

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Профиль: Налоги и налогообложение

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Налоговый контроль в системе финансовых взаимоотношений государства и предприятий на примере ИФНС № 1 России по Амурской области

Исполнитель  
студент группы 371 об-2н

\_\_\_\_\_

М.Е. Говорков

Руководитель  
доцент, к.э.н.

\_\_\_\_\_

Г.А. Трошин

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_

С.Ю. Колупаева



## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 59 с., 4 рисунка, 14 таблиц, 51 источник, 4 приложения.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ОТБОР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА, СИСТЕМА ОТБОРА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ОБОСНОВАННОСТЬ ВЫБОРА НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК, ДОБРОСОВЕСТНЫЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, ПЛАН ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ, МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ И ПОДГОТОВКИ ПРОВЕРОК

Объект исследования – мероприятия, возникающие, в процессе осуществления налогового контроля.

Целью выпускной квалификационной работы является определение путей совершенствования контрольной работы налоговых органов на примере Межрайонной ИФНС № 1 России по Амурской области.

В работе исследованы теоретические и методологические основы налогового контроля. Проведен анализ эффективности контрольной работы Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области с целью выявления проблем, которые присущи при подготовке к ВМП и КМП. Предложены пути совершенствования процесса планирования КМП и ВМП, проведение предпроверочного анализа.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы налогового контроля	8
1.1 Понятие, цели и задачи налогового контроля	8
1.2 Формы, виды и методы налогового контроля	11
1.3 Мероприятия налогового контроля	14
2 Анализ и характеристика эффективности работы налоговых органов в Амурской области и Межрайонной ИФНС №1 по Амурской области в частности	22
2.1 Анализ эффективности работы налоговых органов в Амурской области	22
2.2 Структура Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области	26
3 Основные направления повышения результативности налогового контроля на примере ИФНС № 1 по Амурской области	30
3.1 Характеристика деятельности отдела выездных налоговых проверок и анализ эффективности проведения выездных налоговых проверок в Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области	30
3.2 Проблемы эффективности мероприятий налогового контроля и предпроверочного анализа	36
3.3 Предложения по совершенствованию процесса налогового контроля	44
Заключение	53
Библиографический список	56
Приложение А Положение об отделе выездных проверок Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области	60
Приложение Б Должностной регламент государственного налогового инспектора отдела камеральных проверок № 5 Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области	65

Приложение В Должностной регламент старшего государственного налогового инспектора отдела выездных проверок № 1 Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области	74
Приложение Г Отчет о проверке ВКР на оригинальность	81

## ВВЕДЕНИЕ

Процесс взимания налогов, осуществляется путем реализации своих налоговых обязательств как физических, так и юридических лиц, которые зачастую не заинтересованы принимать участие в формировании денежных фондов государства за счет собственных средств, поэтому нередки случаи уклонения налогоплательщиками, налоговыми агентами, кредитными организациями от уплаты налогов, сокрытия имущества, предоставления неточной информации о доходах и др. И для пресечения подобных мер нарушения налогового законодательства реализуется один из важнейший институт налогового законодательства – налоговый контроль.

«Стратегическая задача налоговых органов – создание современных аналитических инструментов налогового контроля, позволяющих выявление сокрытой налоговой базы, выявление всех налогоплательщиков, имеющих зоны риска совершения налоговых правонарушений и пресечение практики уклонения от налогообложения»<sup>1</sup>.

В настоящее время контрольная работа акцентирована на повышении качества налоговых проверок, нежели на максимальных суммах доначислений, а также на усилении роли анализа по выявлению организаций с наиболее высокими налоговыми рисками. В связи с этим огромное значение имеет эффективная организация планирования налоговых проверок, проведение качественного предпроверочного анализа для выявления зон налоговых рисков, что придает особую актуальность теме исследования.

К сожалению, подходы к мероприятиям налогового контроля не носят системного характера и определяются в значительной мере исходя из опыта и знаний должностных лиц налоговых органов, осуществляющих этот анализ.

Целью выпускной квалификационной работы является определение путей совершенствования контрольной работы налоговых органов на примере Межрайонной ИФНС № 1 России по Амурской области.

---

<sup>1</sup> Мишустин М.В. Повышение качества и эффективности налогового администрирования [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

Для достижения указанной цели решаются следующие задачи:

- определение понятия мероприятий налогового контроля и их классификация по различным основаниям;
- проведение анализа принципов осуществления налогового контроля;
- определение и перечисление форм налогового контроля, подробная характеристика основной формы – налоговой проверки: выездной и камеральной;
- анализ проведения камеральных и выездных налоговых проверок в амурской области в 2014 – 2016 гг.
- выявление проблем и предложение путей совершенствования налогового контроля.

Объект исследования – мероприятия, возникающие, в процессе осуществления налогового контроля.

Предмет исследования – совокупность правовых норм, определяющих и регулирующих налоговый контроль, его формы и методы.

В ходе написания работы были использованы законодательные и нормативные акты в области налогообложения, материалы учебной литературы и периодической печати по налогообложению, электронные ресурсы, а также отчетность ИФНС № 1 Амурской области за 2014 – 2016 гг.

В работе исследованы теоретические и методологические основы планирования выездных налоговых проверок. Проведен анализ эффективности контрольной работы Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области с целью выявления проблем, которые присущи при подготовке к ВНП. Предложены пути совершенствования процесса планирования ВНП и проведение предпроверочного анализа.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

## 1.1 Понятие, цели и задачи налогового контроля

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах.

Во многих научных работах термины «контроль» и «надзор» употребляются как синонимы, хотя данная точка зрения довольно противоречива<sup>2</sup>. Некоторые авторы разделяют понятие «налоговый контроль» в узком и широком смысле. Например, Нестеренко К.А.<sup>3</sup> считает, что в широком смысле понятие «налоговый контроль» охватывает все сферы деятельности уполномоченных органов (государственная регистрация налогоплательщиков, налоговый учет, налоговые проверки, а также сферы деятельности контролируемых субъектов, связанные с уплатой налогов). В то время как в узком смысле – налоговый контроль представляет собой непосредственно проведение проверок уполномоченными органами.

Налоговый контроль следует рассматривать как функциональный элемент и основную форму налогового администрирования. Он имеет все черты, присущие финансовому контролю, и одновременно обладает специфическими чертами, что проявляется в более узкой сфере действия.

Налоговый контроль имеет государственный властный характер, он проявляется при осуществлении субъектами налогового контроля функций по контролю за исчислением и уплатой юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами. Особенностью является то, что субъектам налогового контроля предоставлено право внесудебного рассмотрения дел о применении финансовых и административных санкций. Государственный

---

<sup>2</sup> Ручкина Г.Ф. Возмещение возврата налога на добавленную стоимость: сравнительно-правовое исследование зарубежного и 142 российского законодательства. М., 2012. С. 68.

<sup>3</sup> Нестеренко К.А. Контроль налогообложения как часть системы внутреннего контроля коммерческого банка // Внутренний контроль в кредитной организации. 2014. № 2. С. 51.



властный характер налогового контроля обусловлен спецификой налоговых правонарушений, основанных на фискальной функции налогов, а также нежеланием налогоплательщиков уплачивать налоги. В условиях недостаточно развитой организации налогового контроля, несовершенства налогового законодательства властность порождает жалобы налогоплательщиков на решения налоговых органов, неприятие действующей налоговой системы.

Объект налогового контроля можно определить как разновидность денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе взимания налогов и сборов и привлечения нарушителей налогового законодательства к ответственности. Что же касается отношений по введению налогов и сборов, обжалованию актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, то они являются объектом судебного контроля или прокурорского надзора.<sup>4</sup>

Предметом налогового контроля, в первую очередь, является своевременность и полнота исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязанностей по отношению к государству или муниципальному образованию. Однако при этом следует также учитывать, что наряду с уплатой налогов, к числу основных обязанностей налогоплательщиков-организаций, в соответствии со ст. 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, относится также ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения и представление налоговым органам и их должностным лицам документов, необходимых для начисления и уплаты налогов. С учетом этого законность составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности, а также достоверность и полнота содержащейся в них информации об объектах налогообложения также составляет предмет налогового контроля.

К числу основных задач налогового контроля относятся:

- неотвратимое наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах;

---

<sup>4</sup> Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). 16.04.2017.

- обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет (государственные внебюджетные фонды);

- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах, а также возмещение ущерба, причиняемого государству в результате неисполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) и иными лицами своих обязанностей.

Содержание налогового контроля включает:

- проверку выполнения физическими лицами и организациями обязанностей по исчислению и уплате налогов;

- проверку постановки на налоговый учет и исполнение налогоплательщиками связанных с ним обязанностей;

- проверку правильности ведения бухгалтерского (налогового) учета, своевременности представления налоговых деклараций и достоверности содержащихся в них сведений;

- проверку соответствия крупных расходов физических лиц их доходам;

- проверку исполнения налоговыми агентами обязанностей по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению соответствующий бюджет (государственный внебюджетный фонд) налогов и сборов;

- проверку соблюдения налогоплательщиками и иными лицами процессуального порядка, предусмотренного налоговым законодательством;

- проверку соблюдения банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством;

- проверку правильности применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением;

- предупреждение и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах;

- выявление проблемных категорий налогоплательщиков;

- выявление нарушителей налогового законодательства и привлечения их к ответственности;

- возмещение материального ущерба, причиненного государству в резуль-

тате неисполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) и иными лицами обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.

## **1.2 Формы, виды и методы налогового контроля**

Налоговый контроль как деятельность уполномоченных органов может быть структурирован и представлен в виде неразрывно связанных между собой и составляющих единое целое элементов, урегулированных правовым образом.

В настоящее время выделяют различные элементы контроля. Для характеристики налогового контроля из всей совокупности его элементов наиболее значимыми являются следующие:

- 1) субъекты налогового контроля;
- 2) объект и предмет налогового контроля;
- 3) формы, методы и мероприятия налогового контроля;
- 4) документы налогового контроля;
- 5) этапы и порядок проведения налогового контроля.<sup>5</sup>

Более подробно следует остановиться на формах, видах и методах налогового контроля, поскольку они являются важными составляющими его классификации по наиболее характерным признакам. При этом в связи с тем, что налоговому контролю как составной части финансового контроля присущи основные свойства системы, критерии, лежащие в основе классификации налогового контроля используются те же, что и при классификации финансового контроля.

Статья 82 Налогового кодекса РФ в качестве форм выделяет конкретные мероприятия налогового контроля, такие как:

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов (прибыли);

---

<sup>5</sup> Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). 16.04.2017.

- другие формы (такие, например, как создание налоговых постов и т.д.).

Вообще, в финансовой литературе нет единства между авторами по поводу определения форм налогового контроля. Например, некоторые выделяют формы, альтернативные закрепленным законодательно: ревизию, проверку и надзор. Но, несмотря на многочисленность точек зрения по этому поводу, наиболее предпочтительной представляется позиция специалистов, выделяющей предварительный, текущий и последующий налоговый контроль в качестве его форм.

Важнейшими элементами налогового контроля, помимо его форм, являются его виды и методы.

В неразрывном единстве с видами контрольных мероприятий находятся методы их осуществления.

Под методом налогового контроля понимается совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей, то есть при помощи методов налогового контроля происходит реальное изучение состояния объектов и предметов налогового контроля<sup>6</sup>.

Методы государственного налогового контроля:

- 1) общенаучные методические приемы исследования объектов контроля;
- 2) собственно эмпирические методические приемы;
- 3) специфические приемы смежных экономических наук.

Базируясь на предложенных авторами концепциях методов финансового и налогового контроля, следует говорить о многоуровневой системе методов налогового контроля, которая включает в себя следующие виды методов:

- общенаучные методы, такие как анализ, синтез, моделирование, статистический метод и т.д.;
- специальные методы исследования, такие как проверка документов,

---

<sup>6</sup> Романовский М.И. Налоги и налогообложение. СПб., 2014. С. 356.

экономический анализ, экспертиза, инвентаризация, осмотр предметов, помещений, территорий, применение которых характерно для определенных видов деятельности, в частности, для контрольной деятельности;

- методы воздействия на проверяемых лиц в ходе осуществления налогового контроля, такие как убеждение, поощрение, принуждение и др.

Применение конкретного метода налогового контроля зависит от вида осуществляемого контрольного мероприятия, поэтому выделять те или иные методы контроля целесообразно по ходу рассмотрения его видов.

Основным видом налогового контроля является проверка. Такой вид финансового контроля, как ревизия, в полном смысле этого слова (комплексная проверка всей финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта хозяйствования с полной инвентаризацией и контролем постановки бухгалтерского учета и состояния внутриведомственного контроля), как правило, не применяется.

Налоговые органы проводят следующие виды проверок:

- камеральные;
- выездные (документальные);

Камеральная налоговая проверка проводится налоговыми органами по месту их нахождения, без привлечения первичных документов, на основе данных бухгалтерской отчетности, расчетов, налоговых деклараций и других документов, связанных с уплатой налогов, представленных налогоплательщиком<sup>7</sup>.

Выездная (документальная) налоговая проверка проводится налоговыми органами по местонахождению (юридическому адресу) налогоплательщика и предполагает обязательную проверку первичных бухгалтерских документов. Данная проверка отличается от камеральной прежде всего глубиной. Она проводится за период деятельности, последовавший после проведения предыдущей документальной проверки.

Таким образом, формы, методы и виды налогового контроля тесно взаи-

---

<sup>7</sup> Качур О. В. Налоги и налогообложение. М., 2016. С. 128.

мосвязаны и взаимообусловлены. Они представляют собой важнейшие характеристики контрольной деятельности, осуществляемой налоговыми органами, рассмотрение которых является необходимым для понимания сущности налогового контроля.

### **1.3 Мероприятия налогового контроля**

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

Налоговый контроль - это цель, а мероприятия налогового контроля - средства достижения данной цели. Налоговый контроль реализуется посредством проведения определенных мероприятий.

Мероприятия налогового контроля – это определенные фактические действия налогового органа, осуществляемые в целях реализации налогового контроля.

Глава 14 НК РФ содержит перечень мероприятий налогового контроля, таковыми являются:

- истребование документов и информации;
- выемка документов и предметов;
- допрос свидетеля;
- доступ и осмотр налоговыми органами помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- экспертиза;
- инвентаризация;
- привлечение специалиста;
- привлечение переводчика.<sup>8</sup>

Мероприятия налогового контроля осуществляются налоговыми органами, как правило, в ходе проведения налоговых проверок (камеральных и выездных) и при рассмотрении материалов налоговых проверок в качестве дополни-

---

<sup>8</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

тельных мероприятий налогового контроля.

Камеральная налоговая проверка.

Порядок проведения камеральной налоговой проверки изложен в ст. 88 НК РФ. Правила, предусмотренные данной статьей, распространяются на налогоплательщиков, на плательщиков сборов, налоговых агентов, иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета).

Камеральная налоговая проверка представленной налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) проводится по месту нахождения налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

Камеральная налоговая проверка проводится на основе не только налоговых деклараций (расчетов), но и на основании иных документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Основным мероприятием налогового контроля, осуществляемым налоговым органом в рамках камеральной налоговой проверки, является истребование документов.

Налоговые органы в рамках камеральной налоговой проверки вправе истребовать у налогоплательщиков:

- документы, подтверждающие право налогоплательщиков на использование налоговых льгот;
- документы, подтверждающие в соответствии со ст. 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов по НДС;
- документы, подтверждающие изменение сведений в налоговой декларации (расчете), и аналитические регистры налогового учета при подаче налогоплательщиком уточненной налоговой декларации

Выездная налоговая проверка

Порядок проведения выездной налоговой проверки изложен в ст. 89 НК РФ.

Выездная налоговая проверка проводится в отношении одного налогоплательщика по одному или нескольким налогам.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления налогов и своевременность их уплаты.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа.<sup>9</sup>

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с подлинниками документов, связанными с исчислением и уплатой налогов, на территории налогоплательщика. Представление документов по требованию налогового органа и ознакомление проверяющих с подлинниками документов происходят на территории налогоплательщика. Налогоплательщик не должен представлять документы по месту нахождения налогового органа, если только налоговая проверка не проводится по месту нахождения налогового органа;

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2 месяцев, в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной проверки до 4-х или 6-ти месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение выездной проверки каждого филиала и представительства. Срок проведения выездной проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, за исключением времени с

---

<sup>9</sup> Романов А. И. Организация и методы налоговых проверок. М., 2016. С. 78.



