

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Теоретические и нормативно-правовые основы камерального налогового контроля.....	6
1.1 Характеристика современной налоговой системы и ее структура.....	6
1.2 Понятие и виды налогового контроля.....	15
1.3 Понятие и сущность камеральной налоговой проверки.....	18
2 Анализ показателей камерального налогового контроля в ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.....	27
2.1 Характеристика ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.....	27
2.2 Оценка показателей деятельности отделов камеральных проверок ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга	39
3 Повышение эффективности камерального налогового контроля.....	45
3.1 Основные направления повышения эффективности камеральных налоговых проверок.....	45
3.2 Пути совершенствования камеральных налоговых проверок.....	49
Заключение	56
Список использованных источников	58

ВВЕДЕНИЕ

Основным контролирующим органом в сфере налоговых отношений являются налоговые органы. Поскольку налоговые органы являются основным из фискальных органов государства, то они обладают самыми широкими полномочиями в сфере осуществления налогового контроля, в ходе которого должны выявляться недобросовестные налогоплательщики, уклоняющиеся от уплаты налогов.

В настоящее время налоговый контроль играет одну из самых важных и исключительных ролей в системе государственного финансового контроля, это обусловлено тем, что налоговые поступления имеют абсолютное преобладание в системе государственных доходов, а также тем, что в нынешних экономических условиях контроль за полным и своевременным поступлением всех видов государственных доходов обладает приоритетностью. Проблема оценки эффективности налогового контроля является наиболее актуальной, поскольку во многом именно от этого, а также от качественной организации контрольной работы налоговых органов зависит собираемость бюджета страны, что, в свою очередь, оказывает немалое влияние на благосостояние населения.

Стоит отметить, что основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются именно налоговые проверки, а в частности камеральные налоговые проверки.

Объектом исследования является камеральный налоговый контроль.

Предметом исследования является деятельность отделов камерального контроля ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.

Целью данной работы является анализ показателей деятельности отделов камерального контроля ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга и разработка рекомендаций по совершенствованию системы налогового контроля на примере камеральных проверок.

Исходя из заданной цели, можно выделить следующие задачи:

1. Изучить теоретические аспекты камерального налогового контроля;
2. Проанализировать показатели деятельности отделов камерального контроля ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга;
3. Исследовать направления эффективности камеральных налоговых проверок.
4. Разработать рекомендации по повышению эффективности системы налогового контроля на примере камеральных проверок.

В исследовании применялись методы:

- графический;
- расчетно-конструктивный;
- экономико-статистический;
- экономико-математический.

В процессе исследования использовались различные материалы: публикации в прессе, данные статистических и социологических исследований, судебная практика. В качестве информационной базы при написании отчета были использованы различные источники, как то: нормативно-правовые акты, в том числе Бюджетный Кодекс, Налоговый Кодекс, статьи в периодической печати, а также данные Государственного Комитета статистики.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ КАМЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1.1 ХАРАКТЕРИСТИКА СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ И ЕЕ СТРУКТУРА

Налоговая система РФ является основой для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов. Налоговая система РФ представляет собой комплекс налогов, сборов и других налоговых платежей, вводимых федеральным законодательством РФ, а также нормативно-правовыми актами регионов и органов местного самоуправления.

Налоговая система РФ начала формироваться после распада СССР. Принятый в декабре 1991 года закон «Об основах налоговой системы РФ» ввел в действие новые налоги и сборы, например, НДС, подоходный налог, акцизы на алкогольную и табачную продукцию и другие, а сам утратил свою юридическую силу.

Позднее в 1998 г. была утверждена 1-я часть Налогового кодекса РФ, а в 2000 г. - 2-я часть. Этот кодекс стал главным законодательным актом в российской налоговой системе, определившим взаимоотношения государства и налогоплательщиков, структуру и элементы российской налоговой системы.

Отдельно стоит выделить образование государственных органов по надзору за налогообложением в Российской Федерации. В 1990 году была создана Государственная налоговая инспекция, преобразованная позднее в Государственную налоговую службу.

В 1998 году появилось Министерство по налогам и сборам. Однако в 2004 году после реорганизации его функции перешли к Министерству

Финансов РФ (МинФин РФ). В этот же период начала функционировать Федеральная налоговая служба (ФНС), которая осуществляет свою деятельность в настоящее время.

Необходимо подчеркнуть, что на протяжении 25 лет российская система налогообложения неоднократно изменялась и подвергалась реформам и нововведениям. Современную налоговую систему РФ можно определить как совокупность всех налогов и сборов, принятых в России, а также администраторов налогов и сборов (государственных органов) и их плательщиков.

Таким образом, общая характеристика современной налоговой системы РФ выражает ее, как важнейший источник доходов государственного бюджета всех уровней и фундамент для качественной и своевременной реализации государством своих функций по управлению потоками денежных средств и экономикой. [15]

Структура налоговой системы предполагает ее разделение на уровни налогообложения: федеральный, региональный и местный. Уровень налога определяет соответствующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит. Каждый из уровней состоит из соответствующих ему элементов, характеризующих и дающих возможность системе качественно выполнять назначенные функции.

Поскольку налоговая система РФ имеет 3-уровневую структуру, законодательная база о налогах и сборах также делится на 3 уровня:

а) Федеральное законодательство — это высший уровень законодательной базы. Он действует на всей территории РФ. Подзаконные и другие нормативно-правовые акты не должны противоречить ему. К этой категории относятся обе части Налогового кодекса РФ, федеральные законы, которые согласованы с положениями Налогового Кодекса РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и, конечно, Конституция РФ.

б) Региональное законодательство включает в себя законы субъектов

РФ по налогообложению в конкретном регионе страны.

в) Местное законодательство состоит из нормативно-правовых актов, которые принимаются представительными органами местного самоуправления (советами депутатов, законодательными собраниями).

Кроме того, на основании Налогового кодекса РФ Минфин РФ и Федеральная налоговая служба РФ разрабатывают приказы, разъяснения, пояснения, письма и другие подобные документы. Они необходимы для конкретизации положений и статей Налогового кодекса РФ и других федеральных законов РФ в области налогообложения. Такие документы разъясняют непонятные с точки зрения налогоплательщиков ситуации и могут составляться на основании их обращений. Как уже отмечалось ранее, налоговая система РФ, предполагает взаимодействие всех ее элементов и комплексный подход к решению налоговых задач. Все составляющие элементы образуют налоговую структуру РФ.

Отдельно целесообразно обозначить принципы построения налоговой системы РФ. Основы построения налоговой системы России описаны ст. 3 Налогового кодекса РФ. Классифицируют следующие принципы построения налоговой системы РФ [27]:

а) Справедливость. Любой российский гражданин обязан уплачивать налоги, законодательно установленные в РФ.

б) Определенность. Для установления налога необходимы четко определенные элементы налоговой системы. Двусмысленные толкования законодательства трактуются в пользу плательщика налогов.

в) Равенство. Законом запрещается дифференцирование ставок налогов и предоставление необоснованных льготных режимов, поставленных в зависимость от гражданства налогоплательщика, его собственности или капитала.

г) Удобство. Законы должны быть доступно сформулированы, чтобы российский гражданин был информирован о необходимости уплаты определенного вида налога, о его размере и временных рамках совершения

платежа.

д) Экономичность. Необходимость экономического обоснования вводимых в действие налогов и сборов. Платежи, противоречащие конституционным основам России, являются недопустимыми.

Таким образом, принципы налоговой системы направлены на соблюдение российского законодательства и конституционных основ.

Структура налоговой системы России представлена следующими образующими элементами:

а) Виды налогов, сборов и других налоговых платежей;
б) Права и обязанности граждан и органов налоговой системы;
в) Способы и виды контроля в налоговой сфере;
г) Ответственность за нарушения правовых актов налогового законодательства;

д) Основания для установления налога и появления обязанности по его уплате.

е) Принципы установления налогов;
ж) Проверки, экспертизы, учет налогоплательщиков;
и) Порядок оспаривания и обжалования действий или бездействий сотрудников органов российской налоговой системы.

В РФ в общем случае функционируют 8 федеральных налогов, в т. ч. государственная пошлина, 3 региональных и 3 местных налога. Обособленно стоят 5 специальных систем налогообложения. Также отдельно можно выделить страховые взносы и новый экспериментальный режим налогообложения самозанятых лиц, введенный с 2020 года.

Статья 12 Налогового кодекса РФ классифицирует следующие виды налогов в зависимости от уровня:

а) Федеральные налоги на всей территории РФ имеют одинаковые налоговые ставки, правила расчета и перечисления в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. К ним относятся [3]:

1) НДФЛ;

- 2) налог на прибыль организаций;
- 3) НДС;
- 4) акцизы;
- 5) водный налог;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) госпошлина.

В эту категорию попадают и специальные налоговые системы: упрощенная система налогообложения, раздел продукции, единый сельскохозяйственный налог и патентная система налогообложения (патент).

б) Региональные налоги также утверждаются Налоговым Кодексом РФ на федеральном уровне. Власти регионов имеют возможность изменять условия налогообложения по своему усмотрению и в пределах, принятых НК РФ. Например, регионы могут устанавливать налоговую ставку, но не более размера, прописанного в Налоговом Кодексе РФ. Все изменения закрепляются законами субъектов РФ. Сюда относится транспортный налог, налог на игорный бизнес, на имущество организаций. Органы регионального управления также могут вводить в действие специальные налоговые режимы и вносить в них собственные изменения, но согласно положениям Налогового Кодекса РФ.

в) Местные налоги, впрочем, как и остальные налоги и сборы в России, также утверждаются Налоговым Кодексом РФ. Местные органы самоуправления могут вносить в них изменения и дополнения в рамках Кодекса. К местному налогообложению относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

При этом если первый элемент структуры характеризует исключительно один из уровней налоговой системы, то последующие могут одновременно принадлежать к разным уровням. В частности, налогоплательщик может уплачивать в бюджет одновременно разные виды

налогов, а, соответственно, один и тот же налоговый орган, где этот налогоплательщик стоит на учете, обеспечивают контроль за своевременностью исчисления и уплаты налогов на всех уровнях.

