

Министерство науки и высшего образования 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
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

« 15 » 06 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование налогового контроля по налогу на доходы физических лиц на примере Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области

Исполнитель
студент группы 971-об

Цыганцева

15.06.23

(подпись, дата)

Ю.К. Цыганцева

Руководитель
доцент, канд. тех. наук

Шелепова

15.06.23

(подпись, дата)

Н.В. Шелепова

Нормоконтроль
ассистент

Колупаева

15.06.23

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2023

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова

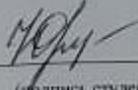
Е.А. Самойлова

«20» 03

20 23 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Цыганцевой Юлии Константиновны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Совершенствование налогового контроля по налогу на доходы физических лиц на примере Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области
(утверждена приказом от 05.04.2023 № 811-уч)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы 15.06.2023 г.
 3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: формы налогового отчетности, аналитические материалы УФНС, статистические данные Государственного Комитета статистики по Амурской области
 4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
 - 1) Теоретические аспекты налогового контроля по налогу на доходы физических лиц
 - 2) Анализ деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области
 - 3) Направления совершенствования контрольной деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области по налогу на доходы физических лиц
 5. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет
 6. Дата выдачи задания 20.03.2023 г.
Руководитель выпускной квалификационной работы Шелепова Н.В., доцент, к.т.н
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)
- Задание принял к исполнению (дата): 20.03.2023 г. 
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 70 с., 15 таблиц, 9 рисунков, 50 источников, 3 приложения.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ, НДФЛ, НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАЛОГ, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, НАЛОГОВАЯ БАЗА, КАМЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теории и практики проведения налогового контроля по налогу на доходы физических лиц и разработке направлений совершенствования налогового контроля по налогу на доходы физических лиц на примере Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области.

Объектом исследования в данной работе является процесс организации налогового контроля на примере Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области.

Предметом исследования – отношения между гражданами и государством возникающие при уплате налогов, в которых стороны участвуют как носители прав и обязанностей, установленных законом.

В первой главе изучены теоретические аспекты налогового контроля по налогу на доходы физических лиц.

Во второй главе проведен анализ деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области.

В третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию контрольной деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области по налогу на доходы физических лиц.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические аспекты налогового контроля по налогу на доходы физических лиц	6
1.1 Сущность, понятие и роль налогового контроля в Российской Федерации	6
1.2 Виды, формы и методы налогового контроля	10
1.3 Характеристика элементов налога на доходы физических лиц	17
2 Анализ деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области	28
2.1 Характеристика Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области	28
2.2 Порядок осуществления налогового контроля по налогу на доходы физических лиц Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области	32
2.3 Анализ статистических данных по проведенным налоговым проверкам по Амурской области по налогу на доходы физических лиц	36
3 Направления совершенствования контрольной деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области по налогу на доходы физических лиц	42
3.1 Характеристика существующих проблем	42
3.2 Направления совершенствования механизма налоговых проверок налога на доходы физических лиц	45
Заключение	53
Библиографический список	57
Приложение А Перечень физических лиц, которые предоставляют декларацию по форме 3-НДФЛ	62

Приложение Б Положение об ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области 63

Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований 70

ВВЕДЕНИЕ

Все государства уделяют налоговому контролю особое внимание по причине того, что налоги являются основой формирования их бюджетов. Своевременность поступления налоговых платежей в бюджет и их полнота зависят именно от грамотно организованного налогового контроля. Налаженный механизм налогового контроля необходим также для решения социальных и экономических задач развития современного российского общества. Конечная (стратегическая) цель налогового контроля — создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня налоговой дисциплины, при которой исключаются или сводятся к минимуму нарушения налогового законодательства. Ради достижения этой цели происходит постоянное совершенствование и развитие форм и методов налогового контроля.