момента вручения требования о предоставлении документов и до момента их предоставления проверяющим.

На основании выездной налоговой проверки могут быть применены какие-либо санкции к налогоплательщику, поэтому именно на выездную проверку следует обратить особое внимание. Согласно ст. 88 НК РФ по результатам камеральной проверки, выявившей недоплату налога, налогоплательщику направляется только требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налоговых органов, непосредственно производящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки этого налогоплательщика. При отсутствии у проверяющих надлежаще оформленного постановления или служебных удостоверений налогоплательщик вправе отказать в предоставлении документов и, соответственно, в допуске проверяющих в помещение или на территорию своего местонахождения.

Факт предъявления постановления удостоверяется подписью руководителя организации (лица, его заменяющего) или индивидуального предпринимателя на экземпляре данного постановления (после слов: с постановлением на проведение выездной налоговой проверки ознакомлен) с указанием соответствующей даты. Эта дата является датой начала выездной налоговой проверки и в тоже время датой отсчета двухмесячного, а в исключительных случаях трехмесячного срока проведения проверки.

Датой окончания проверки (и датой акта проверки) является дата подписания акта лицами, проводившими проверку. Правовой смысл этой даты состоит в том, что все обстоятельства, отраженные в акте проверки, должны соответствовать той информации, которой располагали о них проверяющие по состоянию на указанную дату. Обстоятельства, происшедшие после этой даты, не могут отразиться на содержании акта проверки, хотя в некоторых случаях могут

повлиять на содержание решения по результатам проверки. Именно с этого момента начинается отсчет годового срока, по окончании которого у налогового органа вновь возникнет право на проведение выездной налоговой проверки по тем видам налогов, которые были охвачены настоящей проверкой.

Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика. В указанные сроки не включается время между вручением налогоплательщику требования о предоставлении документов в соответствии со ст. 93 НК РФ и представлением этих документов.

По общему правилу: не допускается назначение в течение одного календарного года двух и более выездных налоговых проверок налогоплательщика по одним и тем же налогам за один и тот же период (ст. 89 НК).

Исключения составляют повторные налоговые проверки, которые допускаются в двух случаях: в связи с реорганизацией или ликвидацией организации налогоплательщика, а также в порядке контроля за деятельностью нижестоящего - вышестоящим налоговым органом <sup>10</sup>.

Состав документов, которые могут быть истребованы у проверяемого, а также предметов и территорий, которые могут быть подвергнуты осмотру, ограничивается предметом проверки, определенном в решении о проведении проверки. Предмет проверки определяется ее видом: тематическая или комплексная, т.е. по определенным налогам или всем сразу. Так, например, если к Вам нанесли визит налоговые органы с выездной проверкой по налогу с физических лиц, то у Вас не могут быть истребованы документы, не связанные с уплатой данного налога, не могут быть осмотрены производственные территории.

Дополнительные мероприятия налогового контроля.

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля налоговый орган вправе проводить следующие мероприятия:

- истребование документов в соответствии со ст. 93 НК РФ;

---

<sup>10</sup> Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. М., 2014. С. 227.

- истребование документов и информации у контрагента налогоплательщика или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (п. 1 ст. 93.1 НК РФ);

- назначение экспертизы (получение заключения эксперта) для разъяснения возникающих в ходе проверки вопросов, если требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле (ст. 95 НК РФ);

- проведение допроса свидетеля (физического лица), которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля (ст. 90 НК РФ).

В решении о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля излагаются обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения таких дополнительных мероприятий, указываются срок и конкретная форма их проведения.

По окончании выездных проверок составляется справка о проведенной налоговой проверке, а выявленные нарушения фиксируются в акте налоговой проверки. В процессуальном плане последний имеет значение доказательства по делу, и в случае возникновения судебного спора именно акт проверки является одним из основных документов, определяющих наличие или отсутствие обстоятельств, имеющих значение для разрешения спора. Это вытекает из ст. 53 АПК РФ, согласно которой обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия акта государственного органа, возлагается на этот орган. Таким образом, именно налоговый орган законодательство обязывает обосновывать выводы, изложенные в акте проверки.

Акт выездной налоговой проверки составляется в течение 2 месяцев после составления справки о проведенной выездной проверке, подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями. После этого акт выездной проверки вручается налогоплательщику либо его представителю. Если налогоплательщик уклоняется от подписания акта и его получения, то в акте делается соответствующая

запись и акт выездной проверки направляется по почте заказным письмом. Датой получения акта выездной проверки в данном случае считается шестой день, начиная с даты его отправки. Учитывая тот факт, что почтовая корреспонденция не всегда доставляется в срок, акт выездной проверки желательно получать на руки. В таком случае у Вас будет достаточно время для подготовки и представления возражений (объяснений) на акт налоговой выездной проверки.

Налогоплательщик вправе в 2 недельный срок со дня получения акта выездной проверки представить в соответствующий налоговый орган возражения (объяснения) по акту в целом или по его отдельным положениям. Следует отметить особо, что в соответствии со ст.6.1 НК РФ, недель признается период времени, состоящий из 5 рабочих дней, следующих подряд. Таким образом, если Вы получаете акт налоговой выездной проверки, например во вторник, то двухнедельный срок начнет исчисляться со следующего понедельника.

В течение 14 дней по истечении срока на представление налогоплательщиком возражений (объяснений) на акт выездной налоговой проверки, руководитель (заместитель) налогового органа с учетом замечаний и объяснений налогоплательщика выносит решение по материалам проведенной выездной проверки. К представлению возражений (объяснений) не следует относиться как к простой формальности, во-первых, Ваши возражения могут оказать влияние на решение, которое будет принято по результатам рассмотрения материалов выездной проверки, а во-вторых, Вы будете извещены о времени и месте рассмотрения материалов выездной проверки и сможете получить решение в день его принятия на руки. Неявка налогоплательщика не является препятствием к рассмотрению материалов выездной проверки.<sup>11</sup>

По результатам рассмотрения материалов выездной проверки руководитель (заместитель) налогового органа может вынести одно из следующих решений: а) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности; б) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности; в) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

---

<sup>11</sup> Тяжких Д. С. Налоговая проверка: методика проведения, СПб., 2014. С. 49 - 52.

Требование об уплате налога и соответствующих пеней, выставяемое налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой выездной проверки, должно быть направлено ему в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего решения. В требовании будет установлен срок (не более 10 дней) на добровольную уплату недоимки, пеней, а также налоговых санкций в случае совершения налоговых правонарушений.

## 2 АНАЛИЗ И ХАРАКТЕРИСТИКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ И ИФНС №1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ В ЧАСТНОСТИ

### 2.1 Анализ эффективности работы налоговых органов в Амурской области

Для определения эффективности работы налоговых администраций большое значение имеет сравнительный анализ налоговых доходов, поступивших в бюджет Амурской области.

Представим объемы налоговых платежей по Амурской области в виде таблицы 1.

Таблица 1 - Объемы налоговых платежей по Амурской области

в млн. руб.

Поступило налогов и сборов	2014 год	2015 год	Темп роста 2015 к 2014, в процентах	2016 год	Темп роста 2016 к 2015, в процентах
Налоговые доходы всего	38 294	37 966	99	41 546	109
Налог на прибыль	7 751	8 120	104	9 970	123
Налог на доходы физических лиц	15 166	15 239	100,4	15 746	103
Налог на добавленную стоимость	3 295	1 992	60	3 041	152
Налог на добычу полезных ископаемых	2 899	2 159	74	1 823	84
Остальные налоги	9 183	10 456	114	10 966	105

На основании данных можно сделать вывод, что в 2015 по сравнению с 2014 годом в целом по налоговым доходам наблюдается спад в размере 328 млн. руб., что составило порядка 1 % от доходов 2014 года, однако выросли такие статьи дохода как «Налог на прибыль» на 4 %, «Налог на доходы физических лиц» на 0,4 % и «Остальные налоги» на 14 %.

Если сравнивать 2015 и 2016 год то наблюдается положительная динамика роста налоговых доходов в бюджете Амурской области и составила она 9 %. По всем видам налогов наблюдается рост, кроме налога на добычу полезных

ископаемых, собираемость этого налога упала на 16 % по сравнению с 2015 годом. В статье «Остальные налоги» виден положительный рост на протяжении всех трех анализируемых годов.

Отообразим в рисунке 1 изменение поступления налоговых платежей на протяжении 3 лет.

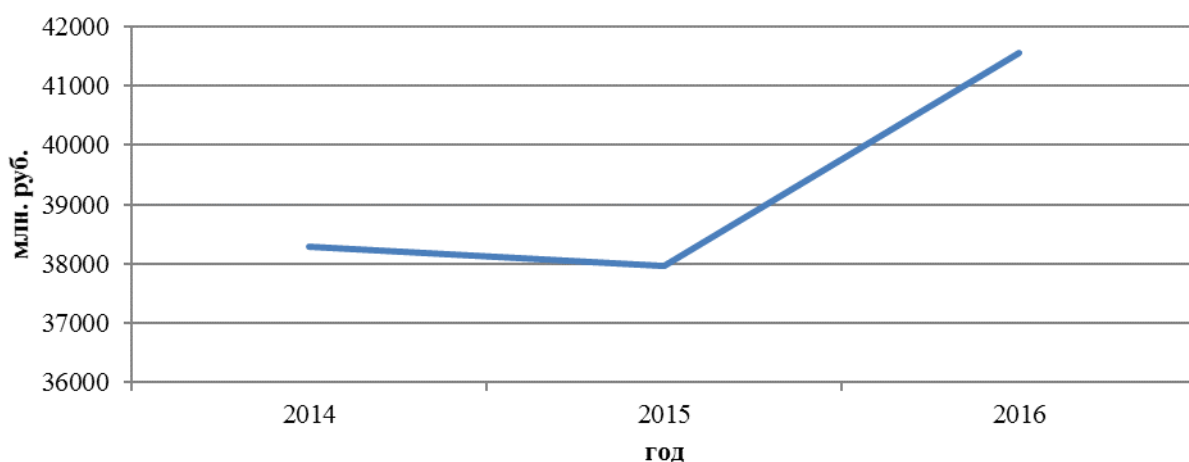


Рисунок 1 – Поступления налоговых платежей в бюджет Амурской области

Видно, что на протяжении трех анализируемых лет размер налоговых платежей не имеет стабильной тенденции к росту. Самое наименьшее количество поступлений налоговых платежей пришлось на 2015 год и составило 37 966 млн. руб., но уже в 2016 году поступления выросли на 3 580 млн. руб.

Проведем структурный анализ поступлений налоговых платежей по Амурской области.

Таблица 2 – Структурный анализ поступлений налогов и сборов в бюджет Амурской области

Поступило налогов и сборов	2014 год	Удельный вес в процентах	2015 год	Удельный вес в процентах	2016 год	Удельный вес в процентах
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего	38 294	100	37 966	100	41 546	100
Налог на прибыль	7 751	20,24	8 120	21,39	9 970	23,99

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц	15 166	39,60	15 239	40,14	15 746	37,92
Налог на добавленную стоимость	3 295	8,60	1 992	5,25	3 041	7,32
Налог на добычу полезных ископаемых	2 899	7,57	2 159	5,68	1 823	4,38
Остальные налоги	9 183	23,99	10 456	27,54	10 966	26,39

В структуре доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, за ним по объему поступлений следует налог на прибыль организации. Отообразим удельный вес по налогам в рисунке 2.

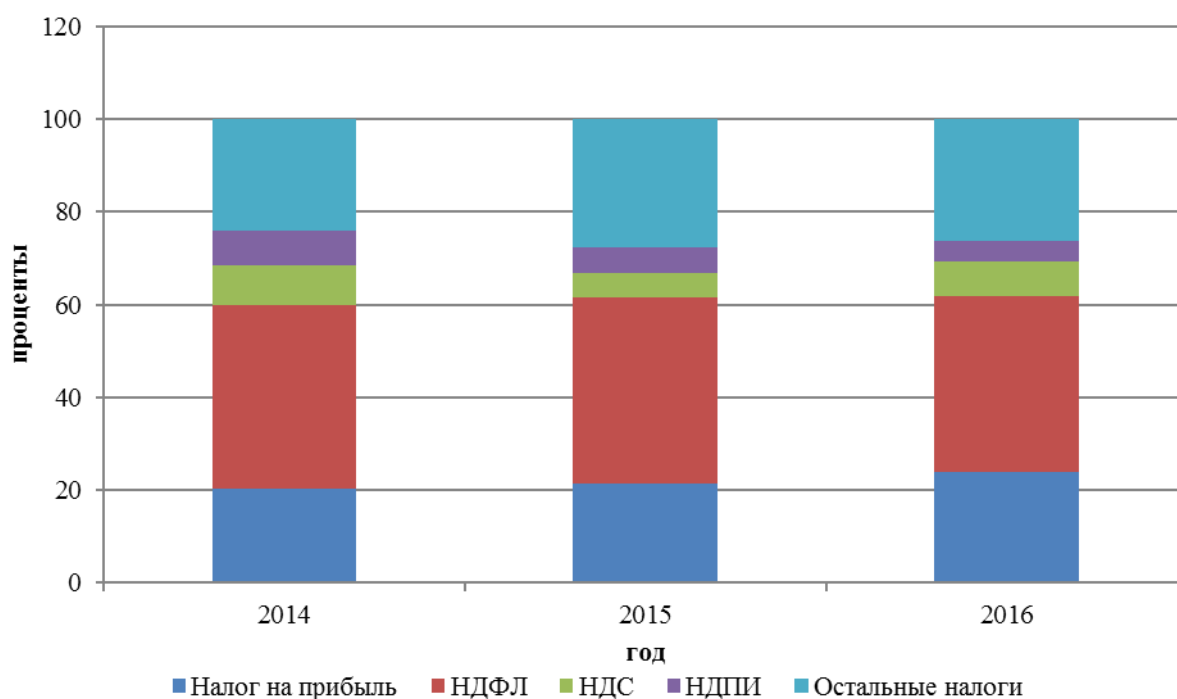


Рисунок 2 – Объемы поступления налогов в консолидированный бюджет Амурской области за 2014 - 2016 года

В 2016 году доля поступлений по налогу на прибыль в общей структуре налоговых поступлений составила 23,99 %, по налогу на доходы физических лиц- 37,92 %, по налогу на добычу полезных ископаемых- 4,38 %, а доля остальных налогов и сборов составила 26,39 %.

Рассмотрим динамику дополнительно начисленных платежей в сумме



фактических поступлений в бюджет по налогам и сборам на основании данных таблицы 4.

Таблица 4 - Динамика дополнительно начисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений в бюджет

Год	Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы, тыс. руб.	Сумма фактических налоговых доходов, тыс. руб.	Удельный вес доначисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений, в процентах
2014	3 664 444	38 294 132	9,5
2015	3 801 925	37 966 212	10
2016	4 054 542	41 546 122	9,7

Видно, что на протяжении трех анализируемых лет удельный вес доначисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений не имеет стабильной тенденции к росту. Так, в 2014 доля платежей составила 9,5 %, в 2015 - 10 %, а в 2016 - 9,7 %. Таким образом, данная ситуация говорит, что несоблюдение налогового законодательства налоговыми агентами, налогоплательщиками и плательщиками сборов не имеет стабильной тенденции к росту на протяжении всех трех исследуемых лет. Но, тем не менее, если взять в целом 2014 и 2016 год, то доля выросла с 9,5 % до 9,7 %.

Составим таблицу 3 с основными показателями контрольной работы налоговых органов в Амурской области.