В зависимости от порядка взимания налоги можно разделить на 2 основные категории: прямые и косвенные. Прямые налоги начисляются непосредственно на доход либо стоимость имущества налогоплательщика. Косвенные налоги включаются в стоимость товаров, услуг и работ. Фактически их уплачивает покупатель продукции, а продавец выступает в роли посредника между косвенным налогом и государством. В РФ косвенных налога всего 2: НДС и акцизы. Все остальные являются прямыми (в Налоговом Кодексе РФ также упоминаются налог с продаж и единый социальный налог, но по состоянию на конец 2012 года они не действуют).

Налоги и сборы, установленные в России, обязательны к уплате для тех категорий налогоплательщиков, на которых возложена обязанность по их уплате в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ. Субъектами налогообложения являются налогоплательщики (юридические и физические лица) и налоговые агенты, то есть те, кто, согласно Налогового Кодекса РФ, уплачивает налоги и сборы.

В качестве примера налоговых агентов можно привести предприятия и организации, которые рассчитывают и перечисляют НДФЛ с начисленных доходов своего персонала, а также подают соответствующую налоговую отчетность (2-НДФЛ, 6-НДФЛ) после окончания налогового периода (года) [12].

Далее целесообразно рассмотреть систему налоговых органов РФ. Так, к системе налоговых органов РФ относятся:

- а) Министерство финансов РФ (МинФин РФ);
- б) Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ).

МинФин РФ определяет главные направления налоговой политики государства, прогнозирует налоговые поступления и вносит предложения по улучшению налоговой системы РФ в целом. В его ведомстве находится ФНС

РФ как исполнительный орган государственной власти [25].

ФНС РФ — это объединенная система всех налоговых органов. Единая централизованная система налоговых органов состоит из [29]:

а) Управление в каждом субъекте РФ. Ему подчиняются территориальные налоговые органы и инспекции ФНС РФ.

б) Межрегиональные инспекции ФНС по каждому федеральному округу. У них в подчинении находятся межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, по централизованной обработке данных (ЦОД), а также межрайонные инспекции.

Главными функциями ФНС РФ являются [30]:

а) учет плательщиков налогов и сборов;

б) контроль за выполнением требований налогового законодательства;

в) надзор и проверка начислений налогов, их уплаты в соответствующий бюджет и налоговой отчетности.

За нарушение налогового законодательства граждане и организации в соответствии с гл. 16 разд. 4 ч. 1 Налогового Кодекса РФ несут ответственность в виде штрафов: либо на конкретные суммы (от 50 руб. до 15 тыс. руб.), либо на часть дохода, полученного в результате нарушения или во время работы с нарушениями.

Необходимо подчеркнуть, что каждый конкретный элемент в структуре налоговой системы может быть в дальнейшем детализирован. Так, в частности, применительно к федеральному, региональному или местному налогу такими подэлементами являются (п. 1 ст. 17 Налогового Кодекса РФ):

а) объект налогообложения (например, реализация товаров, имущество, прибыль, доход);

б) налоговая база (стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения);

в) налоговый период (период времени, по окончании которого определяется налоговая база и рассчитывается налог к уплате);

г) налоговая ставка (величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы);

д) порядок исчисления налога;

е) порядок и сроки уплаты налога.

Указанные подэлементы налогов в структуре налоговой системы являются обязательными. К ним могут быть добавлены налоговые льготы и основания для их применения (п.2 ст.17 Налогового Кодекса РФ).

Соответственно, и иные элементы налоговой системы могут быть представлены с большей степенью детализации. К примеру, налоговые органы – это ФНС и ее территориальные органы (управления ФНС по субъектам РФ, межрегиональные инспекции ФНС, инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции ФНС межрайонного уровня).

Отдельно стоит отметить, что выбор самой системы налогообложения в России для хозяйствующих субъектов – важное мероприятие, позволяющее определить налоговое бремя для бизнеса. Налоговая система РФ включает в себя 5 режимов налогообложения плюс еще один экспериментальный (с 2020 года – налоговый режим для самозанятых) [16]:

а) Основная система налогообложения (ОСНО). Данный режим присваивается хозяйствующему субъекту автоматически сразу после регистрации в ИФНС. Его могут использовать как ООО, так и ИП. Налогоплательщик вправе перейти на специальный режим при соблюдении установленных налоговым законодательством условий.

б) Упрощенная система налогообложения (УСНО). УСНО вправе применять налогоплательщики, у которых:

1) среднесписочная численность работников не превышает 100 человек;

2) остаточная стоимость амортизируемых основных средств не более 150 млн руб.;

3) доходы за 9 мес. не превышают 112,5 млн руб.

в) Единый сельхозналог (ЕСХН). Данный режим вправе использовать только сельхозпроизводители.

г) Патент (ПСН). ПСН вправе применять исключительно индивидуальные предприниматели. Смысл данного режима заключается в том, что коммерсант покупает патент на определенный срок, не превышающий 12 месяцев.

Кроме того, налоговая система РФ как сочетание элементов выполняет ряд функций. Такими функциями являются:

а) Фискальная. Налоговая система РФ является гарантом обеспечения денежными поступлениями бюджета государства.

б) Регулирующая. Заключается в достижении намеченных задач в налоговой государственной политике. Налоги и налоговая система признаются мощным инструментом регулирования экономики, темпов роста инвестиций, спроса и предложения, трудовой занятости.

в) Распределительная. Выражается в распределении налоговых средств по бюджетам всех уровней.

г) Стимулирующая. Различные льготы позволяют эффективно развиваться перспективным отраслям экономики.

д) Контрольная. Дает возможность государству контролировать финансовую деятельность налогоплательщиков, в том числе их доходы и расходы. Налоговая система динамично развивается, поэтому с помощью контроля оценивается также целесообразность нововведений в нее.

Таким образом, налоговая система России предполагает комплексное взаимодействие всех элементов, образующих ее структуру. Налоговая система государства является необходимым инструментом выполнения им важнейших функций и задач. Структурная организация налоговой системы – основной показатель экономического и социального развития страны.

1.2 ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с п. 1 ст. 82 Налогового Кодекса РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли). [3]

Более подробно виды налогового контроля представлены на Рисунке 1.

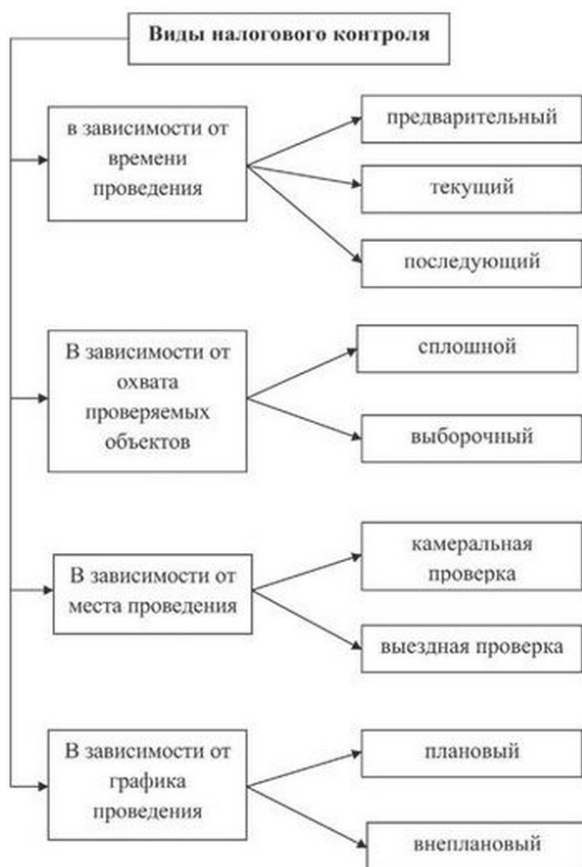


Рисунок 1 – Виды налогового контроля.¹

В России налоговый контроль проводится в форме двух основных видов проверок: камеральных и выездных.

¹ Составлено по: [12]

Камеральная налоговая проверка выступает формой текущего документального контроля за соблюдением налогового законодательства, проводимого на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документах о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она нацелена на своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения, на побуждение налогоплательщика к добровольному уточнению налоговых обязательств.

Выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки: для их выявления требуется углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведение ряда специальных мероприятий налогового контроля. Как правило, именно в рамках выездных налоговых проверок выявляются и нарушения, обусловленные злоупотреблениями налогоплательщика в налоговой сфере, стремлением уклониться от налогообложения. [27]

С 01.01.2015 в отношении крупных и крупнейших налогоплательщиков действует новая форма налогового контроля - налоговый мониторинг, который предусматривает постоянный онлайн-доступ налоговых органов к организации бухгалтерского и налогового учета, к первичным документам организаций. Преимущественное значение налогового мониторинга заключается в повышении прозрачности право применения налогового законодательства, в сокращении затрат на проведение налоговых проверок, в сокращении налоговых споров, сокращении количества налогоплательщиков, находящихся в зоне риска совершения налогового правонарушения.

Результативность камеральных проверок весьма низкая, а связано это с тем, что приходится обрабатывать огромное количество документов, а

истребовать документы можно ограниченное количество раз, в связи с этим шанс выявить ошибку и правонарушение уменьшается.

Таким образом, налоговым органам необходимо концентрировать свое внимание на повышение эффективности именно камеральных налоговых проверок.

1.3 ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Камеральная налоговая проверка – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Целью камеральной налоговой проверки является контроль соблюдения налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах. [2]

В соответствии с пунктом 2 статьи 88 НК РФ 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 (расчета) (в течение шести месяцев со дня представления иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 83 Налогового Кодекса РФ) Для деклараций по НДС срок проверки обусловлен в 2 месяца.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС налоговым органом установлены признаки, указывающие на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки может быть продлен до трех месяцев со дня представления налоговой

декларации по НДС (за исключением налоговой декларации по НДС, представленной иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 83 Налогового Кодекса РФ).

В случае, если налоговая декларация (расчет) не представлена налогоплательщиком – контролирующим лицом организации, признаваемым таковым в соответствии с главой 3.4 Налогового Кодекса РФ, или иностранной организацией, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 88 Налогового Кодекса РФ, в налоговый орган в установленный срок, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе провести камеральную налоговую проверку на основе имеющихся данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев (в течение шести месяцев со дня представления иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 83 Налогового Кодекса РФ) со дня истечения срока представления такой налоговой декларации (расчета), установленного законодательством о налогах и сборах.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки имеющихся у налогового органа документов (информации) налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация, камеральная проверка прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации. Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении имеющихся у налогового органа документов (информации). При этом документы (информация), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.