Налог на доходы физических лиц самый распространенный налог в Российской Федерации и его платят все работающие граждане. Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), принадлежит к федеральным налогам, он выступает в качестве главного источника пополнения бюджетов на уровне регионов, наряду с налогом на прибыль организаций составляет половину доходов принадлежащего субъектам Российской Федерации консолидированного бюджета. Поступления по НДФЛ обеспечивают основную долю поступлений посредством доходов, с которых налоговыми агентами удерживается НДФЛ, в результате чего возникает необходимость повышения эффективности механизма исчисления и уплаты НДФЛ, удерживаемого налоговыми агентами в налоговом процессе и качества налогового контроля по НДФЛ.

В связи с этим, тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы — заключается в изучении теории и практики проведения налогового контроля по налогу на доходы физических лиц и разработке направлений совершенствования налогового контроля по налогу на доходы физических лиц.

Для реализации цели выпускной квалификационной работы решаются следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты налогового контроля по налогу на доходы физических лиц;
- провести анализ деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области;
- разработать направления совершенствования механизма налоговых проверок налога на доходы физических лиц.

Объектом исследования является налоговый контроль.

Предмет исследования – порядок проведения налогового контроля по налогу на доходы физических лиц.

Информационной базой послужили данные статистической отчетности по проведенным налоговым проверкам по Территориальному участку Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области.

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие методы исследования как сравнительный метод, аналитический метод, горизонтальный, вертикальный, трендовый методы анализа данных по формам статистической налоговой отчетности.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию налогового контроля по налогу на доходы физических лиц могут быть использованы после апробации методики на базе Территориальному участку Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области.

Структура выпускной квалификационной работы включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Введение раскрывает актуальность, определяет степень научной разработки темы, объект, предмет, цель, задачи и методы исследования, раскрывает теоретическую и практическую значимость работы. В первой главе работы раскрываются теоретические аспекты налогового контроля по налогу на доходы физических лиц. Во второй главе работы проводится анализ

деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области. В третьей главе разрабатываются направления совершенствования контрольной деятельности Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области по налогу на доходы физических лиц. В заключении подводятся итоги исследования, формируются выводы по рассматриваемой теме.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1.1 Сущность, понятие и роль налогового контроля в Российской Федерации

Необходимость соблюдения налогоплательщиками налоговой дисциплины, обеспечения устойчивых бюджетных доходов, привели к образованию такого направления государственного контроля, как налоговый контроль, от результативности осуществления которого зависит функционирование всей налоговой системы в целом.¹ Повышение эффективности налогового контроля является одной из важнейших задач налогового администрирования.²

Эволюция отечественного налогового контроля, по мнению ряда ученых, как указывают О.В. Болтинова, Ю.К. Цареградская, включает в себя три периода:

– дореволюционный период развития до 1917 года (характеризуется отсутствием органов, осуществляющих систематический сбор налогов, многие правители осуществляли его самостоятельно);

– советский период развития с 1917 г. по начало 1990-х гг. (характеризуется сосредоточением государственного финансового контроля в системе Народного комиссариата государственного контроля, получившего право на проведение финансовых ревизий, а позже в Министерстве финансов);

– российский период развития с 1992 г. по настоящее время (до принятия Налогового кодекса Российской Федерации налоговый контроль регулировался подзаконными нормативными актами (инструкциями, приказами, методическими указаниями))³.

Сделан вывод, что возникновение и становление отечественного налогового контроля в целом следует тенденциям, наблюдаемым в мировой

¹ Оболадзе Л.П. Особенности налогового контроля в России // Мировая наука. 2021. №5(50). С. 92-96.

² Терентьева Г.А. Цифровизация как один из методов совершенствования налогового контроля // Экономика, социология и право. 2021. № 1. С. 9.

³ Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. М., 2021. С.11.

истории. Одновременно со становлением органов налогового контроля происходило формирование и развития системы нормативных правовых актов, закрепляющих основное понятие, виды и формы, методы и процедуры налогового контроля.