Таблица 3 - Количество и качество проведения выездных и камеральных налоговых проверок Амурской области

Показатель	2014	2015		2016	
	абсолютное значение	абсолютное значение	в процентах к прошлому году	абсолютное значение	в процентах к прошлому году
1	2	3	4	5	6
Количество выездных проверок	221	195	88,2	186	95,4
Количество выявленных нарушений	221	194	87,8	186	95,9
Доначисления на 1 ВВП	5793,9	7026,7	121,2	7362,6	104,8
Количество камеральных проверок	183 417	176 558	96,3	206 078	116,7

## Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
Количество выявленных нарушений	12 392	10 778	87	14 185	131,6
Доначисления на 1 КНП	13,5	19,9	147,4	37,1	186,4

Из данных таблицы 3 можно сделать следующие выводы: в 2015 году произошло уменьшение проведенных камеральных проверок и составило 176558 проверки, что на 3,7 процента меньше чем в 2014 году и на 16,7 процентов меньше чем в 2016 году.

С 2014 по 2015 года количество выездных налоговых проверок уменьшалось в среднем на 8,5 процентов. В 2014 и 2016 году все выездные проверки прошли с нахождением у налогоплательщика неточности в исчислении налогов.

Не смотря на то что количество проверок уменьшалось в течение всего исследуемого периода, размер доначислений на 1 проверку увеличивался, что свидетельствует о высокой эффективности работы налоговых органов.

## **2.2 Структура Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области**

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области (далее - Инспекция) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за производством и оборотом табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

В состав инспекции входят 17 отделов. Общая численность работников инспекции составляет 257 человек. В таблице 5 представлены данные о составе

и структуре инспекции. В свою очередь отделы можно условно разделить на блоки. Данное деление основывается на специфике деятельности отделов инспекции.

Таблица 5 – Структура отделов Межрайонной ИФНС № 1 России по Амурской области

Наименование отдела	Количество работников, чел.
Руководство	6
Отдел общего и хозяйственного обеспечения	15
Отдел финансового обеспечения	5
Отдела кадрового обеспечения и безопасности	5
Юридический отдел	7
Отдел информатизации	21
Аналитический отдел	10
Отдел регистрации и учета налогоплательщиков	18
Отдел работы с налогоплательщиками	17
Отдел урегулирования задолженности	22
Отдел по досудебному урегулированию налоговых споров	7
Отдел КНП № 1	30
Отдел КНП № 2	22
Отдел КНП № 3	6
Отдел КНП № 4	8
Отдел ВМП	43
Отдел оперативного контроля	8
<b>Итого</b>	<b>250</b>

Организационная структура инспекции, функциональные обязанности сотрудников, численность руководящего персонала определяется приказом МНС РФ № БГ-3-25/752 от 27.12.2002 г. «О типовой структуре инспекций МНС России с предельной численностью свыше 200 единиц».

Инспекцию возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России.

В структуру налогового органа помимо руководства входят различные отделы, таблица 6.

Таблица 6 – Структура Межрайонной ИФНС России № 1

Начальник инспекции					
Заместитель начальника инспекции	Заместитель начальника инспекции	Заместитель начальника инспекции	Заместитель начальника инспекции	Заместитель начальника инспекции	Отдел финансового обеспечения
Отдел камеральных проверок № 1	Отдел выездных проверок	Отдел общего и хозяйственного обеспечения	Отдел регистрации и учета налогоплательщиков	Отдел информационных технологий	Отдел кадров и безопасности
Отдел камеральных проверок № 2	-	Отдел камеральных проверок № 4	Отдел работы с налогоплательщиками	Отдел камеральных проверок № 3	Юридический отдел
-	-	Отдел оперативного контроля	Отдел информатизации	Отдел общего и хозяйственного обеспечения	Отдел по досудебному урегулированию налоговых споров
-	-	Отдел урегулирования задолженности	Ответственный технолог	-	-
-	-	Аналитический отдел	-	-	-

Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счет средств федерального бюджета.

Инспекция является юридическим лицом, которое имеет бланк и печать с изображением Государственного герба РФ со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ.

Инспекция осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

В своей деятельности инспекция руководствуется:

- 1) конституцией Российской Федерации;
- 2) федеральными конституционными законами;
- 3) федеральными законами;

4) актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации;

5) международными договорами Российской Федерации;

6) нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России;

7) нормативными правовыми актами органов власти Амурской области и нормативными правовыми актами законодательных и исполнительных органов города Благовещенска и Благовещенского района, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

### 3 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ НА ПРИМЕРЕ ИФНС № 1 ПО АМУР- СКОЙ ОБЛАСТИ

#### **3.1 Характеристика деятельности отдела выездных налоговых проверок и анализ эффективности проведения выездных налоговых проверок в МР ИФНС России № 1 по Амурской области**

Отдел выездных налоговых проверок является структурным подразделением МИФНС России № 1 по Амурской области.

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, приказами и распоряжениями Федеральной налоговой службы, УФНС России по Амурской области, Положением об Управлении, инструкциями на рабочие места, утвержденными ФНС России: РМ 11-3 «Подготовка к выездной налоговой проверке, проведение выездных налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, оформление их результатов, осуществление иных функций отдела, связанных с выездной налоговой проверкой», РМ 11-2 «Планирование выездных налоговых проверок и осуществление иных функций отдела, связанных с вопросами планирования» (в части подготовки и утверждения плана ВНП на предстоящий квартал, корректировки плана проведения ВНП, обеспечения ведения ИР «Выездные налоговые проверки), РМ 3-6 «Обеспечение производства по делам о налоговых правонарушениях» (в части вынесения решений по актам выездных налоговых проверок), Положением об отделе выездных проверок Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области (приложение А).

Основные задачи отдела:

1) контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах;

2) планирование ВНП, отбор налогоплательщиков из списка, отобранного отделом камеральных проверок № 1 по результатам анализа бухгалтерской и налоговой отчетности, аналитических выборок, подготовка и утверждение плана ВНП на предстоящий квартал, корректировки плана проведения ВНП, обеспечение ведения ИР «Выездные налоговые проверки»;

3) составление закрепленных за отделом разделов предпроверочных анализов по налогоплательщикам, подлежащим включению в план ВНП;

4) выполнение плана проведения выездных налоговых проверок;

5) организация и проведение выездных налоговых проверок по соблюдению законодательства о налогах и сборах в соответствии с ежеквартальными планами проведения выездных налоговых проверок;

6) своевременное проведение мероприятий налогового контроля в ходе составления предпроверочных анализов и в ходе проведения выездных налоговых проверок;

7) осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела ВНП;

8) обеспечение сохранности сведений, составляющих государственную тайну и организация системы мер защиты конфиденциальной информации, в том числе при их обработке средствами вычислительной техники и передаче по каналам связи.

Основные функции и деятельность отдела:

– отбор налогоплательщиков в планы проведения выездных налоговых проверок в соответствии с приказом инспекции «О повышении эффективности проводимых выездных налоговых проверок»;

– подготовка и утверждение плана выездных налоговых проверок на предстоящий квартал, корректировки плана проведения выездных налоговых проверок (при необходимости).

– составление предпроверочных анализов по закрепленным разделам. Подготовка к проведению выездных налоговых проверок - по зонам риска и обозначенным вопросам в предпроверочных анализах, определение и проведе-

ние мероприятий налогового контроля в ходе составления предпроверочных анализов до начала выездных налоговых проверок: направление запросов в рамках конкретных сделок, контроль за получением ответов и анализ полученных ответов на предмет актуальности обозначенных в предпроверочных анализах зон рисков;

- проведение выездных налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сбора и налогового агентов и осуществление оформления их результатов;

- проведение, в ходе выездных налоговых проверок, мероприятий налогового контроля посредством осмотра территорий, помещений налогоплательщиков, проведения инвентаризации, вызова свидетелей нарушений законодательства о налогах и сборах для дачи показаний, истребования документов, выемки документов и предметов, имеющих отношение к предмету выездной налоговой проверки;

- проведение истребования документов в ходе выездных налоговых проверок в соответствии со статьями 93 и 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации у проверяемого налогоплательщика, контрагентов проверяемого налогоплательщика, в том числе проведение допросов свидетелей по запросам других налоговых органов;

- привлечение экспертов для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Вызов понятых для участия при проведении действий по осуществлению налогового контроля;

- осуществление контроля за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

- рассмотрение с участием отдела налогового аудита и юридического отдела, представленных налогоплательщиками возражений (объяснений) по актам выездных налоговых проверок.

В ходе своей работы налоговые органы обязаны постоянно вести строгую отчетность о своей работе, в том числе о результатах проводимого налогового



контроля.

Приказом ФНС России от 04.04.2006 г. № САЭ-3-10/188 утверждена форма отчетности 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов», где отражается информация о количестве проведенных проверок и суммах доначислений, как в целом, так и отдельно по каждому виду налогов и платежей во внебюджетные фонды.

Каждый налоговый инспектор обязан знать конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей, правовые основы прохождения федеральной государственной гражданской службы, основы управления, организации труда и делопроизводства, передовой отечественный и зарубежный опыт налогового администрирования, формы и методы работы со средствами массовой информации, обращениями граждан, правила делового этикета, правила и нормы охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты, служебный распорядок инспекции, порядок работы со служебной информацией, аппаратное и программное обеспечение, должностной регламент (приложение Б, приложение В).

Представим в таблице 7 динамику общих результатов контрольной работы отдела выездных проверок Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области за 2014 - 2016 гг.

Таблица 7 – Общие результаты контрольной работы отдела выездных проверок Межрайонной ИФНС № 1 России по Амурской области

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонения 2014-2015 гг.		2016 г.	Отклонения 2015-2016 гг.	
			абсолютные (тыс. руб.)	относительные, ( в процентах)		абсолютные (тыс. руб.)	относительные ( в процентах)
1	2	3	4	5	6	7	8
По выездным налоговым проверкам, в тыс. руб.	357129	342169	-14960	-4,19	359457	17288	5,05

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
В т.ч.:							
Налоги	239681	231193	-8488	-3,54	241864	10671	4,62
Пени	78923	78150	-773	-0,98	78945	795	1,02
Штрафные санкции	38525	32826	-5699	-14,79	38648	5822	17,74

По полученным расчетам в таблице 7 можно сделать вывод, что суммы дополнительно начисленных платежей, полученные в результате проведения налоговых проверок за 2014-2016 годы увеличиваются. В 2016 году получено 359457 тыс. руб., что на 5,05 % (17288 тыс. руб.) выше, чем в 2015 году.

На основании данных в таблице 7 составим рисунок отображающий размер дополнительно начисленных платежей.

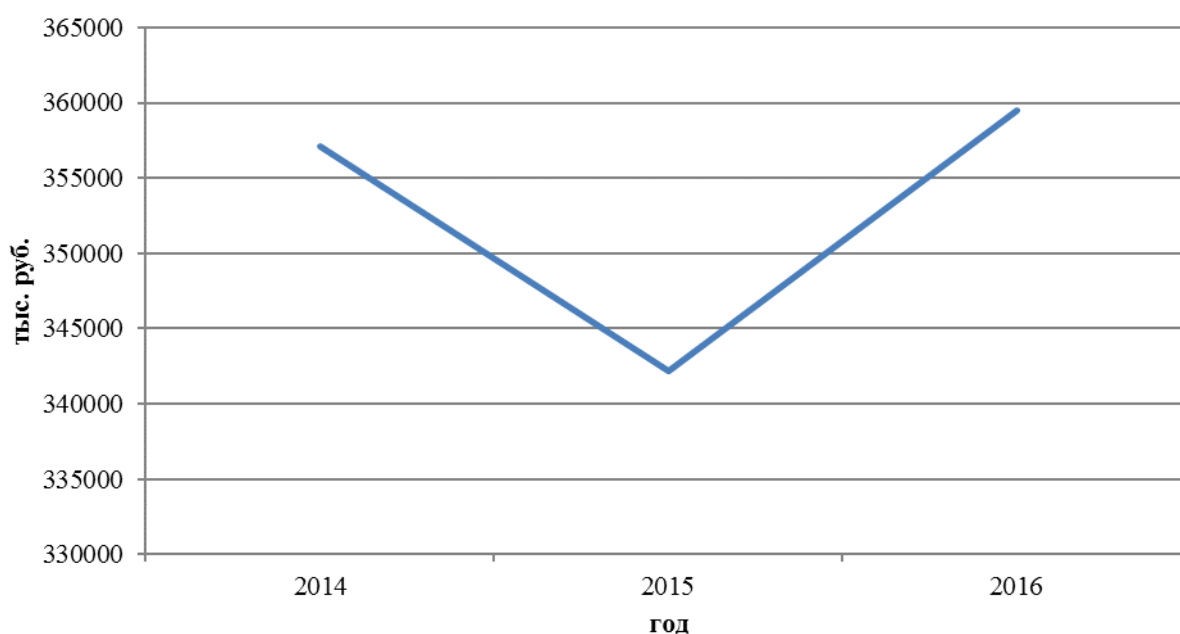


Рисунок 3 – Дополнительно начисленные платежи в связи с проведением выездных налоговых проверок

В 2015 году наблюдается уменьшение дополнительно начисленных налоговых платежей на 4,19 % (14960 тыс. руб.) по сравнению с 2014 годом.

Повышение результативности выездных налоговых проверок связано с:

- 1) повышением эффективности отбора налогоплательщиков для включе-

ния в план выездных налоговых проверок;

2) повышением качества составления предпроверочного анализа налогоплательщиков, включенных в план выездных налоговых проверок;

3 работой комиссии по легализации налогооблагаемой базы;

Выездные налоговые проверки должны проводиться по отношению к тем налогоплательщикам, которые уклоняются от уплаты налогов и других обязательных платежей.

Проведем структурный анализ доначислений по ВМП.

Таблица 8 – Структурный анализ доначислений в связи с проведением ВМП

Показатели	2014	Удельный вес, в процентах	2015	Удельный вес, в процентах	2016	Удельный вес, в процентах
По выездным налоговым проверкам, в тыс. руб.	357129	100	342169	100	359457	100
в т.ч.						
Налоги	239681	67,11	231193	67,57	241864	67,29
Пени	78923	22,09	78150	22,84	78945	21,96
Штрафные санкции	38525	10,8	32826	9,59	38648	10,75

Наибольший удельный вес доначислений составляют налоги, в среднем 67,29 % за каждый исследуемый период. 22,09 % составляет в среднем начисленные пени, 10,8 % составляет штрафные санкции.

Далее, в таблице 9, рассчитаем результативность выездных налоговых проверок.

Таблица 9 – Результативность выездных налоговых проверок ИФНС №1 России по Амурской области

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Количество выездных проверок организаций ед.	48	44	42
из них количество проверок, выявивших нарушения (результативные проверки)	48	44	42
удельный вес результативных проверок, %	100	100	100
Доначислено по ВМП, (тыс. руб.)	357129	342169	359457
Доначислено на 1 ВМП (тыс. руб.)	7440,18	7776,56	8558,5

Из таблицы видно что на протяжении всего исследуемого периода все проведенные выездные проверки оказались результативными. Не смотря на то, что количество выездных налоговых проверок уменьшалось, доначисления увеличивались. В 2016 году на 1 ВНП было доначисленно 8558,5 тыс. руб., 7776,56 тыс. руб. в 2015 году и 7440,18 тыс. руб. в 2014 году.

### **3.2 Проблемы эффективности мероприятий налогового контроля и предпроверочного анализа**

Наиболее важные проблемы, возникающие при планировании выездных налоговых проверок:

1) ограниченность сроков для тщательного изучения информации о налогоплательщике;

2) не закреплённость в Налоговом Кодексе понятия «предпроверочный анализ», что ведет к неясной правомерности налоговых органов проводить какие-либо мероприятия на этапе планирования ВНП;

Предпроверочный анализ представляет собой комплекс проводимых налоговым органом аналитических, контрольных и иных мероприятий, обеспечивающих углубленное изучение информации о налогоплательщике, а также других мероприятий, направленных на создание условий для наиболее эффективного проведения налоговых проверок.

Целью предпроверочного анализа налогоплательщиков является повышение уровня аналитической работы налоговых инспекций, определение зон риска и обеспечение рационального использования всех необходимых методов налогового контроля

Предпроверочный анализ является подготовительным этапом, необходимым для проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика, с целью выбора оптимальных направлений ее проведения.

