

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы государственного финансового и налогового контроля	
1.1 Сущность государственного финансового контроля	5
1.2 Налоговый контроль в РФ: понятие и процесс	14
Глава 2. Особенности налогового контроля в Российской Федерации на современном этапе	
2.1 Анализ эффективности контрольной деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации в сфере налогообложения за 2013-2015 года	24
2.2 Политика совершенствования организации налогового контроля и его основные пути развития в современной России	33
Заключение	43
Список использованных источников	45
Приложение	48

ВВЕДЕНИЕ

Налоги и налоговая система являются основой функционирования любого государства, так как налоги, во-первых, способствуют формированию государственного бюджета, а, во-вторых, оказывают стимулирующий эффект на национальную экономику страны.

Выбранная тема актуальна, так как в современных условиях, в условиях кризиса и введённых санкций, существует необходимость в изменениях в налоговом законодательстве, способствующих росту эффективности налогового контроля, а, значит, повышению собираемости налогов.

Объектом исследования в курсовой работе является Федеральная налоговая служба как орган государственного финансового контроля. Предмет исследования — проблемы налогового контроля и пути его совершенствования.

Целью написания данной работы является исследование Федеральной налоговой службы как органа государственного финансового контроля, выявление проблем налогового контроля и путей его совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- раскрыть сущность государственного финансового контроля и основных методов его осуществления;
- изучить налоговый контроль, процесс проведения налоговых проверок и ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений;
- провести анализ контрольной деятельности ФНС РФ;
- выявить основные проблемы организации налогового контроля в РФ;
- определить способы совершенствования налогового контроля в России.

Методами исследования, использованными в данной курсовой работе, выступают метод изучения документации, метод анализа и синтеза и дедуктивный метод.

В процессе написания курсовой работы использовалась широкая информационная база. В неё вошли нормативно - правовая база, интернет источники и учебные пособия.

Курсовая работа состоит из введения, обзорной и аналитической главы, заключение, списка использованных источников и приложения. В первой главе определена сущность государственного финансового контроля, изучены методы и государственные органы финансового контроля в РФ, рассмотрен налоговый контроль, методы его осуществления и ответственность за нарушение налогового законодательства. Во второй главе проведён анализ качества работы контролирующих налоговых органов ФНС РФ, выявлены проблемы организации налогового контроля и проведен анализ изменений в налоговом законодательстве в сфере совершенствования организации налогового контроля и определены основные направления совершенствования этой сферы.

В данной курсовой работе в качестве наглядного материала содержатся рисунки, таблицы и диаграммы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Сущность государственного финансового контроля

Государственный финансовый контроль является одновременно и неотъемлемым элементом финансового механизма любых звеньев системы государственных финансов, и одной из важнейших функций управления государственными финансами. Вообще сам по себе контроль представляет собой деятельность контролирующего субъекта по воздействию на объект управления с помощью специальных методов финансового контроля, отслеживания функционирования этих методов и результатов принятия и исполнения управленческих решений.

Под государственным финансовым контролем понимают совокупность операций и действий, которые осуществляются государственными уполномоченными органами с целью проверки соблюдения органами государственной власти и местного самоуправления, субъектами хозяйствования установленных, а также для получения полной и достоверной информации о ходе проведения принятых управленческих решений в процессе образования, распределения и использования денежных средств [10, с. 143].

Цель государственного финансового контроля является оперативное и своевременное получение достоверной и полной информации о возможных нарушениях и отклонениях в процессе управления финансами на макро- и микроуровне для своевременного принятия оптимальных и адекватных управленческих решений.

Для реализации поставленной цели финансовому контролю необходимо решить следующие задачи:

1) обеспечение финансовой безопасности, устойчивости финансовой системы государства;

2) выполнение всеми субъектами хозяйствования своих финансовых обязательств (в том числе перед органами государственной власти и органами местного самоуправления);

3) обеспечение роста финансовых ресурсов сфер и звеньев финансовой системы, обеспечение их законного, эффективного и рационального использования;

4) соблюдение финансовых интересов всех экономических субъектов и усиление их ответственности за нарушение законодательства;

5) усиление результативности финансовой политики государства [10, с. 144].

Осуществление надлежащего государственного финансового контроля возможно только при соблюдении определённых условий, именуемых принципами (Рис.1).



Источник: Вылкова Е.С., Кацюба И.А., Петухова Р.А., Фирсова Е.А./ под редакцией Петуховой Р.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие.– СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 80 с

Рис.1. Принципы государственного финансового контроля

К ним относятся законность, объективность, независимость и гласность. Первый принцип – это принцип законности. Он подразумевает, что финансовый контроль должен опираться на закон и осуществляться только на законных основаниях.

Следующим принципом является объективность, то есть результаты контроля должны отражать реальное положение дел в организации, что

определяется уровнем компетенции проверяющих органов и финансовой документацией, имеющейся у них.

Под принципом независимости понимают, во-первых, недопустимость соединения проверяемого и проверяющего в одном лице, а, во-вторых, проверяющий должен быть подконтролен только закону, а не вышестоящему по должности.

Гласность – последний принцип, который представляет собой то, что результаты контрольной деятельности в сфере финансов должны быть в открытом доступе всему обществу [15, с. 64].

Следующими характеристиками финансового контроля являются объекты и субъекты. В качестве объекта контрольной деятельности в финансовой сфере выступают процессы образования, распределения и использования финансовых ресурсов органами государственной власти и местного самоуправления, а также субъектами хозяйствования, характеризующиеся различными стоимостными показателями такими как себестоимость и выручка.

Субъектами финансового контроля являются государственные контрольные органы; структурные подразделения, которые созданы в субъектах хозяйствования и органах государственной власти и местного самоуправления [10, с.144].

В Российской Федерации в качестве субъектов государственного финансового контроля выступают Администрация Президента РФ, Совет Федерации, Правительство РФ и соответствующие структуры представительных и исполнительных органов субъектов Федерации. Со стороны представительных органов государственным финансовым контролем занимаются Счётная палата и Контрольно-счётные палаты субъектов Федерации. Счётная палата осуществляет контроль за федеральной собственностью и расходованием федеральных средств. Контрольно-счётные палаты субъектов Федерации осуществляют те же самые функции, что и Счётная палата, но в пределах своей компетенции.

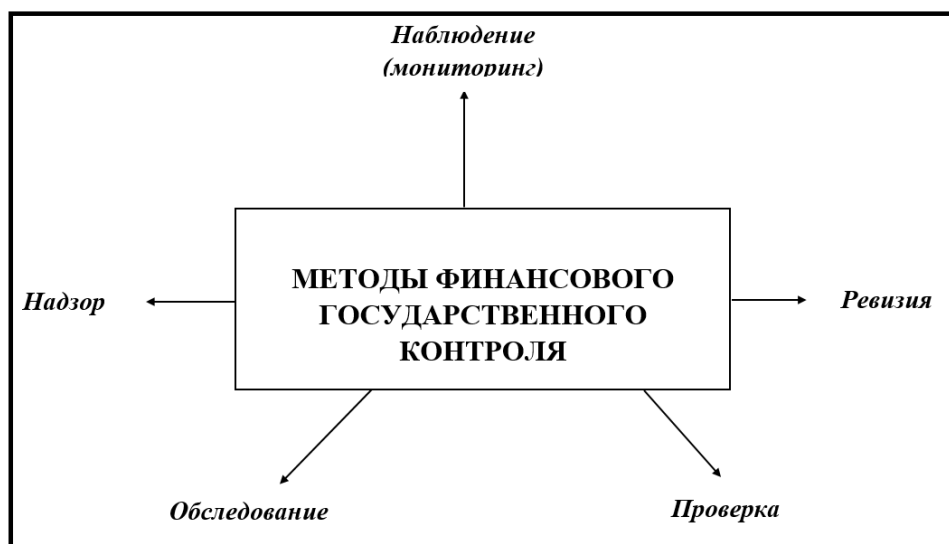
Со стороны Администрации Президента РФ главным органом государственного финансового контроля является Главное контрольное управление Президента РФ, которое выполняет следующие функции: осуществляет контроль за деятельностью органов контроля и надзора при федеральных органах исполнительной власти и подразделений Администрации Президента; занимается рассмотрением жалоб и обращений физических и юридических лиц.

Министерство финансов РФ, являясь основным органом государственного финансового контроля, включает в себя Федеральную налоговую службу, Федеральную службу финансово - бюджетного надзора, Федеральную службу страхового надзора и Федеральное казначейство. Контроль за соблюдение налогового законодательства, проведение камеральных и выездных проверок, учёт субъектов и объектов налогообложения осуществляют Федеральная налоговая служба РФ и её территориальные подразделения. Следующий орган финансового контроля осуществляет надзор и контроль в финансово-бюджетной сфере и в области валютных отношений. Федеральная служба страхового надзора производит контроль на рынке страховых услуг. Федеральное казначейство занимается контролем в сфере исполнения федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

Также в качестве органов государственного финансового контроля В России выступают Центральный Банк РФ, Федеральная служба по финансовым рынкам, Федеральная служба по финансовому мониторингу и Федеральная таможенная служба. Банк России производит контроль денежной массы в обращении и кредитно-банковский надзор. Контролем за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг занимается Федеральная служба по финансовым рынкам. Следующий орган осуществляет контроль за исполнением организациями и физическими лицами законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма. Федеральная

таможенная служба осуществляет контроль за исполнением таможенного законодательства, за перемещением товаров, транспортных средств и валюты через таможенную границу России, за полнотой и своевременностью уплаты обязательных платежей (таможенных пошлин, налогов и сборов), которые взимаются при перемещении товаров через таможенную границу РФ [6, с.156].

