Лепешкина

Работа защищена
«__» _____ 20__ г.

оценка _____

Председатель ГЭК
д.э.н. И.В. Цомаева

Допустить к защите
зав. кафедрой
д.э.н. С.И. Межов

«__» _____ 20__ г.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа на тему «Особенности проведения камеральных налоговых проверок (на примере Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю)».

Цель работы: сформировать предложения по совершенствованию организации и проведению камеральных налоговых проверок на основании проведения теоретического и аналитического исследования.

Предмет исследования: налоговые отношения, возникающие в процессе проведения камеральных налоговых проверок.

Объект исследования: деятельность по проведению камеральных проверок Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю.

Теоретической и методической основой исследования послужили труды отечественных ученых в области теории и практики налоговых проверок, налогового контроля, изучены законодательные и нормативно – правовые акты, материалы периодической печати, касающиеся темы исследования.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка, включающего 44 источника.

Вывод: В данной работе были рассмотрены понятие и сущность камеральных налоговых проверок, исследованы методы, применяемые при проведении камеральных налоговых проверок, а также проведен анализ организации и проведения камеральных налоговых проверок налоговой инспекцией;

Работа изложена на 47 страницах, включает 3 таблицы, иллюстрирована 7 рисунками.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 5 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК..... | 8 |
| 1.1 Понятие и сущность камеральных налоговых проверок..... | 8 |
| 1.2 Методы проведения камеральных налоговых проверок..... | 14 |
| 1.3 Проблемы проведения камеральных налоговых проверок в Российской Федерации..... | 20 |
| 2. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК МЕЖРАЙОННОЙ ИНСПЕКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ №14 ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ..... | 23 |
| 2.1 Анализ организации и проведения камеральных налоговых проверок налоговой инспекцией..... | 23 |
| 2.2 Анализ результативности контрольной работы налоговой инспекции по проведению камеральных налоговых проверок..... | 30 |
| 2.3 Направления совершенствования контрольной деятельности налоговых органов по проведению камеральных налоговых проверок..... | 36 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... | 41 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... | 44 |

ВВЕДЕНИЕ

В рыночной экономике налоги выступают ключевым фискальным и регулирующим инструментом. Поэтому, в современной системе государственного финансового контроля именно налоговый контроль обладает наибольшей значимостью. Обусловлено это, прежде всего, тем, что он способствует созданию эффективной налоговой системы государства за счет обратной связи между органами государственной власти и налогоплательщиками. В свою очередь от эффективности налогового контроля и налоговой системы зависят экономическое, политическое и социальное благополучие государства.

Экономические процессы и состояние рынка постоянно ставят перед налоговым контролем новые задачи, среди которых, например, сближение финансовых интересов государства и хозяйствующих субъектов, формирование соответствующей нормативно-правовой базы, определение экономической целесообразности контрольных действий. Изменение задач налогового контроля предопределяет формирование новых принципов, методов и инструментов контроля за полнотой и своевременностью исполнения налоговых обязательств.

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки, которые подразделяют на камеральные налоговые проверки и выездные.

Однако, как и в любом государстве, в Российской Федерации организация и проведение налогового контроля также имеют проблемы, обусловленные различными факторами. К их числу следует отнести низкий уровень информационного взаимодействия по вопросам передачи сведений о налогоплательщиках с органами внешней среды, малая доля субъектов, использующих современные методы передачи данных по телекоммуникационным каналам связи, несоответствующий современным условиям уровень автоматизации процедуры организации и сопровождения налоговых проверок. Перечисленные проблемы наиболее явно проявляют себя, безусловно, на местном и региональном

уровне власти, но, тем не менее, федеральный уровень власти не является исключением.

Вышесказанное определяет актуальность темы исследования, которая состоит в выявлении направлений повышения эффективности камеральных налоговых проверок.

Цель выпускной квалификационной работы: сформировать предложения по совершенствованию организации и проведению камеральных налоговых проверок на основании проведения теоретического и аналитического исследования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить понятие и сущность камеральных налоговых проверок;
- исследовать методы, применяемые при проведении камеральных налоговых проверок;
- определить круг проблемных вопросов, возникающих при проведении камеральных налоговых проверок;
- проанализировать организацию и проведение камеральных налоговых проверок налоговой инспекцией;
- провести анализ результативности контрольной деятельности налоговой инспекции по проведению камеральных налоговых проверок;
- определить основные направления совершенствования контрольной деятельности налоговых органов по проведению камеральных налоговых проверок.

Объектом выпускной квалификационной работы является деятельность по проведению камеральных налоговых проверок Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю.

Предметом исследования являются налоговые отношения, возникающие в процессе проведения налоговых проверок.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения и библиографического списка.

Во введении определена актуальность рассматриваемой темы, поставлена цель исследования, сформулированы задачи.

В первой главе проведено исследование теоретических вопросов в определении понятия и сущности камеральных налоговых проверок, методов их проведения, а также рассмотрены проблемы проведения камеральных налоговых проверок в Российской Федерации.

Во второй главе рассмотрена деятельность Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю в сфере организации и проведения камеральных налоговых проверок. На основе теоретической части выпускной квалификационной работы проведен анализ эффективности ее деятельности и разработаны направления по совершенствованию налоговых проверок.

В заключении сформулированы основные выводы по проведенному исследованию, а также даны предложения и рекомендации практического характера.

При написании работы были изучены труды научных деятелей, специалистов в области теории и практики налоговых проверок, налогового контроля, финансового права. Проведен анализ учебной, монографической литературы, проведены исследования и анализ специальной литературы, изучены законодательные и нормативно-правовые акты, в том числе посредством анализа Интернет-ресурсов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

1.1 Понятие и сущность камеральных налоговых проверок

Слово контроль происходит от французского «controle» и означает проверку чего-либо, например, выполнения Законов, Указов Президента, постановлений, решений и т.д.[34, с. 325]. В широком смысле контроль следует рассматривать как систему государственных и общественных институтов.

Сущность контроля целесообразнее исследовать через совокупность его элементов. К ним относят:

- формирование определенного стандарта деятельности, который в дальнейшем выступает предметом контроля;
- получение контролируемой информации, измерение и анализ результатов деятельности;
- принятие необходимых решений, внесение изменений в технологические, хозяйственные и иные процессы.

Контроль является одним из важных механизмов регулирования отношений между обществом и личностью, обществом и государством, государством и специальными институтами. Он занимает важное место в стабильности общества, воспроизводстве господствующего типа социальных отношений и социальных структур.

Контроль дает возможность своевременно обнаруживать и устранять недостатки и нарушения, судить о правильности и эффективности принимаемых решений. Он способствует поддержанию дисциплины и порядка, соблюдению законности, усилению охраны прав и свобод граждан[34, с. 325].

В зависимости от субъектов, осуществляющих контроль, выделяют государственный и негосударственный финансовый контроль. В состав последнего

включают аудиторский, внутривозрастной и общественный контроль [16, с. 384].

Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Государственный финансовый контроль проводят органы законодательной и исполнительной власти.

Традиционно выделяют следующие виды государственного финансового контроля [21, с. 398]:

- бюджетный;
- таможенный;
- валютный;
- банковский;
- налоговый.

Налоговым контролем в соответствии с НК РФ признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом [2].

Проведение налогового контроля направлено на упорядочивание налоговых правоотношений. К участникам налогового контроля относят [2]:

- налоговые органы;
- органы внутренних дел;
- таможенные органы;
- следственные структуры;
- управленческие органы государственных внебюджетных фондов.

В полной мере осуществляют налоговый контроль налоговые органы.

Основная цель налогового контроля - выявление и предупреждение нарушений в области налогообложения, обеспечение законности финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и физических, включая

предпринимателей. В общем смысле объектом налогового контроля являются правоотношения в области налогообложения подотчетного субъекта по вопросу выполнения им предусмотренных законодательством РФ обязательств с точки зрения их правомерности, полноты, своевременности и достоверности.

Задачи налогового контроля [37, с.76]:

- обеспечивать правильное исчисление налогов и сборов, их своевременную и полную уплату в бюджет и во внебюджетные государственные фонды;
- предупреждать правонарушения в сфере налогового законодательства;
- привлекать нарушителей налогового законодательства к мерам юридической ответственности, установленным нормативно-правовыми актами.

Налоговая проверка в настоящее время является одной из важнейших и самостоятельных форм налогового контроля.

В том же время, не смотря на значимость налоговой проверки, главный кодифицированный акт в сфере законодательства о налогах и сборах – Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), легальное определение данного термина не содержит. Поэтому, в научной литературе существует множество его определений.