Налоговый контроль как мера воздействия на исполнение налогоплательщиками законно установленных обязательств по уплате налоговых платежей нацелен, прежде всего, на обеспечение экономической безопасности государства. В противовес ему стоит уклонение от уплаты налогов и сборов, которое, очевидно, возникло одновременно с процессом взимания и администрирования этих платежей государством.⁴

Официальное определение экономической категории «налоговый контроль» дается в первой части Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Федеральным законом №146-ФЗ 31.07.1998 (в редакции от 28.06.2022, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022) (далее по тексту первая часть Налогового кодекса РФ). В нем в п. 1 ст. 82 указано, что налоговый контроль представляет собой «...деятельность уполномоченных органов по контролю над соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом».

Согласимся с мнением И. В. Сименко, О. А. Бредихина, что, несмотря на то, что понятие «налоговый контроль» закреплено на законодательном уровне, однако в научной литературе можно встретить ряд различных (часто диаметрально противоположных) трактовок данного термина.⁵ Один ученые-экономисты рассматривают его, как важнейший элемент государственного финансового контроля, другие как специфическую деятельность уполномоченных государственных органов, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства функциональный подход, третьи как комплекс мероприятий, процедур, а также совокупность форм и методов

⁴ Нахапетян К.Г. Направления совершенствования налоговой политики и налогового контроля // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2021. № 3(23). С. 60.

⁵ Сименко И.В., Бредихина О.А. Компаративный анализ понятия «налоговый контроль» // Вестник Института экономических исследований. 2022. № 1(25). С. 88-93.

контроля направленных на предупреждение и выявление налоговых правонарушений процессный подход.

Считается, что определение налоговому контролю, которое дается в налоговом законодательстве раскрывает понятие «налоговый контроль» в широком смысле, а в узком смысле под налоговым контролем понимается проведение налоговыми органами налоговых проверок. Обобщим в таблице 1 определения, которые даются отечественными учеными-экономистами экономической категории «налоговый контроль».

Таблица 1 – Определения, которые даются отечественными учеными-экономистами экономической категории «налоговый контроль»

Авторы	Определения экономической категории «налоговый контроль»
О.В. Болтинова, Ю.К. Цареградская	«регламентированная в установленном порядке упорядоченная управленческая деятельность, в ходе которой уполномоченные федеральные государственные органы исполнительной власти осуществляет определенные операции по обеспечению полного и своевременного исполнения налогоплательщиками обязанностей по исчислению и уплате налогов» ⁶
А. Н. Мейтова, М. Л. Фейгель	«...набор целенаправленных мероприятий и действий, которые осуществляются со стороны специализированных уполномоченных органов власти и ФНС за налогоплательщиками с целью соблюдения налогового законодательства» ⁷
И. В. Шамрина, А. Е. Кисова	«...особый вид контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, направленный на: обеспечение соблюдения норм и требований налогового законодательства с использованием специальных форм и методов; установление причин неуплаты или неполной уплаты налогов и сборов; побуждение налогоплательщиков к корректировке и представлению уточненных сведений; выявление, предотвращение и применение ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также обеспечения информированности субъектов налогообложения и воспитание налоговой культуры» ⁸

В качестве основной цели налогового контроля, как указывают О. А. Левшукова, М. А. Борисова, Д. В. Ткачева, является предупреждение и

⁶ Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. М.: ИНФРА-М, 2021. С.27

⁷ Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2022. № 3(142). С. 40.

⁸ Шамрина И.В., Кисова А.Е. Налоговый контроль и его реализация в системе государственного финансового контроля с целью повышения его финансовой устойчивости // Управленческий учет. 2022. № 2-3. С. 571.

выявление налоговых правонарушений и преступлений, с учетом привлечения нарушителей к ответственности по законодательству⁹.

Основные цель и задачи налогового контроля обобщены на рисунке 1.