Процесс финансового контроля, то есть процесс целенаправленной деятельности субъектов контроля, осуществляется с помощью определённых методов (Рис.2). Методы финансового контроля – конкретные способы проведения контрольных действий и операций [10, с.145]. К основным методам государственного финансового контроля относятся проверка, обследование, надзор, наблюдение или мониторинг и ревизия.



Источник: С.В. Барулин. Финансы. Учебник. – М.:КНОРУС, 2011. – 640 с.

Рис. 2. Методы государственного финансового контроля

Одним из важнейших методов государственного финансового контроля является проверка, которая представляет собой разовые и систематизированные контрольные действия в форме исследования финансовой отчётности и налоговых расчётов на предмет достоверности, соблюдения законодательства в процессе осуществления финансовой

деятельности для дальнейшего применения мер ответственности за правонарушение.

Проверки в финансовой сфере бывают нескольких видов: камеральные и выездные; тематические и комплексные; повторные и встречные; документальные и инвентаризационные; плановые и внеплановые.

Камеральной проверкой называется проверка, осуществляемая по месту нахождения контролирующих органов, а выездной – проверка, которая проводится по месту нахождения или экономической деятельности проверяемого субъекта.

Вторая группа проверок классифицируется по охвату проверяемой финансовой деятельности, то есть проверка осуществляется либо по определённым, выбранным вопросам, либо по всем вопросам финансовой сферы.

Повторная проверка предполагает проверку такого рода, которая осуществляется для уточнения результатов предыдущей, а встречная проводится по инициативе вышестоящего органа для проверки деятельности предшествующих контролёров.

Документальные и инвентаризационные проверки различаются по тому, что именно подлежит проверке: первичная документация и отчётность или соответствие данных финансовой документации с фактическим наличием активов. Последняя группа проверок, плановые и внеплановые проверки, говорит сама за себя.

Второй метод финансового контроля – это обследование. Этот метод заключается в сборе, обработке и анализе информации по определённым объектам контроля для дальнейшего определения целесообразности проведения проверки. Стоит отметить, что обследование может осуществляться с помощью опроса, наблюдения, инспектирования и т.д.

Ревизией называется комплекс различных проверок финансово-хозяйственной деятельности субъекта и действий его должностных лиц. Этот метод финансового контроля обычно использует приёмы документальных и

инвентаризационных выездных проверок. С одной стороны, может показаться, что ревизия – это тоже самое, что и проверка. Однако эти методы финансового контроля имеют одно различие, которое заключается в том, что ревизия позволяет получить более полную и достоверную информацию о состоянии субъекта контроля в силу возможности охвата более широких кругов методов и вопросов финансового контроля. Целью ревизии является, во-первых, установление целесообразности, законности и обоснованности деятельности финансово-хозяйствующего субъекта, во-вторых, соблюдение финансовой дисциплины, достоверности данных отчётности и учёта, сохранности имущества, в-третьих, выявление нарушений в деятельности подконтрольного субъекта.

Различают несколько видов ревизии. К ним относятся полная, частичная, комплексная, тематическая, сплошная, выборочная и комбинированная. Суть полной ревизии заключается в проверке всех сторон финансово- хозяйственной деятельности подконтрольного субъекта, а частичная – в проверке отдельных сторон или участков этого субъекта.

Комплексная ревизия – ревизия такого рода, которая проявляется в наиболее полной, охватывающей все стороны деятельности субъекта (финансово-хозяйственную деятельность, вопросы сохранности и эффективного использования материальных ресурсов, состояние бухгалтерского учёта и отчётности) проверке. Тематическая ревизия проводится на определённую тему деятельности однотипных субъектов и по однотипным операциям. Это вид ревизии позволяет при минимальных затратах выявить типичные нарушения и принять меры для их устранения. Сплошная же ревизия подразумевает под собой проверку за весь проверяемый период всех операций на определённом участке деятельности.

Следующая группа ревизий – это выборочная и комбинированная. Под выборочной ревизией понимают проверку за определённый период времени определённых документов. Этот вид применяется при возникновении вопросов у контролирующих органов к субъекту хозяйствования о

возможных нарушениях. Комбинированная ревизия – сочетание выборочного и сплошного способов контроля по разным участкам. Стоит отметить, что комбинированная ревизия используется в основном только для крупных субъектов с огромным объёмом документации и финансовых операций.

Третий метод финансового контроля – надзор. Этот метод подразумевает под собой совокупность действий по контролю в форме периодического наблюдения за соблюдением организациями условий лицензируемых видов деятельности. В ходе надзора контролирующие органы вправе отозвать лицензию у организаций в том случае, если были выявлены нарушения норм, правил и нормативов этой организацией.

Ещё одним методом финансового контроля является мониторинг, под которым подразумевают совокупность действий, способов и приёмов постоянного и системного наблюдения за всей финансовой деятельностью или отдельными её операциями наблюдаемого субъекта. Цель этого метода заключается в определении текущих изменений и слабых мест.

Стоит обратить внимание, что выше указаны лишь основные методы финансового контроля, так как каждая сфера контроля, бюджетная, налоговая, страховая и прочие, используют свои, особенные методы [4, с.150].

Внешнее выражение финансовых контрольных действий и операций реализуется в определённой форме контроля. Финансовый контроль встречается в двух формах: внешний и внутренний финансовый контроль [10, с.145].

Под внутренним финансовым контролем понимают контроль, который осуществляется в организации структурным органом или звеном самой этой организации или владельцем финансовых средств организации. Внешний же финансовый контроль проводится организацией, которая является независимой от проверяемой организации и специализируется на финансовом контроле [8, с.128].

Установленный порядок осуществления контрольных действий и операций составляет процедуру контроля. Последовательность процедур финансового контроля в совокупности с используемыми методами называется механизмом финансового контроля. Этот механизм включает в себя четыре этапа:

- 1) планирование;
- 2) проведение контроля;
- 3) систематизация результатов контроля и составление отчётности;
- 4) реализация результатов.

Первый этап характеризуется определением объекта, целей, задач и форм контроля, а также формированием количественных и качественных показателей, с помощью которых будет производится оценка эффективности реализации финансового контроля. Проведение контроля подразумевает под собой сбор оперативных данных о состоянии объекта контроля. Следующий этап – систематизация результатов контроля и составление отчётности, то есть обобщение и упорядочивание полученных данных по определённым признакам. Последний этап, реализация результатов, предполагает информирование всех заинтересованных лиц по результатам контроля решений, а также выработку и проведение мероприятий по устранению нарушений [10, с.146].

Финансовый государственный контроль встречается разных видов. Бюджетным кодексом РФ предусматриваются следующие виды: предварительный и последующий, внешний и внутренний.

Предварительный государственный финансовый контроль – контроль, который осуществляется до проведения финансовых операций и играет важную роль для предупреждения нарушений в финансовой сфере. Данный вид включает в себя оценку обоснованности финансовых программ и прогнозов для предотвращения неэффективного использования средств. Под последующим финансовым государственным контролем понимают контроль результатов финансовой деятельности организаций [2].

Внешний и внутренний государственный финансовый контроль созвучны с основными формами финансового контроля и их суть заключается в этих формах, но применительно к органам государственного финансового контроля.

Ещё одним важным признаком классификации государственного финансового контроля выступает сфера финансовой деятельности. В этой группе выделяют бюджетный, налоговый, валютный, кредитный и страховой контроль [9, с.144].

Таким образом, государственный финансовый контроль представляет собой сложную систему, без которой невозможно эффективное функционирование государства.

1.2 Налоговый контроль в РФ: понятие и процесс

Государственный финансовый контроль за движением денежных ресурсов осуществляется во всех сферах экономики. Одной из важнейших сфер экономики считается налоговая система, ведь именно налоги составляют большую долю доходов государственного бюджета. В этом и заключается необходимость проведения государственного финансового контроля в сфере налогообложения [16, с.42].

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации «Налоговым контролем признаётся деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом» [3].

Структура налогового контроля предусматривает объект, субъект и методы государственного финансового контроля в сфере налогообложения. Под объектом налогового контроля понимают денежные отношения,

возникающие в процессе взимания налогов и сборов и привлечения нарушителей к ответственности.

Предметом государственного финансового контроля в сфере налогообложения является полное и своевременное исполнение налогоплательщиком своих обязательств, к которым согласно статье 23 НК РФ относятся, во-первых, уплата законно установленных налогов, во-вторых, нахождение на учёте в налоговых органах, в-третьих, ведение в установленном порядке учёт своих доходов и расходов, в-четвёртых, представление налоговых деклараций и расчётов в налоговые органы, в-пятых, предоставление в налоговые органы необходимых документов для исчисления и уплаты налогов, в-шестых, выполнение законных требований налоговых органов и т.д.

В качестве же субъекта налогового контроля выступают органы налоговой службы: органы Федеральной налоговой службы РФ и их территориальных подразделений.

В процессе налогового контроля происходит взаимодействие субъектов и объектов, что носит прямой и обратный характер связи. Прямая связь обеспечивает результаты контрольного воздействия, которые используются для выработки управленческих решений. Обратная связь выступает в качестве оценки проведения налогового контроля. Этот вид связи является основой для выработки управленческих решений в сфере обеспечения эффективного использования ресурсов и совершенствования деятельности органов финансового контроля.