Так, Ю.Ф. Кваша [23, с. 649] считает, что налоговая проверка представляет собой процессуальное действие налоговой администрации по контролю за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов, осуществляемое путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций и иных отчетных документов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы.

Более развернутое определение дает Л.В. Спирина [39, с. 290] По ее мнению, налоговая проверка это совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых уполномоченными органами с целью установления достоверности и законности отражения объектов налогообложения и порядка уплаты налогов и сборов в бухгалтерской отчетности и других носителях информации.

Определение налоговой проверки дают и другие авторы, А. М. Полтева, И. А. Тарасов[35, 40].

На основе изученной литературы и мнений специалистов можно предложить определение налоговой проверки. Налоговая проверка в системе налогового контроля - это комплекс процессуальных действий, уполномоченных органов по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов с соблюдением налогового законодательства [27, с.353].

Вид налоговой проверки зависит от различных целей и метода проведения и представлены на рисунке 1.1

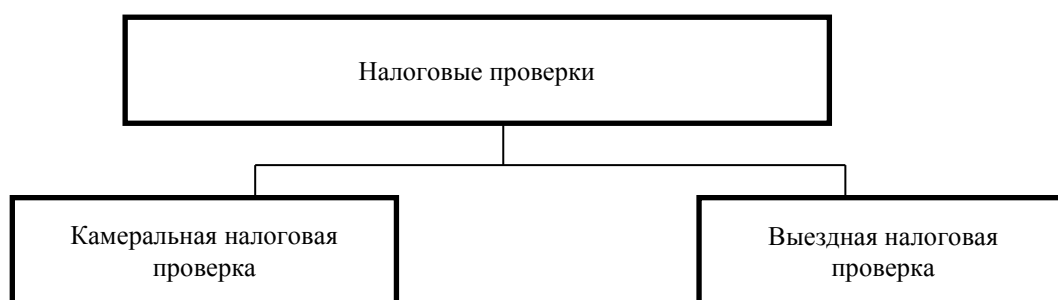


Рисунок 1.1 – Виды налоговых проверок

Камеральная налоговая проверка наряду с выездной налоговой проверкой занимает основное место в системе налогового контроля. Налоговые органы в целях налогового контроля используют преимущественно камеральную налоговую проверку.

С 1 января 2015 г. внесены изменения в п. 1 ст. 92 НК РФ, которым установлено право налоговых органов проводить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов [2].

Необходимо отметить, что камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа, в соответствии с их служебными обязанностями, без какого-либо специального решения руководителя налогового органа, в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

Главная особенность камеральной налоговой проверки, принципиальным образом отличающая ее от выездной – место ее проведения. Из самого понятия «выездная проверка» уже следует, что она проводится за пределами налогового

органа, а именно, по месту нахождения проверяемого лица, в то время как камеральная – по месту нахождения налогового органа, к которому прикреплен налогоплательщик.

Осуществление камеральной проверки не допускает осуществление выездных мероприятий. Поэтому, при выявлении необходимости в их проведении, назначают выездную налоговую проверку.

Еще одно главное отличие камеральной налоговой проверки состоит в том, что она охватывает довольно широкий круг налогоплательщиков.

Камеральная налоговая проверка позволяет выявить неточности в представленной отчетности, которые могут сигнализировать об имеющихся нарушениях в хозяйственной деятельности и возможных в последствие доначислений налогов в бюджет и к взысканию штрафов.

Камеральные проверки оказывают большое влияние на доходность государственного бюджета и поэтому, их следует рассматривать как значимый инструмент в этом процессе. Камеральной налоговой проверке посвящена статья 88 НК РФ [2].

Последовательность проведения камеральной налоговой проверки можно представить следующим образом на рисунке 1.2

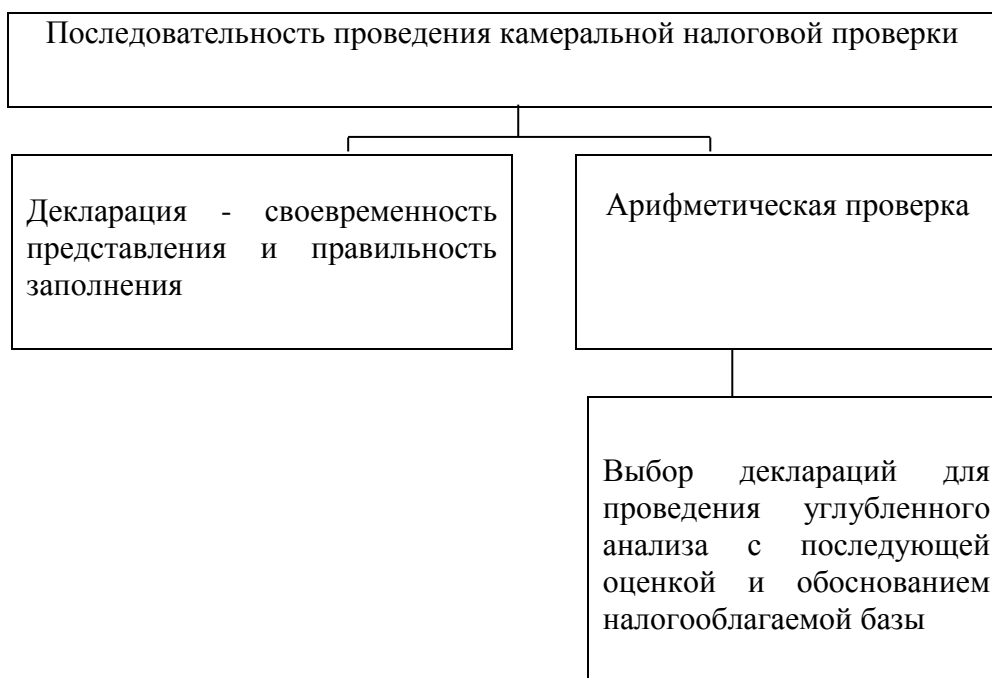


Рисунок 1.2 – Последовательность проведения камеральной налоговой проверки.

Налоговому органу запрещено истребовать у налогоплательщика документы, ранее им предоставленные, то есть все документы, отправленные в налоговые органы, должны быть зафиксированы в базе данных.

Главная задача камерального налогового контроля - контроль исполнения налоговых обязательств. В Российской Федерации при проведении налоговых проверок особенность камерального налогового контроля состоит в объединении в себе как аналитических задач, так и задач проверочного характера. Проведение налоговых проверок характеризуется четкой последовательностью действий налоговых инспекторов по применению налогового законодательства [32, с. 406].

Организация проведения камеральной налоговой проверки включает в себя упорядоченный и регламентированный процесс. Надлежащий уровень организации проверок позволяет установить корректность и полноту налоговых исчислений, определить своевременность уплаты налоговых и иных обязательных платежей, выявить нарушения законодательства о налогах и сборах. Согласно Налоговому кодексу РФ по окончании проведения камеральной налоговой проверки на основании полученных материалов налоговый орган выносит решение [2].

Налогоплательщик имеет право ознакомиться с решением, дать устные и письменные пояснения. Если налогоплательщик не представляет возражений, в дальнейшем он не лишается права обратиться за защитой своих прав в вышестоящий орган или суд.

Камеральная проверка бывает углубленной. В этом случае, кроме сверки контрольных соотношений, налоговая инспекция может запросить копии первичных документов, связаться с контрагентами, допросить свидетелей или назначить экспертизу.

Углубленную камеральную проверку проводят:

- если налогоплательщик пользуется налоговыми льготами;
- в декларации заявлено возмещение НДС. Обычно предприниматели стараются избегать возмещения. С 2015 вычеты НДС можно переносить три года, чтобы уйти от возмещения и избежать углубленной камеральной проверки;

- в декларации по НДС есть сведения об операциях, которые противоречат другим сведениям из этой же декларации или не соответствуют сведениям об этих же операциях из декларации по НДС, представленной другим лицом. Например, если по одной сделке разный НДС. Раньше это служило основанием, если было заявлено возмещение НДС. Теперь возмещения не требуется;

- через два года с последнего дня срока подачи декларации вы предоставили уточненную декларацию, в которой увеличен убыток или уменьшена сумма налога;

- декларация подана по налогам на использование природных ресурсов.

Таким образом, эффективная организация камеральных налоговых проверок способствует увеличению поступлений средств в бюджет, благодаря которым обеспечивается стабильное функционирование государства и реализация закрепленных в конституции прав и свобод человека.

1.2 Методы проведения камеральных налоговых проверок

Организация и проведение камеральных налоговых проверок предполагает строгую и четкую регламентацию процесса, соблюдение обязанностей участников налоговых правоотношений. Камеральная налоговая проверка является эффективной формой налогового контроля, так как она позволяет охватывать весь круг налогоплательщиков.