Основаниями для проведения предпроверочного анализа являются:

1) крупнейший налогоплательщик;

2) налогоплательщик, осуществляющий деятельность в приоритетных отраслях экономики;

- 3) наличие заключения камерального отдела;
- 4) по информации, поступившей из внешних источников;
- 5) по заданию вышестоящего налогового органа;
- 6) по ликвидации;
- 7) по аудиторской проверке;
- 8) по результатам аналитических выборок;
- 9) по служебной записке отделов учета, отчетности и анализа, отобранных на основе среднеотраслевых индикаторов
- 10) по критериям риска.

При проведении предпроверочного анализа используются и анализируются данные:

1) информация о налогоплательщике (на основании данных информационных ресурсов Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области и внешних источников):

- учетные данные;
  - сведения о смене места нахождения («миграции») налогоплательщика;
  - сведения о лицензируемых видах деятельности (при осуществлении таковых);
  - информация о наличии открытых счетов в кредитных учреждениях;
  - информация о руководителе (-ях), учредителе (-ях), должностных лицах, члена совета директоров налогоплательщика в проверяемом периоде, а также их доходах и расходах, и доходах и расходах членов их семей и семьи в целом;
  - информация о наличии ККТ;
  - сведения о суммах начисленных/уплаченных налогоплательщиком налогов и сборов, а также наличии и размере задолженности, переплаты по налогам и сборам;
  - сведения об уплате (возврате) государственной пошлины по судебным делам с участием проверяемого налогоплательщика;
  - информация об осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- 2) анализ бухгалтерской и налоговой отчетности:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности (по налогам с оборота);
- анализ налогооблагаемой базы по зарплатным налогам;
- имущественные налоги;
- специальные налоговые режимы;
- налоги, связанные с использованием природных ресурсов.

Система планирования выездных налоговых проверок, которая сложилась к настоящему времени, не обеспечивает повышения эффективности деятельности налоговых органов.

Оценка налогоплательщика происходит по средствам автоматизированного отбора налогоплательщиков на основании определенного перечня концепций, но для более углубленного отбора следует учитывать индивидуальное поведение налогоплательщиков – досье налогоплательщика.

Одной из наиболее важных проблем является ограниченность сроков, отведенных на проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, что не позволяет налоговым органом всесторонне и в полном объеме изучить информацию о налогоплательщике и, в последствие, сделать полноценные выводы на включение их в план проверки. В связи с этим растет количество низко результативных проверок.

Для оптимизации и снижения нагрузки работы сотрудников налоговых органов создана автоматизированная информационная система «АИС Налог – 3», главной задачей которой является повышение уровня внутреннего контроля деятельности налоговых органов: соблюдения регламентных процедур и сроков, которые установлены законодательством.

Внедрение «АИС-Налог-3» позволило увеличить эффективность налогового администрирования, минимизировать ошибки в налоговых уведомлениях, повысить качество предоставления электронных услуг и расширить их спектр.

Стратегическими целями проведения модернизации автоматизированной информационной системы ФНС служит оптимизация рабочих процессов, освобождение сотрудников налоговых органов от трудоемких работ, комплексное и эффективное использование накопленной в ФНС России информации и, как

следствие, повышение уровня внутреннего контроля над деятельностью Инспекций.

Преимущества новой автоматизированной информационной системы АИС «Налог-3» с точки зрения представителей налоговой службы:

1) исключается дублирование, а значит, противоречивость данных: вся работа ведется с всегда актуальной и целостной информацией;

2) исключается передача сведений между уровнями (местным, региональным, федеральным) и межинспекционный обмен данными: любые изменения в данных доступны всем налоговым органам незамедлительно;

3) используется единая централизованная нормативно-справочная информация;

4) абсолютное большинство процессов налогового контроля будут автоматизированы: значительное сокращение объема ручных операций и, как следствие, существенное повышение уровня контроля эффективности деятельности налоговых органов;

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

6) гарантированное соблюдение регламентных процедур налогового администрирования, качество и сроки их реализации;

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

8) повышение качества контрольной работы, в том числе за счет комплексного использования единого информационного ресурса и подключения налоговых органов к новым внешним источникам информации;

9) снижение трудозатрат налоговых органов на сбор, ввод, обработку и контроль форм налоговой отчетности;

10) снижение трудозатрат налоговых органов на проведение расчетов,

включая начисление налогов и контроль налоговой отчетности;

Подробный состав АИС Налог-3 представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Состав АИС Налог-3

АИС Налог-3			
1	2	3	4
Информационные ресурсы Контрольного управления	Информационные ресурсы управления камерального контроля	Информационные ресурсы управления трансфертного ценообразования	Информационные ресурсы аналитического управления
ВНП-отбор	АСК НДС (Автоматизированная система контроля за возмещением НДС)	Трансфертное ценообразование (сведения о контролируемых сделках)	Анализ СОИ (Налоговый мониторинг на основе среднеотраслевых индикаторов)
Предпроверочный анализ			
Задача «Риски»			
Досье рисков			
Другое			

«Ядром» АИС «Налог – 3» является федеральное хранилище данных (далее - ФХД) всей налоговой информации (рисунок 4).

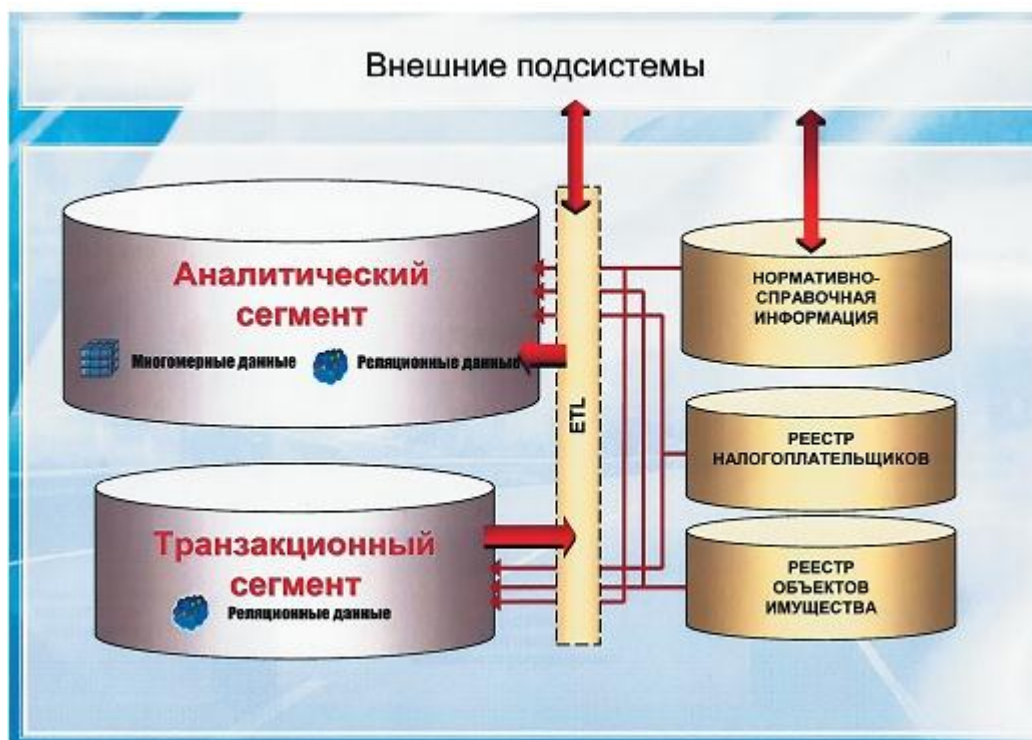


Рисунок 4 – Федеральное хранилище данных



ФХД – это хранилище полной информации, которая необходима налогоплательщикам и налоговым органам для обеспечения налогового администрирования и исполнения законодательства о налогах.

ФХД состоит из двух сегментов:

- транзакционный сегмент – в этом сегменте формируются и обрабатываются данные по процедурам налогового администрирования;
- аналитический сегмент - в него поступают данные из внешних источников, из транзакционного сегмента и проходят дополнительную обработку, осуществляется их связывание. По сути, это источник информации для работы аналитических подсистем и контрольного блока.

В части процесса планирования выездных налоговых проверок внедрённого нового программного обеспечения АИС «Налог-3» принесло решение таких задач как:

- оптимизация информационного взаимодействия налоговых органов с другими государственными регистрирующими контролирующими органами;
- совершенствование правовой базы информационного обеспечения системы планирования ВМП;
- совершенствованию методической основы информационного обеспечения системы планирования ВМП;
- централизация информационных ресурсов.<sup>12</sup>

При проведении камеральной проверки можно выделить следующие проблемы:

- 1) большая загруженность инспекторов. Это правило ведет к тому, что в среднем на проверку деклараций приходится всего 15 –20 минут рабочего времени налогового инспектора, что исключает возможность проведения проверки качественно и всесторонне, с использованием всей информации, которая имеется в инспекции. В связи с тем необходимо расширить штат отдела камеральных проверок;

---

<sup>12</sup> Горелов А.А. Формы и методы, используемые налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля //Административное и муниципальное право. 2014. № 5. С. 145.

2) занижение суммы налога к уплате в бюджет. 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 ст. 20 и 105.1 НК РФ.

На практике взаимозависимость лиц доказать сложно, в связи с этим необходимо в НК РФ предусмотреть методы исчисления налоговой базы, используемые в других странах;

3) занижение суммы НДС вследствие применения необоснованных налоговых вычетов. Налогоплательщики с целью уменьшения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, занижают налоговую базу по НДС, за счет этого сумма налога к уплате в бюджет снижается. Необходимо отметить, что налоговая база по НДС и налогу на прибыль должна совпадать. При этом возможно отклонение при учете организацией какой-либо выручки в составе внереализационных доходов (выручка от сдачи имущества в аренду). Кроме того, при проверке налоговой декларации по НДС обязательно проверяется сопоставимость показателя реализации с суммой выручки, отраженной в отчете о прибылях и убытках. При сравнении с декларацией по налогу на прибыль производится сопоставление реализации, отраженной в декларации по НДС с суммой выручки от реализации по налогу на прибыль. При выявлении несоответствия сведений, указанных в декларации по НДС и налогу на прибыль, то налогоплательщику должно быть направлено сообщение с требованием представления пояснений;

4) завышение суммы НДС, подлежащей вычету. Масштабы возмещения НДС путем применения необоснованных налоговых вычетов создают экономическую угрозу для безопасности государства. Однако положения гл. 16 НК РФ не позволяют определить в качестве правонарушения незаконное возмещение НДС. В связи с этим необходимо дополнить главу 16 ответственностью за неза-

конное возмещение НДС;

5) ограничение срока проведения проверки 3 месяцами с даты представления декларации проверяемым лицом. Если налогоплательщик заявляет сумму НДС к возмещению из бюджета в особо крупном размере, то налоговому инспектору необходимо запросить все документы, подтверждающие право на налоговый вычет, а также провести мероприятия налогового контроля. Следует отметить, что помимо этого налогоплательщики зачастую оттягивают срок предоставления документов, что также отрицательно сказывается на качестве проверки и снижает возможность выявления сокрытых сумм налога;

6) несовершенство законодательной базы в части регулирования камеральных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих экспортные операции. В Налоговом кодексе недостаточно описана процедура проведения камеральной проверки, в частности не предусмотрен порядок проведения углубленной камеральной проверки. Для устранения противоречий по данному вопросу необходимо внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс РФ, предусматривающих основания для проведения углубленной камеральной проверки;

7) одной из главных проблем при проведении камеральной проверки является осуществление процедуры по истребованию документов. Налоговым кодексом Российской Федерации установлено, что должностные лица налогового органа не вправе требовать от налогоплательщика представления дополнительных сведений и документов. Исключение составляет случай, когда вместе с налоговой декларацией должны быть представлены и документы, необходимые для проверки. Положения Налогового кодекса, а именно п. 6 ст. 88., закрепляет право на истребование при использовании налогоплательщиками льгот дополнительных документов, подтверждающих право на их применение. В соответствии с п. 8 ст. 88 Налогового кодекса РФ налоговые органы имеют право истребовать дополнительные документы для подтверждения права на возмещение налога.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> Слобцова О. И. Проведение налоговых проверок // Бухгалтерский учет. 2016. № 6. С. 46.

Таким образом, решение проблем, возникающих при проведении камеральных налоговых проверок, требует преобразования в различных направлениях сферы налогообложения. К ним относятся:

- совершенствование налогового законодательства Российской Федерации;
- разработка и внедрение механизмов, повышающих эффективность камеральных проверок, а также обеспечивающих оперативность проведения мероприятий налогового контроля с максимальным охватом налогоплательщиков;
- улучшение системы информационного взаимодействия с государственными органами Российской Федерации, а также налоговыми органами иностранных государств;
- отмена возмещения НДС по экспортным операциям, связанным с экспортом сырья, при одновременном упрощении процесса возмещения НДС по операциям, связанным с экспортом готовой продукции.
- повышение квалификации и подготовки специалистов, проводящих камеральные налоговые проверки.

### **3.3 Предложения по совершенствованию процесса налогового контроля**

В целях роста эффективности деятельности налоговых органов, а также усовершенствования современной системы налогообложения необходимо создать механизм, который обеспечивает высокое качество контроля. Во-первых, необходимо разработать эффективную систему отбора плательщиков налогов и сборов для проведения выездных налоговых проверок, которая будет давать наиболее рациональное соотношение ограниченных кадровых и финансовых ресурсов и средств, за счёт выбора для проверок таких налогоплательщиков, у которых достаточная объективная возможность обнаружения нарушений налогового законодательства.

Во-вторых, необходимо применять эффективные нормы, приёмы и методы налоговых проверок, которые основаны на надёжной законодательной базе, исключающей двусмысленное толкование норм, и позволяющей налоговым ор-

ганам получить объёмные полномочия в среде налогового контроля для оказания влияния на недобросовестных налогоплательщиков.<sup>14</sup>

Теоретически налоговый контроль должен выполнять не только контрольную, но и распределительную, социальную функции. Пока же он носит преимущественно фискальный характер. Акценты сделаны на выявлении нарушений и привлечении виновных к ответственности, возмещении причиненного государству ущерба; применении высоких штрафов за налоговые правонарушения. Так, например, были установлены критерии законной и незаконной налоговой оптимизации, что способствовало усилению аналитической составляющей налогового контроля (постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды»).

Так же мы обобщили рекомендации по совершенствованию нормативной и законодательной базы РФ в целях налогового контроля, по мнению представленных в таблице 11.

Таблица 11 – Рекомендации по совершенствованию законодательной базы РФ в целях налогового контроля

Рекомендации	Ожидаемый эффект от внедрения
1	2
Унификация подходов к определению связанных сторон для выявления схем вывода средств через дочерние или сестринские компании, а также анализа внутрифирменных операций и сложных бизнес-моделей, используемых крупными компаниями в стране в целях налоговой оптимизации.	Выявление схем уклонения от уплаты налогов, схем незаконного вывода капитала за рубеж.
Унификация процедур регистрации юридического лица (пока отечественное законодательство не делает различия между юридическим и фактическим адресом налогоплательщиком).	Пресечение распространения фирм-однодневок, через которые выводятся денежные средства на счета «подставных» компаний. Установление фактического местонахождения налогоплательщика, при необходимости привлечение его к ответственности
Необходимость регламентации в действующем законодательстве понятий: налоговый менталитет и налоговая мораль применительно к различным классам и группам	Создание дополнительных стимулирующих эффектов для различных классов и групп налогоплательщика. Возможность корректировки местного законодательства при

<sup>14</sup> Перов А.В. Налоги и налогообложение. М., 2015. С. 245.

1	2
налогоплательщиков.	использовании дифференцированного подхода к ответственности налогоплательщика.
Необходимость совершенствования норм в части применения процедур налогового мониторинга	Мотивация налоговых органов и налогоплательщиков к обеспечению практической привлекательности новой формы администрирования, возможность оптимизации процедур взаимодействия при использовании процедуры горизонтального мониторинга.