Цели и задачи налогового контроля во многом зависят от направления, сферы, контроля, однако среди них можно выделить основные. Главной целью государственного финансового контроля в сфере налогообложения является создание совершенной налоговой системы, при которой удастся достичь такой уровень дисциплины среди налогоплательщиков, налоговых агентов и других участников налогового процесса, которая будет характеризоваться

отсутствием нарушений налогового законодательства или минимизацией численности этих нарушений.

Для совершенствования налоговой системы в сфере дисциплины участников налогообложения необходимо решить следующие задачи:

1) необходимо обеспечить неотвратимость наказания за нарушение налогового законодательства;

2) необходимо предупреждать нарушения налогового законодательства;

3) необходимо обеспечить возмещение ущерба, который причиняется государству в результате неисполнения участниками налогообложения своих обязанностей;

4) необходимо обеспечить правильность исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет [15, с.160].

Процесс налогового контроля включает в себя несколько стадий: регистрацию и учёт налогоплательщиков, приём налоговой отчётности, осуществление камеральных проверок, начисление платежей к уплате, контроль за своевременной уплатой начисленных сумм, проведение выездных проверок и контроль за реализацией материалов проверок и уплатой начисленных штрафов.

Налоговый контроль осуществляется в определённых формах, к которым относятся, во-первых, налоговые проверки, во-вторых, получение объяснений участников налогообложения, в-третьих, осмотр, обследование помещений и территорий, являющихся источниками дохода, в-четвертых, проверки данных учёта и отчётности. Однако именно налоговые проверки НК РФ считаются основными, и это справедливо, так как именно процесс проверок включают в себе остальные, вышеперечисленные, формы налогового контроля [17, с.162].

Налоговым кодексом РФ определены два основных вида налоговых проверок, камеральные и выездные проверки. Основные положения проведения налоговых проверок проиллюстрированы в Приложении А. Под

первым видом понимают проверки налоговых деклараций, бухгалтерских отчётов и других документов о деятельности налогоплательщика, предоставившего всю необходимую документацию налоговым органам. Камеральные проверки осуществляются по месту нахождения налоговых органов. Этот вид проверок преследует две цели: во-первых, осуществление контроля за достоверностью расчётов и отчётов, а, во-вторых, выявление налогоплательщиков для реализации выездных проверок. В процессе камеральных проверок используют разнообразные приёмы. К ним относят анализ уровня и динамики показателей деятельности организаций, а также сравнительный анализ с аналогичными хозяйствующими субъектами, проверка связей между отчётными и расчётными показателями, проверка сопоставимости показателей с данными внешних источников, оценка правильности и достоверности отчётов и деклараций [13, с.24].

Сам процесс камеральной проверки начинается с момента подачи налогоплательщиком в налоговую инспекцию налоговой отчётности (помимо деклараций и расчётов налоговые органы вправе запросить документы, подтверждающие обоснованность использования налоговых льгот и вычетов, правильность исчисления и уплаты НДС, земельного и водного налогов, изменение показателей уточнённой налоговой отчётности и т.д.). Проверка должна быть осуществлена в течение трёх месяцев с предоставления декларации, расчёта или иных документов. Частота и периодичность камеральных проверок НК РФ не установлена, а, значит, проводится при необходимости. Если же при проведении такого рода проверки были найдены ошибки в налоговой отчётности, то налогоплательщику об этом сообщают в течение 5 дней, а он в свою очередь обязан пояснить (возможно осуществление как в письменной, так и в устной формах) или внести необходимые исправления. Если по итогам всё равно будут выявлены нарушения, то результаты проверки должны быть оформлены актом в течение 10 рабочих дней. Налогоплательщик в свою очередь имеет право передать возражение на акт в письменном виде в течение 15 рабочих дней, с

учётом возражений и составленного акта налоговый орган примет окончательное решение [3].

Второй вид налоговых проверок – это выездные. Эти проверки осуществляются для проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов. Выездные проверки производятся на территории налогоплательщика по решению налогового руководителя. Этот вид проверок охватывает 3 календарных года деятельности субъекта налогообложения, предшествующие году проведения. Проведения выездных проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период у одного и того же налогоплательщика может осуществляться только 1 раз за календарный год. Сама проверка не должна продолжаться более двух месяцев, но этот срок может быть продлён от 4 до 6 месяцев по запросу уполномоченных по контролю и надзору в области налогов и сборов. В процессе проверки налогоплательщик обязан предоставить налоговым органам всю необходимую документацию. Также налоговый инспектор имеет право требовать от налогоплательщика документы о деятельности налогооблагаемой организации, допросить свидетелей, назначить экспертизу, привлечь специалистов и переводчиков, инвентаризировать имущество организации, осмотреть помещения, произвести выемку документов и предметов организации. В последний день проверки налоговый орган составляет справку о проведённой проверке и отдаёт её налогоплательщику. Через 2 месяца составляется акт выездной проверки. Один из экземпляров вручается налогоплательщику, который вправе в течение 15 рабочих дней представить письменное возражение, с учётом которого принимается итоговое решение выездной проверки.

По результатам налоговой проверки руководитель налогового органа выносит решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Это решение вступает в силу в течение 10 рабочих дней со дня вручения лицу, в отношении которого вынесено решение. В решении о привлечении к

ответственности за совершение нарушения налогового законодательства указывается следующая информация: размер выявленной недоимки, размер соответствующих пеней, подлежащий к уплате штраф. В решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения описываются обстоятельства, которые послужили для этого отказа [13, с.30].

Так как результатом налогового контроля является вышеизложенные решения, очень важно рассмотреть, какую ответственность предполагает закон за несоблюдение налогоплательщиками налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них закреплены в трёх источниках: Налоговый кодексом РФ, Уголовный кодексом РФ и Кодекс РФ об административных правонарушениях [14, с. 29].

В ходе налоговых проверок могут быть выявлены практически все правонарушения, предусмотренные НК РФ, к которым относятся:

- 1) непредставление налоговой декларации;
- 2) грубое нарушение правил учёта доходов и расходов и объектов налогообложения;
- 3) неуплата или неполная уплата суммы налога и сбора;
- 4) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налога;
- 5) непредставление налогоплательщиком налоговому органу документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- 6) неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений налоговому органу при отсутствии признаков налогового правонарушения;
- 7) нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса;
- 8) предоставление налогоплательщиком налоговому органу заведомо ложных сведений;
- 9) препятствие свидетелем, привлекаемым налоговыми органами в ходе налоговых проверок, осуществлению налогового контроля;

10) отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки.

Непредставление налогоплательщиком декларации по каждому из налогов в срок влечёт взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащего к уплате на основе этой декларации за каждый полный (неполный) месяц задержки со дня, когда её было необходимо представить. Стоит отметить, что сумма штрафа не должна быть больше 30% указанной суммы и не меньше 1000 рублей.

Второй вид нарушения, наиболее часто встречающийся в процессе налоговых проверок – грубое нарушение правил учёта доходов и расходов и объектов налогообложения. Под этим видом правонарушения понимают отсутствие у налогоплательщика первичных учётных документов, счетов-фактур, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учёта и в отчётности хозяйственных операций, денежных средств, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщиков. Ответственность за это налоговое правонарушение заключается в штрафе в размере от 10 тыс. рублей: указанное деяние совершено в течение одного налогового периода – размер штрафа 10 тыс. рублей; деяние совершено в течение более одного периода – размер штрафа 30 тыс. рублей; указанные деяния повлияли на занижение налоговой базы – размер штрафа равен 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. рублей.

Ответственность за неуплату или неполную уплату суммы налога или сбора зависит от причины совершения данного правонарушения: нарушение совершено в результате технической ошибки – размер штрафа равен 20% от суммы неуплаченного налога (сбора); правонарушение совершено умышленно – сумма штрафа составит 40% от суммы неуплаченного налога (сбора).

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налога влечёт за собой штраф в размере 20% от подлежащей суммы перечисления.

Следующим видом налоговых нарушений является неправомерное несообщение или несвоевременное сообщение лицом сведений налоговому органу при отсутствии признаков налогового правонарушения, ответственность за которое заключается в штрафе в 5 тыс. рублей, если совершено однократно, и 20 тыс. рублей, если повторно в течение одного и того же налогового периода.

Пятое нарушение в налоговом законодательстве – нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса, где под объектами понимают игровые автоматы, игровые столы и кассы тотализаторов. В качестве ответственности выступает штраф в трёхкратном размере ставки на игорный бизнес, если же данное нарушение совершено более одного раза, то штраф возрастает в 2 раза, то есть его размер становится равным размеру шестикратной ставки налога.

Следующий ряд нарушений связан с препятствием осуществления налогового контроля. Во-первых, это непредставление налогоплательщиком налоговому органу документов и других сведений, которые необходимы для проведения налогового контроля. За этот вид нарушения предусмотрена ответственность в виде штрафа в 200 рублей за каждый непредставленный документ.

Вторым нарушением этой группы является предоставление заведомо ложной документации налогоплательщиком налоговым органам. Ответственность за это налоговое правонарушение заключается в штрафе, чей размер равен 10 тыс. рублей.

Следующее нарушение налогового законодательства, связанное с препятствием проведения налогового контроля – препятствие свидетелем, привлекаемым налоговыми органами в ходе налоговых проверок, осуществлению налогового контроля. Это правонарушение подразделяется

на 2 категории: во-первых, неявка свидетеля без уважительной причины, за что предусмотрена ответственность в форме штрафа в 1 тыс. рублей; во-вторых, отказ свидетеля от дачи показаний или дача заведомо ложных показаний, наказанием за что служит штраф в размере 3 тыс. рублей.