Камеральная налоговая проверка является трудоемким процессом, который должен охватить, весь круг налогоплательщиков, в короткие сроки налоговые органы должны обработать все поступающие к ним отчетные документы и при этом сделать это максимально эффективно с учетом всех установленных правил.

Налоговая декларация, представляемая налогоплательщиками в налоговый орган, как следует из ст. 88 НК РФ, выступает главным объектом камеральной налоговой проверки. Под налоговой декларацией следует понимать официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период доходах и

распространяющихся на них налоговых скидках и льготах [2].

Объектом камеральной налоговой проверки также служит бухгалтерская отчетность, форма и структура которой устанавливается законодательством о бухгалтерском учете, и иные документы, которые добровольно или на основании мотивированного запроса налогового органа представляются налогоплательщиком.

В ходе камеральной проверки используются и материалы встречных проверок, проведенных инспекцией федеральной налоговой службы, и документы о деятельности проверяемого, полученные инспекцией федеральной налоговой службы из других источников [35, с.148]. Однако все эти документы являются не объектами, а средствами, используемыми для проверки данных, указанных налогоплательщиком в своей декларации. При осуществлении проверки могут использоваться различные методы ее проведения. Так может применяться формальная проверка, которая предполагает внешний осмотр документа на предмет наличия всех обязательных реквизитов, а также применяется арифметическая проверка, которая определяет правильность подсчета сумм в документе и нормативная проверка, которая устанавливает соответствие представленных документов действующим нормативным актам. Началом проведения камеральной проверки служит сам факт предоставления отчетных документов в налоговую инспекцию, с этого момента начинается срок, предусмотренный законом на данный вид проверки.

В случае, если налогоплательщик сдает дополнительные документы, которые прилагаются к налоговой декларации, в более поздний срок, чем срок сдачи декларации, тогда срок для проведения камеральной налоговой проверки будет исчисляться с даты представления данных дополнительных документов.

В НК РФ установлен трехмесячный срок для проведения камеральной налоговой проверки, продление трехмесячного срока не предусмотрено [2].

Круг лиц, осуществляющих проведение камеральной проверки определяется в соответствии с их служебными обязанностями, и не требует особого санкционирования [2].

Проведение камеральной проверки можно разделить на несколько этапов:

- принятие налоговым органом деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов;

- осуществление непосредственно проверки;

- оформление материалов проверки и их реализация.

На первом этапе проведения проверки все предоставленные документы проверяются на предмет полноты предоставленной отчетности, а также своевременности ее предоставления. Также, устанавливается наличие полного наименования налогоплательщика, идентификационного номера налогоплательщика, период, за который составлена отчетность, наличие подписи налогоплательщика. На данном этапе контролируется четкость заполнения реквизитов, исправлений и прочих записей.

Отчетность не может считаться исполненной при наличии оснований:

- отсутствие необходимых реквизитов, установленных нормативными правовыми актами;

- такое заполнение реквизитов, которое делает невозможным или неоднозначным их прочтение, наличие посторонних символов, записей, заполнение реквизитов карандашом;

- наличие исправлений;

- заполнение отчетности на иностранном языке.

При наличии несоответствий налоговый орган уведомляет налогоплательщика о необходимости предоставить отчетность по установленной форме и в установленный срок, а также о применении к налогоплательщику мер, установленных Налоговым Кодексом (п. 3 ст. 88 НК РФ) [2].

На принятом документе ставится дата принятия, штамп и подпись лица, принявшего отчетный документ, далее документ регистрируется и передается в отделы для проведения камеральной проверки. Регистрация принятых документов осуществляется с помощью автоматизированной компьютерной системы, в случае ее отсутствия налоговый орган принимает решение о способе регистрации самостоятельно.

Далее работники отделов формируют реестры с указанием даты принятия налоговой отчетности, даты составления и передачи реестров в отдел отчетности, по переданным реестрам происходит начисление соответствующих сумм налогов, после проведения начислений реестры и налоговые декларации возвращаются в отделы проведения камеральных проверок.

В случае наличия нарушения при предоставлении налоговой отчетности работники отделов камеральных проверок составляют проекты актов и протоколов об административных правонарушениях и о применении мер ответственности, предусмотренных Налоговым Кодексом и Кодексом об Административных Правонарушениях РФ. В том случае, когда налогоплательщик не предоставил отчетные документы в течении установленного срока их предоставления, налоговый орган может приостановить его расходные операции, данное решение выносится руководителем или заместителем руководителя налогового органа.

Решение направляется налоговым органом банку, а его копия отправляется налогоплательщику. Если налогоплательщик предоставляет отчетные документы, то решение о возобновлении операций по счетам также выносится руководителем или заместителем руководителя налогового органа. Решение о возобновлении операций принимается не позднее одного дня, следующего за днем предоставления налоговой отчетности.

На следующем этапе камеральной проверки происходит непосредственно сам процесс проверки налоговой отчетности. На данном этапе налоговый орган должен проверить [32, с. 406]:

- корректность математических подсчетов подлежащих уплате сумм налогов и сборов;
- правильность и законность используемых налогоплательщиком налоговых ставок и льгот;
- корректность исчисления налоговой базы.

Если у налоговых органов возникает основание предполагать, что суммы, подлежащие к уплате, были занижены, то для проверки правильности и законности

исчислений указанных сумм, налоговым органам предоставлены полномочия по истребованию у налогоплательщиков дополнительных документов и сведений.

Если налогоплательщик пользуется льготами, то он обязан предоставить документы, подтверждающие его права на получение данных налоговых льгот. При проведении камеральной налоговой проверки по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, налоговые органы вправе помимо документов, указанных в пункте 1 статьи 88 Налогового Кодекса РФ, истребовать у налогоплательщика иные документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов [2].

На данном этапе проверки осуществляется анализ предоставленных документов, проводится проверка расчетно-отчетных показателей, которые необходимы для расчета налогооблагаемой базы, данные показатели сопоставляются с аналогичными за предыдущий налоговый период, проверяется бухгалтерская отчетность и сопоставляется со сведениями налоговой декларации, данные сведения сравниваются с информацией о налогоплательщике, полученной из других источников. Ошибки, которые могут быть выявлены в ходе проведения камеральной налоговой проверки можно разделить на три группы: арифметические, аналитические, нарушение срока предоставления декларации.

При обнаружении данных ошибок налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием дать пояснения в пятидневный срок или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если налогоплательщик предоставляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, в которой сумма налога уменьшена, по сравнению с ранее предоставляемой декларацией, то налоговый орган может потребовать пояснения у налогоплательщика, которые должны быть предоставлены в пятидневный срок.

Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика пояснения относительно полученного убытка в отчетный период. При предоставлении данных пояснений налогоплательщик может предоставить в налоговый орган выписки из регистров налогового и бухгалтерского учета и иные документы, которые могут подтвердить достоверность сведений, содержащихся в налоговой декларации. После

рассмотрения указанных пояснений и документов, при наличии налогового правонарушения, должностное лицо обязано составить акт проверки, что уже является началом следующего этапа камеральной проверки [13, с.317].

Последним этапом камеральной проверки является оформление ее результатов. Оформление напрямую зависит от результатов проверки, если в декларации нет ошибок и налоговый орган не выявил каких-либо противоречий, то данная декларация подписывается инспектором, проставляется дата, что означает окончание камеральной проверки. Если же в ходе проведения проверки были выявлены факторы, которые приводят к неполной или частичной уплате сумм налогов, об этом проверяющим лицом делается отметка в налоговой декларации, так же он отражает свои замечания, в которых содержатся перечень показателей налоговой декларации, содержащие нарушения, а также исправления, внесенные работником в результате проверки.

В первом случае если происходит доначисление налогов, но у налогоплательщика имеется переплата за прошлые отчетные периоды, которая способна покрыть начисленную сумму, то составляется акт о проведенной проверке предусмотренный статьей 100 Налогового Кодекса РФ, а также выносится решение об отказе в привлечении к ответственности. Данное решение, исходя из материалов налоговой проверки, выносит руководитель налогового органа либо его заместитель в течение 10 дней.

В течение 30 дней налогоплательщик может подать письменное возражение, указав на несогласие с фактами, изложенными в акте налоговой проверки. Руководитель либо его заместитель извещает налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки. В ходе рассмотрения материалов проверки руководитель либо его заместитель устанавливает: состав налогового правонарушения; основания для привлечения к ответственности или обстоятельства, исключающие вину. Руководитель выносит решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, либо об отказе привлечения к ответственности.