В соответствии с п. 1 ст. 88 Налогового Кодекса при проведении камеральных налоговых проверок кроме документов, которые представлены налогоплательщиком с налоговой декларацией (расчетом), используются и

иные документы, имеющиеся у налогового органа. К ним относятся[17]:

- 1) ранее представленные налоговые декларации (расчеты);
- 2) документы, полученные налоговым органом с первоначальной налоговой декларацией (расчетом) – при проведении камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации (расчета);
- 3) документы, ранее полученные (составленные) в ходе выездных и камеральных налоговых проверок, иных мероприятий налогового контроля;
- 4) документы, полученные налоговым органом при осуществлении им иных функций, законодательно отнесенных к компетенции налоговых органов (по валютному контролю, проверок контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и т.д.);
- 5) решения (постановления) налоговых органов;
- 6) заявления и сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц;
- 7) материалы, полученные от правоохранительных и иных органов, от внебюджетных фондов, в том числе в соответствии с ведомственными соглашениями с ФНС России, региональными ведомственными соглашениями и т.д.;
- 8) иные документы и сведения, полученные на законных основаниях, в том числе указанные в методологических документах ФНС России о проведении предпроверочного анализа налогоплательщика.

После ввода в автоматизированную информационную систему налоговых органов данных налоговой декларации (расчета), поступившей на бумажном носителе либо в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, осуществляется автоматизированный контроль с использованием внутрیدокументальных и междокументальных контрольных соотношений.

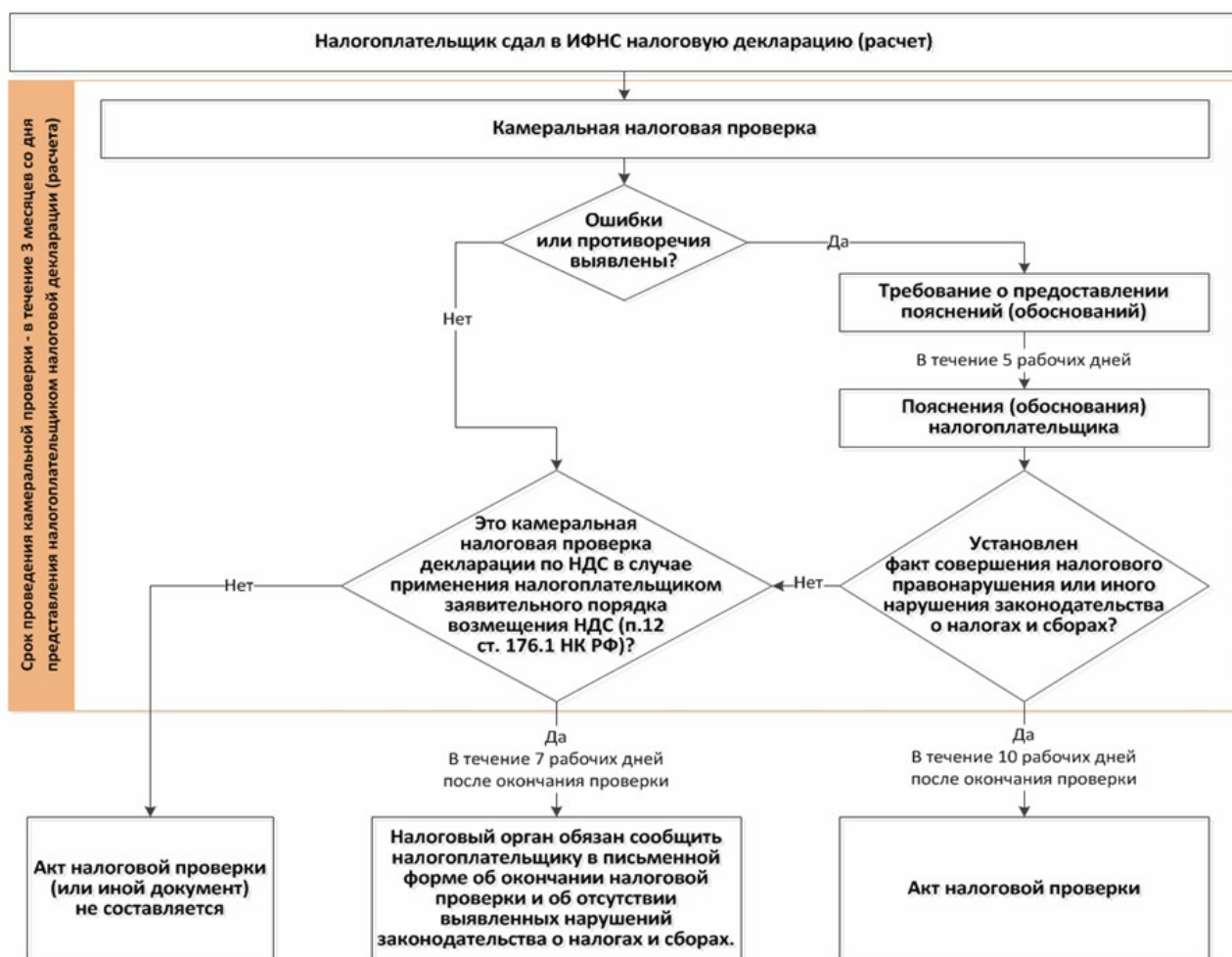


Рисунок 2 – Порядок проведения камеральной налоговой проверки.¹

В ходе проведения проверки правомерности за соблюдением законодательства о налогах и сборах должностные лица налогового органа проводят мероприятия налогового контроля. К таким относятся [14]:

1) истребование документов у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, обладающих документами или информацией о деятельности налогоплательщика. Документы необходимо представить в налоговый орган в течении десяти дней со дня получения соответствующего требования (п. 3 ст. 93 Налогового Кодекса РФ);

- 2) запрос выписок банков;
- 3) допрос свидетелей;
- 4) назначение экспертизы;

¹ Составлено по: [17]

- 5) привлечение специалиста, переводчика;
- 6) выемка документов;
- 7) осмотр помещений, территорий, документов и предметов на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего налоговую проверку, утвержденную руководителем налогового органа (его заместителем) (п. 1 ст. 92 Налогового Кодекса РФ).

Все вышеуказанные мероприятия налогового контроля в ходе углубленной камеральной проверки.

Углубленные камеральные проверки – это проверки, которые проводятся с истребованием документов и пояснений у самого налогоплательщика и его контрагентов, анализом движения денежных средств по его расчетным счетам. Процедура осуществления углубленной камеральной проверки зависит от ее оснований. [18]

Углубленные камеральные проверки проводятся:

- при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога (п.8 ст. 88 Налогового Кодекса РФ);

- при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (п.8.1 ст. 88 Налогового Кодекса РФ);

- при представлении отчетности, в которой заявлены налоговые льготы, при этом налоговый орган запрашивает у налогоплательщика пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, или истребует документы (реестр документов), подтверждающие его право на их применение (п.6 ст. 88 Налогового Кодекса РФ);

- при подаче налогоплательщиком декларации по налогу, связанному с

использованием природных ресурсов, истребуются соответствующие документы (п.9 ст. 88 Налогового Кодекса РФ);

- прочие. [8]

Благодаря совершенствованию методов налогового администрирования, использования передовых инструментов налогового администрирования при проведении камеральных налоговых проверках появилась возможность в режиме реального времени анализировать товарные и денежные потоки, в результате чего, налоговые органы видят полную картину деятельности организаций. Камеральная проверка нацелена на своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения.

Сегодня в рамках камерального контроля широко используется риск-ориентированный подход. Благодаря внедрению службой системы управления рисками «АСК НДС-2» налоговые органы получают полный и всесторонний анализ деятельности налогоплательщика и его контрагентов. Результаты этой оценки помогают установить очередность, интенсивность и перечень мероприятий налогового контроля, исключить возмещение налога на добавленную стоимость недобросовестным налогоплательщикам, не допустить неправомерное применение налоговых вычетов, а также выявить выгодоприобретателей по налоговым схемам.

Но риск-ориентированный подход применяется налоговыми органами не только в отношении конкретных налогоплательщиков, но и по отраслям в целом. Это позволяет выявить целые сегменты рынка с высокой степенью рисков, установить системные способы уклонения от уплаты налогов. Итоговым результатом такой работы становится повышение прозрачности экономики и поступление дополнительных налоговых доходов в бюджет.

Применение риск-ориентированного подхода позволяет налоговым органам сосредоточить внимание на организациях, вероятность нарушения законодательства у которых максимальна.

Данный подход при проведении камеральных проверок сказывается на повышении качества и эффективности налогового администрирования при сохранении комфортных условий для осуществления предпринимательской деятельности. [17]

По окончании проверки составляется акт налоговой проверки. Такой акт составляется, если выявлено, что проверяемое лицо нарушило законодательство о налогах и сборах (п. 5 ст. 88 Налогового Кодекса РФ). Он должен быть оформлен в течение десяти рабочих дней после окончания камеральной проверки (п. 6 ст. 6.1, п. 1 ст. 100 Налогового Кодекса РФ). В иных случаях акт не оформляется и налогоплательщик не уведомляется.

Акт камеральной проверки вручается налогоплательщику, а налогоплательщик имеет право представить в налоговый орган возражения на Акт (п. 5, 6 ст. 100 Налогового Кодекса РФ). После этого налоговый орган должен вынести решение по итогам камеральной проверки (п. 1 ст. 101 Налогового Кодекса РФ), а налогоплательщик – участвовать в процедуре рассмотрения материалов проверки (абз. 2 п. 2 ст. 101 Налогового Кодекса РФ).

Дальнейшие действия налогоплательщика при получении Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения показаны на Рисунке 3.



Рисунок 3 - Процессуальный порядок вручения акта налоговой проверки налогоплательщику.¹

Основной целью всех проводимых мероприятий налогового контроля

¹ Составлено по: [9]

является побуждение налогоплательщиков к добровольному устранению нарушений, отказу от применения схем уклонения от уплаты налогов, добровольное уточнение налоговых обязательств, соблюдение налогового законодательства.

Положительными сторонами самостоятельного уточнения налоговых обязательств является минимизация штрафов, возможность избежать уголовной ответственности по налоговым преступлениям, повышение налоговой культуры в стране.