Четвёртым нарушением из вышеуказанного ряда является отказ эксперта, специалиста или переводчика от участия в осуществлении налоговой проверки, за что в НК РФ закреплён штраф в размере 500 рублей. Стоит отметить, что насчёт этого правонарушения существуют некоторые оговорки, согласно которым это нарушение не является таковым: во-первых, если предоставленный материал экспертам, специалистам или переводчикам не являются достаточными для подготовки заключений; во-вторых, если экспертам, специалистам или переводчикам не хватает специальных знаний для проведения заключений или перевода. Также этот вид правонарушений подразумевает под собой ещё один аспект, заключающийся в даче экспертом заведомо ложных заключений или переводчиком – заведомо ложного перевода, за что НК РФ гарантируется штраф с указанных лиц в размере 5 тыс. рублей [3].

Уголовным кодексом РФ также предусмотрена ответственность за налоговые правонарушения. К налоговым преступлениям относят уклонение от уплаты налогов и (или) сборов физического лица и организацией; неисполнение обязанностей налогового агента; сокрытие денежных средств или имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должны производиться взыскание налогов (сборов). Стоит отметить, что возбуждение уголовного дела возможно лишь в том случае, если размер неуплаченных налогов является крупным или особо крупным. Под крупным размером неуплаты налогов (сборов) для организаций и налоговых агентов признаётся сумма налогов (сборов) в размере от 2 млн. рублей, для физических лиц – от 600 тыс. рублей. Под особо крупным размером неуплаты налогов и сборов понимают недоимку в размере от 10 млн. рублей для организаций, а для физических лиц – от 3 млн. рублей. Ещё одним

показателем размера неуплаченного налога и сбора служит срок, в течение которого субъект налогообложения уклонялся от исполнения своих обязательств (уплаты налогов), что составляет 3 финансовых года. УК РФ закреплена ответственность за вышеперечисленные преступления, во-первых, в виде штрафа в размере от 100 тыс. рублей до 500 тыс. рублей; во-вторых, в форме штрафа в размере заработной платы или другого дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет; в-третьих, в виде ареста на срок до 6 месяцев и (или) лишения свободы на срок до 6 лет с лишением прав занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до 3 лет и без такового [4].

За совершение налоговых правонарушений также определена и административная ответственность, что изложено в Кодексе РФ об административных правонарушениях. Данным правовым актом предусмотрены правонарушения в сфере налогообложения и ответственность за их совершение. Основными административными правонарушениями являются нарушение срока постановки на учёт в налоговом органе; нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счёта в банке в налоговые органы; нарушение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган; непредставление оформленных в установленном порядке документов и иных сведений, необходимых для проведения налогового контроля, в налоговые и таможенные органы; грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и представления бухгалтерской отчётности, а также срока хранения учётной документации. Ответственностью за эти правонарушения является штраф от 300 рублей до 3000 рублей в зависимости от инкриминированной статьи [1].

Таким образом, налоговый контроль является одним из элементов управления финансами всех уровней и гарантом эффективного функционирования налоговой системы, а, значит, способствует наполнению государственного бюджета и обеспечивает жизнь всего государства [5, с. 171].

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

2.1 Анализ эффективности контрольной деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации в сфере налогообложения за 2013-2015 года

Основной функцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации как органа государственного финансового контроля является осуществление контроля в сфере налогообложения в формах камеральной и выездной проверках (далее – КНП и ВНП). Поэтому для анализа контрольной деятельности ФНС РФ на предмет эффективности, во-первых, необходимо проследить динамику налоговых проверок, проводимых налоговыми органами России за последние 3 года (Таблица 1).

Таблица 1

Динамика налоговых проверок, проводимых ФНС РФ по России, за 2013-2015 года*

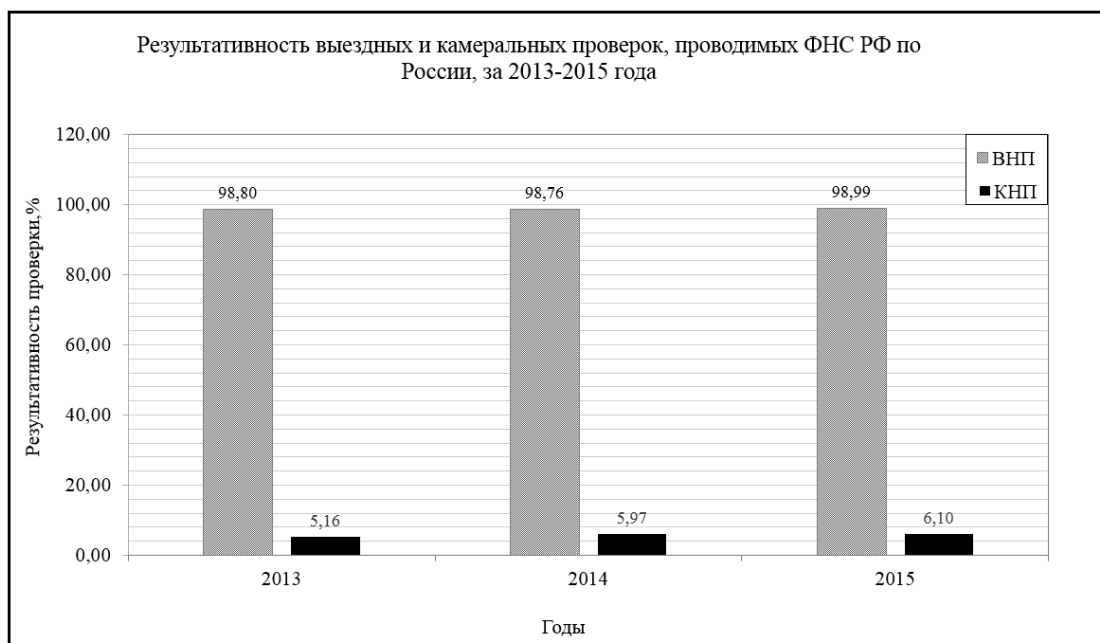
Показатели	2013	2014	2015	Отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2014 к 2013	2014 к 2015	2014 к 2013	2014 к 2015
ВНП	41329	35757	30662	-5572	-5095	86,52	85,75
КНП	34190517	32869851	31942627	-1320666	-927224	96,14	97,18
Итого	34231846	32905608	31973289	-1326238	-932319	96,13	97,17

* Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>
(дата обращения 03.11.2016)

Здесь наблюдается, что количество всех видов проверок, проводимых налоговой службой, из года в год уменьшается: в период с 2013 по 2014 год количество КНП уменьшилось на 1320666 единиц проверок или на 3,86%, число ВНП за тот же промежуток времени тоже сократилось на 5572 единиц проверок (на 13,48%); а с 2014 года по 2015 – количество КНП

уменьшилось на 927224 единиц проверок (на 2,82%), число же ВВП сократилась на 5095 единиц проверок или на 14,25%. Это в свою очередь говорит с одной стороны о снижении эффективности контрольной работы налоговой инспекции, а с другой стороны, наоборот, о повышении, то есть о стремлении ФНС РФ, во-первых, снизить затраты на проведение проверок, а, во-вторых, усовершенствовать методику выбора налогоплательщиков, нуждающихся в контроле.

Для того, чтобы объективно оценить работу налоговой инспекции России, необходимо рассмотреть другой налоговый показатель, так как на количество налоговых проверок могут влиять такие факторы, как число подконтрольных субъектов и их структура (в зависимости от объёма производства, наличия и количества подразделений и т.д.). Именно поэтому важно исследовать результативность ВВП и КНП (Рис.3), то есть определить долю проверок, выявивших нарушения, из общего числа проверок.



Источник: Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016)

Рис. 3. Результативность выездных и камеральных проверок, проводимых ФНС РФ по РФ, за 2013-2015 года

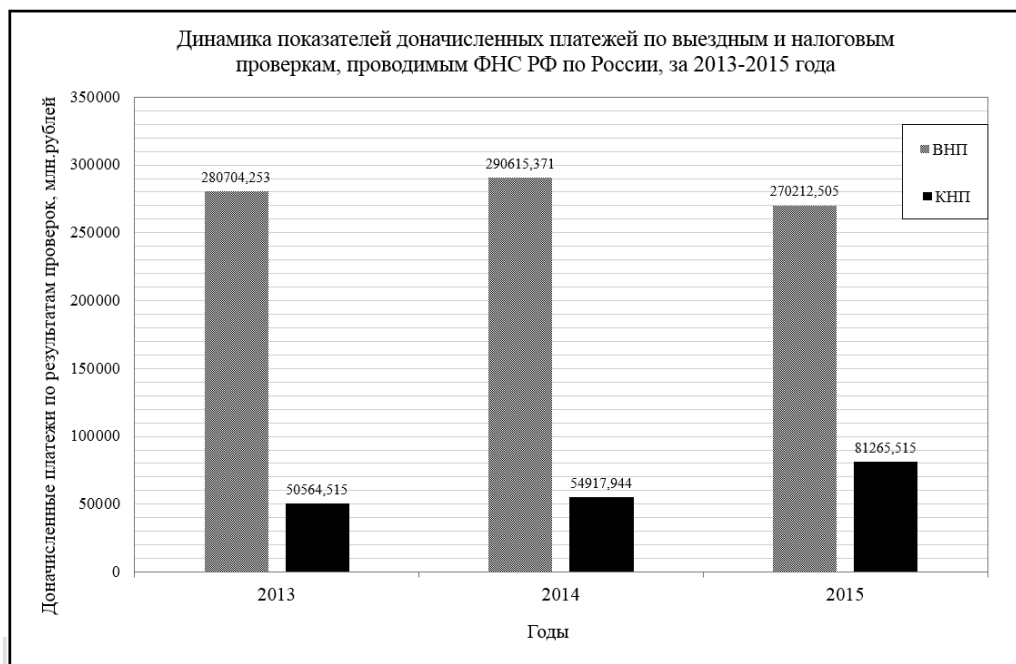
Данная диаграмма показывает, что за период с 2013 по 2015 год уровень результативности ВВП варьируются от 98,76% до 98,99%, а уровень КНП – от 5,16% до 6,1%. Результативность выездных проверок в 2014 году составила 98,8%, в 2014 году произошло незначительное снижение до 98,76%, а в 2015 году, наоборот, этот уровень увеличился до 98,99%, что говорит о достаточно эффективном отборе налогоплательщиков для этого вида проверок, об улучшении качества методики подготовки и проведения мероприятий контрольного характера, о тщательном отборе доказательной базы по тем или иным нарушениям, о профессионализме и добросовестности налоговых инспекторов и других органов ФНС РФ.