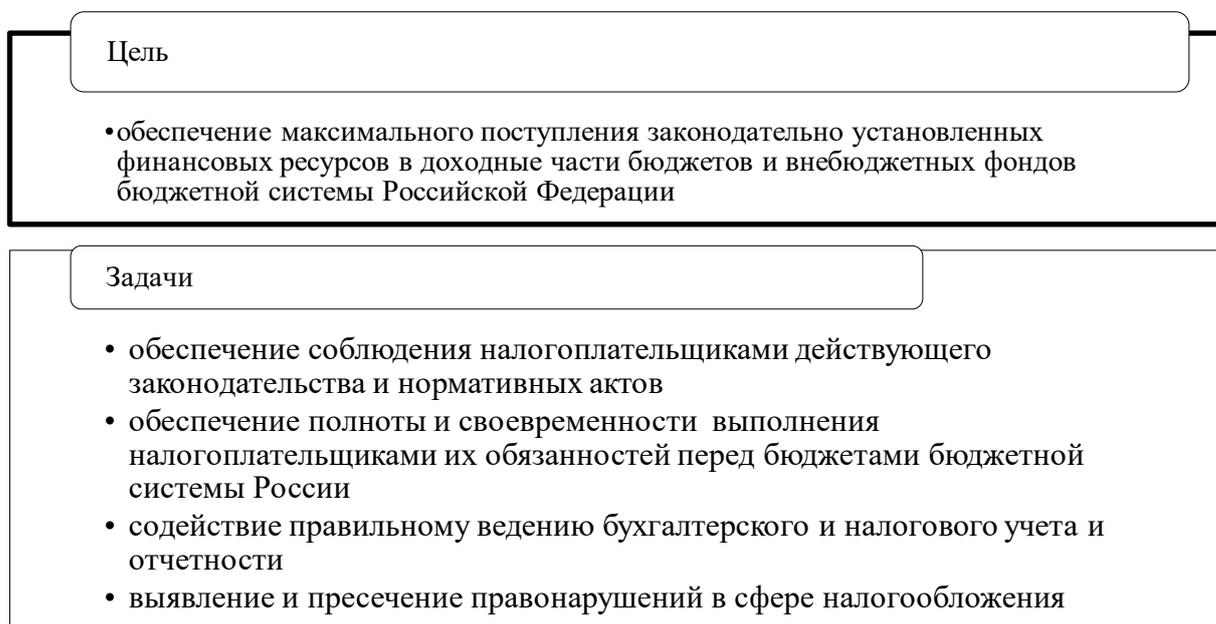


Рисунок 1 – Цель и задачи налогового контроля¹⁰

Субъектами налогового контроля в Российской Федерации являются федеральные органы государственной власти, наделенные в соответствии с налоговым законодательством полномочиями по проведению налогового контроля. К ним относятся должностные лица налоговых органов, а также должностные лица таможенных органов, органов внутренних дел, органов государственных внебюджетных фондов.

Объект налогового контроля рассматривается в широком и узком смысле. В широком смысле к объекту налогового контроля относятся налогоплательщики (юридические и физические лица), налоговые агенты или плательщики сборов и иных обязательных платежей; в узком смысле объектом налогового контроля является налоговая обязанность налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов.

⁹ Левшукова О.А., Борисова М.А., Ткачева Д.В. Налоговый контроль как фактор повышения финансовой безопасности организации // Вестник Академии знаний. 2021. № 45(4). С. 392.

¹⁰ Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. М., 2021. С.27-28.

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в данном разделе работы, сделаны выводы, что необходимость функционирования налогового контроля заключается в уменьшении и исключении налоговых правонарушений. На территории Российской Федерации налоговый контроль регулируется Налоговым кодексом, полностью охватывая всю систему российского налогообложения.