В системе налогового контроля камеральная налоговая проверка определенно имеет большую значимость. В отличие от выездной налоговой проверки она требует меньше ресурсов и позволяет осуществлять контроль непрерывно.

1.3 Проблемы проведения камеральных налоговых проверок в Российской Федерации

В целях повышения эффективности работы налоговых органов необходимо решать имеющиеся в сфере камеральных налоговых проверок проблемы и улучшать качество самих проверок. Положительным результатом выполнения данных задач будет увеличение поступлений в доходную часть бюджета государства.

Несмотря на постоянное совершенствование нормативно - правовой базы, регулирующей проведение камеральных проверок, налоговые органы при их проведении сталкиваются с проблемами как организационного, так и нормативно - правового характера, которые мешают повышению её эффективности.

Полтева А.М. [35, с. 148] подробно изучая проблемы проведения камеральных налоговых проверок, акцентирует свое внимание на том, что важным направлением камеральной проверки является проверка обоснованности заявленных плательщиком сумм НДС по экспорту.

На сегодняшний день серьезным препятствием для развития российского экспорта является проблема возмещения НДС из федерального бюджета, поскольку налоговые органы в большинстве случаев не могут проверить реальность экспортных операций в срок менее чем один год.

Ряд ученых, таких как А.В. Брызгалин, В.Б. Берник, А.Н. Головкин [17] в своих работах заметили, что существует еще одна проблема, которая вытекает из несоблюдения налоговыми органами требований закона. Связана она с тем, что из содержания п.3 ст.88 НК РФ следует, что налоговые органы в случае выявления ошибок или противоречий в представленных документах должны в обязательном порядке потребовать от налогоплательщика внести исправления. И, как следствие,

если налоговый орган не выполнял данной обязанности, то решение, принятое по итогам камеральной проверки, должно быть признано незаконным. Однако на практике зачастую налоговые органы игнорируют данную обязанность и принимают решение на основании представленных ошибочных или противоречивых документов, что приводит к спорам между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Также, в ходе деятельности налоговых органов по проведению и организации камеральной проверки возникают такие проблемы:

- одной из основных проблем при проведении камеральных проверок является работа с фирмами-однодневками;

- высокая загруженность налоговых органов и уполномоченных должностных лиц, которые проводят данный контроль, что помогает налогоплательщикам лучше продумывать пути сокрытия и занижения налогооблагаемой базы;

- массовый характер ошибок, допускаемых плательщиками при заполнении деклараций, в расчетах сумм налогов, что приводит к массовым камеральным доначислениям на весьма значительные суммы, и соответственно массовое применение налоговых и административных санкций по результатам камеральных проверок;

- ограничение срока проведения проверки 3 месяцами с даты представления декларации проверяемым лицом;

- уклонения от уплаты налогов в целях снижения налоговой нагрузки.

Чаще всего нарушаются налогоплательщиками при осуществлении своей деятельности такие статьи НК РФ [2]:

- ст. 119 «Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам)»;

- ст. 119.1 «Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)»;

- ст. 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»;

- ст. 129.1. «Неправомерное несообщение сведений налоговому органу»;

Проанализировав статьи можно сделать вывод, что меры в виде штрафа никак не страшат плательщиков и не являются мерой принуждения, которая отведет их от совершения налогового правонарушения. В целях предотвращения нарушений, следует увеличить штрафы по статьям, а именно тем, которые чаще всего используют налоговые органы в качестве привлечения налогоплательщиков к ответственности.

Безусловно, целью налоговых проверок является не только обеспечение дополнительных доходов бюджета, но и в первую очередь, предупреждение возможных налоговых правонарушений и преступлений. Но эта цель может быть обеспечена и более экономичными, а главное, более эффективными с точки зрения ее достижения методами.

По результатам камеральных налоговых проверок часто появляются вопросы, которые оспариваются, это связано с несовершенством налогового законодательства, а также с собственными трактовками отдельных положений и законов финансистами и бухгалтерами проверяемых предприятий и специалистами по исчислению налогов [19, с. 196].

Углубленная камеральная налоговая проверка налоговых деклараций в отношении всех организаций постепенно должна отойти на второй план. Это сделает камеральные проверки выборочными, и прежде всего в отношении тех налогоплательщиков, чьи объяснения покажутся налоговому инспектору неубедительными.

Таким образом, улучшение качества камеральных проверок приведет к повышению эффективности работы налоговых органов, а именно повышению собираемости налоговых доходов, снижению уровня сокрытия налоговых платежей от бюджета.

2 ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС РОССИИ №14 ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ

2.1 Анализ организации и проведения камеральных налоговых проверок налоговой инспекцией

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 14 по Алтайскому краю является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов и состоит из 11 отделов, организационная структура представлена на рисунке 2.1



Рисунок 2.1 – Организационная структура Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю

Межрайонная ИФНС находится в непосредственном подчинении

Управления Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю и ему подконтрольна. Инспекция имеет сокращенное наименование: Межрайонная ИФНС №14 по Алтайскому краю.

Отрасль - финансы. Форма собственности - федеральная.

Код налогового органа в ФНС: 2223, ИНН налоговой инспекции: 2225099994, КПП налоговой инспекции: 222501001.

Адрес: 656068, Алтайский край, г. Барнаул, Социалистический проспект 47.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, положением о Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю, утвержденное Руководителем УФНС России по Алтайскому краю.

Инспекция является самостоятельным юридическим лицом, имеет бланк и печати с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Реорганизация и ликвидация Инспекции производится в соответствии с актами Министерства в установленном действующим законодательством порядке.

Количество налогоплательщиков растет с каждым годом. По состоянию на 01.01.2017 г. в Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю числится 3245 налогоплательщиков юридических лиц, состоящих на учете по месту своего нахождения. Количество юридических лиц, находящихся на стадии ликвидации по состоянию на 01.01.2017 г. - 12 организаций, что составило на 8 организаций меньше, чем на 01.01.2016 г. На 01.01.2017 г. на налоговом учете состоит 35120 физических лиц, имеющих идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

В Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю в качестве формы налогового контроля используют налоговые проверки.

В механизме налогового контроля камеральная налоговая проверка занимает ключевую позицию и, как считает сама Межрайонная ИФНС №14 по Алтайскому краю, такая проверка уже на начальном этапе дает возможность выявить проблемы в деятельности налогоплательщика.

В инспекции применяют автоматизированные камеральные проверки. С их помощью в информационную систему налоговых органов вводят данные всех налоговых деклараций, бухгалтерских отчетностей и т.п. Затем производят контрольное соотношение показателей, для выявления их корректности и взаимосвязки.

Налогоплательщики имеют возможность самостоятельно в автоматизированном режиме проверить налоговые декларации, с помощью программ «АСК НДС – 2» для проверки деклараций по НДС и «Баланс - 2W».

В Межрайонной инспекции ФНС России №14 по Алтайскому краю общее количество сотрудников отдела камеральных налоговых проверок №1 составляет 9 человек, в том числе сотрудников отдела камеральных проверок №2, занимающихся проверками физических лиц – 13 человек, сотрудников отдела камеральных проверок №1, занимающихся проверками юридических лиц – 16 человек. В 2016 году нагрузка на одного сотрудника, выполняющего камеральные проверки, составила 1861 проверку. В 2017 году показатель увеличился на 250, составив 2111 проверок.

На рисунке 2.2 представлены данные за период с 2015 г. по 2017 г. о среднем количестве камеральных проверок, проведенных одним сотрудником.

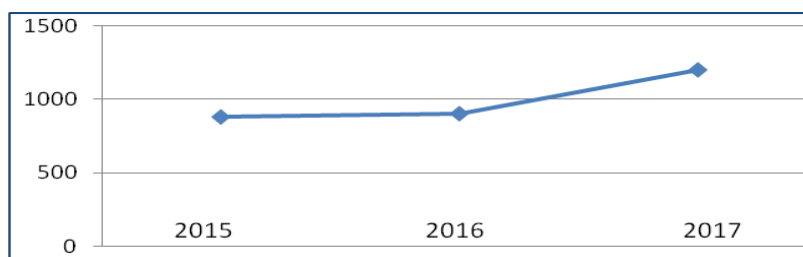


Рисунок 2.2 - Среднее количество проведенных камеральных проверок на 1 сотрудника за период 2015 – 2017 гг., ед.

Из рисунка 2.2 следует, что с 2015 г. по 2017 г. среднее количество

камеральных проверок на одного сотрудника выросло на 325, составив в среднем в 2015 г. – 480, в 2016 г. – 930, в 2017 г. – 1055 проверок.

Количество физических лиц обязанных представить декларации формы 3-НДФЛ от продажи недвижимого имущества на 01.09.2017 г. составило 2 570.