КНП, проводимые ФНС РФ по России за последние 3 года, не могут похвастаться такой же высокой результативностью, как ВВП: с 2013 по 2015 год уровень результативности камеральных проверок вырос с 5,46% до 6,1%. Такая низкая результативность данного рода проверок обусловлена, во-первых, ограниченностью в запросе количества документов, необходимых для проведения тщательного контроля, во-вторых, большим объёмом данных и документов, которые обрабатывают и проверяют налоговые органы.

Известно, что результатом налоговой проверки является сумма доначисленных платежей, поэтому можно считать, что только показатель доначисленных платежей по проверкам способен в полной мере отразить качество контрольной деятельности налоговой инспекции. Рисунок 4 иллюстрирует динамику показателей доначисленных платежей по выездным и камеральным проверкам, проводимым ФНС РФ в целом по России, за 2013-2015 года.

Данная диаграмма показывает, что величина доначисленных платежей по ВВП с 2103 по 2014 год выросли на 9911,12 млрд. рублей, а с 2014 по 2015 год произошло падение на 20402,87 млрд. рублей, а изменения, касающиеся объёма доначислений по КНП, выглядит следующим образом: на протяжении всего исследуемого периода наблюдается рост величины

платежей, то есть с 2013 года по 2104 год произошло увеличение на 4353,43 млрд. рублей, с 2014 по 2015 год – на 26347,57 млрд. рублей.



Источник: Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016)

Рис. 4. Динамика показателей доначисленных платежей по выездным и камеральным проверкам, проводимых ФНС РФ, по России за 2013-2015 года

Увеличение объёма доначисленных платежей по выездным проверкам в период с 2013 по 2014 год свидетельствует о повышении эффективности контрольной деятельности налоговой инспекции, а снижение величины платежей по той же самой проверке с 2014 по 2015 год не даёт возможности объективно оценить работу налоговых органов, так как это снижение могло быть вызвано факторами, не влияющими на качество работы налоговых органов: во-первых, в 2014 году произошло присоединение к РФ Крымского полуострова, а, значит, увеличилось число налогоплательщиков, что в свою очередь влечёт к увеличению потенциальных субъектов налогового контроля и нарушителей налогового законодательства; во-вторых, этот период, с 2014 по 2015 год, характеризуется экономическим кризисом, не дающим

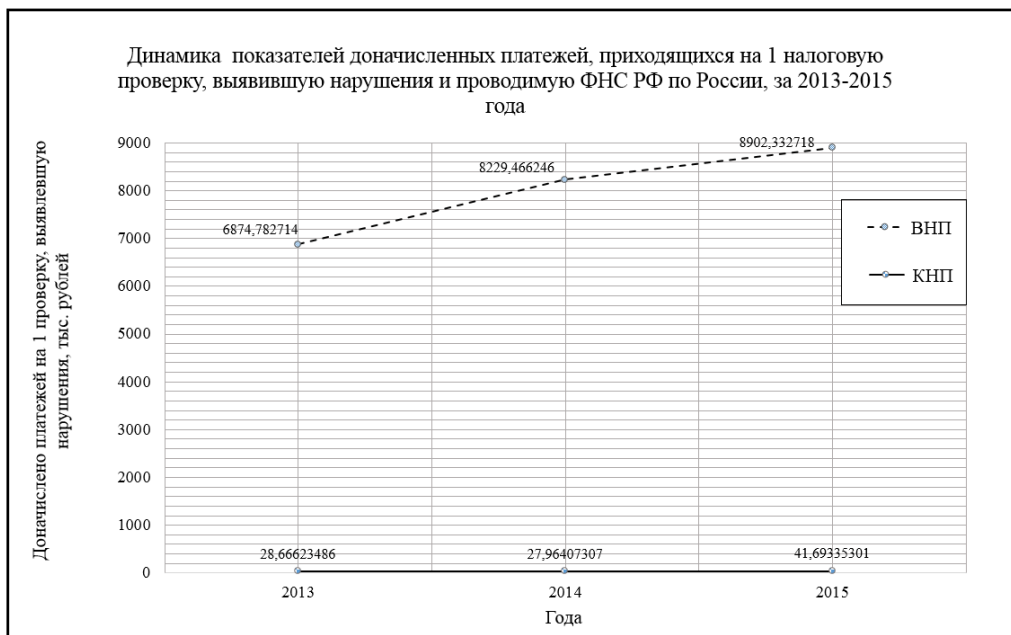
возможности из-за банкротства или нехватки денежных средств выплатить налогоплательщиком средства, начисленные им после проведения проверки. Увеличение же объёма доначисленных платежей по камеральным проверкам свидетельствует об эффективной контрольной работе ФНС РФ.

Однако если рассматривать объём доначисленных платежей только по видам проверок, то невозможно получить точной информации о качестве контрольной деятельности налоговой инспекции. Именно поэтому следует проанализировать объём доначисленных платежей в сумме, в целом по всем видам налоговых проверок. Итак, суммарно величина доначисленных платежей из года в год растёт: с 2013 по 2014 год с 331268,77 млрд. рублей до 345533,315 млрд. рублей, а с 2014 по 2015 год – до 331478,02 млрд. рублей – что позволяет с уверенностью утверждать, что деятельность ФНС РФ в сфере налогового контроля является эффективной.

Ещё одним показателем, характеризующим качество контрольной деятельности налоговых органов, является динамика объема доначисленных платежей, приходящихся на 1 налоговую проверку, выявившую нарушения налогового законодательства (Рис.5).

Этот рисунок показывает, что величина доначисленных платежей на 1 выездную или камеральную проверки, которая выявила нарушения, в исследуемый период (2013-2015 года) растёт. Интересно, что для КНП самый бурный рост зафиксирован с 2014 по 2015 год, а для ВНП – с 2013 по 2014 год. Такая ситуация могла быть спровоцирована, если говорить о камеральных проверках, присоединением Крыма к России, иными словами, постановка на учёт новых налогоплательщиков, проверка оформления документов, проверка соответствия этих документов друг другу привело к увеличению доначисленных платежей. Увеличение же платежей на 1 выездную проверку, выявившую нарушения, связано с увеличением доначисленных платежей и сокращением нарушителей (исходя из результативности налоговых проверок). Тем самым, анализ динамики доначисленных платежей на 1 налоговую проверку, выявившую нарушения,

говорит в пользу высокого уровня профессионализма органов налогового контроля и эффективность их функционирования.



Источник: Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016)

Рис. 5. Динамика показателей доначисленных платежей, приходящихся на 1 налоговую проверку, выявившую нарушения и проводимую ФНС РФ по РФ, за 2013-2015 года

Однако, несмотря на высокое качество налогового контроля, осуществляемого ФНС РФ, в этой сфере наблюдается группа проблем, решив которые удастся поднять уровень государственного финансового контроля в сфере налогообложения на более высокий. К проблемам организации налогового контроля в Российской Федерации относятся следующие:

- 1) нечёткая регламентация процедур налогового контроля;
- 2) участие налоговых органов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов налогоплательщиком;
- 3) низкий уровень культуры уплаты налогов и сборов [18];
- 4) отбор налогоплательщиков для осуществления камеральных и налоговых проверок;

5) низкая ответственность за налоговые правонарушения.

Первая проблема организации государственного финансового контроля в сфере налогообложения – нечёткая регламентация процедур налогового контроля. Её сущность заключается в следующих обстоятельствах. Налоговым законодательством Российской Федерации определены только общие процедуры и правила, однако, на практике налогоплательщики и органы налогового контроля часто сталкиваются с такими ситуациями, способы разрешения которых не предусмотрены законодательством. Примером ситуации такого рода может служить следующее: налоговые органы провели камеральную налоговую проверку за пределами срока, определённого законом. Результатом этого происшествия является обращение проверяемого налогоплательщика в суд, а это в свою очередь ведёт к увеличению количества рассматриваемых арбитражным судом налоговых споров, а, значит, происходит увеличение издержек трудовых и финансовых ресурсов. Стоит отметить, что вышеописанная проблема во многом является причиной низкой результативности камеральных проверок.