Таким образом, существующая в настоящее время методика проведения камеральных налоговых проверок отвечает основным задачам действующего налогового законодательства и позволяет налоговым органам оперативно реагировать на его нарушение.

2 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАМЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ИФНС РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ Г. ЕКАТЕРИНБУРГА

2.1 ХАРАКТЕРИСТИКА ИФНС РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ Г. ЕКАТЕРИНБУРГА

Инспекция ФНС России по Кировскому району г. Свердловска начала свое функционирование в соответствии с приказом Государственной налоговой инспекции по Свердловской области от 01.06.1990 г. № 8.

С 01.07.1990 г. в соответствии с приказом инспекции № 1 от 1 июля 1990 г. первоначально было сформировано 5 структурных подразделений штатная численность которых составила 28 человек:

- отдел платежей государственных предприятий и организаций;
- отдел налога с оборота и прочих платежей;
- отдел кооперативов и общественных организаций;
- отдел налогов с населения;
- отдел учета платежей.

В связи с восстановлением исторического названия города в октябре 1991 г. инспекция переименована в Государственную налоговую инспекцию по Кировскому району г. Екатеринбурга.

С 1 октября 1999 г. инспекция переименована в инспекцию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Екатеринбурга.

С 2004 года и по настоящее время - инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга.

Местонахождение и юридический адрес инспекции: 620062, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тимирязева, 11.

С 01 июля 2013 по сегодняшний день должность начальника инспекции

исполняет Гроцкий Николай Герасимович. [29]

Федеральная налоговая служба (ФНС) – орган исполнительной власти Российской Федерации, который находится в ведении Министерства финансов РФ и является казенным учреждением. Деятельность налоговой службы основана на положении о Федеральной налоговой службе (ФНС), утвержденном Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 года № 506 (редакция от 13.06.2016 года) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе». ФНС входит в состав органов исполнительной власти, подчиняющихся Правительству РФ, рассмотрим данную группу органов подробнее (Рисунок 4).

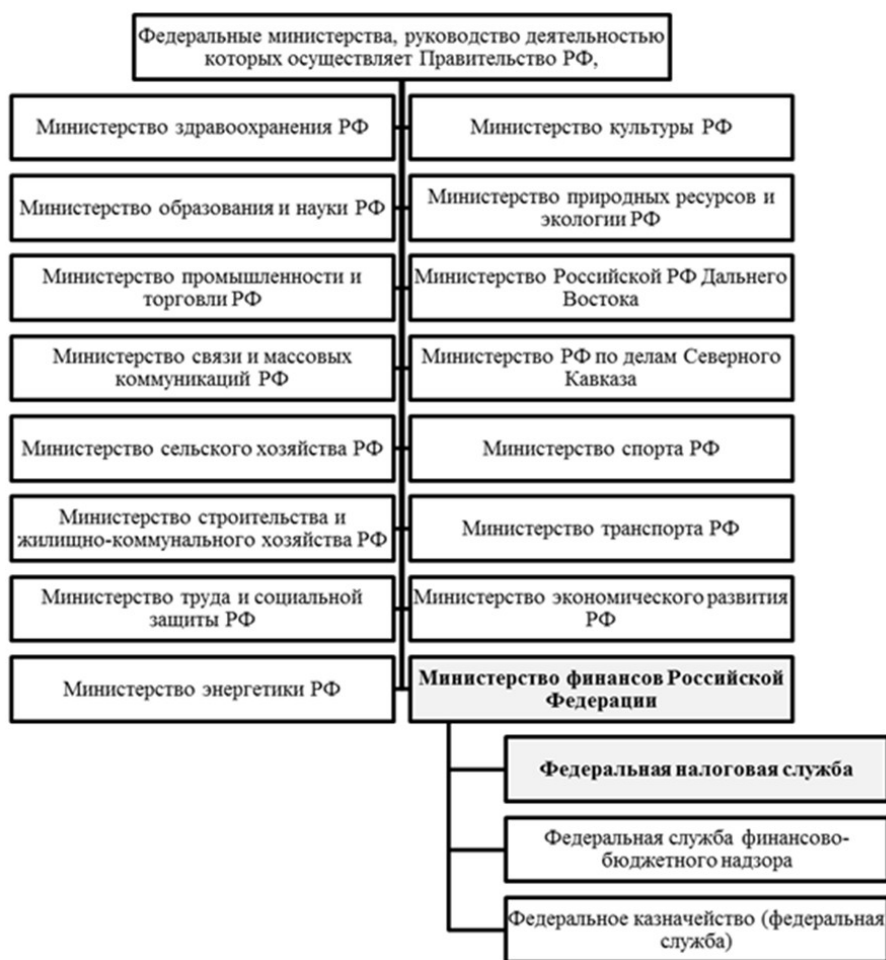


Рисунок 4 - Структура федеральных органов исполнительной власти в подчинении Правительства РФ.¹

¹ Составлено по: [6]

Структура налоговых органов соответствует федеративному устройству РФ. Налоговые органы имеют трехзвенную структуру: федеральный уровень (ФНС, т. е. центральный аппарат), уровень субъектов (Управления ФНС по субъектам), межрегиональные инспекции и муниципальные образования (инспекции МНС по районам, городам без районного деления и районам в городах), а также инспекции межрайонного уровня.

Налоговые органы образуют единую централизованную систему с вертикальной структурой подчинения и назначения (Рисунок 2). Такое единство определено единством налоговой политики и необходимо для единообразного применения налогового законодательства. Оно обеспечивается тем, что функции контроля налогообложения осуществляют только органы ФНС. [28]

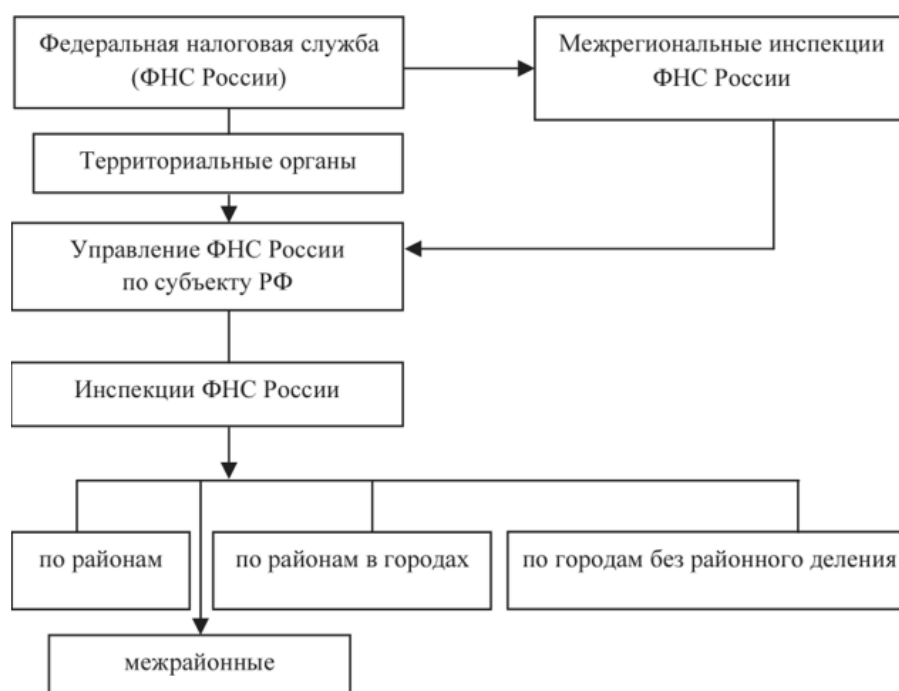


Рисунок 5 – Структура налоговых органов.¹

Инспекция ФНС г. Екатеринбурга является территориальным органом Федеральной налоговой службы, входит в единую централизованную систему органов Федеральной налоговой службы по Свердловской области и

¹ Составлено по: [4]

осуществляет свои функции на территории одного Муниципального образования Свердловской области (Кировского района).

Налоговая инспекция является сложным организационным механизмом по оказанию различных видов услуг, в том числе носящих как информационный, так и консультационный характер для категорий граждан, обладающих различным статусом правового характера (физические лица, индивидуальные предприниматели, юридические лица) и осуществлению функции контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, полнотой и своевременностью уплаты в соответствующий бюджет налогов, правильностью исчисления налогов и сборов, других платежей в соответствии законодательством РФ, контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, осуществление регистрации налогоплательщиков и их учет, осуществление иного контроля, отнесенного законодательством к компетенции налоговых органов, выполнение функций получателя бюджетных средств федерального бюджета, хозяйственное обеспечение, осуществление мероприятий по обработке и защите информации, полученной из множества источников.

Инспекцией предложены различные способы получения необходимых услуг [5]:

- в личном кабинете;
- в многофункциональном центре;
- через Госуслуги (ЕПГУ);
- с помощью электронного сервиса;
- при личном обращении.

Все способы варьируются в зависимости от вида оказываемой услуги и правового статуса налогоплательщика.

ФНС осуществляет свою деятельность непосредственно, через территориальные органы (управления по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции, инспекции по районам) взаимодействуя с федеральными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, общественными объединениями.

Инспекция ФНС в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, от своего имени осуществляет и приобретает имущественные и неимущественные права, в рамках предоставленных ей полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде.

Финансирование расходов на содержание инспекции осуществляется за счет средств, предусмотренных федеральным бюджетом.

Инспекция является юридическим лицом, обладает бланками и двумя печатями с изображением Государственного герба Российской Федерации, со своим полным и сокращенным наименованием, а также иными печатями, бланками и штампами установленного образца, счетами, открываемыми в соответствии с законодательством Российской Федерации. [28]

Инспекцию возглавляет начальник, назначенный на должность руководителем ФНС России. За выполнение возложенных на инспекцию задач и функций ответственность несет начальник инспекции. Согласно штатного расписания у начальника инспекции имеются заместители, назначаемые на должность руководителей управления по представлению начальника инспекции, отвечающих за работу прикрепленных к ним отделов. Организационная структура ИФНС – линейная. (Рисунок 6) Данный вид структуры является наиболее приемлемым, т.к. позволяет принимать быстрые решения, приводящие к эффективным действиям.

Таблица 1 - Структурная единица ИФНС России по Кировскому району
г. Екатеринбурга.