1.2 Виды, формы и методы налогового контроля

Выделяют несколько видов налогового контроля. Их классифицируют по различным основаниям. Классификация видов налогового контроля обобщена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация видов налогового контроля

Авторы	Предлагаемые классификации	
	классификационный признак	виды
О.В. Болтинова, Ю.К. Цареградская ¹¹	в зависимости от времени проведения	предварительный; текущий; последующий.
	в зависимости от места проведения	камеральный контроль; выездной контроль.
	в зависимости от источников получения необходимой информации	документальный контроль; фактический контроль.
	в зависимости от применяемых методов	сплошной контроль; выборочный контроль.
	в зависимости от спектра деятельности	тематический контроль; комплексный контроль.
	в зависимости от внесения в график	плановый контроль; внеплановый контроль.
	в зависимости от инициативы	инициативный контроль; добровольный контроль.

Налоговый контроль должен проводиться только в формах, установленных налоговым законодательством.

¹¹ Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской., 2021. С.31-32

Статья 82 первой части Налогового кодекса РФ не содержит закрытый перечень форм налогового контроля. К формам налогового контроля относятся постановка налогоплательщика на учет, налоговые проверки, проведение осмотра, проведение экспертиз, налоговый мониторинг.

Основной формой налогового контроля является налоговая проверка, составляющая его содержание в узком смысле и имеющая своей основной целью контроль за соблюдением налогоплательщиком налогового законодательства¹².

В процессе проведения налоговых проверок выделяют пять основных этапов:

- подготовка и планирование налоговой проверки;
- выполнение налоговой проверки;
- подготовка отчета о налоговой проверке и предложений о реализации ее результатов;
- реализация налоговой проверки;
- архивирование материалов налоговой проверки и отражение ее результатов в личном деле налогоплательщика¹³.

Налоговые проверки разделяются на два вида:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки.

Камеральные налоговые проверки являются самыми распространенными, их проводят сотрудники налоговых служб на своих рабочих местах путем комплексного анализа предоставленной налогоплательщиками бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций на предмет достоверности и сопоставимости представленных данных, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, предоставления документов в налоговую инспекцию.¹⁴

Перед принятием решения о выездных налоговых проверках сотрудники налоговых инспекций изучают финансовую бухгалтерскую отчетность

¹² Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. М.: , 2021. С.33

¹³ Аронов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. М., 2022. С. 340.

¹⁴ Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2022. № 3(142). С. 41.

налогоплательщика, которая поступила в автоматизированную информационную систему, изучают особенности его функционирования и текущее состояния.

Для планирования выездных налоговых проверок Федеральной налоговой службы России разработана Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, в которой определено 12 критериев отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Расчет и контроль данными критериями осуществляют налоговые органы.

Согласимся с мнением А. Н. Мейтова, М. Л. Фейгель, что выездные налоговые проверки по сравнению с камеральными более эффективны, так как при их проведении сотрудники налоговых инспекций напрямую взаимодействуют с налогоплательщиком, осуществляют осмотр и проверяют все помещения, объекты и территорию, на котором расположен проверяемый экономический субъект; выездные проверки позволяют проверить и проанализировать документы, на основании которых была рассчитана налоговая база по тем или иным налогам, провести анализ и в полном объеме рассчитать налоговую базу и сам налог¹⁵.

Несмотря на то, что выездные проверки более эффективны, они проводятся в первую очередь на наиболее крупных экономических субъектах, посещение которых дает максимальное доначисление в бюджет. Об этом указано в Регламенте планирования и подготовки выездных налоговых проверок, утвержденном Приказом МНС РФ от 18 августа 2003 г. № БГ-4-06/23дсп.

За организацию и осуществление налогового контроля по НДС в ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области отвечают:

- Отдел камерального контроля НДС и страховых взносов №1 и №2;
- Отдел выездных налоговых проверок №1.

Сравнительная характеристика камеральных и выездных налоговых проверок, проводимых согласно статьям 88 и 89 первой части Налогового

¹⁵ Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2022. № 3(142). С. 42.