Практическое использование данных рекомендаций позволит:

- 1) провести превентивные меры по устранению деятельности компаний-однодневок;
- 2) выявить схемы уклонения от уплаты налогов и схемы незаконного вывода капитала за рубеж;
- 3) дифференцировать различные классы и типы налогоплательщиков для установления степени присущего риска и повышения уровня налогового менталитета, налоговой морали на уровне государства.

В последние годы налоговые органы ведут работу по легализации налоговой базы, по борьбе с убыточными предприятиями. Соответствующие комиссии были созданы в налоговых органах и администрациях субъектов Федерации. При этом число налоговых споров остается стабильно высоким. Полагаем, что объективно это связано, в частности, с тем, что в российском налоговом законодательстве отсутствуют четкие критерии разграничения экономически оправданных и необоснованных затрат. Кроме того, действующее законодательство не содержит единого перечня доказательств, которые могут быть использованы при рассмотрении налоговых споров.

Поскольку отбор налогоплательщиков для вызова на различные контрольные комиссии осуществляется на основе концепции рисков, по нашему мнению, снижение налоговых рисков должно стать одним из приоритетных направлений планирования и анализа финансовой деятельности организаций.

Отбор организаций для проведения мероприятий налогового контроля

осуществляется инспекциями с учетом разработанных для этой цели:

– рекомендаций по проведению выездных налоговых проверок (письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622);

– рекомендаций по проведению камеральных налоговых проверок (письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705);

– рекомендаций по проведению мероприятий налогового контроля (письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837).

В указанных письмах ФНС России раскрываются не только принципы отбора налогоплательщиков, но и методы и порядок проведения мероприятий налогового контроля, в том числе камеральной и выездной налоговых проверок. Поэтому изучение информации, содержащейся в приведенных ФНС России рекомендациях, поможет снизить налоговые риски в случаях осуществления мероприятий налогового контроля.

Совершенствование налогового администрирования традиционно является одним из приоритетных направлений политики государства в среде налогообложения. Так, базовыми направлениями налоговой политики остаётся сохранение и дальнейшее развитие направлений реформирования в среде налогового администрирования: продолжение процесса интенсификации информационного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками с целью предоставления доступной информационной поддержки, системы электронного документооборота и построения новых интерактивных интернет - сервисов. Развитие бесконтактных способов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками налогов и сборов – основное направление модернизации налогового администрирования.

Внутриведомственные документы ФНС России, которые существуют в настоящее время, регламентирующие подготовку, планирование, организацию и проведение выездных налоговых проверок, не содержат четкого распределения обязанностей, не учитывают влияния взаимодействия отдельных структурных подразделений территориального налогового органа в процессе планирования ВНП между собой.

На практике доказано, что отсутствие такого механизма взаимодействия существенно снижает эффективность контрольных мероприятий.

В настоящее время проведение предпроверочной работы по подготовке выездных налоговых проверок на основе изучения и анализа всей имеющейся в налоговом органе информации из внешних источников о налогоплательщиках, отнесены к задачам отделов выездных налоговых проверок, отделов камеральных проверок; отдела регистрации и учета налогоплательщиков.

К сожалению, сложившееся к настоящему моменту распределение функций не позволяет осуществлять оперативное сопоставление результатов проведенного анализа контрольных мероприятий и использованных при отборе налогоплательщиков критериев, а также сравнение нарушений, выявленных при проведении выездного контроля с предполагаемыми нарушениями по результатам предпроверочного анализа.

При подготовке предпроверочного анализа задействованы сразу несколько отделов. Таким образом, предполагается, что нет целостности при проведении предпроверочного анализа. В таблице 12 представлен существующий порядок подготовки предпроверочного анализа налогоплательщика <sup>15</sup>.

Таблица 12 – Распределение обязанностей по подготовке предпроверочного анализа

Раздел предпроверочного анализа	Отдел инспекции, ответственный за его выполнение
1 Информация о налогоплательщике	Отдел регистрации и учета налогоплательщиков
2 Анализ бухгалтерской и налоговой отчетности	Отделы выездных проверок; отделы камеральных проверок
3 Результаты налогового контроля	Отделы выездных проверок; отделы камеральных проверок
4 Заключительная часть	Каждый отдел выносит выявленные зоны налоговых рисков и мероприятия налогового контроля

Анализируя вышесказанное, можно судить о том, что при таком порядке проведения предпроверочного анализа существенно увеличивается возможность допущения ошибок при выявлении зон налоговых рисков, а также отсут-

<sup>15</sup> Рюмин С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы // Налоговый вестник. 2015. № 2. С. 78.



ствуется целостность подготовки. Так, к основной функции отдела камеральных проверок относится проведение камеральных проверок организаций. Отбор налогоплательщиков для включения в план ВМП является дополнительной нагрузкой. Также при заполнении закрепленных за отделом разделов предпроверочного анализа нет заинтересованности при выявлении зон налоговых рисков, т.к. при проведении результативной выездной налоговой проверки и подтверждении выявленных зон налоговых рисков, результат пойдет в пользу отдела, который осуществлял проверку.

Для более углубленного и точного проведения предпроверочного анализа на базе Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области создан отдел камеральных проверок № 4 – отдел по проведению предпроверочного анализа. Предполагается, что отдел КП № 4 должен проводить комплексный анализ при планировании ВМП, однако на практике этого не происходит.

Для более подробного изучения деятельности отдела КП № 4 рассмотрим его задачи и функции, которые описаны в таблице 13.

Таблица 13 – Характеристика деятельности Отдела камеральных проверок № 4 Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области

Задачи	Функции
1	2
<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведение анализа налогоплательщиков, отобранных для включения в план проведения выездных налоговых проверок с высокой степенью налогового риска, на основании данных выписки банка о движении денежных средств по расчетному счету и информации, поступившей из внутренних и внешних источников;</li> <li>- проведение анализа деятельности контрагентов налогоплательщиков на основании данных выписки банка о движении денежных средств по расчетному счету и информации, поступившей из внутренних и внешних источников;</li> <li>- составление закрепленных за отделом разделов предпроверочных анализов по налогоплательщикам, подлежащих</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- составляют запросы выписок банков о движении денежных средств по расчетным счетам налогоплательщиков, отобранных для включения в план отделом камеральных проверок № 1 и № 2;</li> <li>- проводят анализ представленных выписок банков о движении денежных средств по расчетным счетам налогоплательщиков;</li> <li>- проводят комплекс мероприятий в отношении контрагентов налогоплательщика, являющихся взаимосвязанными лицами и обладающих признаками «фирм-однодневок»;</li> <li>- проводят анализ выписки по расчетному счету контрагента;</li> <li>- проводят анализ информации из внешних источников в отношении налогоплательщика;</li> <li>- отделом осуществляется построение графических схем в соответствии с письмом ФНС России № АС-5-2/1367дсп от 10.11.2011 г.;</li> </ul>

1	2
<p>включению в план ВМП;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- своевременное проведение мероприятий налогового контроля в ходе составления предпроверочных анализов;</li> <li>- обеспечения взаимодействия с отделами Инспекции для обмена необходимой информацией и повышения эффективности анализа деятельности налогоплательщика;</li> <li>- направление в отдел выездных проверок предложения о целесообразности (нецелесообразности) включения налогоплательщика в план выездных проверок на основании установленных зон налоговых рисков;</li> <li>- обеспечение сохранности сведений, составляющих налоговую тайну и организация системы мер защиты конфиденциальной информации, в том числе при их обработке средствами вычислительной техники и передаче по каналам связи.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отделом КП 4 заполняются соответствующие разделы предпроверочного анализа налогоплательщика, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>а) «Анализ информации из внешних источников»;</li> <li>б) «Анализ расчетного счета»;</li> <li>в) «Анализ расчетов с поставщиками и покупателями»;</li> </ul> </li> <li>- на основании проведенного анализа налогоплательщика формируются выводы и устанавливаются возможные зоны налогового риска;</li> <li>- направляет в ОВП предложения о целесообразности (нецелесообразности) включения налогоплательщика в план ВП на основании установленных зон налоговых рисков;</li> <li>- обеспечивается ведение ИР «Истребование документов» - своевременно и в полном объеме ввод в базу данных «Система ЭОД» всех документов, сопровождающих и регламентирующих истребование документов. Также обеспечивается ведение ИР «Счета» - своевременный и полный ввод имеющейся информации.</li> </ul>

По данным таблицы 13 можно сделать вывод, что отдел КП № 4 обеспечивает заполнение предпроверочного анализа частично. Нет комплексной оценки налоговых рисков, в том числе при анализе налоговой отчетности. Планирование выездных налоговых проверок на базе Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области осуществляется силами сотрудников отделов камеральных и выездных проверок.

В настоящее время в отделе задействовано 8 сотрудников. Представляется целесообразным увеличить штат сотрудников отдела опытными работниками из отдела выездных проверок и возложить на них обязанности по отбору налогоплательщиков для проведения ВМП, планированию ВМП, комплексному проведению предпроверочного анализа и анализа финансового-хозяйственной деятельности налогоплательщика, выявление зон налогового риска. Данный подход должен обеспечить более тщательный отбор кандидатов для проведения ВМП, увеличение доначислений по результатам проведенных ВМП, повысить эффективность проведения контрольной работы инспекции. Предлагается пе-

реименовать отдел Камеральных проверок № 4 в Отдел по проведению предпроверочного анализа.

На ряду создания отдела по проведению предпроверочного анализа существенно сокращается работа уже существующих отделов налогового контроля. Предполагаемые изменения отражены в таблице 14.

Таблица 14 - Распределение функций между структурными подразделениями контрольного блока в Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области

Наименование структурного подразделения налогового органа	Функции структурных подразделений налоговых органов	
	существующие	предлагаемые
1	2	3
Отдел камеральных налоговых проверок № 1	- проведение камеральных налоговых проверок; - отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок;	- проведение камеральных налоговых проверок организаций;
Отдел камеральных проверок № 4	- составление запросов в банки о состоянии счетов налогоплательщиков; - анализ полученной информации от банков; - анализ выписки по расчетному счету контрагента. - анализ информации из внешних источников в отношении налогоплательщика;	Переформировать в отдел предпроверочного анализа
Отделы выездных налоговых проверок № 1, 2	- проведение выездных налоговых проверок; - предпроверочная подготовка выездных налоговых проверок на основе изучения и анализа всей имеющейся в налоговом органе информации о налогоплательщиках, запланированных к проверке.	- проведение выездных налоговых проверок на основании предпроверочного анализа.
Отдел предпроверочного анализа	Не существует.	- организация работы по планированию ВПП; - постоянный мониторинг деятельности налогоплательщиков, накопление сведений из внешних источников источников; - отбор налогоплательщиков для включения в проект плана выездных налоговых проверок;

Продолжение таблицы 14

1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведение предпроверочного анализа и передача их отделу выездных налоговых проверок;</li> <li>- сопровождение выездных налоговых проверок в части подготовки аналитических материалов в ходе выездной налоговой проверки, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, а также в части анализа причин расхождения результатов проверки с результатами предпроверочного анализа.</li> </ul>

Таким образом, создание отдела по проведению предпроверочного анализа позволит усовершенствовать работу налоговых органов в плане процесса планирования и подготовки проведения выездных налоговых проверок. С введением вышесказанного отдела увеличится результативность налоговых проверок, сократятся налоговые правонарушения, увеличится конфиденциальность проведения предпроверочного анализа, так как информацию о налогоплательщике будет формировать конкретно отдел предпроверочного анализа, а не запрашивать ее у отдела ВМП.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый контроль – составная часть финансового и разновидность государственного контроля. Контроль рассматривается как самостоятельная функция управления. Приоритетность налогового контроля среди направлений контрольной деятельности обусловлена значимостью налогов и сборов как источников доходов федерального, регионального и местных бюджетов. Кроме того, по численности контролируемых лиц он занимает одно из основных мест.

Целью предпроверочного анализа налогоплательщиков является повышение уровня аналитической работы налоговых инспекций, определение зон риска и обеспечение рационального использования всех необходимых методов налогового контроля

Основным критерием целесообразности проведения выездных налоговых проверок в отношении того или иного налогоплательщика является предполагаемая сумма доначислений.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Повышение результативности выездных налоговых проверок связано с:

- 1) повышением эффективности отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок;
- 2) повышением качества составления предпроверочного анализа налогоплательщиков, включенных в план выездных налоговых проверок;
- 3) работой комиссии по легализации налогооблагаемой базы;

Суммы дополнительно начисленных платежей, полученные в результате проведения налоговых проверок за 2014 - 2016 года увеличиваются не смотря на то что количество налоговых проверок уменьшалось на всем протяжении исследуемого периода.

В 2015 году произошло уменьшение проведенных камеральных проверок и составило 176558 проверки, что на 3,7 % меньше чем в 2014 году и на 16,7 % меньше чем в 2016 году. В 2014 и 2016 году все выездные проверки прошли с нахождением у налогоплательщика неточности в исчислении налогов. Так же в 2014 году наблюдалось самое крупное количество нарушений выездных налоговых проверок и составило 221 нарушение.

На протяжении всего исследуемого периода все проведенные выездные проверки в Межрайонной ИФНС № 1 оказались результативными. Не смотря на то, что количество выездных налоговых проверок уменьшалось, доначисления увеличивались. В 2016 году на 1 ВПП было доначисленно 8558,5 тыс. руб., 7776,56 тыс. руб. в 2015 году и 7440,18 тыс. руб. в 2014 году.

Таким образом, для повышения качества проведения предпроверочного анализа необходимо следующее:

- внести в законодательную базу информационно-правовую информацию о предпроверочном анализе;
- совершенствовать правовую базу информационного обеспечения системы планирования ВПП;
- усиление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками и повышение налоговой культуры населения.

На местном уровне:

- создать отдел предпроверочного анализа за счет специалистов камеральных отделов и отделов ВПП без увеличения штатной численности.

Так же мы рекомендуем на законодательном уровне:

- 1) унифицировать подход к определению связанных сторон для выявления схем вывода средств через дочерние или сестринские компании, а также анализа внутрифирменных операций и сложных бизнес-моделей, используемых крупными компаниями в стране в целях налоговой оптимизации;
- 2) унифицировать процедуры регистрации юридического лица;
- 3) регламентировать в действующем законодательстве понятия: налоговый менталитет и налоговая мораль применительно к различным классам и

группам налогоплательщиков;

4) усовершенствовать нормы в части применения процедур налогового мониторинга.

Цель, при написании бакалаврской работы достигнута, поставленные задачи решены.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Беспалов, М.В. Информационное взаимодействие в системе налоговых органов : основные задачи, проблемные точки и перспективы развития / М.В. Беспалов // Бухгалтер и закон. – 2013. – № 5. – С. 137.
- 2 Богатырев, О. Г. О проекте модернизации налоговых органов АИС «Налог 3» / О. Г. Богатырев // Налоговый вестник. – 2014. - № 5. - С. 10.
- 3 Брызгалин, А.В. Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения : учебное пособие / А.В. Брызгалин. – М. : ЭКСМО, 2015. – 160 с.
- 4 Буздалина, О.Б. Усиление налогового администрирования / О.Б. Буздалина // Все о налогах. - 2015. - № 5. – С. 45.
- 5 Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. - М. : Маркетинг, 2014. - 254 с.
- 6 Гончаренко, Л.И. Основы налогообложения : учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Д. К. Грунина, Н.П. Мельникова. – М.: Дашков и К, 2015. – 458 с.
- 7 Горелов, А.А. Формы и методы, используемые налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля / А.А. Горелов. – Екатеринбург : Изд-во УМЦ УПИ, 2014. – 578 с.
- 8 Грунина, Д.К. Основы налогового администрирования : учебное пособие / Д.К. Грунина. - М. : Норма, 2015. - 287 с.
- 9 Дадашев, А.З. Налоговый контроль в Российской Федерации / А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев. – М. : Кнорус, 2011. – 127 с.
- 10 Данченко, С.П. Особенности проведения мероприятий налогового контроля / С.П. Данченко // Налоговая проверка. – 2013. – № 5. – С. 164.
- 11 Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев. - М. : ИНФРА-М, 2015. – 320 с.
- 12 Ильин, А.Ю. Налоговый контроль: тенденция эффективности и дальнейшего развития / А.Ю. Ильин // Финансовое право. – 2014. – № 7. – С. 24–28.
- 13 Караваева, И.В. Налоговое регулирование экономики / И.В. Караваева. – М. : Норма, 2013. – 145 с.
- 14 Качур, О. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Ка-



чур. - М. : КНОРУС, 2016. – 384 с.