Доля физических лиц, продеklarировавших свой доход от продажи недвижимости, составила 93,1% от общего количества обязанных представить налоговую декларацию, что в абсолютном показателе 2393 физических лица.

Обязанных представить декларации формы 3-НДФЛ от продажи транспортных средств - 4 942 физических лица, продеklarировавших доход - 4 413 физических лица, что составляет 89,3% от количества обязанных представить налоговую декларацию.

По доходам от сдачи в аренду или найма любого имущества на основе заключенных договоров гражданско-правового характера количество физических лиц обязанных представить декларации формы 3-НДФЛ составило 352.

Продекларировали свои доходы от сдачи в аренду или внаем любого имущества 245 физических лиц, что составляет 69,6% от количества обязанных представить налоговую декларацию.

По данным инспекции на текущий момент нарушение законодательства о налогах и сборах по уплате налоговых платежей в бюджет за 2017 год допустили 1865 агентов.

В целях удобства налогоплательщикам предоставляется право выбора способа подачи в налоговый орган деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности. Подача может осуществляться:

- на бумажных носителях - лично или через представителя по доверенности, выданной плательщиком;
- по почте, заказным письмом с описью вложений;
- в электронном виде - на магнитном носителе (дискете) с подтверждением информации на бумажном носителе и по телекоммуникационным каналам связи.

Обязанность по приему документов возложена на сотрудников отдела работы с налогоплательщиками.

Каждый раз при получении налоговой декларации независимо от вида налогов инспекция проводит проверку.

Работа налоговой инспекции, связанная с налогообложением юридических и физических лиц - автоматизирована. Представленные налогоплательщиками декларации и иные документы обрабатываются налоговой инспекцией в специальном программном продукте – система электронной обработки данных, которая направлена на решение следующего круга задач:

- постановка и снятие с налогового учета налогоплательщиков - физических и юридических лиц, иностранных организаций;
- ведение единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН) местного уровня, а также лицевых счетов налогоплательщиков;
- формирование массивов выходной информации для представления на вышестоящий уровень с последующим приемом квитанции о приеме;
- формирование в соответствии с регламентом выходных документов налогового учета;
- расчет пени по задолженности налоговых платежей в бюджет;
- прием сведений от регистрирующих органов, обязанных предоставлять соответствующую информацию в налоговые органы;
- учет сведений о счетах, о льготах и налоговых обязательствах плательщиков;
- ввод и обработка налоговых расчетов юридических и физических лиц, а также платежных документов налогоплательщиков в бумажном и электронном представлении, и так далее.

Проведение налоговой инспекцией в системе электронной обработки данных камеральной проверки предполагает реализацию последовательных этапов.

На первом этапе устанавливается в системе электронной обработки данных наличие документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, предоставленные налогоплательщиком в налоговый орган вместе с проверяемой информацией. В случае наличия указанных документов инспектору - исполнителю (лицо, проводящее камеральную проверку по данной декларации) необходимо получить их из архива.

Все подразделения налоговой инспекции работают в определенной логической последовательности. Информационное взаимодействие инспекторов осуществляется регламентом информационных потоков на бумажных и электронных носителях и в режиме доступа к электронной базе данных, в которой «фиксируются» информационная история налогоплательщиков и параметры операционного текущего дня инспекции.

Камеральная проверка, проводимая программой, включает в себя анализ показателей бухгалтерских отчетов и налоговых деклараций на выполнение контрольных соотношений. Все показатели проверяются на согласованность как внутри определенного отчета, так и между отчетными формами текущего периода.

В заключение выполняется сверка с данными предыдущих отчетных периодов.

В программе проводится постоянная разработка новых контрольных соотношений как для еще незадействованных в проверке форм, так и для вновь утверждаемых.

В таблице 2.1 представлены данные о деятельности Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю по проведению камеральных налоговых проверок за 2015-2017 годы.

Таблица 2.1- Деятельность Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю, по проведению камеральных налоговых проверок за 2015-2017 гг.

| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменение | | | |
|--|---------|---------|---------|------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | | 2016 г.к 2015 г. | | 2017 г. к 2016 г. | |
| | | | | Абс. | Темп роста | Абс. | Темп роста |
| Общее число проверок,ед. | 41872 | 48290 | 52380 | 6418 | 115,3 | 4090 | 108,5 |
| Проведено камеральных проверок основных и крупнейших налогоплательщиков, | 2524 | 2597 | 2608 | 73 | 102,9 | 11 | 100,4 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|
| ед. | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|

Из данных таблицы 2.1 следует, что за период с 2015 г. по 2017 г. общее количество камеральных проверок составило 142542. Необходимо также отметить то, что за рассматриваемый период наблюдается ежегодный рост данного показателя. Так, в 2015 г. проведено 41872 налоговых проверок, в 2016 г. количество увеличилось на 6418 проверок, а в 2017 г. увеличилось на 4090 проверок.

Документооборот инспекции за 10 месяцев 2016 года составляет: 82991 простых писем, 158973 писем по центру обработки данных (ЦОД), 71904 документа через электронную обработку данных, электронный документооборот в системе «Lotus» составляет 9,5 тысяч исходящих и более 25 тысяч входящих. В том числе, по камеральному контролю – 97196 документов.

Отчеты могут проверяться на любом этапе: в процессе их заполнения, после формирования всей отчетности.

Для выявления ошибок и получения подробной информации об их содержании следует в процессе заполнения формы воспользоваться кнопкой «Проверить отчет», которая сформирует протокол проверки. Предусмотрена возможность распечатки протокола проверки и сохранения его в качестве отдельного файла. Ошибки, выявленные в ходе проверки, можно сразу устранить, после чего возможно повторить проверку.

По окончании камеральной налоговой проверки составляют акт. Налогоплательщики имеют право давать пояснения по налоговым декларациям, а для подтверждения пояснений представлять первичные документы.

Загрузка сведений, полученных от налогоплательщиков и налоговых агентов, состоящих на учете в налоговой инспекции, происходит сразу после их сдачи. Поэтому, благодаря информационной базе при проведении камеральных проверок, Межрайонная ИФНС №14 по Алтайскому краю может отследить всех налоговых

агентов.

Анализ процедуры организации и проведения камеральных налоговых проверок в Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю позволяет сделать достоверный вывод, что процедура соответствует действующему законодательству Российской Федерации.

2.2 Анализ результативности контрольной работы налоговой инспекции по проведению камеральных налоговых проверок

Контрольная деятельность налоговых органов, как и любой процесс, должен иметь определенные результаты. Оценка этих результатов обладает особой значимостью.

Правильная организация контрольной деятельности способствует повышению эффективности работы налоговых органов, и позволяет достичь одну из целей налогового контроля – сократить уровень ухода от налогообложения.

Учитывая специфику этого процесса – ухода от налогообложения, вряд ли можно говорить о его полной ликвидации, тем не менее, он поддается управлению, которое осуществляется, прежде всего, налоговыми органами.

Анализ результативности контрольной деятельности налоговой инспекции по проведению камеральных налоговых проверок показывает оценку правильности начисления налогов налогоплательщиками по предоставленным налоговым декларациям и бухгалтерской отчетности.

Итогом камеральной налоговой проверки является подтверждение достоверности информации, содержащейся в налоговых декларациях, и выявление нарушений и ошибок при составлении налоговой отчетности, уплата налогов и сборов в бюджеты.

Камеральные проверки позволили выявить следующие нарушения: некорректное применение налогоплательщиками действующих налоговых ставок, неверное определение налогового периода, ошибочный расчет налога к уплате или возмещению в бюджет, завышение авансовых платежей, отсутствие отдельного учета по видам деятельности, декларациям, занижение налоговой базы,

неправомерное применение налоговых льгот, представление неполного пакета запрашиваемых документов и нарушение сроков подачи налоговых деклараций.

Кроме сокращения уровня ухода от налогов, надлежащая организация контрольной деятельности оказывает еще один значимый положительный экономический эффект – увеличение поступлений платежей в бюджет.

Определение наиболее действенных направлений налогового контроля возможно только при помощи всесторонней и корректной оценки организации контрольной работы.

На рисунке 2.3 представлен график поступлений платежей по результатам камеральных налоговых проверок, проводимых Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю за период с 2015 г. по 2017 г.,руб.