№ п/п	Структурные подразделения	Численность (без персонала по охране и обслуживанию здания)	
1. Руководство			
1	Руководитель	Начальник инспекции	1
	Заместители руководителя	Заместитель начальника инспекции	5
2. Отделы			
2	Отдел кадров	ОК	6
3	Отдел безопасности	ОБ	7
4	Отдел выездных налоговых проверок	ОВП	14
5	Юридический отдел	ЮО	11
6	Аналитический отдел	АО	15
7	Общий отдел	Общий	17
8	Отдел хозяйственного обеспечения	ОХО	7
9	Отдел оперативного контроля	ООК	12
10	Отдел работы с налогоплательщиками	ОРсН	20
11	Отдел информатизации	ОИ	18
12	Отдел камеральных проверок №1	ОКП 1	16
13	Отдел камеральных проверок №2	ОКП 2	17
14	Отдел камеральных проверок №3	ОКП 3	16
15	Отдел финансового обеспечения	ОФО	5
16	Отдел учета налогоплательщиков	ОУН	15
17	Отдел обеспечения процедур банкротства	ОПБ	13
18	Отдел урегулирования задолженности	ОУЗ	19
19	Отдел предпроверочного анализа и истребования документов	ОПАиИД	12
20	Контрольно-аналитический отдел	КАО	8
	Итого:		255

Начальник инспекции

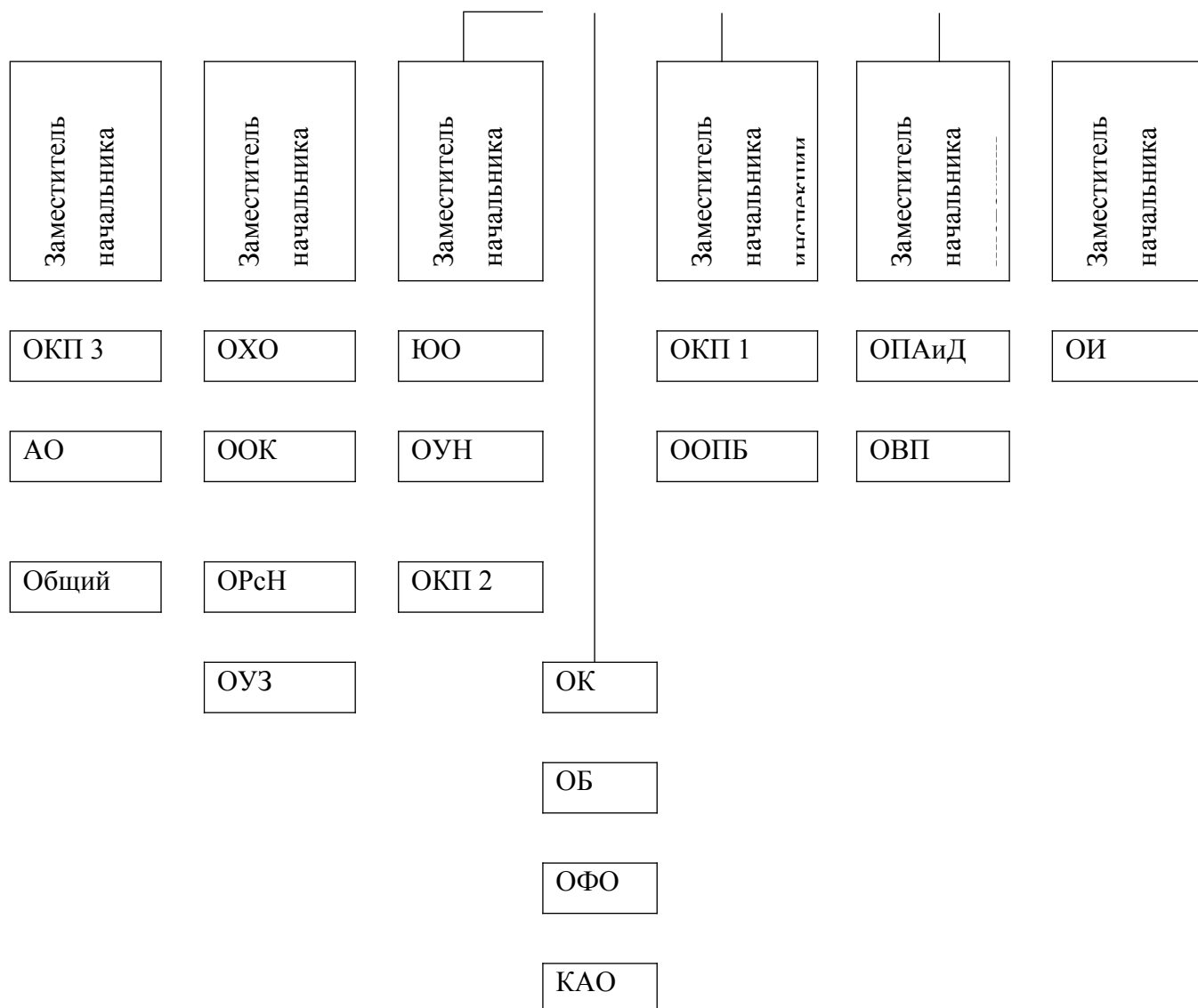


Рисунок 6 - Подчиненность структурных подразделений в ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.

Функции отделов ИФНС распределяются следующим образом:

1) Отдел кадров – отвечает за обеспечение реализации полномочий по решению кадровых вопросов, формированию структур и штатной численности подразделений аппарата ИФНС, а также вопросов, касающихся повышения квалификации, аттестации, присвоению классных чинов, поощрения и награждения работников налоговых органов.

2) Отдел безопасности – обеспечивает организацию и контроль мероприятий по осуществлению охраны, пропускного и внутриобъектного

режимов, инженерной защиты в административных зданиях инспекции и на объектах ее территориальных органов. Координирует работу ИФНС по организации, во взаимодействии с правоохранительными органами, системы безопасности деятельности работников. Ведет контроль за исполнением законодательства по противодействию коррупции, соблюдению гражданскими служащими запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения в части деятельности инспекции.

3) Отдел выездных налоговых проверок:

- осуществляет выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов в бюджетную систему РФ;
- рассматривает представленные налогоплательщиками возражения по актам выездных налоговых проверок;
- оформляет результаты выездных налоговых проверок.

4) Юридический отдел – выполняет следующие функции:

- рассмотрение и анализ жалоб налогоплательщиков;
- производство, участие и юридическое сопровождение дел о налоговых и административных правонарушениях;
- оформление и предъявление в суды общей юрисдикции и арбитражные суды исков по всем основаниям в соответствии с законодательством РФ.

5) Аналитический отдел - осуществляет контроль, мониторинг, анализ и прогнозирование поступлений в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами органов исполнительной власти Свердловской области и органов местного самоуправления в пределах их компетентности. Также аналитический отдел формирует формы сводной отчетности и

осуществляет взаимодействие с Управлением Федерального казначейства Свердловской области, Правительством Свердловской области и иными региональными государственными органами.

6) Общий отдел – отвечает за организацию и обеспечение единой системы делопроизводства и документооборота ИФНС, учет и регистрацию входящих и исходящих документов.

7) Отдел хозяйственного обеспечения – организует мероприятия материально-технического обеспечения ИФНС и работы по содержанию и текущему ремонту здания, с последующей их координацией.

8) Отдел оперативного контроля – осуществляет:

- контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники, полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- контроль за соблюдением платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом от 3 июня 2009 года N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами", банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом "О национальной платежной системе", обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета).

9) Отдел работы с налогоплательщиками – организует:

- ежедневный прием налогоплательщиков;
- прием и регистрацию налоговой и бухгалтерской отчетности налогоплательщиков;

- публичное и индивидуальное информирование налогоплательщиков, в том числе о состоянии расчетов с бюджетом;
- работу телефона общественной приемной инспекции;
- информационные и разъяснительные кампании в целях информирования налогоплательщиков о действующем законодательстве Российской Федерации.

10) Отдел информатизации - отделом осуществляется обеспечение и практическая реализация единой политики ФНС России в области развития системы телекоммуникаций и информационных технологий.

11) Отдел камеральных проверок:

- проводит камеральные проверки налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов основных налогоплательщиков;
- отбирает налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.

12) Отдел финансового обеспечения:

- выполняет функции получателя бюджетных средств, определенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации;
- организует бюджетный учет, составляет сводную бюджетную и статистическую отчетности ИФНС;
- разрабатывает предложения по обеспечению стабильности финансово-экономического положения инспекции.

13) Отдел учета налогоплательщиков:

- осуществляет регистрацию и учет налогоплательщиков;
- предоставляет сведения из государственных реестров (ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, РДЛ).

14) Отдел обеспечения процедур банкротства:

- рассматривает заявления о признании должников банкротами и подготавливает решения о направлении или при наличии определенных условий отклонений их подачи в арбитражный суд;

- проводит анализ финансового состояния организации, с целью решения вопроса о подачи заявления в арбитражный суд о признании должника банкротом;

- принимает участие в осуществлении контроля за реализацией процедур банкротства.

15) Отдел урегулирования задолженности - организует работы по проведению реструктуризации кредиторской задолженности налогоплательщиков по платежам в бюджет, выявляет причины образования задолженности, анализирует ее динамику по сравнению с базисными периодами.

16) Отдел предпроверочного анализа и истребования документов – осуществляет анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, с целью последующего включения в план выездных налоговых проверок, формирует план выездных проверок, истребует документы по поручению должностного лица.

17) Контрольно-аналитический отдел - систематизирует, анализирует и обобщает признаки и принципы работы схем уклонения от налогообложения, выявляет операторов таких схем, формирует и реализует меры противодействия. Координирует и организует взаимодействие с внешними структурами по выявлению и доказыванию схем уклонения от налогообложения.

Инспекция не имеет территориально обособленных рабочих мест.

Структура инспекции на 31 декабря 2022 года: 20 отделов, предельная численность 255 человек и 4 работника, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих. Фактическая численность – 234 человека.

В своей деятельности персонал руководствуется актами Президента и Правительства Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, Конституцией Российской Федерации, нормативно – правовыми актами органов власти Свердловской области и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, Положением об инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга и Положениями касательно деятельности каждого структурного подразделения.