Следующим препятствием, которое мешает повышению качества контрольной работы Федеральной налоговой службы России, является проблема, связанная с активным участием не только налогоплательщиков, но и налоговых органов, в процессе исчисления и уплаты налогов. Для эффективной деятельности контрольных налоговых органов необходимо, чтобы налоговая инспекция занималась лишь контролем за соблюдением налогового законодательства (контролировала правильность исчисления и уплаты налогов и сборов), при этом не участвуя в самом процессе налогообложения. Напомним, что на современном этапе лишь с юридическими лицами соблюдается данная модель: юридические лица подают в налоговую службу налоговые декларации, в которых указывается сумма налога, подлежащего к уплате. Стоит заметить, что вышеуказанная модель не может применяться к физическим лицам или иностранным

организациям, которые не имеют постоянного представительства в Российской Федерации.

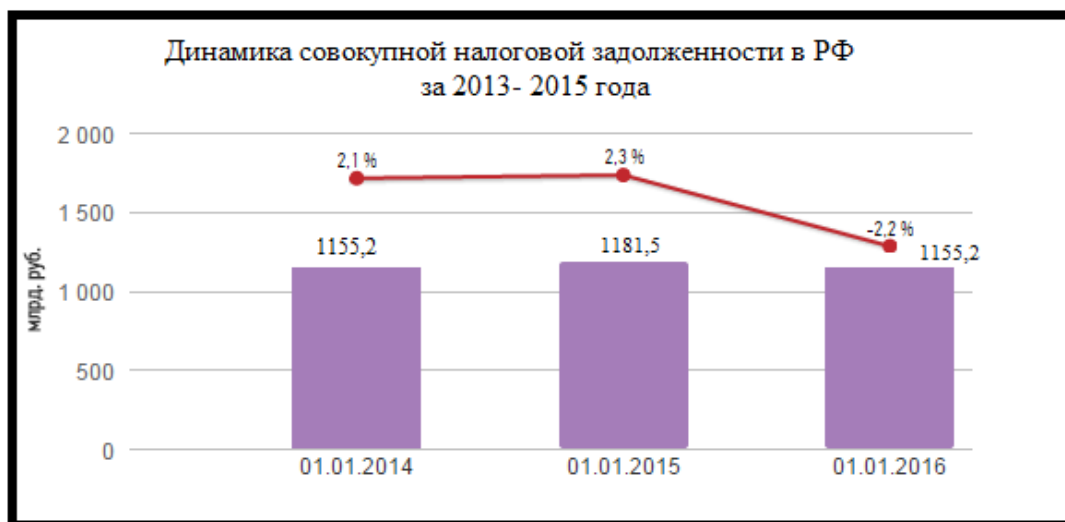
Ещё одной проблемой налогового контроля в России является низкий уровень культуры уплаты налогов и сборов. Данная проблема имеет двоякий смысл: отношение налогоплательщика и контролирующих налоговых органов к своим обязанностям. Конституцией Российской Федерации определено, что каждый налогоплательщик обязан платить налоги и сборы, установленные законом. Налогоплательщики же относятся к этой обязанности зачастую как к повинности, считая, что при уплате налога происходит отчуждение их собственности в пользу третьих лиц. Поэтому между субъектом налогообложения и государством возникает противоборство и недопонимание, которые складываются из конфликта интересов.

С другой же стороны вышеуказанная проблема связана с работой налоговых органов, которые осуществляют финансовый государственный контроль в сфере налогообложения. В процессе налогового контроля существует такое понятие, как план доначисленных платежей. Этот термин обозначает, что перед налоговыми органами стоит задача собрать определенную сумму этих самых платежей, причём этот план формируется до осуществления каждой налоговой проверки. Поэтому налоговые органы могут позволить себе проведения пристрастного, предвзятого налогового контроля. А это в свою очередь искажает роль и назначение контрольных налоговых органов в системе налогообложения [18].

Следующая проблема налогового контроля, проводимого в России – отбор потенциальных субъектов налоговых проверок. Эта проблема хорошо просматривается в результативности камеральных и выездных проверок. Напомним, что камеральные налоговые проверки охватывают всех налогоплательщиков, которые представляют налоговым органам налоговые декларации, а, значит, в пустую подвергнуться контролю большее число налогоплательщиков, то есть на них будет потрачено больше трудовых и

финансовых средств, чем собрано с помощью доначисленных платежей с нарушителей налогового контроля.

Пятая проблема организации государственного финансового контроля в сфере налогообложения является ответственность за совершение налогового правонарушения, то есть чересчур гуманная ответственность, которая заключается в довольно низких штрафах, арестах и лишениях свободы. Данная проблема ведёт к большой величине налоговых задолженностей (Рис. б). В 2013 году она составила 1155,2 млрд. рублей, в 2014 году задолженность увеличилась на 2,3%, а к 2015 году вернулась к отметке 2013 года.



Источник: Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016)

Рис. 6. Динамика совокупной налоговой задолженности в РФ за 2013-2015 года

Таким образом, уровень контрольной деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации довольно высокий, а, значит, контролирующие налоговые органы действует достаточно эффективно, однако в организации налогового контроля присутствуют ряд проблем, к которым относятся нечёткая регламентация процедур налогового контроля; участие налоговых органов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов

налогоплательщиком; низкий уровень культуры уплаты налогов и сборов; отбор налогоплательщиков для осуществления камеральных и выездных налоговых проверок; низкая ответственность за налоговые правонарушения.

2.2 Политика совершенствования организации налогового контроля и его основные пути развития на ближайшие годы в современной России

Из года в год вся налоговая система Российской Федерации совершенствуется. Сфера налогового контроля не является исключением. Однако, для того, чтобы выявить основные пути совершенствования государственного финансового контроля в сфере налогообложения на 2016 - 2018 года, необходимо выяснить, являются ли изменения такого рода эффективными. Именно поэтому необходимо провести анализ основных изменений в организации налогового контроля за 2013 - 2015 года.

За этот период налоговое законодательство Российской Федерации претерпело ряд изменений, к которым относятся:

- 1) установление порядка направления налогоплательщику документов, которые будут использоваться инспекцией для реализации своих полномочий;
- 2) определение дополнительных оснований для истребования у налогоплательщика пояснений и документов для осуществления камеральных налоговых проверок;
- 3) введение исчисления налога в полных рублях;
- 4) преобразование в сфере ответственности за налоговые правонарушения и преступления;
- 5) возложение на налогоплательщика, являющегося физическим лицом, обязанности сообщать в налоговые органы об объектах

налогообложения, по которым этот субъект налогообложения не получает уведомлений.

б) закрепление законом возможности применения личного кабинета налогоплательщика для осуществления налоговых правоотношений;

Первое нововведение, связанное с налоговым контролем – установление порядка направления налогоплательщику документации, используемой налоговой инспекцией при реализации своих полномочий. Данное изменение вступило в силу с августа 2013 года. Согласно этой поправки теперь документы, которые используют налоговые органы для исполнения своих обязанностей, должны передаваться налогоплательщику или его представителю такими способами, как под расписку по почте заказным письмом (причём документ считается полученным на шестой день со дня отправки) и по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Стоит отметить, что, во-первых, если адресат обязан представлять налоговую декларацию или расчёт в электронном виде, то и документы ему должны быть переданы только по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, во-вторых, вышеуказанное изменение не касается порядка передачи таких документов, как решения о привлечении к ответственности, справки о выездных налоговых проверках [19].

Следующие изменения в налоговом законодательстве в отношении налогового контроля произошли в 2014 году. Так с 1 января 2014 года были введены новые основания для истребования у налогоплательщика пояснений, а также документов при проведении камеральных налоговых проверок. Согласно данному нововведению теперь в процессе осуществления камеральных налоговых проверок уточненной налоговой декларации или расчёта, где произошло уменьшение суммы налога к уплате, налоговый инспектор имеет право потребовать у налогоплательщика представить пояснения, которые могли бы обосновать и объяснить изменения показателей расчёта или налоговой декларации. Аналогичное право дано налоговым

органам в случае осуществления камеральной налоговой проверки декларации или расчёта с заявленной суммой убытка. Также в рамках данного нововведения налогоплательщик вместе с пояснениями может представить налоговой инспекции выписки из регистров налогового или бухгалтерского учёта и другие документы, способные подтвердить достоверность показателей налоговых деклараций или расчётов. Напомним, что по старому законодательству к основаниям для истребования у налогоплательщика пояснений и дополнительной документации относились лишь в тех случаях, когда были выявлены:

- ошибки в налоговой декларации или расчёте;
- противоречия в данных, содержащихся в уже представленных документах;
- несоответствия данных, которые были предоставлены налогоплательщиком, сведениям, которые содержатся в документах, уже имеющихся у налоговых органов или полученных ими в процессе проведения налогового контроля.

Также с 1 января 2014 года стало действовать изменение в налоговом законодательстве, согласно которому суммы налогов должны исчисляться в полных рублях: если сумма налога меньше 50 копеек, то этот неполный рубль отбрасывается, если же – больше 50 копеек, то округляется до полного рубля. Данная поправка была внесена в связи с тем, что в ранее действующей редакции Налогового кодекса Российской Федерации было предусмотрено несколько случаев округления суммы налога, то есть для каждого вида налога была определена своя система округления, что в свою очередь приводило к путанице и ошибкам оформления и дальнейшей проверки налоговых деклараций.

В 2014 году было осуществлено урегулирование ответственности за налоговые правонарушения и преступления. Во-первых, теперь по новому законодательству ответственность за грубое нарушение правил учёта доходов и расходов и объектов налогообложения распространяется не только

на организации (как это было до нововведения), но и на предприятия, адвокатов и нотариусов.