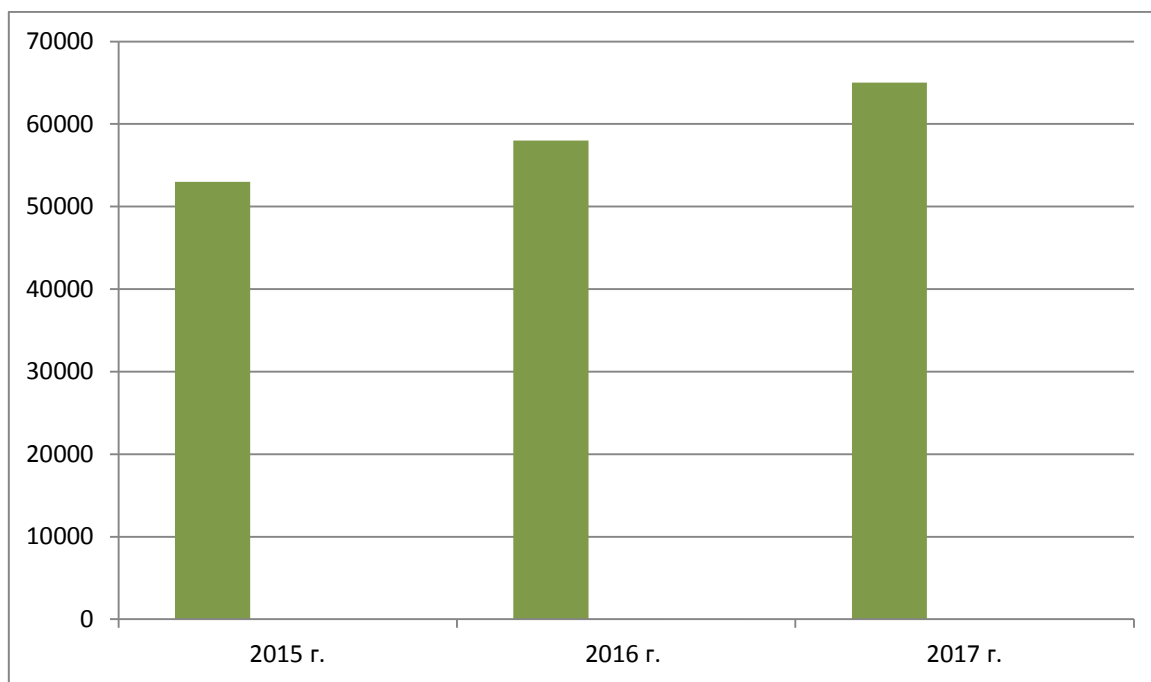


Рисунок 2.3 - Поступило платежей по результатам камеральных налоговых проверок, руб.

Из представленной диаграммы виден ежегодный прирост поступлений. В 2015г. – 54357 руб., в 2016 г. увеличение на 4490 руб., в 2017 г. увеличение на 4408 руб. по отношению к 2016 г. Это связано с увеличением числа зарегистрированных налогоплательщиков.

По результатам камеральных проверок проводимых за 2015 – 2017 гг. в связи

с выявленными нарушениями налогового законодательства Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю были взысканы дополнительно начисленные платежи. В таблице 2.2 представлены суммы дополнительных начислений.

Таблица 2.2 - Результаты взыскания дополнительно начисленных платежей по результатам камеральных проверок за 2015-2017 гг., руб.

| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменение | | | |
|---|---------|---------|---------|------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | | 2016 г.к 2015 г. | | 2017 г. к 2016 г. | |
| | | | | Абс. | Темп роста | Абс. | Темп роста |
| Доначислено, всего руб. | 110420 | 150490 | 174780 | 40070 | 136,2 | 24290 | 116,1 |
| Доначислено на 1 камеральную налоговую проверку, руб. | 280 | 520 | 840 | 240 | 185,7 | 320 | 161,5 |
| Взыскано, руб. | 82050 | 96700 | 117320 | 14650 | 117,8 | 20620 | 121,3 |

Увеличение количества зарегистрированных налогоплательщиков явилось главным фактором, повлиявшим на увеличение в 2017 году результативности контрольной деятельности налоговой инспекции. Как видно из таблицы 2.2 общая сумма доначислений в 2015 г. составляла 110420 руб., в 2016 г. – 150490 руб. (прирост на 40070руб.), в 2017 г. – 174780 руб. (прирост на 24290 руб. к 2016 г. и на 64360 руб. к 2015 г.). Положительная ежегодная динамика наблюдается также в сумме взысканий. В 2017 г. сумма взысканий увеличилась на 20620 руб. по сравнению с 2016 г., и на 35270 руб. по сравнению с 2015 г. В 2016 г. сумма взысканий составила 96700 руб., что на 14650 руб. больше аналогичного показателя за 2015 г.

Количество камеральных проверок, выявивших нарушения за 2015-2017 гг. представлены на рисунке 2.4



Рисунок 2.4- Количество камеральных проверок, выявивших нарушения за 2015-2017 гг., шт.

Количество нарушений налогового законодательства по результатам камеральных проверок за 2017 год – 3910, а в 2016 году – 3894, что составляет 4,6% от проведенных проверок. Следовательно, наблюдается незначительная динамика роста показателя количества нарушений за рассматриваемый период.

Анализ представленных данных свидетельствует о том, что в 2017 г. количество проводимых налоговых проверок существенно выше уровня 2016 г. и 2015 г. Рост количества проверок обусловлен регистрацией новых юридических и физических лиц.

На рисунке 2.5 представлены данные об эффективности проведения Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю камеральных налоговых проверок за 2015 -2017 гг.

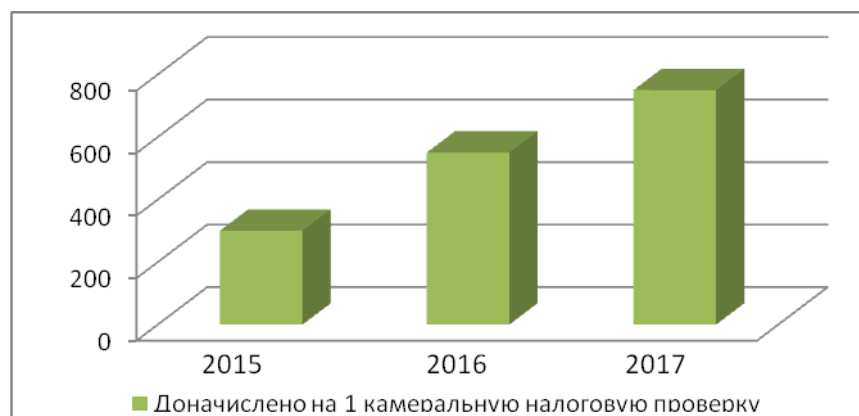


Рисунок 2.5 - Эффективность проведения камеральных налоговых проверок за 2015-2017 гг., руб.

Анализ статистических данных за анализируемый период позволил определить результативность контрольной деятельности Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю по проведению камеральных налоговых проверок. Суммы налоговых поступлений, в том числе доначислений по результатам проверки, на протяжении трех лет ежегодно росли. Поэтому, можно сделать вывод, что главная функция, возложенная государством на налоговые органы – пополнение бюджета, повышение собираемости налогов Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю реализуется должным образом.

Таблица 2.3 - Показатели контрольной работы в Межрайонной ИФНС №14 по Алтайскому краю.

| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменение | | | |
|--|---------|---------|---------|------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | | 2016 г.к 2015 г. | | 2017 г. к 2016 г. | |
| | | | | Абс. | Темп роста | Абс. | Темп роста |
| Начислено к уплате в текущем году по налоговым декларациям, руб. | 153700 | 184200 | 201900 | 30500 | 120,4 | 17700 | 109,6 |
| Дополнительно начислено платежей по результатам налоговых проверок, руб. | 13100 | 15400 | 16700 | 2300 | 117,5 | 1300 | 108,5 |

Межрайонная ИФНС № 14 по Алтайскому краю по результатам проведения налоговых камеральных проверок проводится аналитическая работа по оценке их эффективности.

На снижение количества результативных камеральных проверок и на доначисление повлиял следующие факторы:

- по п. 7 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной проверки налоговый орган

не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, в связи с этим были истребованы документы только для подтверждения льготы по ст. 239 НК РФ;

- в связи с изменениями Федерального Закона от 27.07. 2006г. №137 – ФЗ по результатам камеральной налоговой проверки составляется акт, который должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка. Отсутствует возможность вручить акт, так как поиск по сведениям базы данных инспекции и справочной телефонной службы не дает результатов, а доказать, что лицо, в отношении которого проводилась проверка уклоняется от получения акта не представляется возможным.

Эффективность налоговых проверок, в ходе которых налоговые инспекции выявляют нарушения налогового законодательства и реализуют мероприятия по доначислению налогов в бюджет, напрямую влияет на анализ результативности контрольной деятельности налоговой инспекции по проведению камеральных проверок.