2.2 ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛОВ КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК ИФНС РОССИИ ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ Г. ЕКАТЕРИНБУРГА

За 12 месяцев 2021 года проведено 197 967 камеральных налоговых проверок (в 2020 году проведено 200 864 камеральных налоговых проверок), что на 2 897 камеральных проверок или на 1,4 % меньше, чем за аналогичный период 2020 года.

Сумма доначислений в расчете на одну результативную камеральную проверку за 12 месяцев 2021 года составляет 7,5 тыс. руб., за аналогичный период 2020 года – 8,0 тыс. руб., что меньше на 0,4 тыс. руб.

Результаты камеральных налоговых проверок в разрезе основных налогов и сборов за 2020-2021гг. представлены в таблице 2

Таблица 2 – Результаты камеральных налоговых проверок в разрезе

года, произошел рост доначислений налога на имущество и ЕНВД.

За 12 месяцев 2022 года в ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга проведено 199 324 камеральных налоговых проверок (в 2021 году проведено 197 985 камеральных налоговых проверок), что на 1 355 камеральных проверок или на 0,7 % больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Сумма доначислений в расчете на одну результативную камеральную проверку за 12 месяцев 2022 года составляет 49,1 тыс. руб., за аналогичный период 2021 года – 7,5 тыс. руб., что больше на 41,5 тыс. руб.

Результаты камеральных налоговых проверок в разрезе основных налогов и сборов за 2021-2022гг. представлены в Таблице 3.

Таблица 3 - Результаты камеральных налоговых проверок в разрезе основных налогов и сборов за 2021-2022гг.¹

Показатель	Доначислено налогов, сборов					
	12 мес. 2021 тыс.руб.	Уд. вес в структуре доначислений, %	12 мес. 2022 тыс.руб.	Уд. вес в структуре доначислений, %	+/-, тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7

Продолжение таблицы 3

НДС	15 451	59.4	366 307	93.7	350 856	2 370.8
Акцизы	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Налог на прибыль	249	1.0	3 732	1.0	3 483	1 498.8
Налог на имущество	1 124	4.3	27	0.0	-1 097	2.4
Земельный налог	62	0.2	427	0.1	365	688.7
Транспортный налог	242	0.9	299	0.1	57	123.6
НДФЛ	4 822	18.5	9 259	2.4	4 437	192.0
Налоги за пользование природными ресурсами	3	0.0	0	0.0	-3	0.0
УСН	1 488	5.7	1 491	0.4	3	100.2

¹ Составлено по: [22]

ЕНВД	1 390	5.3	89	0.0	-1 301	6.4
Штрафные санкции	199	0.8	7 582	1.9	7 383	3 810.1
Единый с/х. налог	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Страховые взносы	1 003	3.9	1 536	0.4	533	153.1
ВСЕГО:	26 033	100.0	390 749	100.0	364 716	1 501.0

Наибольший удельный вес в структуре доначислений составляют доначисления по НДС – 93,7 %.

Увеличение общей суммы доначисленных платежей по камеральным проверкам на 364 716 тыс. руб., или 1 401,0 % по отношению к аналогичному периоду 2021 года, произошло в основном за счет роста доначислений по НДС и штрафных санкций.

Увеличение доначисленных платежей в сравнении с соответствующим периодом предшествующего года произошло в связи с тем, что внедрена автоматизированная система АСК НДС-2, которая позволяет автоматически сопоставлять сведения о покупках и продажах налогоплательщиков. Тем самым налогоплательщики при подаче декларации, а также в период проведения камеральной налоговой проверки отказываются от принятия к вычету сумм НДС по «сомнительным», «схемным операциям» и отражают суммы НДС по операциям реализации в полном объеме самостоятельно.

Рост доначислений по налогу на прибыль организаций на 3 483 тыс. руб. или на 1 398,8 % обусловлен доначислением по проверке Налогового расчета (информации) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, сумма доначислений составила 2 929,9 тыс. руб.

Наблюдается рост доначисленных платежей по КНП по НДФЛ, удерживаемому налоговыми агентами, на 4 437 тыс. руб. или 92,0 % в связи с ростом количества выявленных нарушений. За 12 месяцев 2022 года при проведении камеральных проверок выявлено 826 нарушений, за 12 месяцев 2021 года выявлено 482 нарушения, рост составил 71,4 %.

Рост доначисленных штрафных санкций на 7 383 тыс. руб. или 3 710,1 % обусловлен ростом вынесенных решений о привлечении налогоплательщиков к налоговой ответственности. Во 2 полугодии 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" течение сроков, установленных статьями 100 и 101 НК РФ, приостановлено до 30.06.2021, следовательно, в период с 02.04.2021 по 30.06.2021 решения о привлечении налогоплательщиков к налоговой ответственности не выносились.

Наблюдается рост доначисленных страховых взносов на 533 тыс. руб. или на 53,1 %. В отчетном периоде доначислены страховые взносы в результате неправомерного применения пониженных тарифов.

Снижение доначисленных платежей по налогу на имущество организаций по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 1 097 тыс. руб. или 97,6 % произошло в связи с тем, что в 2021 году вынесены решения о привлечении налогоплательщика к ответственности на общую сумму 1 111 тыс. руб. – организациями в нарушение п. 4 ст. 376 НК РФ не верно исчислен налог за 2018 год по движимому имуществу. За 12 месяцев 2022 года аналогичные решения не принимались.

Сумма убытка, уменьшенного в целях налогообложения, по результатам КНП за 12 месяцев 2022 года составила 14 223 тыс. руб., что на 4 % меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (за 12 месяцев 2021 года уменьшен убыток на сумму 14 810 тыс. руб.).

Всего доначислено платежей по результатам камеральных и выездных проверок 519 737 тыс. руб., что на 380 030 тыс. руб., или на 272,0 % больше, аналогичного периода 2021 года. Из них доначислено: налог – 325 308 тыс. руб., пени – 90 223 тыс. руб., штраф - 104 206 тыс. руб.

По камеральным налоговым проверкам доначислено 390 749 тыс. руб., что на 364 716 тыс. руб., или на 1401,0 % больше, аналогичного периода прошлого года. Из них доначислено: налог – 227 337 тыс. руб., пени - 59 859 тыс. руб., штраф – 103 553 тыс. руб.

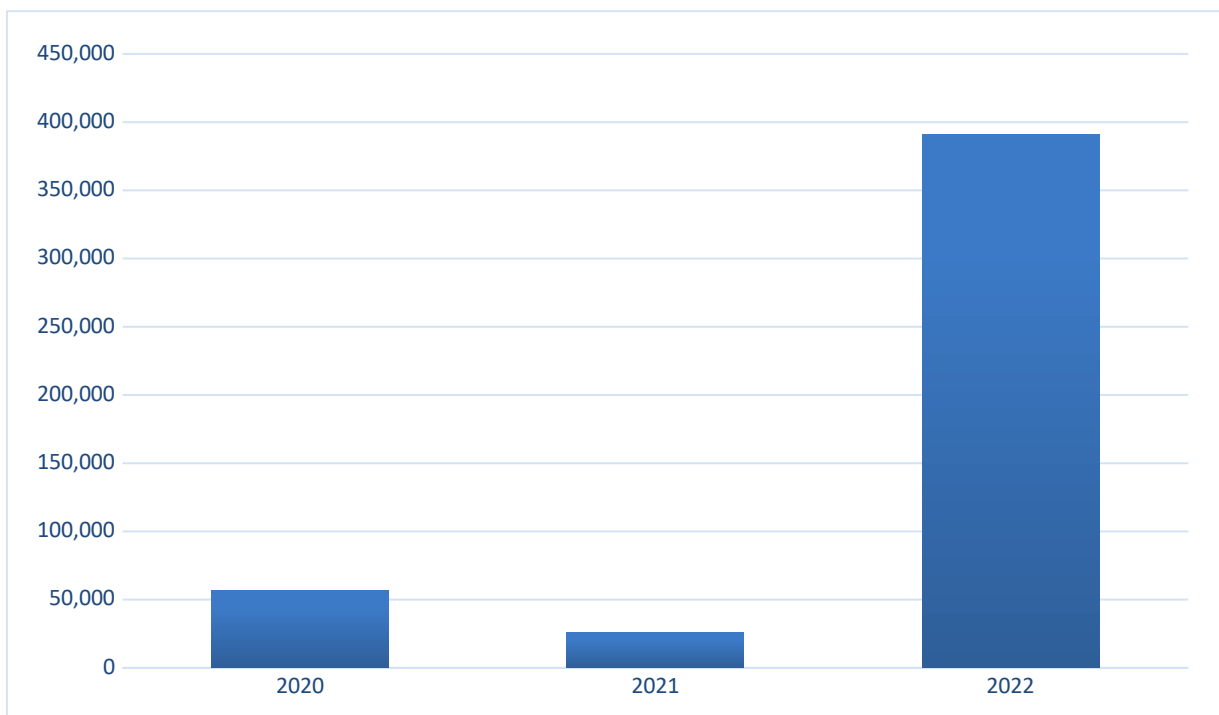


Рисунок 7 – Сумма доначисленных налогов по результатам камеральных налоговых проверок за период 2020 – 2022гг.¹

Как видно из Рисунка 7, в 2022 году наблюдается резкий рост доначисленных налогов по сравнению с 2020 и 2021 годом, что говорит об эффективности работы контрольных отделов ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбург.

3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАМЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

3.1 ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Несмотря на положительную динамику доначислений сумм налогов по результатам камеральных налоговых проверок ИФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга, остается актуальным вопрос предупреждения

¹ Составлено по: [22]

возможных налоговых правонарушений и преступлений, а также повышения доходов бюджета РФ. Причем, рост доходов в данной ситуации должен быть обеспечен за счет улучшения администрирования уже существующих налогов.

От качества проведения налоговыми органами контрольно-аналитической работы в значительной степени зависит уровень поступления налогов, а, следовательно, и пополнение бюджета страны. В настоящее время проведение камеральных налоговых проверок все больше подвергается автоматизации, это проводится с целью облегчения работы налоговых органов в части обработки больших объемов документов, а также для осуществления наилучшего и всецелого контроля, с одной стороны, непосредственно за налогоплательщиками, а с другой стороны, за правомерностью осуществления своей деятельности сотрудниками налоговых органов. Однако, несмотря на деятельность, направленную на улучшение работы налоговых органов в части проведения камеральных проверок, и по сей день существуют различные проблемы, связанные с осуществлением данного вида налогового контроля, которые нуждаются в решении. [14]

Существуют несколько направлений совершенствования камерального контроля с целью повышения доначисления налогов:

1. В первую очередь для более эффективного проведения налогового контроля необходимо обратить внимание на совершенствование налогового законодательства в РФ, а также на совершенствование различных приемов и способов в целях повышения эффективности проведения налоговых проверок.