15 Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. – М. : Юнити-Дана, 2014. – 270 с.

16 Кондрат, Е.Н. Совершенствование учета налогоплательщиков : проблемы и решения / Е.Н. Кондрат // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 4. – С. 424.

17 Консультант Плюс – справочно-правовая система [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – 19.03.2017.

18 Космынина, Е.А. Налоговые проверки / Е.А. Космынина. – М. : Налоговый вестник, 2012. – 288 с.

19 Красницкий, В.А. Организация и методика налоговых проверок : учебное пособие / В.А. Красницкий. - М. : Финансы и статистика, 2015. – 384 с.

20 Курбатов, Т.Ю. Налоговый контроль как вид внутреннего государственного финансового контроля / Т.Ю. Курбатов // Налоги. – 2015. – № 6. – С. 194.

21 Кучеров, И.И. Налоговое право России / И.И. Кучеров. – М. : КНОРУС, 2014. – 320 с.

22 Лермонтов, Ю.М. Налоговые проверки: содержание и последствия / Ю.М. Лермонтов. – М. : Финансовая газета, 2014. – 48 с.

23 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России : учебное для ВУЗов / Л.Н. Лыкова. – М. : БЕК, 2014. – 274 с.

24 Майбуров, И. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / И. Майбуров, Ю. Иванов. – М. : Юнити-Дана, 2014. – 560 с.

25 Малышев, С.А. Об аналитической составляющей в налоговом администрировании / С.А. Малышев, Т.И. Осипова, М.Е. Шишкина // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - № 42. – С. 35.

26 Мирпочоев, Д.А. Некоторые вопросы совершенствования налогового контроля в РФ / Д.А. Мирпочоев // Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей. - 2013. - № 4. – С. 42.

27 Налоги и налогообложение / под ред. М. В. Романовского, О. В. Вруб-

левской. – СПб. : Питер, 2015. – 576 с.

28 Налоговое администрирование: учебное пособие / ред. Л.И. Гончаренко. - М. : КНОРУС, 2016. - 348 с.

29 Налоговый кодекс Российской Федерации : текст с изм. и доп. на 1 января 2015 года. – М. : Рид Групп, 2015. – 864 с.

30 Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ; часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 07.04.2017 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

31 Налогообложение организаций финансового сектора экономики : учебное пособие / под ред. Е.Б. Шуваловой. – М. : Дашков и К°, 2015. – 176 с.

32 Нестеренко, К.А. Контроль налогообложения как часть системы внутреннего контроля коммерческого банка / К.А. Нестеренко, Л.А. Николаева // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2014. – № 2. – С. 89.

33 Осокина, И.В. Налоговый контроль в налоговом процессе / И.В. Осокина. – М. : Инфра-М, 2011. – 448 с.

34 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебник / К.Е. Лукичев. – М. : Юнити-Дана, 2014. – 115 с.

35 Перов, А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушин. – М. : Юрайт-Издат, 2015. – 635 с.

36 Петрова, О.Г. Выездная проверка в 2015 году : налоговики меняют тактику / О.Г. Петрова, Д.А. Буханов. – М. : Статус-Кво 97, 2015. – 188 с.

37 Романов, А. И. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А. И. Романов. – М. : Вузовский учебник, 2016. – 334 с.

38 Романовский, М.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.И. Романовский, О. Врублевская. – СПб. : Питер, 2014. – 528 с.

39 Ручкина Г.Ф. Возмещение возврата налога на добавленную стоимость: сравнительно-правовое исследование зарубежного и 142 российского законодательства : учебное пособие / Г.Ф. Ручкина, Е.В. Терехова. – М. : Финуниверситет, 2015. – 238 с.

40 Рюмин, С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы /

С.М. Рюмин // Налоговый вестник. – 2015. - № 2. – С. 256.

41 Савина, О.Н. Мониторинг налоговых рисков государства как механизм повышения эффективности управления налоговой системой / О.Н. Савина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 1. – С. 327.

42 Семенихин, В.В. Налоговые проверки : учебное пособие / В.В. Семенихин. – М. : РОСБУХ, 2014. – 144 с.

43 Слобцова, О. И. Проведение налоговых проверок / О. И. Слобцова // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 6. – С. 77.

44 Смирнов, Д.А. О понятии принципов налогового права / Д.А. Смиинов // Известия вузов. Правоведение. – 2014. - № 5. – С. 147.

45 Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>. – 08.04.2017.

46 Стаканов, М.В. Взаимоотношения налоговых органов и налогоплательщиков: переход от административных методов к медиативным / М.В. Стаканов // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 35. – С. 367.

47 Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://amurstat.gks.ru>, дата посещения. – 07.04.2017.

48 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). – 17.03.2017.

49 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник. - М. : МЦФЭР, 2015. – 528 с.

50 Чулкова, Л. Результаты налогового контроля / Л. Чулкова // Налоговый вестник. – 2014. – № 6. – С. 102 – 108.

51 Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение : учебник / Т.Ф. Юткина. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 429 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Положение об отделе выездных проверок Межрайонной ИФНС России № 1  
по Амурской области

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник Межрайонной ИФНС России  
№ 1 по Амурской области

Н.В. Батришина

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2011 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об отделе выездных проверок**  
**Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области**

**1. Общие положения**

1.1. Отдел выездных проверок (далее - Отдел) является структурным подразделением Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области.

1.2. Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, приказами и распоряжениями Федеральной налоговой службы, УФНС России по Амурской области (далее – Управление), Положением об Управлении, инструкциями на рабочие места, утвержденными ФНС России: РМ 11-3 «Подготовка к выездной налоговой проверке, проведение выездных налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, оформление их результатов, осуществление иных функций отдела, связанных с выездной налоговой проверкой», РМ 11-2 «Планирование выездных налоговых проверок и осуществление иных функций отдела, связанных с вопросами планирования» (в части подготовки и утверждения плана ВМП на предстоящий квартал, корректировки плана проведения ВМП, обеспечения ведения ИР «Выездные налоговые проверки), РМ 3-6 «Обеспечение производства по делам о налоговых правонарушениях» (в части вынесения решений по актам выездных налоговых проверок), Положением об Инспекции, приказами по инспекции, а также настоящим Положением.

1.3. Руководство и контроль деятельности Отдела осуществляет заместитель начальника Инспекции, осуществляющий координацию и контроль деятельности Отдела.

1.4. Отдел возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно заместителю начальника Инспекции, осуществляющему координацию и контроль деятельности отдела.

**2. Основные задачи отдела**

2.1. Контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, состоящими на учете в Инспекции, законодательства о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей (за исключением государственной пошлины).

2.2. Планирование ВМП, отбор налогоплательщиков из списка, отобранного отделом камеральных проверок по результатам анализа бухгалтерской и налоговой отчетности, аналитических выборок, подготовка и утверждение плана ВМП на предстоящий квартал, корректировки плана проведения ВМП, обеспечение ведения ИР «Выездные налоговые проверки».

2.3. Составление закрепленных за отделом разделов предпроверочных анализов по налогоплательщикам, подлежащим включению в план ВМП.

2.4. Выполнение плана проведения выездных налоговых проверок.

2.5. Организация и проведение выездных налоговых проверок по соблюдению законодательства о налогах и сборах в соответствии с ежеквартальными планами проведения выездных налоговых проверок.

2.6. Своевременное проведение мероприятий налогового контроля в ходе составления предпроверочных анализов и в ходе проведения выездных налоговых проверок.

2.7. Осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами по предмету деятельности Отдела.

2.8. Обеспечение сохранности сведений, составляющих государственную тайну и организация системы мер защиты конфиденциальной информации, в том числе при их обработке средствами вычислительной техники и передаче по каналам связи.

### **3. Основные функции отдела**

3.1. Отбор налогоплательщиков в планы проведения выездных налоговых проверок в соответствии с приказом инспекции «О повышении эффективности проводимых выездных налоговых проверок».

3.2. Подготовка и утверждение плана ВМП на предстоящий квартал, корректировки плана проведения ВМП (при необходимости).

3.3. Составление предпроверочных анализов по закрепленным разделам. Подготовка к проведению выездных налоговых проверок - по зонам риска и обозначенным вопросам в предпроверочных анализах, определение и проведение мероприятий налогового контроля в ходе составления предпроверочных анализов до начала выездных налоговых проверок: направление запросов в рамках конкретных сделок, контроль за получением ответов и анализ полученных ответов на предмет актуальности обозначенных в предпроверочных анализах зон рисков.

3.4. Проведение выездных налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сбора и налогового агентов и осуществление оформления их результатов.

3.5. Проведение, в ходе выездных налоговых проверок, мероприятий налогового контроля посредством осмотра территорий, помещений налогоплательщиков, проведения инвентаризации, вызова свидетелей нарушений законодательства о налогах и сборах для дачи показаний, истребования документов, выемки документов и предметов, имеющих отношение к предмету выездной налоговой проверки.

3.6. Проведение истребования документов в ходе выездных налоговых проверок в соответствии со статьями 93 и 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации у проверяемого налогоплательщика, контрагентов проверяемого налогоплательщика, в том числе проведение допросов свидетелей по запросам других налоговых органов.

3.7. Привлечение экспертов для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Вызов понятых для участия при проведении действий по осуществлению налогового контроля.

3.8. Осуществление контроля за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями.

3.9. Рассмотрение с участием отдела налогового аудита и юридического отдела, представленных налогоплательщиками возражений (объяснений) по актам выездных налоговых проверок.

3.10. Составление заключений на апелляционные жалобы, представленных налогоплательщиками возражений (объяснений) по актам выездных налоговых проверок.

3.11. Рассмотрение возражений (объяснений) по актам о нарушении законодательства о налогах и сборах, представленных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами, совершившими нарушение законодательства о налогах и сборах.

3.12. Подготовка проекта решения о привлечении налогоплательщика к ответственности (об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности) за совершение налогового правонарушения по материалам выездных налоговых проверок и согласование решений со специалистами юридического отдела.

3.13. Осуществление передачи в юридический отдел материалов для обеспечения производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах. Обеспечение ведения ИР «Выездные налоговые проверки» -

- 3.1. своевременный и полный ввод в базу данных «Система ЭОД» всех документов, сопровождающих и регламентирующих выездную налоговую проверку.
- 3.2. Обеспечение ведения ИР «Истребование документов» - своевременный и полный ввод в базу данных «Система ЭОД» всех документов, сопровождающих и регламентирующих истребование документов.
- 3.3. Обеспечение ведения ИР «Риски», «Схемы», «Допросы свидетелей» - своевременный и полный ввод имеющейся информации.
- 3.4. Передача в отдел урегулирования задолженности данных о результатах выездных налоговых проверок для выставления Требований об уплате налогов и налоговых санкций, в том числе в разрезе филиалов и обособленных подразделений.
- 3.5. Взаимодействие с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию, необходимую для налогового контроля.
- 3.6. Осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела.
- 3.7. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях).
- 3.8. Участие в подготовке ответов на письменные запросы налогоплательщиков по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.
- 3.9. Подготовка информационных материалов для руководства Инспекции по вопросам, находящимся в компетенции Отдела.
- 3.10. Проведение анализа материалов выездных налоговых проверок на предмет наличия схем уклонения от налогообложения, в т.ч. крупнейших налогоплательщиков, выработка предложений по их предотвращению.
- 3.11. Проведение анализа эффективности проведения выездных налоговых проверок.
- 3.12. в подготовке ответов на письменные запросы налогоплательщиков по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.
- 3.13. Анализ эффективности отбора налогоплательщиков для включения план выездных налоговых проверок по результатам проведенных выездных налоговых проверок.
- 3.14. Работа с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию, необходимую для налогового контроля.
- 3.15. Формирование установленной отчетности по предмету деятельности отдела.
- 3.16. Участие в организации и осуществлении мероприятий по профессиональной подготовке и переподготовке кадров для налоговых органов, проведении совещаний, семинаров по вопросам, входящим в компетенцию отдела.
- 3.17. Ведение в установленном порядке делопроизводства, хранение и сдача в архив документов отдела.
- 3.18. Обеспечение конфиденциальности получаемой налоговыми органами информации о налогоплательщиках.
- 3.19. Осуществление иных функций, предусмотренных федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

#### **4. Обеспечение деятельности отдела**

- 4.1. Отдел для осуществления своих основных функций имеет право:
  - вносить руководству Инспекции предложения по любым вопросам, отнесенным к компетенции Отдела;
  - по указанию руководителя Инспекции в пределах сферы своей деятельности и компетенции представлять Отдел в Управлении;
  - вести переписку по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;
  - готовить проекты приказов и других документов по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;
  - давать заключения по проектам документов, представленным на заключение другими отделами Инспекции;

- запрашивать и получать от отделов Инспекции рекомендации, предложения и заключения по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

- работать с документами отделов Инспекции для выполнения возложенных на Отдел задач;

- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, законодательством субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, актами ФНС России и Управления.

4.2. Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими отделами Инспекции на основе планов, составленных по направлениям работы Инспекции, в соответствии с планами работы коллегий ФНС России и Управления.

4.3. Структура Отдела и численность его сотрудников устанавливаются, исходя из утвержденной структуры и численности работников Инспекции.

4.4. Работники Отдела несут персональную ответственность за выполнение обязанностей, возложенных на них должностными регламентами, разработанными начальником Отдела и утвержденными начальником Инспекции.

## **5. Руководство Отделом**

5.1. Руководство Отделом осуществляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности начальником Инспекции, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.2. Государственные гражданские служащие Отдела назначаются начальником Инспекции из числа лиц, отвечающих установленным квалификационным требованиям, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

5.3. Начальник Отдела:

5.3.1. Руководит деятельностью Отдела на основе принципа единоначалия;

5.3.2. Принимает участие в совещаниях, проводимых начальником, заместителями начальника Инспекции при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции Отдела;

5.3.3. Распределяет обязанности между государственными гражданскими служащими Отдела;

5.3.4. Участвует в подборе, расстановке кадров Отдела, обеспечивает соблюдение государственными гражданскими служащими Отдела служебной дисциплины;

5.3.5. Создает условия для повышения профессиональной подготовки государственных гражданских служащих структурного подразделения и внедрения передовых приемов и методов работы;

5.3.6. Вносит начальнику Инспекции предложения о поощрении государственных гражданских служащих Отдела, наложении на них дисциплинарных взысканий;

5.3.7. Принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для государственных гражданских служащих Отдела;

5.3.8. Представляет интересы Инспекции в государственных органах и различных организациях по вопросам, входящим в компетенцию Отдела, в соответствии с установленным порядком;

5.3.9. Разрабатывает и представляет начальнику Инспекции для утверждения должностные регламенты сотрудников отдела;

5.3.10. Согласовывает представляемые на рассмотрение руководству Инспекции проекты документов, содержащих вопросы, относящиеся к компетенции Отдела;

5.3.11. Планирует и контролирует деятельность Отдела, в том числе по вопросам взаимодействия с другими отделами Инспекции в связи с выполнением возложенных на Отдел задач;

5.3.12. Обеспечивает соблюдение работниками Отдела правил внутреннего трудового распорядка.

5.4. Начальник Отдела несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Отдел функций, в том числе, за выполнение в рамках компетенции Отдела программ, планов и показателей деятельности Инспекции.



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Должностной регламент государственного налогового инспектора  
отдела камеральных проверок № 5  
Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области

УТВЕРЖДАЮ  
Начальника Межрайонной ИФНС  
России № 1 по Амурской области  
Н.В.Батришин  
« » \_\_\_\_\_ 2015

**Должностной регламент  
государственного налогового инспектора  
отдела камеральных проверок №5  
Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области  
Регистрационный номер (код) должности по Реестру должностей федеральной  
государственной гражданской службы, утвержденному Указом Президента Российской  
Федерации от 31.12.2005 № 1574 «О Реестре должностей федеральной государственной  
гражданской службы»,  
11-3-4-096**

**I. Общие положения**

1.1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее - гражданская служба) государственного налогового инспектора отдела камеральных проверок № 1 Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области (далее – государственный налоговый инспектор) относится к старшей группе должностей гражданской службы категории "специалисты".