На результативность контрольной деятельности Межрайонной ИФНС № 14 по Алтайскому краю влияют следующие негативные факторы:

- уровень информационного обмена с органами внешней среды находится на низком уровне;
- ненадлежащая реализация приема по телекоммуникационным каналам связи налоговых и бухгалтерских отчетностей;
- предпроверочный анализ первичной информации о налогоплательщике слабо развит;

Перечисленные факторы негативно сказываются на некоторых показателях результативности налогового контроля.

Так же необходимо отметить, что в связи с ежегодным предоставлением уточняющих деклараций по уведомлениям и требованиям за анализируемый период в целом отмечается рост количества проверок и, как следствие, сумм доначислений по результат выявленных нарушений. Практические знания и навыки налогоплательщиков растут. Количество выявленных нарушений с каждым годом

увеличивается. Следовательно, работу Межрайонной ИФНС № 14 по Алтайскому краю можно считать эффективной.

Таким образом, проводимые Межрайонной ИФНС № 14 по Алтайскому краю камеральные налоговые проверки способствуют реализации главной функции налоговых органов – пополнение государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов. Анализ результативности контрольной деятельности говорит о большой доле доначислений в бюджет, а значит и об эффективности проводимых проверок.

2.3 Направления совершенствования контрольной деятельности налоговых органов по проведению камеральных налоговых проверок

Решение проблемных вопросов реализации налогового контроля в Российской Федерации является в настоящее время принципиальной задачей государства.

Большинство проблем в этой сфере возникает по причине несовершенства налогового законодательства и налоговой системы в целом.

Налогоплательщики – физические и юридические лица, иностранные организации зачастую злоупотребляют имеющимися пробелами и недостатками, и используют как законные так и незаконные способы для полного или частичного ухода от налогообложения. Налоговые органы имеют ограниченные организационные, кадровые и иные резервы, вследствие чего не имеют возможность осуществить контрольные мероприятия в отношении каждого налогоплательщика.

Основной функционирования налоговой системы выступает нормативно-правовая база, сформированная из федерального, регионального и местного законодательства. Поэтому, именно она выступает одним из направлений совершенствования контрольной деятельности налоговых органов по проведению камеральных налоговых проверок.

Согласно ст. 69 НК РФ если в результате проводимых камеральных проверок у налогоплательщика выявлены недоимки по налогам, сборам, пеням и т.д., то ему,

независимо от привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, направляется соответствующее требование об их уплате. Обязанность доказывания вины налогоплательщика возложена на налоговые органы [2].

В целях совершенствования организации и проведения камеральных налоговых проверок предлагаются предложения на основании исследования:

- разработать и внедрить новое программное обеспечение используемое налоговыми органами при проведении камеральных проверок для противодействия нелегальному предпринимательству, в том числе с фирмами-однодневками.

Для противодействия нелегальному предпринимательству, в том числе с фирмами-однодневками, следует разработать и внедрить новое программное обеспечение, используемое налоговыми органами при проведении камеральных проверок. Новизна и практическая значимость данной разработки состоит в сопоставлении банковских операций юридических лиц и данных, представленных этими юридическими лицами в виде бухгалтерской и налоговой отчетности.

Подробная схема применения программного обеспечения будет выглядеть следующим образом. Налоговые органы направляют мотивированные запросы в банки, где открыты расчетные и иные счета юридического лица. После окончания каждого квартала банки не позднее десяти дней предоставляют в электронном виде в налоговые органы, где состоит на учете юридическое лицо, информацию о движении денежных средств по всем их счетам. После представления юридическим лицом в налоговые органы бухгалтерской и налоговой отчетности, данные поступившие от юридических лиц и банка заносят в разработанную программу. Далее в автоматическом режиме происходит сравнение сумм выручки, указанных в отчетности, с суммами поступлений на счета юридических лиц.

Выявленные отклонения позволят получить налоговым органам информацию, которая будет являться основанием для принятия ими соответствующих мероприятий, например, проведение выездных проверок, а также способствовать установлению факта правонарушений. Особое внимание при таких проверках следует уделять предприятиям, зарегистрированным менее года назад, а

также ранее привлекаемым к ответственности за нарушение налогового законодательства.

- необходимо расширить штат отдела камеральных налоговых проверок. Это приведет к тому, что в среднем на проверку деклараций приходится всего 20 – 20 минут рабочего времени налогового инспектора, что исключает возможность проведения проверки качественно и всесторонне, с использованием всей информации, которая имеется в инспекции;

- продление срока проведения камеральной проверки. В таких условиях налоговому инспектору сложно в течение законодательно установленного срока качественно провести камеральную проверку с проведением всех необходимых мероприятий, сформировав при этом пакет документов, подтверждающих правомерность или неправомерность формирования суммы налога, заявленную к возврату из бюджета. Для решения проблемы необходимо предусмотреть право налоговых органов на «продление срока проведения камеральной проверки».

Для повышения эффективности камеральных налоговых проверок и охвата большего количества налогоплательщиков, необходимо также усовершенствовать саму процедуру проведения камеральной проверки.

Кроме формирования эффективной теоретической базы, следует повышать практический аспект деятельности налоговых органов, поскольку анализ практики работы говорит о ряде проблем.

Плохая практическая организация работы безусловно влияет на эффективность контрольной деятельности самих налоговых органов, а также создает ощутимые трудности для всех участников налоговых правоотношений.

Сложности связаны также с тем, что реализация административных методов по сокращению негативного воздействия положений, содержащихся в нормативно-правовых актах, на результаты контрольной деятельности является слишком тяжелой задачей. В этом случае, целесообразнее внести необходимые корректировки в законодательство, особенно в те положения, которые используются недобросовестными налогоплательщиками.

Информация, информационное обеспечение и информационное

взаимодействие имеют большую значимость при проведении налогового контроля и определяют его эффективность. В этой связи, оперативное получение налоговыми органами достоверных и достаточных сведений о налогоплательщиках и объектах налогообложения обеспечивает высокое качество информационной базы, а формирование логичной комплексной системы анализа полученной информации позволяет достичь необходимого результата.

Практическая сложность формирования информационной базы обусловлена, прежде всего, человеческим фактором. Так, сведения, представленные налогоплательщиками в декларациях и отчетностях, могут не соответствовать действительности по причине допущенной ими технической ошибки при заполнении документов. Не стоит исключать и преднамеренные действия налогоплательщиков по указанию в декларациях и отчетностях заниженной налоговой базы в целях снижения налоговых выплат. Поэтому, формирование налоговыми органами необходимой им информационной базы происходит как за счет прямых, так и за счет косвенных методов. Принимая во внимание то, что использование прямых методов ограничено возможностями налоговых органов, т.к. они не всегда могут проверить обоснованность и достоверность представленных налогоплательщиками данных, основную роль играют косвенные методы. Их сущность заключается в сборе и анализе сведений о налогоплательщиках, их деятельности и объектах налогообложения посредством информационного взаимодействия налоговых органов с иными государственными органами и учреждениями, а также банками, работодателями и т.д.

Вышесказанное позволяет установить, что информация, полученная в ходе налогового контроля, образует доказательственную базу, на которой формируются соответствующие обоснованные утверждения и выводы налоговых органов. Однако, чтобы информацию признать доказательством в том смысле, в котором оно рассматривается законодательством иных отраслей права, необходимо обеспечить соблюдение многих процессуальных действий и сама информация должна соответствовать установленным требованиям. Поэтому, утверждения и выводы налоговых органов нельзя признать законными, если они сформированы на основе

доказательств, несоответствующих законодательству или получены незаконным путем. Налоговая проверка в этом вопросе фактически используется как инструмент по сбору доказательств.

Практическая сложность использования информации, полученной в ходе налогового контроля, в качестве доказательственной базы вызвана тем, что Налоговый кодекс РФ не содержит общих положений, устанавливающих требования к доказательствам. Поэтому, если соотносить цели налоговой проверки - сбор информации, выявление налогового правонарушения и определение ущерба от правонарушения, то, среди них сбор информации представляется второстепенной целью. Это зачастую влечет за собой ненадлежащую организацию сбора информации, а по сути – доказательств, и, как следствие, невозможность считать доказанным правонарушение, поскольку запрещено строить доказывание на доказательствах, полученных незаконным путем или доказательствах, не соответствующих требованиям законодательства. В результате, сложно доказать факты правонарушений, выявленных в ходе проверки. Нарушение процедуры сбора приводит к отмене решений налоговых органов о привлечении налогоплательщиков к ответственности. Выявленные налоговыми органами недоимки так и не поступают в бюджет, материальные и трудовые ресурсы, затраченные на проверку, не окупаются, а эффективность налоговых проверок падает.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые проверки занимают важное место в системе налогового контроля. Налоговая проверка является главным инструментом контрольной деятельности налоговых органов. Эффективная организация налоговых проверок способствует увеличению поступлений в бюджет, благодаря которым обеспечивается стабильное функционирование государства. От того, насколько правильно выстроена организация налоговой проверки, зависит эффективное функционирование налогового контроля страны.