Во-вторых, был изменён порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Согласно этой поправки теперь основанием для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям служат заявления о преступлениях, явки с повинной, сообщения о совершённых или готовившихся преступлениях. Стоит обратить внимание на то, что до внесения данного изменения возбуждение уголовного дела по нарушению налогового законодательства осуществлялось лишь на основании материалов, направленных налоговым органам в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации [20].

Следующий год, 2015 год, также отметился рядом изменений в налоговом законодательстве, касающихся организации налогового контроля. К этим нововведениям относятся: во-первых, возложение обязанности на физическое лицо как на налогоплательщика сообщать в налоговую инспекцию об объектах налогообложения, по которым налогоплательщик не получил уведомлений; во-вторых, законодательное закрепление возможности использования личного кабинета налогоплательщика в налоговых правоотношениях.

С 1 января 2015 года физическое лицо, являющееся налогоплательщиком, обязано сообщать в налоговые органы об объектах налогообложения в том случае, если субъект налогообложения не получал налоговых уведомлений за весь период владения объектом налогообложения. К таким объектам налогообложения относятся объекты обложения транспортным налогом, земельным налогом и налогом на имущество. Стоит отметить, что в рамках новой обязанности физического лица как налогоплательщика оно помимо сообщения об объектах налогообложения обязано представить в налоговую инспекцию правоустанавливающие или правоудостоверяющие документы и (или) документы, которые подтверждают госрегистрацию транспортных средств.

С 1 июля 2015 года произошло законодательное закрепление понятия личный кабинет налогоплательщика, под которым, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, понимают информационный ресурс, размещённый на официальном сайте Федеральной налоговой службы России. Личный кабинет налогоплательщика используют для реализации субъектами налогообложения и налоговыми органами своих прав и обязанностей. С помощью данного информационного ресурса осуществляются следующие мероприятия: представление налогоплательщиками документов по требованию инспекции; подача налогоплательщиками деклараций и расчёта авансовых платежей по налогу или по сбору; передача налогоплательщикам требований об уплате налога; подача налогоплательщиками заявлений о зачёте или возврате излишнеуплаченной суммы налога и о возврате излишне взыскиваемых сумм; передача налогоплательщикам актов совместной сверки; направление инспекцией налоговых уведомлений [21].

Эффективность данных изменений в сфере налогового контроля подтверждается, во-первых, количеством и качеством налоговых проверок (Таблица 2).

Таблица 2

Анализ результативности выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых ФНС РФ, за 2013-2015 года*

Показатель	2012	2013	2014	2015
Количество ВМП, единиц	58122	41329	35757	30662
Количество ВМП, выявивших нарушения, единицы	57544	40831	35314	30353,00
<i>Результативность ВМП, %</i>	99,01	98,80	98,76	98,99
Количество КМП, единиц	34879359	34190517	32869851	31942627
Количество КМП, выявивших нарушения, единицы	1876103	1763905	1963875	1949124
<i>Результативность КМП, %</i>	5,38	5,16	5,97	6,10

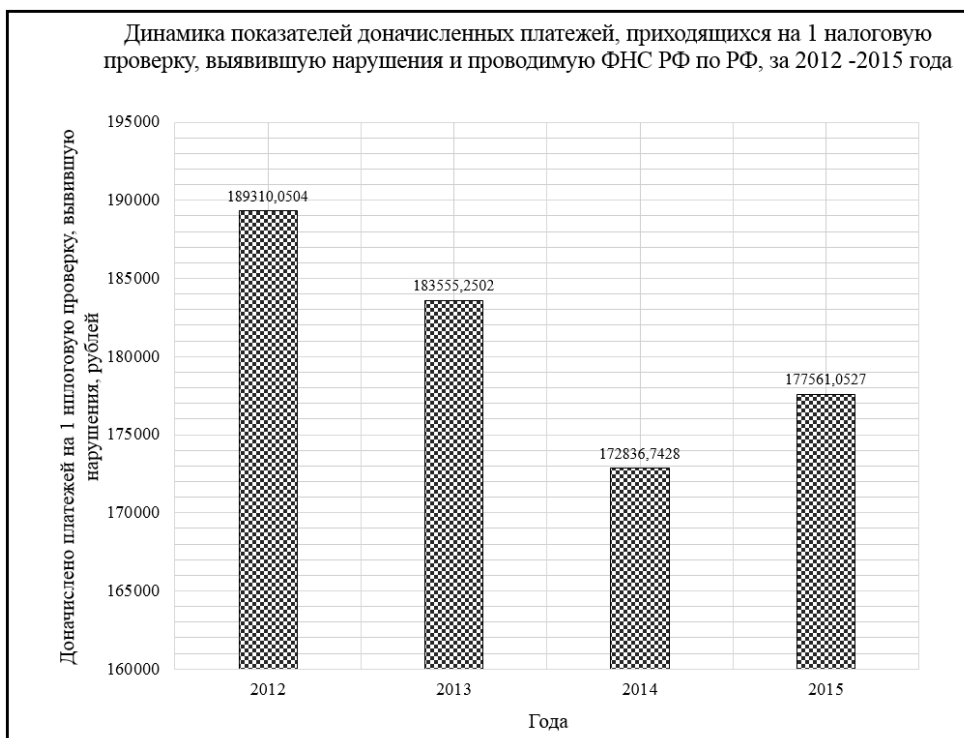
* Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>
(дата обращения 05.11.2016)

Так самый высокий показатель по количеству налоговых проверок зафиксирован в 2012 году, а самый низкий в 2015 году, что говорит о том, что вышеописанные изменения способствовали сокращению количества этих проверок. В категории по количеству налоговых проверок, выявивших нарушения, с первого взгляда может показаться, что той же динамике придерживаются только выездные проверки. Однако это не так. По камеральным проверкам, выявившим нарушения, складывается следующая ситуация: с 2012 по 2013 год происходит сокращение нарушений на 3640008 единиц, с 2013 по 2014 год – увеличение на 199970 единиц, а с 2014 по 2015 год снова сокращение, причём на 14751 единиц. Но в общем счёте количество КНП, выявивших нарушения, сокращается. Такая динамика говорит о том, что вышеописанные изменения в налоговом законодательстве способствовали повышению качества выбора налогоплательщиков, нуждающихся в налоговом контроле.

С точки зрения результативности налоговых проверок лидируют камеральные проверки (в течение исследуемого периода зафиксирован рост на 0,7%), в то время как результативность выездных проверок снизилась на 0,02%. Стоит отметить, что такая ситуация сложилась в силу того, что большинство нововведений в налоговом законодательстве за период с 2013 по 2015 год были направлены на организацию камеральных проверок.

Следующим показателем действенности данных изменений в налоговом законодательстве служит объём доначисленных платежей на 1 налоговую проверку, выявившую нарушения (Рис. 7). Данная диаграмма характеризуется сокращением доначисленных платежей на 16473,31 рублей с 2012 по 2014 год и ростом на 4724,31 рублей с 2014 по 2015 год. Однако так как сокращение доначисленных платежей, приходящихся на 1 налоговую проверку, выявившую нарушения, превышает рост этих платежей в 3,5 раза, то с полной уверенностью можно утверждать, что в общем счёте сохраняется позитивная динамика сокращения доначисленных платежей. Такая ситуация говорит о том, что, во-первых, произошло сокращение нарушений

налогового законодательства, во-вторых, нарушения стали мелкими. Причинной же для такой ситуации служит упрощение самого налогового процесса: упрощение заполнения налоговой декларации и расчётов, использование личного кабинета налогоплательщика для осуществления правоотношений.

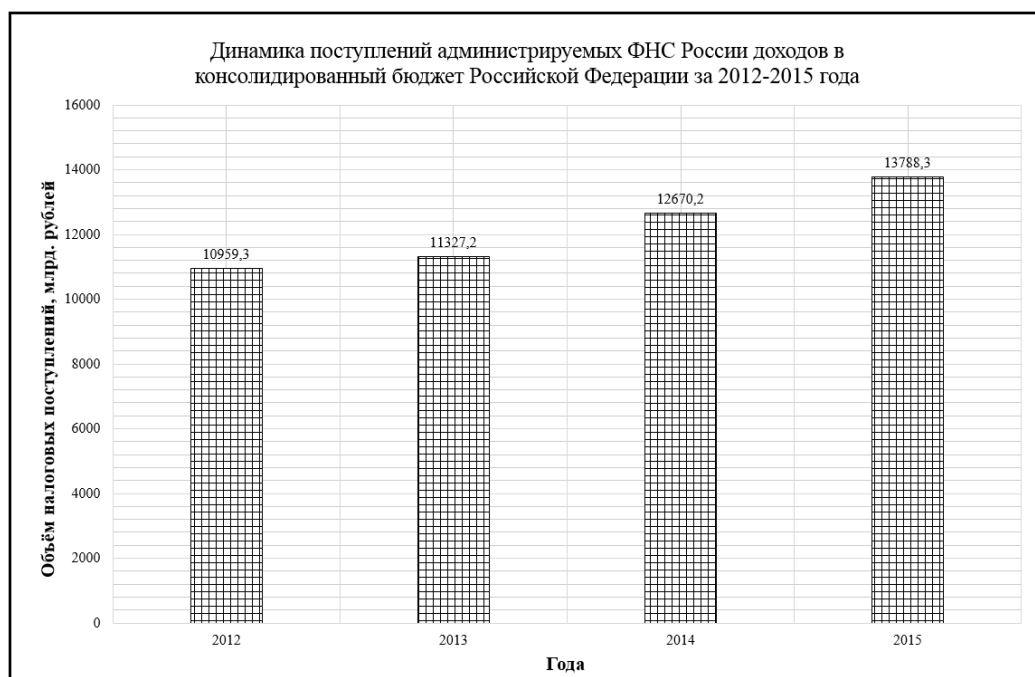


Источник: Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016)

Рис. 7. Динамика показателей доначисленных платежей, приходящихся на 1 налоговую проверку, выявившую нарушения и проводимую ФНС РФ по РФ, за 2012-2015 года

Важнейшей характеристикой качества налогового контроля, а, значит и изменений налогового законодательства в этой сфере является наполняемость консолидированного бюджета Российской Федерации налоговыми доходами (Рис.8). Данная диаграмма иллюстрирует позитивную динамику роста налоговых поступлений в государственный бюджет: в течение всего исследуемого периода наблюдается рост налоговых поступлений. Так с 2012 по 2013 год рост составил 3,4%

(367,9 млрд. рублей), с 2013 по 2014 объём налоговых поступлений вырос на 1343 млрд. рублей или на 11,9%, а с 2014 по 2015 год рост сократился и составил 8,8% или 1118,1 млрд. рублей.