1.2. Назначение на должность и освобождение от должности государственного налогового инспектора осуществляются приказом Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области (далее - инспекция).

1.3. Государственный налоговый инспектор непосредственно подчиняется начальнику отдела.

1.4. В случае служебной необходимости по распоряжению начальника отдела замещает временно отсутствующего сотрудника отдела по равнозначной должности.

В период временного отсутствия его полномочия делегируются гражданскому служащему по должности государственного налогового инспектора.

1.5. В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, приказами и распоряжениями Федеральной налоговой службы, Управления ФНС России по Амурской области, Положением об инспекции, Положением об отделе камеральных проверок № 5, приказами и распоряжениями начальника инспекции и иными нормативными правовыми актами, касающимися деятельности ФНС России, настоящим должностным регламентом.

**II. Квалификационные требования к уровню и характеру знаний и навыков, образованию, стажу гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажу (опыту) работы по специальности**

Для замещения должности государственного налогового инспектора устанавливаются следующие требования:

2.1. В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» государственный налоговый инспектор должен иметь высшее образование.

2.2. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27.09.2005 № 1131 «О квалификационных требованиях к стажу государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажу работы по специальности для федеральных государственных гражданских служащих», при назначении на должность государственного налогового инспектора:

без предъявления требований к стажу.

2.3. Квалификационные требования к профессиональным знаниям:

должен знать:

Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы;

указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;

правовые основы прохождения федеральной государственной гражданской службы;

правила делового этикета, порядок работы с обращениями граждан;

правила и нормы охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты;

служебный распорядок Инспекции;

порядок работы со служебной информацией, инструкцию по делопроизводству;

аппаратное и программное обеспечение;

возможности и особенности применения современных информационно-коммуникационных технологий в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота;

общие вопросы в области обеспечения информационной безопасности;

должностной регламент.

2.4. Квалификационные требования к профессиональным навыкам:

должен иметь навыки:

работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, выполнению поставленных задач;

квалифицированного планирования работы, экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовки служебных документов;

ведения делопроизводства, составления делового письма;

сбора и систематизации актуальной информации в установленной сфере деятельности, применения компьютерной и другой оргтехники;

работы: с внутренними и периферийными устройствами компьютера, информационно-коммуникационными сетями (в том числе с сетью Интернет), в операционной системе, в текстовом редакторе, с электронными таблицами, с базами данных;

управления электронной почтой;

подготовки презентаций, использования графических объектов в электронных документах.

### **III. Должностные обязанности, права и ответственность**

Основные права и обязанности, а также запреты и требования, связанные с гражданской службой, которые установлены в его отношении, предусмотрены статьями 14, 15, 17, 18 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

Государственный налоговый инспектор отдела осуществляет иные права и исполняет обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506, Положением об инспекции, утвержденным руководителем Управления 14.10.2014г., Положением об отделе, приказами (распоряжениями) ФНС России, приказами Управления, приказами инспекции, поручениями руководства инспекции.

#### **3.1. Государственный налоговый инспектор обязан:**

3.1.1. Выполнять основные обязанности государственного гражданского служащего, определенные статьей 15 Федерального Закона от 27.07.2004 №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

3.1.2. Соблюдать Кодекс этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы, утвержденный приказом ФНС России от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260@;

3.1.3. Уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры или другие государственные органы обо всех случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению коррупционных правонарушений;

3.1.4. Принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов;

3.1.5. Уведомлять в письменной форме своего непосредственного начальника о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно;

3.1.6. Обеспечить контроль за соблюдением налогоплательщиками, состоящими на налоговом учете в инспекции, законодательства о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления налогов, сборов и иных обязательных платежей;

3.1.7. Обеспечить своевременную подготовку материалов для руководства Инспекции;

3.1.8. Сохранять конфиденциальность информации;

3.1.9. Знать налоговое законодательство, нормативные правовые акты и инструктивные материалы по налогообложению физических лиц;

3.1.10. Обеспечить выполнение плана работы отдела, ведение делопроизводства в установленном порядке, сохранность документов;

3.1.11. Соблюдать служебный распорядок и трудовую дисциплину при выполнении своих должностных обязанностей и полномочий;

3.1.12. Осуществлять камеральные проверки соблюдения налогового законодательства, по налогу на добавленную стоимость, в том числе:

3.1.12.1. Проводить проверку полноты предоставления пакета документов подтверждающих правомерность применения освобождения от уплаты налога в соответствии со ст.145 НК РФ, а так же правомерность заявленных льгот по налогу в соответствии со ст.149 НК РФ.

3.1.12.2. Осуществлять выявление получателей необоснованной налоговой выгоды, связанной с неправомерным применением налоговых вычетов по НДС, в случае выявления расхождений в сведениях об операциях, содержащихся в налоговых декларациях по НДС, в том числе с использованием информационного ресурса АСК НДС-2.

3.1.12.3. Проводить в ходе камеральной налоговой проверки, на основе налоговой декларации по НДС, в которой исчислена сумма налога к уплате, мероприятий налогового контроля в отношении выявленных расхождений, в том числе с использованием информационного ресурса АСК НДС-2, формирование доказательственной базы и оформление результатов проведенных мероприятий.

3.1.12.4. Вводить пояснения в АСК НДС-2, представленных налогоплательщиками на требования о представлении пояснений, выставленные в соответствии с пунктом 3 статьи 88 Кодекса.

3.1.12.5. Осуществляет контроль за формированием и ведением ИР «АСК НДС-2».

3.1.12.6. Осуществляет контроль за полнотой, обоснованностью и своевременностью принятия и отмены решения о приостановлении операций налогоплательщика (плательщика сбора) в банке в отношении налогоплательщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей), в случае не представления ими квитанций о получении документов в электронной форме.

3.1.12.7. Осуществляет контроль за оформлением и реализацией материалов камеральной налоговой проверки (за соблюдением установленного срока составления акта камеральной налоговой проверки, за соблюдением порядка подготовки решения по результатам камеральной налоговой проверки, за соблюдением процедуры рассмотрения материалов камеральных налоговых проверок и порядка вынесения решения по их результатам, и соблюдение сроков принятия решений).

3.1.12.8. Подготавливать решения о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств (решений об отмене данных решений) в соответствии с подпунктами 2 пунктов 3 и 3.1 статьи 76 Кодекса.

3.1.13. Участвовать в формировании установленной отчетности по предмету деятельности отдела

3.1.14. Контролировать корректное исполнение технологических процедур по направлению работы отдела.

3.1.15. Настраивать и поддерживать в актуальном состоянии нормативно - справочной информации системы ЭОД по направлениям работы отдела. Изучать и внедрять новые режимы работы системы ЭОД.

3.1.16. Проводить анализ представленной бухгалтерской и налоговой отчетности, выявлять способы ухода налогоплательщиков от исчисления и уплаты налога.

3.1.17. Обеспечивать правильность и полноту применения налоговых санкций предусмотренных законодательством за нарушение обязательств перед бюджетом административных штрафов за нарушения, допущенные должностными лицами.

3.1.18. Осуществлять контроль за поступлением дополнительно начисленных в ходе камеральных проверок налогов, пеней, штрафных санкций.

3.1.19. Выполнять по поручению начальника отдела или его заместителей другой работы.

3.1.20. Выполнять в пределах своей компетенции других обязанностей, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и федеральными законами, контроль исполнением которых возложен на налоговые органы.

3.1.21. Обеспечивать безопасность персональных данных в процессе их обработки в соответствии с установленными законодательными и нормативными актами.

3.1.22. Проводить анализ деятельности налогоплательщиков, в том числе отраслевых анализов по приоритетным направлениям деятельности с учетом аналитических выборок. В случае установления нарушений налогового законодательства передавать заключения о целесообразности включения в план выездных налоговых проверок.

3.1.23. Организовывать работу по получению информации о деятельности налогоплательщиков из внешних источников. Осуществлять мониторинг и анализ указанной информации в целях качественного и результативного проведения контрольных мероприятий.

3.1.24. Осуществлять взаимодействие с правоохранительными органами и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела.

3.1.25. Осуществлять работу с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию, необходимую для налогового контроля.

3.1.26. Осуществлять взаимодействие с другими подразделениями Инспекции в целях реализации поставленных перед отделом задач.

3.1.27. Осуществлять ведение в установленном порядке делопроизводства (в т.ч. ДСП), хранение сдача в архив документов отдела.

3.1.28. Осуществлять иные функции, предусмотренных федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

3.1.29. Проводить проверку соблюдения валютного законодательства:

3.1.29.1. Осуществление учета и контроля за открытием юридическими и физическими лицами счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, а также за представлением резидентами отчетов о движении денежных средств по счетам (вкладам).

3.1.29.2. Осуществлением резидентами незаконных валютных операций, то есть осуществлением валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации;

3.1.29.3. Получением резидентами в установленный законодательством срок на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

3.1.29.4. Выполнением резидентами в установленный законодательством срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (не полученные на таможенной территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги либо за не переданную информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

3.1.29.5. Соблюдением установленных порядка и (или) сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушением установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушением установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок.

3.1.29.6. Оформление результатов проверки соблюдения валютного законодательства.

3.1.29.7. Соблюдение установленных сроков хранения представленных резидентами и нерезидентами подтверждающих документов по валютным операциям.

3.1.30. Осуществлять контроль за ведением информационного ресурса на закрепленном участке.

3.1.31. Обладать знаниями по ведению информационных ресурсов пользователя программного комплекса «Система ЭОД местного уровня» в объеме следующих руководств пользователя:

- «Истребование документов (информации) в соответствии со ст. 93.1 НК РФ»;
- «Истребование документов (информации) при проведении налоговой проверки в соответствии со ст. 93 НК РФ»;
- «Административные нарушения налогового законодательства»;
- «Журнал регистрации проверок валютного законодательства»;
- ИР «Истребование документов».

3.1.32. Принимать и представлять поступающую на рассмотрение начальника отдела корреспонденцию, передавать ее в соответствии с принятым решением конкретным исполнителям для использования в процессе работы либо подготовки ответов;

3.1.33. Обеспечивать контроль за соблюдением сроков исполнения служебных документов и направлением ответов на обращения организаций;

3.1.34. Направлять в ходе камеральных проверок мотивированные запросы в банк о предоставлении справок о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, а также выписок по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей).

3.1.35. Применять меры ответственности в случае непредставления банками по мотивированному запросу справок по операциям и счетам налогоплательщиков в установленный срок, а также в случаях несообщения сведений об остатках денежных средств на счетах на момент приостановления операций. Привлечение к ответственности лиц банков при непредставлении (несвоевременном представлении) сведений.

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

3.1.37. Обеспечивать правильность применения финансовых санкций, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Амурской области за нарушение обязательств перед бюджетом, административных штрафов за эти нарушения, допущенные должностными лицами организаций.

3.1.38. Проводить оперативный самоконтроль с использованием системы ЭОД:

- за полнотой осуществления мероприятий налогового контроля;
- за ведением информационных ресурсов;
- за соблюдением процедурных сроков, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и другими регламентирующими документами.

### **3.2. Государственный налоговый инспектор имеет право:**

3.2.1. Производить проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну, определяемую в установленном законодательном порядке;

3.2.2. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), а также от граждан с их согласия справки, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые для правильного налогообложения;

3.2.3. Обследовать с соблюдением правил при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, учреждений, организаций и граждан;

3.2.4. Требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления налогов);

3.2.5. Проводить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений;

3.2.6. Определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет расчетным путем на основании имеющейся информации о налогоплательщике;

3.2.7. Требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

3.2.8. Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов, переводчиков;

3.2.9. Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.

### **3.3. Государственный налоговый инспектор несет ответственность:**

3.3.1. За неисполнение (ненадлежащее исполнение) основных обязанностей гражданского служащего, определенных ст.15 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе»;

3.3.2. За несоблюдение ограничений и запретов, связанных с гражданской службой в соответствии со статьями 16 и 17 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе»;

3.3.3. За несоблюдение требований к служебному поведению гражданского служащего, определенных ст. 18 Федерального закона и Кодексом этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы;

3.3.4. За невыполнение обязанности предусмотренной п.1 ст.9 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

3.3.5. За несоблюдение законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных актов Министерства финансов РФ, приказов, распоряжений, инструкций и методических указаний ФНС России, Управления и Инспекции;

3.3.6. За разглашение налоговой тайны, иной информации, ставшей ему известной в связи с исполнением должностных обязанностей;

3.3.7. За несоблюдение служебной и исполнительской дисциплины;

3.3.8. За невыполнение иных должностных обязанностей, предусмотренных настоящим регламентом;

Государственный налоговый инспектор за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей может быть привлечен к ответственности в соответствии с **законодательством** Российской Федерации.

## **IV. Перечень вопросов, по которым вправе или обязан самостоятельно принимать управленческие и иные решения**

Исходя из установленных полномочий, государственный налоговый инспектор в соответствии с замещаемой государственной гражданской должностью и в пределах функциональной компетенции не вправе самостоятельно принимать управленческие решения по закрепленному участку работы.

## **V. Перечень вопросов, по которым вправе или обязан участвовать при подготовке проектов нормативных правовых актов и (или) проектов управленческих и иных решений**

5.1. В пределах функциональной компетенции принимает участие в подготовке нормативных актов и (или) проектов управленческих и иных решений в части обеспечения подготовки соответствующих документов по вопросам, связанным с проведением камеральных проверок.

5.2. Государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

- положений об инспекции и отделе;
- графика отпусков гражданских служащих отдела;

## **VI. Сроки и процедуры подготовки, рассмотрения проектов управленческих и иных решений, порядок согласования и принятия данных решений**

В соответствии со своими должностными обязанностями государственный налоговый инспектор принимает решения в сроки, установленные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

## **VII. Порядок служебного взаимодействия**

Взаимодействие с государственными гражданскими служащими Инспекции, Управления и ФНС России, государственными служащими иных государственных органов, а также с другими гражданами и организациями строится в рамках деловых отношений на основе **общих принципов** служебного поведения гражданских служащих, утвержденных **Указом** Президента Российской Федерации от 12 августа 2002 г. № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 33, ст.3196; 2007, № 13, ст.1531; 2009, № 29, ст.3658), и требований к служебному поведению, установленных **статьей 18** Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и приказами (распоряжениями) ФНС России.

## **VIII. Перечень государственных услуг, оказываемых гражданам и организациям в соответствии с административным регламентом Федеральной налоговой службы**

В соответствии с замещаемой должностью и в пределах функциональной компетенции государственному налоговому инспектору не предоставлено право на оказание государственных услуг.

## **IX. Показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности**

Эффективность и результативность профессиональной служебной деятельности государственного налогового инспектора определяется на основании достижения качественного и своевременного исполнения обязанностей, определенных настоящим должностным регламентом, а именно:

- выполняемому объему работы;
- своевременности и оперативности выполнения поручений;
- качеству выполненной работы (полнота, своевременность и качество подготовленных документов, в соответствии с установленными требованиями);
- способности четко организовывать и планировать выполнение порученных заданий, умению рационально использовать рабочее время;



- профессиональному подходу к решению поставленных задач, активности и инициативе в освоении новых компьютерных и информационных технологий, способности быстро адаптироваться к новым условиям и требованиям;
- результативность камеральных проверок;
- удельный вес камеральных проверок с истребованием документов в общем их количестве;
- удельный вес доначислений в общей сумме начислений;
- достоверность и своевременность формирования отчетности и информации по предмету деятельности отдела;
- участие в проверках с большим объемом истребованных документов;
- проведение дополнительных мероприятий налогового контроля;
- способность эффективно заменять временно отсутствующих сотрудников;
- отсутствие удовлетворенных возражений, жалоб и исков в судебные органы по субъективным причинам;
- обучение молодых сотрудников отдела.
- эффективность проводимых Инспекцией камеральных налоговых проверок по НДС, в том числе с использованием информационного ресурса АСК НДС-2;
- отсутствию нарушений при проведении мероприятий камерального контроля по НДС;
- отсутствию нарушений в оформлении и реализации материалов камеральных проверок;
- по наличию выявленных способов, используемых налогоплательщиками в условиях уклонения от налогообложения;
- отсутствию нарушений при ведении информационных ресурсов отдела;
- наличию предложений по повышению эффективности налогового контроля при проведении камеральных налоговых проверок.