В данной выпускной квалификационной работе была исследована сущность камеральных налоговых проверок, выявлены основные проблемы и предложены пути совершенствования камеральных налоговых проверок.

Проведенное исследование позволяет сделать достоверный вывод, что соблюдение налогового законодательства влияет на благополучие государства, его граждан. Налоговый контроль является одной из мер, способствующих соблюдению законодательства о налогах и сборах и предупреждению правонарушений. Роль налогов и сборов, выступающих в качестве источников дохода бюджета государства, также предопределяет его значимость.

Камеральные налоговые проверки составляют основу налогового контроля. Роль данного вида проверок определяется их спецификой и эффективностью. Во-первых, выступая в качестве метода предварительного контроля, они позволяют уже на стадии планирования контрольных мероприятий выявить нарушение законодательства о налогах и сборах. Во-вторых, камеральный анализ играет большую роль в контрольной деятельности налоговых органов.

Говоря о специфике камеральной проверки, следует обратить особое внимание на ст. 88 НК РФ, в соответствии с которой можно выделить следующие признаки таких проверок: проводятся по месту нахождения налоговых органов; основание проверки – представление налоговых деклараций и отчетности; срок проверки - три месяца со дня представления налогоплательщиками указанных документов; для проведения не требуется разрешение руководителя налогового

органа.

Таким образом, перечисленные признаки свидетельствуют об эффективности камеральных налоговых проверок.

Разработанные в данной работе методические рекомендации следует включить в нормативно-правовые акты, с последующим закреплением данных положений во внутренних документах налоговых органов, которые наиболее подробно регламентируют порядок работы налоговых органов и которыми они обязаны руководствоваться при осуществлении своей деятельности.

Целесообразно внести изменения в ст. 88 НК РФ и включить в нее положение, устанавливающее закрытый перечень документов, которые налоговый орган имеет право истребовать у налогоплательщиков, по каждому виду налогов и налоговому режиму в отдельности.

Целесообразность включения данного положения обусловлена отсутствием в законодательстве общего перечня документов, представляемых налогоплательщиками в рамках налоговых проверок. Положение будет способствовать защите интересов добросовестных налогоплательщиков и повышению эффективности деятельности налоговых инспекций.

Следует уделить особое внимание автоматизации обработки данных, поступающих от налогоплательщиков. В целях автоматизированной проверки налоговой отчетности нужно разработать и внедрить соответствующий программный продукт.

Совершенствование налогового контроля требует решения проблем, имеющих в этой сфере. Урегулирование проблемных вопросов должно происходить по следующим направлениям:

1) повышение грамотности и правосознания налогоплательщиков – физических и юридических лиц, иностранных организаций по вопросам налогообложения (налоговой культуры), а также повышение налоговой дисциплины;

2) необходимо расширить штат отдела камеральных налоговых проверок, для возможности проведения проверки качественно и всесторонне с использованием

всей информации;

3) продление срока проведения камеральной проверки;

4) регулярный контроль за соблюдением работниками налоговых органов законодательства и локальных актов, устанавливающих порядок реализации налогового контроля;

Формы и методы налогового контроля также нуждаются в совершенствовании. Его необходимо проводить по следующим направлениям:

1)увеличить количество повторных проверок в отношении субъектов налогообложения, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах;

2)увеличить количество проверок, проводимых налоговыми органами совместно с органами Прокуратуры РФ, ФСБ и т.д.;

3)при наличии законодательных норм использовать косвенные методы исчисления налогооблагаемой базы.

Кроме рассмотренных путей совершенствования налогового контроля, его форм и методов, существуют и иные. Поэтому, задача государства с учетом действующего экономического, политического и социального положения провести детальный анализ имеющихся проблем, определить пути совершенствования и, при установлении эффективности разработанных мероприятий, реализовать их. Главная задача в разработке мероприятий – ориентированность на фактические условия возможности их реализации, особенно на региональном и местном уровнях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 23.04.2018).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 20.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 23.04.2018).
6. Федеральный закон от 09.07.1999 №154-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса РФ» (ред. от 27.11.2017).
7. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016).
8. Закон Российской Федерации от 27.12.1991 №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (ред. от 11.11.2013).
9. Указ Президента Российской Федерации от 23.12.1998 №1635 «О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам» (ред. от 09.08.2000).
10. Указ Президента Российской Федерации от 09.03.2014 №314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (ред. от 28.09.2017).
11. Письмо Минфина РФ от 18.02.2009 г. № 03-02-07/1-75 (О порядке проведения камеральной налоговой проверки).
12. Приказ ФНС России от 06.03.2017 № ММ-3-06/106@ «Об утверждении форм документов, используемые налоговыми органами при реализации своих

- полномочий, в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (ред. от 27.08.2013).
13. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. - 317 с.
 14. Бакина, С.И. Налоговые декларации: заполняем правильно / С.И. Бакина. - М.: Бератор, 2015. - 240 с.
 15. Бойко Н.Н. Совершенствование и развитие налогового контроля в Российской Федерации // Рос. юстиция. - 2016. - N 4. - С.52-54.
 16. Бровкина, Н. Д. Основы финансового контроля / Н.Д. Бровкина. - М.: Магистр, 2016. - 384 с.
 17. Брызгалин А.В., Берник В.Б., Головкин А.Н. Налоговый контроль и производство и по делам о налоговых правонарушениях. Теория и практика применения гл. 14 НК РФ// Налоги и финансовое право, 2016.
 18. Грачева Е.Ю., Болтинова О.В. Налоговое право: учебник для бакалавров / Под ред. Е.Ю. Грачевой О.В. Болтиновой. - Издательство «Проспект». М., 2015.- 312 с.
 19. Григорьев А.Г. Методика проведение налоговых проверок // Налоговый вестник, № 11, 2017 – 196 с.
 20. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2015. - 480 с.
 21. Иванюженко, А. Б. Государственный и муниципальный финансовый контроль: моногр. / А.Б. Иванюженко. - Москва: Высшая школа, 2016. - 398 с.
 22. Карасева М. В. Бюджетное и налоговое право России. М.:Юристъ, 2017.- 339с
 23. Кваша Ю. Ф. Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений/. М.: Норма, 2015 – 649 с.
 24. Коршунова М.В. Налоговые проверки на современном этапе развития системы налогового контроля // Финансы. - 2017. - N 10. - С.34-39.
 25. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.

26. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. -8-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 428 с.
27. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 353 с. - Серия: Бакалавр. Академический курс.
28. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2015. – 353 с. - Серия: Профессиональное образование.
29. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 503с. - Серия: Профессиональное образование.
30. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 388 с. - Серия: Бакалавр. Академический курс.
31. Невешкина, Е. В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете / - М.: Омега-Л, 2016. - 418 с.
32. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская; под ред. Л. С. Кириной. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 406 с. - Серия: Профессиональное образование.
33. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 382 с. - Серия: Бакалавр. Прикладной курс.
34. Пономарев О.В., Федорова Т.Н. Камеральная и выездная проверка как ступени налогового контроля //Сборник научных трудов. М.: Спутник+, 2015.
35. Полтева А.М. Камеральные налоговые проверки: правовые и организационные проблемы проведения// Налоговые споры: теория и практика. – 2016 с 148
36. Рожок А.Б., Щепотьев А.В. Органы налогового контроля // Право и экономика. М.: Юстицинформ, 2017, № 2.

37. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль в управлении организацией // Аудиторские ведомости. 2015. 326 с
38. Смирнова Е.Е. Налоговый контроль в экономике // Финансы. - 2017. - № 11. - С.76
39. Спирина Л.В. Налоговые проверки: учеб.-практ. пособие 2-е изд. 2016- 290
40. Тарасов И.А. Налоговая проверка. - М.: ФБК-Пресс, 2015. - 58с.
41. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 2-е изд., перераб, и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 495 с. - Серия: Профессиональное образование.
42. Филина, Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации, учеб. пособие / Ф. Н. Филина. – М. : ГроссМедиа : РОСБУХ. 2015. - 424 с.
43. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 364 с. - Серия: Бакалавр. Академический курс.
44. Хамзина Р.Р. Налоговый контроль в механизме выявления способов уклонения от уплаты налогов // Актуальные проблемы финансового права: Сборник научных трудов. Казань: Познание, 2015. - 245 с.

Выпускная квалификационная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

«___» _____ г.

(подпись выпускника)

(Ф.И.О.)