Источник: Материалы Федеральной налоговой службы. Режим доступа – <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016)

Рис. 8. Динамика поступлений администрируемых ФНС РФ доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2012-2015 года

На основе всего вышесказанного возможно сформулировать основные направления совершенствования организации государственного финансового контроля в сфере налогообложения, к которым относятся:

- 1) повышение культуры и грамотности налогоплательщиков;
- 2) совершенствование форм и методов налоговых проверок;
- 3) ужесточение ответственности за налоговые правонарушения и преступления;
- 4) разработка мер поощрения добросовестных налогоплательщиков.

Повышение налоговой культуры и грамотности налогоплательщиков подразумевает под собой необходимость, во-первых, изменения отношения налогоплательщиков к налоговому процессу в целом (к отчислению налогов,

к налоговому контролю) и к налоговым органам, во-вторых, в просвещении субъектов налогообложения об их обязанностях и правах.

Следующее направление совершенствования организации налогового контроля связано с формами и методами налоговых проверок. Для увеличения качества налогового контроля необходимо использовать такие методики осуществления контрольных мероприятий, которые способны предельно упростить процесс государственного финансового контроля в сфере налогообложения и снизить затраты на осуществления налогового контроля.

Также необходимо ужесточить ответственность за нарушение налогового законодательства, то есть увеличить суммы штрафов, сроки арестов и лишения свободы. Подобные меры сделают совершение налоговых правонарушений и преступлений невыгодными, а, значит, приведут к сокращению количества нарушений налогового законодательства и к увеличению налоговых поступлений в консолидируемый бюджет Российской Федерации.

Ещё одним способом увеличения эффективности контрольной деятельности ФНС России является введение поощрительных мер для добросовестных налогоплательщиков. В качестве таких мер могут быть представлены льготы, доверие со стороны налоговых органов (сокращение количества проверок добросовестного налогоплательщика), письмо с благодарностью от налоговых органов и т.д., то есть позитивные формальные и неформальные санкции.

Таким образом, политика, проводимая Российской Федерацией в сфере совершенствования организации налогового контроля, является эффективной. Однако любая система требует постоянных изменений, именно поэтому основными направлениями совершенствования налогового контроля в России на ближайшие годы могут быть представлены следующие: повышение культуры и грамотности налогоплательщиков; совершенствование форм и методов налоговых проверок; ужесточение

ответственности за налоговые правонарушения и преступления; разработка мер поощрения добросовестных налогоплательщиков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе был проведён анализ деятельности ФНС РФ в сфере налогового контроля, в ходе которого были выявлены основные проблемы государственного финансового контроля в сфере налогообложения в современной России. Также была рассмотрена политика совершенствования налогового контроля за 2013-2015 года, был проведён анализ этих преобразований на предмет эффективности и были определены направления совершенствования деятельности ФНС РФ в сфере налогового контроля на ближайшие годы.

В результате проведённого анализа было установлено, что деятельность ФНС РФ в сфере контроля за соблюдением налогового законодательства участниками налоговых отношений является достаточно эффективной. Однако в этой сфере существуют некоторые проблемы, которые не дают добиться более высокого качества налогового контроля в России. К этим проблемам относятся нечёткая регламентация процедур налогового контроля; участие налоговых органов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов налогоплательщиком; низкий уровень культуры уплаты налогов и сборов; отбор налогоплательщиков для осуществления камеральных и выездных налоговых проверок; низкая ответственность за налоговые правонарушения.

В результате исследования основных нововведений в российское налоговое законодательство в сфере организации налогового контроля за последние 3 года было выявлено, что данные изменения благотворно сказались на качестве деятельности налоговых органов Российской Федерации в сфере налогового контроля. Однако любая система требует постоянных инноваций, поэтому на основании исследований, проведённых в данной курсовой работе, были намечены основные пути совершенствования государственного финансового контроля в сфере налогообложения:

повышение культуры и грамотности налогоплательщиков; совершенствование форм и методов налоговых проверок; ужесточение ответственности за налоговые правонарушения и преступления; разработка мер поощрения добросовестных налогоплательщиков.

Таким образом, исследовав деятельность ФНС РФ в сфере налогового контроля, можно прийти к выводу, что работа данного органа государственного финансового контроля является эффективной, несмотря на имеющиеся проблемы в этой сфере.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [принят Гос. Думой 20 декабря 2001 г.; по состоянию на 29 октября 2016г.].
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [принят Гос. Думой 17 июля 1998г.; по состоянию на 29 октября 2016г.].
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: [часть первая: принята Гос. Думой 19 июля 2000 г.; по состоянию на 29 октября 2016г.].
4. Уголовный кодекс Российской Федерации [принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.; по состоянию на 29 октября 2016г.].
5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник/ И.М. Александров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2010. – 228 с.
6. Барулин С.В. Финансы: учебник/ С.В. Барулин. – М.: КНОРУС,2011. – 640 с.
7. Галанов В.А. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник/ В.А. Галанов. – М.: Форум: ИНФРА-М,2014. – 416 с.
8. Гладковская Е.Н. Финансы: учебное пособие/ Е.Н. Гладковская. – СПб.: Питер, 2012. – 320 с.
9. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов: ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 388с.
10. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 558с.
11. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ О.И. Мамрукова. – М.: Омега-Л, 2015. – 407с.
12. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие/ Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсов/ Под редакцией Р.А. Петуховой. – СПб: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 80с.

13. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие/ М.Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
14. Подъяблонская Л.М. Финансы: учебник/ Л.М. Подъяблонская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 407 с.
15. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ [Д.Г.Черника и др.]/ Под ред. Д.Г. Черника – М.: Юнти-Дана,2010. – 367с.
16. Налоговый процесс: учебное пособие/ [Н.Д. Эриашвили и др.]/ Под ред. Н.Д. Эриашвили, Н.М. Коршунова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. –375 с.
17. Финансы: учебник/ А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, М.Л. Седова и др./ Под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 496 с.
18. Саркисянц Г. Современные проблемы в организации налогового контроля и пути повышения эффективности налоговых проверок// Молодой учёный. – 2015. – №84. – с.421-422.
19. Аналитические данные Федеральной налоговой службы. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 03.11.2016).
20. Сведения об изменениях в налоговом законодательстве в сфере налогового контроля в 2013 году. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138309/6330e7f4cb5d8897acbd1dd6c710c572ce98a957/ (дата обращения: 01.12.2016).
21. Сведения об изменениях в налоговом законодательстве в сфере налогового контроля в 2014 году. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155269/6330e7f4cb5d8897acbd1dd6c710c572ce98a957/ (дата обращения: 01.12.2016).
22. Сведения об изменениях в налоговом законодательстве в сфере налогового контроля в 2015 году. Официальный сайт компании

«КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166533/6330e7f4cb5d8897acbd1dd6c710c572ce98a957/ (дата обращения: 01.12.2016).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Характеристика камеральной и выездной налоговых проверок в Российской Федерации*

№	Показатели	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
1	Место проведения проверки	По месту нахождения налогового органа	По месту нахождения налогоплательщика
2	Основание для проведения проверки	Без какого-либо специального решения руководителя налогового органа	На основании письменного решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа
3	Срок проведения проверки	В течение 3 месяцев со дня представления налоговой декларации (расчета)	Не более 2 месяцев. Указанный срок может быть продлен до 4, а в исключительных случаях — до 6 месяцев.
4	Процедуры, применяемые при проведении проверки:		
	истребование документов;	Проводится только в случаях, предусмотренных п. 6—9 ст. 88 НК	Проводится
	допрос свидетеля	Проводится	Проводится
	осмотр помещений и территорий объектов налогоплательщик;	Не проводится	Проводится
	осмотр документов и предметов;	Проводится, при условии, что они получены в результате ранее проведенных мероприятий налогового контроля или при согласии владельца	Проводится
	выемка документов;	Не проводится	Проводится
	назначение экспертизы;	Проводится	Проводится
	привлечение специалиста;	Проводится	Проводится
	инвентаризация имущества	Не проводится	Проводится

Продолжение таблицы

№	Показатели	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
5	Порядок оформления результатов	Путем отражения результатов в программном комплексе, а при наличии налоговых правонарушений — составляется акт камеральной налоговой проверки	Составляется акт выездной налоговой проверки
6	Срок оформления результатов проверки	В течении 10 дней после окончания камеральной проверки	Не позднее 2 месяцев с даты окончания проверки (составления справки об окончании проверки)

* И.А. Майбуров Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 558с.