Так, нынешнее налоговое законодательство практически не предусматривает возможности применения налоговыми органами косвенных методов исчисления налоговой базы. Данная проблема на сегодняшний день является особенно актуальной, поскольку все больше налогоплательщиков применяют схемы, заключающиеся в ведении бухгалтерского учета с

нарушениями установленного порядка или же вовсе в его неведении, что приводит к сложностям в определении налоговой базы налоговыми органами. Вместе с тем налоговое законодательство предусматривает в большей степени исчисление налоговой базы для налоговых органов на основании сведений, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и налоговых декларациях, в то время как можно было бы использовать и какие-либо иные доступные сведения о налогоплательщике.

Так, в настоящее время налоговые органы в определенных случаях могут определять налоговую базу расчетным путем, на основании данных, имеющихся у аналогичных налогоплательщиков, однако у налоговых органов нет прав для использования косвенных методов определения налоговой базы даже в случае, если налогоплательщик представляет заведомо ложную информацию. [19]

Проблема состоит в законодательном ограничении использования сведений о деятельности налогоплательщика при проведении проверок в отношении крупных налогоплательщиков, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с экспортными и импортными операциями. Как следствие, трудно доказать намеренное занижение налоговых выплат. Такая возможность возникает только в рамках проведения выездной налоговой проверки. Осуществить полноценную камеральную проверку по причинам отсутствия необходимых объемов материалов не представляется возможным.

2. Одним из факторов, влияющих на эффективность камеральных проверок, является ограничение времени проведения проверки. В связи с расширением прав налоговых органов по истребованию документов, установленных Налоговым Кодексом РФ, загруженность налоговых органов значительно возросла. При этом срок проведения проверки остался тем же и на данный момент он составляет три месяца со дня предоставления декларации (два месяца для деклараций по НДС).

Во избежание допущения ошибок при рассмотрении налоговых деклараций, а также сопутствующих документов из-за ограниченности времени необходимо увеличить срок проведения камеральных проверок в отдельных случаях.

3. Многие организации отказываются сдавать уточненные налоговые декларации при обнаружении ошибок в отчетности, ссылаясь на п. 1 ст. 81 Налогового Кодекса РФ, согласно которой при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, то есть у налогоплательщиков есть право, а не обязанность [31].

4. Много вопросов возникает при проведении камеральных проверок в отношении так называемых фирм-однодневок. Дифференцировать и выявлять таких налогоплательщиков достаточно сложно. Необходимо систематизировать мониторинг движения денежных средств на счетах таких организаций и нулевые, сознательно заниженные показатели деятельности налогоплательщика. Как правило, такие организации ставят своей целью возмещение НДС из бюджета, не представляют отчетность и являются претендентами на вычеты. В рамках проведения камеральной проверки не представляется изучение дополнительных документов, как самих организаций, так и их учредителей.

Проблемы также возникают в ходе анализа документов и счетов-фактур, подтверждающих право применения вычетов по НДС. По мнению арбитражных судов, непредставление в налоговый орган документов, подтверждающих правильность формирования налоговой базы и исчисления НДС, не является свидетельством занижения базы налогообложения и неуплаты налога. То есть применение налогового вычета носит в данном случае правомерный характер. Тем не менее судьи указывают на то, что

налоговые санкции могут быть носить обоснованный характер только после исследования соответствующих документов. Получается, что налогоплательщик не обязан одновременно с подачей декларации представлять документы, подтверждающие право на вычет. Такая обязанность возникает с момента истребования документов налоговым органом. [8]

Нельзя не учитывать, что дополнительные мероприятия, связанные с осуществлением камеральных проверок, приведут к еще большей загруженности налоговых инспекторов, что может сказаться на качестве их проведения. Как следствие – массовый характер упущений, недочетов и ошибок при анализе деклараций, сумм уплаченных налогов. Актуальной также останется проблема повышения качества знаний работников налоговых органов, в также самих налогоплательщиков в области законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.

Таким образом, важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование действующего законодательства в сфере налогов и сборов, а также процедур проведения камеральных налоговых проверок.

3.2 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Для повышения результативности камеральных налоговых проверок необходимо принятие следующих мер:

1. Внесение в действующее законодательство о налогах и сборах изменений, связанных с дополнительными мероприятиями налогового контроля.

Так о мероприятиях дополнительного налогового контроля сказано в пункте 6 статьи 101 Налогового Кодекса РФ. Это истребование документов, допрос свидетелей и проведение экспертизы. Назначаются такие

мероприятия по решению руководителя налогового органа или его заместителя. Основанием для принятия решения служит необходимость получения дополнительных доказательств, которые подтвердили бы или опровергли тот факт, что налогоплательщик совершил нарушение.

Чаще всего руководителем налогового органа (его заместителем) по результатам таких дополнительных мероприятий выносится решение об отказе в привлечении к ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения в связи с недостаточностью доказательной базы совершенного налогового преступления.

Исходя из вышесказанного, необходимо на законодательном уровне расширить перечень дополнительных мероприятий налогового контроля, позволяющий в полной мере собрать доказательную базу совершенного налогового правонарушения налогоплательщиком. К таким относятся:

а) Выемка документов. Очень часто недобросовестные налогоплательщики, пытающиеся скрыть факты совершения налогового преступления, не в полном объеме представляют запрашиваемые документы, либо не представляют их совсем. В таком случае налоговому органу необходимо провести выемку документов;

б) С целью доказательства согласованности проверяемой организации с контрагентом необходим допрос руководителя и (или) иного уполномоченного лица на заключение сделки (договора) со спорным контрагентом по вопросу проявления должной осмотрительности при выборе контрагента;

в) Привлечение правоохранительных и иными контролирующими органов. Часто бывает так, что свидетель, которого вызвали на допрос в инспекцию, не явился. В таком случае стоит направить запрос в правоохранительные органы, чтобы те в свою очередь направили вызов на допрос от своего лица.

В структуре налоговой службы США имеется подразделение по криминальным расследованиям, приравненное к правоохранительным

органам, которому доступна вся информация при расследовании налоговых преступлений, а также по делам, связанным с наркотиками, проституцией и отмыванием денег. Это обеспечивает мобильность и результативность работы с пресечением от уклонения от налоговых обязательств, а также соблюдение в полной мере сохранности налоговой тайны;

d) Проведению качественной камеральной проверки препятствует несогласованность действий налоговых органов с внешними источниками информации. Если в результате камеральной проверки налоговый инспектор обнаружил сокрытие налогов, то налоговым законодательством не предусмотрено право налоговых органов использовать иные сведения о проверяемом лице для исчисления налоговой базы, кроме сведений, указанных в налоговых декларациях. Исключение составляют лишь взаимозависимые лица. Однако следует отметить, что для признания лиц взаимозависимыми они должны соответствовать условиям, указанным в Налоговом Кодексе РФ. На практике взаимозависимость лиц доказать сложно, в связи с этим необходимо в Налоговый Кодекс РФ предусмотреть методы исчисления налоговой базы, используемые в других странах.

e) Применение других форм и мероприятий налогового контроля, не предусмотренных налоговым законодательством.

В Налоговом кодексе РФ напрямую не сказано, какие именно факты можно изучать в ходе дополнительных мероприятий. Зато существует мнение Конституционного суда РФ. В пункте 4.1 постановления от 14 июля 2005 г. № 9-П сказано, что цель дополнительных мероприятий налогового контроля – уточнить обстоятельства, связанные с обнаруженным правонарушением. То есть налоговики должны отталкиваться от того, что уже написано в акте проверки.

На практике в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля зачастую инспектор устанавливает новые факты совершения налогового правонарушения. В связи с этим необходимо предусмотреть Налоговым Кодексом возможность включать в акт налоговой проверки, вновь

установленные обстоятельства, доказывающие вину налогоплательщика.

2. Следует также проводить работу с налогоплательщиками, в отношении которых выявлены налоговые риски. Например, могут проводиться комиссии в присутствии налогоплательщиков или их представителей, при которых будут рассматриваться налоговые риски, выявленные в ходе камерального контроля, а также заслушиваться и рассматриваться их пояснения в отношении выявленных рисков. Указанная мера позволит налогоплательщикам исправить выявленные при камеральной проверке налоговые нарушения, избежать выездных налоговых проверок.

Также для предупреждения дальнейших правонарушений следует проводить вебинары для налогоплательщиков о должной осмотрительности при выборе контрагентов, в ходе которых будут освещаться вопросы: понятие должной осмотрительности при выборе контрагента; порядок проверки контрагентов; ресурсы для проверки контрагентов.

Так, например, налоговые органы США оказывают большой спектр налоговых услуг, направленных на добровольное исполнение налоговых обязательств: консультирование и просвещение налогоплательщиков посредством Call-центров, тесная работа с ассоциациями, распространение бесплатных буклетов по составлению налоговых деклараций и т.д.

3. Помимо сформулированных выше мер, для повышения эффективности камеральных проверок целесообразно расширить перечень документов, которые можно истребовать при проведении камеральной налоговой проверки, так как на современном этапе сведения о счетах налогоплательщика представляются налоговым органам лишь по специальному запросу.

Опираясь на опыт зарубежных налоговых органов, ряда стран – участниц ОЭСР имеют значительные полномочия, позволяющие им проводить камеральные налоговые проверки эффективно. Так, например, во Франции, Швеции, Германии, проводя налоговые проверки, налоговые органы имеют право получить доступ к электронным базам данных

бухгалтерского и налогового учета проверяемых налогоплательщиков. В ряде стран налоговые органы при проведении налоговых проверок имеют доступ к базам данных национальных банков, а также иных ведомств и организаций (органов статистики, монопольных перевозчиков и пр.), обладающих необходимой для налогового контроля информацией. В Швеции, Норвегии при проведении камеральных проверок любых деклараций у налогоплательщика можно истребовать первичные документы (в Российской Федерации – только в случае, если сумма вычетов по декларации по НДС превысила сумму исчисленного налога). В Норвегии разрешено проведение осмотра территорий, помещений, документов и предметов налогоплательщика, а также проведение инвентаризации вне рамок выездных налоговых проверок. [24]

4. При письменном согласии налогоплательщика, необходимо предоставить налоговым инспекторам полномочия самостоятельно вносить исправления в налоговые декларации при обнаружении ошибок, не приводящих к доначислению налога.