Начальник отдела  
камеральных проверок № 5

\_\_\_\_\_

Безверхая Т.Г.

### Лист ознакомления

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата и роспись в ознакомлении с должностным регламентом и в получении его копии	Дата и номер приказа о назначении на должность	Дата и номер приказа об освобождении от должности
1				

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Должностной регламент старшего государственного налогового  
инспектора отдела выездных проверок № 1  
Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник Межрайонной ИФНС России № 1  
по Амурской области  
Н.В. Батришина  
«   » \_\_\_\_\_ 2015 г.

**Должностной регламент  
старшего государственного налогового инспектора  
отдела выездных проверок № 1  
Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области**

**Регистрационный номер (код) должности по Реестру должностей федеральной государственной гражданской службы, утвержденному Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2005 № 1574 «О Реестре должностей федеральной государственной гражданской службы»,  
11-3-4-095**

**I. Общие положения**

1.1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее - гражданская служба) старшего государственного налогового инспектора отдела выездных проверок № 1 Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области (далее – старший государственный налоговый инспектор) относится к старшей группе должностей гражданской службы категории "специалисты".

1.2. Назначение на должность и освобождение от должности старшего государственного налогового инспектора осуществляются приказом Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области (далее - инспекция).

1.3. Старший государственный налоговый инспектор непосредственно подчиняется начальнику отдела.

1.4. В случае служебной необходимости по распоряжению начальника отдела замещает временно отсутствующего сотрудника отдела по равнозначной должности.

В период временного отсутствия его полномочия делегируются гражданскому служащему по должности старшего государственного налогового инспектора.

1.5. В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, приказами и распоряжениями Федеральной налоговой службы, Управления ФНС России по Амурской области, Положением об инспекции, Положением об отделе, приказами и распоряжениями начальника инспекции и иными нормативными правовыми актами, касающимися деятельности ФНС России, настоящим должностным регламентом.

**II. Квалификационные требования к уровню и характеру знаний и навыков, образованию, стажу гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажу (опыту) работы по специальности**

Для замещения должности старшего государственного налогового инспектора устанавливаются следующие требования:

2.1. В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» старший государственный налоговый инспектор должен иметь высшее образование.

2.2. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27.09.2005 № 1131 «О квалификационных требованиях к стажу государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажу работы по специальности для федеральных государственных гражданских служащих», при назначении на должность старшего государственного налогового инспектора:

без предъявления требований к стажу.

2.3. Квалификационные требования к профессиональным знаниям:  
должен знать:

Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы;

указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;

правовые основы прохождения федеральной государственной гражданской службы;

правила делового этикета, порядок работы с обращениями граждан;

правила и нормы охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты;

служебный распорядок Инспекции;

порядок работы со служебной информацией, инструкцию по делопроизводству;

аппаратное и программное обеспечение;

возможности и особенности применения современных информационно-коммуникационных технологий в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота;

общие вопросы в области обеспечения информационной безопасности;

должностной регламент.

2.4. Квалификационные требования к профессиональным навыкам:

должен иметь навыки:

работы в сфере, соответствующей направлению деятельности структурного подразделения, выполнению поставленных задач;

квалифицированного планирования работы, экспертизы проектов нормативных правовых актов, подготовки служебных документов;

ведения делопроизводства, составления делового письма;

сбора и систематизации актуальной информации в установленной сфере деятельности, применения компьютерной и другой оргтехники;

работы: с внутренними и периферийными устройствами компьютера, информационно-коммуникационными сетями (в том числе с сетью Интернет), в операционной системе, в текстовом редакторе, с электронными таблицами, с базами данных;

управления электронной почтой;

подготовки презентаций, использования графических объектов в электронных документах.

### **III. Должностные обязанности, права и ответственность**

Основные права и обязанности, а также запреты и требования, связанные с гражданской службой, которые установлены в его отношении, предусмотрены статьями 14, 15, 17, 18 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

Старший государственный налоговый инспектор отдела осуществляет иные права и исполняет обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506, Положением об инспекции, утвержденным руководителем Управления 27.12.2005 г., Положением об отделе, приказами (распоряжениями) ФНС России, приказами Управления, приказами инспекции, поручениями руководства инспекции.

#### **3.1. Старший государственный налоговый инспектор обязан:**

3.1.1. Выполнять основные обязанности государственного гражданского служащего, определенные статьей 15 Федерального Закона от 27.07.2004 №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

3.1.2. Соблюдать Кодекс этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы, утвержденный приказом ФНС России от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260@;

3.1.3. Уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры или другие государственные органы обо всех случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению коррупционных правонарушений;

3.1.4. Принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов;

3.1.5. Уведомлять в письменной форме своего непосредственного начальника о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно;

3.1.6. Осуществлять контроль за соблюдением налогоплательщиками, состоящими на учете в инспекции законодательства о налогах и с борах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления налогов, сборов и иных обязательных платежей;

3.1.7. Подготавливать ответы на письменные запросы налогоплательщиков;

3.1.8. Составлять предпроверочный анализ по налогоплательщикам – юридическим лицам, отобранным для включения в план проведения выездных налоговых проверок с проведением всех мероприятий налогового контроля;

3.1.9. Осуществлять подготовку к проведению выездной налоговой проверки на основе предпроверочного анализа с исследованием документов, имеющихся в налоговом органе, и составлением программы проверки, контрольного листа с отражением всех зон риска, определенных предпроверочным анализом для проверки в ходе проверки;

3.1.10. Оформлять решения о проведении выездных налоговых проверок организаций, включенных в план проведения проверок, утвержденный руководителем Управления ФНС России по Амурской области;

3.1.11. В соответствии со ст. 93 НК РФ, оформлять требования о предоставлении документов проверяемым налогоплательщикам;

3.1.12. Проводить выездные налоговые проверки юридических лиц, в соответствии с планом проверок, утвержденным руководителем УФНС России по Амурской области;

3.1.13. Непосредственно на предприятиях проверять достоверность отражения в отчетности действующих налогов и сборов, полноту и своевременность их перечисления в бюджет;

3.1.14. В соответствии со ст. 93.1 НК РФ, проводить истребование документов (информации) у других хозяйствующих субъектов;

3.1.15. При необходимости проводить, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, инвентаризацию имущества налогоплательщика, осмотр территории, выемку необходимых документов, допрос свидетелей, привлекать необходимых экспертов;

3.1.16. Оформлять в установленном порядке справку о проведенной выездной налоговой проверке;

3.1.17. По результатам выездной налоговой проверки в установленные сроки составлять по установленной форме, вручать акт налоговой проверки в соответствии со ст. 100 Налогового Кодекса РФ и направлять в УФНС (по сопровождаемым проверкам) в сроки, установленные нормативными документами;

3.1.18. Передавать в юридический отдел проекты актов выездных налоговых проверок для составления заключений по полноте сбора доказательственной базы;

3.1.19. Не позднее одного рабочего дня с момента подачи возражений подготавливать заключения на представленные возражения на материалы выездных налоговых проверок, участвовать при их рассмотрении;

3.1.20. Подготавливать заключения на представленные апелляционные жалобы и жалобы налогоплательщиков на материалы выездных налоговых проверок, участвовать при их рассмотрении;

3.1.21. Оформлять проект решения о привлечении (об отказе в привлечении) налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в сроки и в порядке, установленные нормативными документами;

3.1.22. Обеспечивать правильность применения финансовых санкций, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Амурской области за нарушение обязательств перед бюджетом, административных штрафов за эти нарушения, допущенные лицами организаций и своевременность взыскания средств по ним;

3.1.23. Обеспечить извещение налогоплательщиков о времени и месте рассмотрения материалов выездных налоговых проверок путем вручения извещения под расписку, либо иным способом, свидетельствующим о надлежащем извещении юридического лица;

3.1.24. Осуществлять передачу в Следственный комитет для возбуждения уголовных дел, материалов выездных налоговых проверок при выявлении неполной уплаты (неуплаты) сумм налогов и сборов в особо крупных размерах;

3.1.25. Осуществлять контроль за соблюдением организациями валютного законодательства, проводить проверки и оформлять материалы проверок по соблюдению валютного законодательства;

3.1.26. Обеспечивать сбор, анализ и предоставление информации для взаимодействия с соответствующими органами исполнительной власти, правоохранительными и финансовыми органами, банками и другими учреждениями. При установлении фактов грубого нарушения законодательства о налогах и сборах, повлекшего занижение налогов в крупном и особо крупном размере, подготавливать документы об участии сотрудников органов внутренних дел в выездной налоговой проверке;

3.1.27. Проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности, иной информации, имеющейся в инспекции, налогоплательщиков, подавших в налоговый орган письменное уведомление о начале процедуры ликвидации по решению учредителей на предмет целесообразности (нецелесообразности) назначения выездной налоговой проверки;

3.1.28. Осуществлять в установленном порядке ведение делопроизводства (в т.ч. ДСП), хранение, сдачу в архив документов отдела;

3.1.29. Постоянно изучать изменения и дополнения, внесенные в нормативные акты о налогах и сборах;

3.1.30. Выполнять по поручению начальника отдела или его заместителей другую работу, связанную с выполнением налогового законодательства по вопросам, входящим в компетенцию отдела;

3.1.31. Осуществлять своевременное и полное ведение информационных ресурсов:

- ИР «Риски»;

- ИР «Досье рисков»;

-ИР «ВНП-отбор»;

- ИР «ВНП»;

- ИР «Истребование документов»;

-ИР «Журнал учета разделов акта выездных проверок филиалов, созданных организациями, место нахождения которых находится на территории другого субъекта РФ»;

-ИР «Контрольная деятельность»;

-ИР «Протокол допросов свидетелей»;

-ИР «Схемы уклонения от налогообложения».

3.1.32. Углубленно изучать вопросы, связанные с исчислением НДФЛ. В данном направлении следить за изменениями законодательства, изучать судебную практику по спорным вопросам, проводить учебу в отделе по актуальным вопросам, консультировать сотрудников отдела в необходимых случаях;

3.1.33. Осуществлять наставничество над вновь принятыми на работу сотрудниками отдела, передавать опыт и знания с целью подготовки их для проведения самостоятельной работы;

3.1.34. Соблюдать установленный в Инспекции Служебный распорядок, должностной регламент, порядок работы со служебной информацией;

3.1.35. Поддерживать уровень квалификации, достаточный для исполнения своих должностных обязанностей;

3.1.36. Выполнение в пределах своей компетенции других обязанностей, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и федеральными законами, контроль за исполнением которых возложен на налоговые органы;

3.1.37. Обеспечивать безопасность персональных данных в процессе их обработки в соответствии с установленными законодательными и нормативными актами.

3.1.38. Подготавливать проекты решений о принятии обеспечительных мер, либо протоколов о нецелесообразности, обеспечение вручения решения налогоплательщику;

3.1.39. Оформление мониторингов качества предпроверочных анализов.

## **3.2. Старший государственный налоговый инспектор имеет право:**

3.2.1. Производить проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну, определяемую в установленном законодательном порядке;

3.2.2. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), а также от граждан с их согласия справки, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые для правильного налогообложения;

3.2.3. Обследовать с соблюдением правил при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, учреждений, организаций и граждан;

3.2.4. Требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления налогов);

3.2.5. Проводить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений;

3.2.6. Определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет расчетным путем на основании имеющейся информации о налогоплательщике;

3.2.7. Требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

3.2.8. Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов, переводчиков;

3.2.9. Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

3.2.10. Подписывать служебную документацию в пределах своей компетенции;

3.2.11. Выходить с предложениями к руководству Инспекции, направленными на совершенствование налогового законодательства, работы отдела, методов и практики налоговой работы, другим вопросам;

3.2.12. Представлять интересы инспекции в судебных органах.

### **3.3. Старший государственный налоговый инспектор несет ответственность:**

3.3.1. За неисполнение (ненадлежащее исполнение) должностных обязанностей в соответствии с задачами и функциями отдела, функциональными особенностями замещаемой должности гражданской службы;

3.3.2. За неисполнение (ненадлежащее исполнение) основных обязанностей гражданского служащего, определенных ст.15 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе»;

3.3.3. За несоблюдение ограничений и запретов, связанных с гражданской службой в соответствии со статьями 16 и 17 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе»;

3.3.4. За несоблюдение требований к служебному поведению гражданского служащего, определенных ст. 18 Федерального закона и Кодексом этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы;

3.3.5. За невыполнение обязанности предусмотренной п.1 ст.9 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

3.3.6. За несоблюдение законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных актов Министерства финансов РФ, приказов, распоряжений, инструкций и методических указаний ФНС России, Управления и Инспекции;

3.3.7. За разглашение государственной тайны, иной информации, ставшей ему известной в связи с исполнением должностных обязанностей;

3.3.8. За несоблюдение служебной и исполнительской дисциплины;

3.3.9. За невыполнение иных должностных обязанностей, предусмотренных настоящим регламентом;

Старший государственный налоговый инспектор за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей может быть привлечен к ответственности в соответствии с **законодательством** Российской Федерации.

## **IV. Перечень вопросов, по которым вправе или обязан самостоятельно принимать управленческие и иные решения**

Исходя из установленных полномочий, старший государственный налоговый инспектор в соответствии с замещаемой государственной гражданской должностью и в пределах функциональной компетенции не вправе самостоятельно принимать управленческие решения по закрепленному участку работы.

## **V. Перечень вопросов, по которым вправе или обязан участвовать при подготовке проектов нормативных правовых актов и (или) проектов управленческих и иных решений**

5.1. В пределах функциональной компетенции принимает участие в подготовке нормативных актов и (или) проектов управленческих и иных решений в части обеспечения подготовки соответствующих документов по вопросам, связанным с проведением выездных проверок.

5.2. Старший государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

положений об инспекции и отделе;

графика отпусков гражданских служащих отдела;

иных актов по поручению руководства инспекции.

## **VI. Сроки и процедуры подготовки, рассмотрения проектов управленческих и иных решений, порядок согласования и принятия данных решений**

В соответствии со своими должностными обязанностями старший государственный налоговый инспектор принимает решения в сроки, установленные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

## VII. Порядок служебного взаимодействия

Взаимодействие с государственными гражданскими служащими Инспекции, Управления и ФНС России, государственными служащими иных государственных органов, а также с другими гражданами и организациями строится в рамках деловых отношений на основе **общих принципов** служебного поведения гражданских служащих, утвержденных **Указом** Президента Российской Федерации от 12 августа 2002 г. № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 33, ст.3196; 2007, № 13, ст.1531; 2009, № 29, ст.3658), и требований к служебному поведению, установленных **статьей 18** Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и приказами (распоряжениями) ФНС России.

## VIII. Перечень государственных услуг, оказываемых гражданам и организациям в соответствии с административным регламентом Федеральной налоговой службы

В соответствии с замещаемой должностью и в пределах функциональной компетенции старшему государственному налоговому инспектору не предоставлено право на оказание государственных услуг.

## IX. Показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности

Эффективность профессиональной служебной деятельности старшего государственного налогового инспектора оценивается по следующим показателям:

- отсутствие нарушений при проведении выездных налоговых проверок;
- отсутствие судебных решений по результатам проведения выездных налоговых проверок;
- отсутствие нарушений при проведении информационных ресурсов отдела;
- наличие предложений по повышению эффективности налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок.

Начальника отдела  
выездных проверок № 1

\_\_\_\_\_ (подпись)

О.В. Кузнецова

## Лист ознакомления

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата и роспись в ознакомлении с должностным регламентом и в получении его копии	Дата и номер приказа о назначении на должность	Дата и номер приказа об освобождении от должности
1				



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о проверке ВКР на оригинальность