К примеру, иностранные налоговые органы обладают широкими правами. В частности, по представленным декларациям в случае нахождения ошибок при проведении камерального контроля инспектор вправе самостоятельно произвести доначисление налогов и информировать о сумме налоговых обязательств налогоплательщика. В случае непредставления налогоплательщиком декларации, но поступления сведений из других источников по полученным таким налогоплательщиком доходам, инспектор вправе произвести начисление налогов. В случае уклонения от уплаты налогов налоговые органы имеют право наложить взыскание на имущество и при этом самостоятельно произвести оценку и реализовать имущество. [19]

5. Для осуществления полной и эффективной камеральной налоговой проверки автоматизированную систему контроля необходимо синхронизировать с различными программами бухгалтерского учета, которые используются большинством организаций (например, 1С или

Контур). Такая синхронизация облегчит взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов в части подачи финансовой отчетности, также сделает деятельность организаций намного прозрачнее для налоговых органов, и тем самым сокращает количество схем по уходу от уплаты налогов. Внедрение в автоматизированную систему контроля программы, которая позволит отслеживать движение денежных потоков, также является одним из значимых преимуществ для наилучшего осуществления камеральных проверок. С помощью данной программы, в которую включены не только физические и юридические лица, но и банки, налоговые органы будут иметь возможность отслеживать все операции, осуществляемые с банковскими счетами налогоплательщиков. Такая открытость движения денежных средств налогоплательщиков в значительной степени упростит работу налоговых органов в части выявления взаимозависимости организаций, а также позволит наилучшим образом осуществлять контроль за трансфертным ценообразованием. Итак, можно отметить, что внедрение автоматизированной системы контроля по налогу на прибыль организаций на данном этапе является весьма актуальным. Стоит выделить ряд бесспорных преимуществ осуществления камеральной проверки при помощи автоматизированных систем. Во-первых, применение автоматизированной системы контроля позволяет сократить время на проведение проверок и улучшить их эффективность. Так, за счет автоматизации практически всех этапов проверок сотрудники налоговых органов тратят значительно меньше времени на ее проведение, поскольку программа сама находит какие-либо недочеты в сданной налогоплательщиком документации и при необходимости сама направляет налогоплательщику требование о представлении пояснений или каких-либо документов. В свою очередь, за счет сокращения времени проведения одной камеральной проверки налоговые органы имеют возможность охватить значительно большее число налогоплательщиков в меньшие сроки. При этом внедрение данной программы также в дальнейшем поспособствует

сокращению затрат налоговых органов на проведение мероприятий налогового контроля, что положительно отразится на их эффективности.

Во-вторых, за счет синхронизации автоматизированной системы с иными программами, осуществляющими контроль за деятельностью налогоплательщиков, а также за счет возможности отслеживания движения денежных потоков деятельность налогоплательщиков становится вся более прозрачной для налоговых органов. В этой связи налогоплательщикам с каждым разом становится все труднее «обманывать» данную систему с целью минимизации своих налоговых обязательств.

В-третьих, использование данной автоматизированной системы контроля способствует осуществлению результативной борьбы со схемами ухода от уплаты налогов, а также благоприятствует побуждению налогоплательщиков к сдаче уточненных налоговых деклараций с увеличенными в ней суммами налогов. [17]

Все вышеуказанные меры являются необходимым этапом для повышения поступления налоговых доходов в бюджеты с максимальным соблюдением прав и интересов налогоплательщиков.

Экономическая эффективность предложенных мер выражается в увеличении доходов бюджета за счет доначисленных налоговых поступлений; снижение затрат на проведение выездных налоговых проверок. Социально-экономическая эффективность выражается в повышении уровня налоговой культуры и налоговой грамотности среди населения и организаций; уменьшение процента налоговых правонарушений, создания схем ухода от налогообложения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подведем итоги исследования.

По первой главе установлено, налоговая система государства является необходимым инструментом выполнения им важнейших функций и задач. Структурная организация налоговой системы – основной показатель экономического и социального развития страны.

Важнейшей функцией налоговых органов является налоговый контроль. Он подразделяется на несколько видов: выездные налоговые проверки, камеральные налоговые проверки и налоговый мониторинг.

Камеральная налоговая проверка является основной формной

налогового контроля. При этом инструментарий камеральной проверки несколько ограничен законодательством по сравнению с инструментарием выездных проверок.

В ходе проведения проверки правомерности за соблюдением законодательства о налогах и сборах должностные лица налогового органа проводят мероприятия налогового контроля. К таким относятся:

1. истребование документов у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, обладающих документами или информацией о деятельности налогоплательщика. Документы необходимо представить в налоговый орган в течении десяти дней со дня получения соответствующего требования (п. 3 ст. 93 Налогового Кодекса РФ);

2. запрос выписок банков;

3. допрос свидетелей;

4. назначение экспертизы;

5. привлечение специалиста, переводчика;

6. выемка документов;

7. осмотр помещений, территорий, документов и предметов на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего налоговую проверку, утвержденную руководителем налогового органа (его заместителем) (п. 1 ст. 92 Налогового Кодекса РФ).

Основной целью всех проводимых мероприятий налогового контроля является побуждение налогоплательщиков к добровольному устранению нарушений, отказу от применения схем уклонения от уплаты налогов, добровольное уточнение налоговых обязательств, соблюдение налогового законодательства.

Во второй главе дана характеристика Инспекции ФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга, а также проанализированы показатели деятельности отделов камерального контроля.

Анализ показал положительную динамику доначисленных налогов по

результатам камеральных налоговых проверок в 2022 году по сравнению с показателями 2021 года и 2020 года, что говорит об улучшении показателей работы контрольных отделов ИНФС России по Кировскому району г. Екатеринбурга.

В третьей главе нами были описаны основные направления повышения эффективности камерального контроля, а также разработаны предложения, которые повысят качество проводимых камеральных налоговых проверок.

Так, для улучшения результативности камеральных проверок необходимо:

1. Внести изменения в законодательство о налогах и сборах в части проводимых мероприятиях налогового контроля и запрашиваемых документов;
2. Организовать проведение комиссий и вебинаров с налогоплательщиками для повышения налоговой культуры и налоговой грамотности;
3. Усовершенствовать программное обеспечение налоговых органов.

Все приведенные меры помогут повысить уровень доходов бюджета, а также понизить уровень налоговых правонарушений в РФ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2021 г.) Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
2. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 16.04.2022) Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
4. О налоговых органах Российской Федерации: Федеральный закон № 943-1 от 21.03.1991 Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
5. О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы: Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
6. О структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента (ред. от 25.03.2021) от 21.01.2021 №21 Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
7. Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы: Приказ Минфина России (ред. от 09.08.2018) от 17.07.2014 №61н Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
8. О документальном подтверждении права на вычет сумм НДС: Письмо Минфина России от 10.10.2008 N 03-07-07/103 Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
9. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок: Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2021) Текст : электронный. – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2023).
10. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2021. Т. 9. № 3(32) Текст : электронный. – URL : <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 04.05.2023)
11. Водопьянова В.А., Галицына В.С. Результативность налоговых проверок как показатель оценки качества налогового контроля в Российской Федерации

Федерации // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса.- 2020.-№3. С. 125-139

12. Гончаренко, Л.И. Налогообложение физических лиц: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М: Юрайт, 2020. – 363 с.

13. Григорьева, К.С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации. – Томск: ИД Томского государственного университета, 2020. – 320 с.

14. Гурулёва, М. Д. Камеральные налоговые проверки и их эффективность / М. Д. Гурулёва. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 9 (351). — С. 40-43. Текст : электронный. – URL : <https://moluch.ru/archive/351/78925/> (дата обращения: 28.04.2022).

15. Дубровская, Т. Н. Налоговая система России и перспективы ее развития / Т. Н. Дубровская, А. Р. Леденева // Молодой ученый. — 2020. — № 46 (284). — С. 332-335

16. Егиазарян, Г.А. Совершенствование налогового контроля на современном этапе развития экономики / Г.А. Егиазарян, Е.Г. Молчанов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2020 – С. 13-18.

17. Коршунова А.В. Направления совершенствования камеральных налоговых проверок в условиях цифровой экономики. Научные записки молодых исследователей. 2021;8(3):36-46.

18. Мельникова, Н.П. Налоги и налоговая система РФ. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата. – М: Юрайт, 2020. – 317с.

19. Научный журнал «Эпомен», № 56, 2022 | Epomen Scientific Journal, No. 56 (2022)

20. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 393 с.

21. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М: Юрайт, 2020. – 385 с.

22. Отчетность ФНС по форме 2-НК // Федеральная налоговая служба. – 2020 – 2022 гг.
23. Alexeev M., Konrad R. The Russian Tax System // The Oxford Handbook of the Russian Economy. Ed. by M.Alexeev and Sh.Weber. Oxford University Press, 2013.
24. Ault H.J. Some Reflections on the OECD and the Sources of International Tax Principles // Tax Notes International. 2013. Vol. 70. № 12. P. 1195–1201. Текст : электронный. – URL : <http://ssrn.com/abstract=2287834> (дата обращения: 05.05.2023). - Текст : электронный.
25. Министерство финансов Российской Федерации: - URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 08.05.2023). - Текст : электронный.
26. Научный журнал «Вектор экономики» - URL: <http://www.vectoreconomy.ru/> (дата обращения: 01.05.2023). - Текст : электронный.
27. Сообщество профессионалов «Налог-налог.ру» - URL: <https://nalog-nalog.ru> (дата обращения: 01.05.2023). - Текст : электронный.
28. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.05.2023). - Текст : электронный.
29. Федеральная Налоговая Служба Российской Федерации: - URL: <http://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 09.05.2023). - Текст : электронный.
30. Центр Стратегических Разработок «ЦСР»: - URL: <https://www.csr.ru> (дата обращения: 08.05.2023). - Текст : электронный.
31. Электронный журнал «Главная книга»: - URL: <https://glavkniga.ru> (дата обращения: 02.05.2023). - Текст : электронный.