кодекса РФ представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика камеральных и выездных налоговых проверок согласно статьям первой части Налогового кодекса РФ¹⁶

Критерий	Камеральная		Выездная	
	по месту нахождения налогового органа	п.1 ст.88	на территории (в помещении) нахождения налогоплательщика	п.1 ст.89
Основание проведения	подача налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и иных документов в инспекцию	п.1 ст.88	решение руководителя (его заместителя) налогового органа	п.1 ст.89
Сроки проведения	в течение 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком декларации (расчета)	п.2 ст.88	не более 2 месяцев (может быть продлена до 4 мес., в исключительных случаях – до 6 мес.)	п.6 ст.89
Предмет проверки	ошибки в налоговой декларации (расчете), противоречия или несоответствия сведений декларации и иных документов (или сведений налогового органа)	п.п.3,4 ст.88	правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.	п.4 ст.89
Возможные действия налогового органа	<ul style="list-style-type: none"> - истребование документов у налогоплательщика; - истребование документов и сведений у контрагентов и иных лиц; - допрос свидетелей; - проведение экспертизы; - участие переводчика, эксперта; - осмотр документов и предметов (с согласия налогоплательщика) 	ст. ст. 93, 93.1, 90,95, 97,91,92	<ul style="list-style-type: none"> - инвентаризация; - допрос; - осмотр; - истребование документов (информации); - выемка; - экспертиза; - вызов в качестве свидетеля; - получение экспертного заключения; - привлечение переводчика. 	п. 13 ст. 89, ст. 90, 91, 92,93, 93.1, 94, 95, 97
Результат проверки	акт проверки (в случае выявления нарушений) – в течение 10 дней с окончания	п.5 ст.89	справка о проведении проверки (составляется в последний день проверки)	п.15 ст.89

Территориальный участок Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области (сокращенное наименование ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области) осуществляет деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего и социально-экономического характера. Руководит деятельностью начальник ТУ

¹⁶ Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. М., 2020. С. 84-90

Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области в подчинении у которого находятся 8 заместителей. Руководитель ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задачи и функций.

К основным функциям Отдела камерального контроля НДФЛ и страховых взносов №1 относятся:

1) осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах:

– НДФЛ, уплачиваемого налоговыми агентами;

– страховых взносов, в том числе страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам;

– налога на профессиональный доход.

2) проведение камеральных налоговых проверок налоговых деклараций (расчетов) по налогам и взносам (расчеты 6-НДФЛ и РСВ).

3) информирование налогоплательщиков, плательщиков сборов по указанным налоговым декларациям (расчетам), а также разъясняет порядок их заполнения.

4) принятие меры налоговой и административной ответственности по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

К основным функциям Отдела камерального контроля НДФЛ и страховых взносов №2 относятся:

1) камеральный контроль и проверки:

– налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ физических лиц и индивидуальных предпринимателей;

– расчетов по продаже и (или) дарению объектов недвижимости.

2) вынесение уведомлений о получении налоговых вычетов у работодателя по заявлениям физических лиц.

Отдел выездных налоговых проверок №1 отвечает за выездные налоговые проверки, в том числе и по НДФЛ.

Таким образом, осуществление камеральных и выездных налоговых проверок является одной из задач деятельности ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области.

По результатам исследования, проведенного в данном разделе выпускной квалификационной работы, сделан вывод, что налоговый контроль должен проводиться только в формах, установленных налоговым законодательством. Статья 82 первой части Налогового кодекса РФ не содержит закрытый перечень форм налогового контроля. К формам налогового контроля относятся постановка налогоплательщика на учет, налоговые проверки, проведение осмотра, проведение экспертиз, налоговый мониторинг. Наиболее действенной формой налогового контроля являются налоговые проверки, из которых более эффективной считается выездная налоговая проверка.

1.3 Характеристика элементов налога на доходы физических лиц

НДФЛ является прямым федеральным налогом, установленным второй частью Налогового кодекса, утв. федеральным законом № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (далее по тексту ч.2 НК РФ). Применение данного налога регулируется нормами, содержащимися в гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» ч.2 НК РФ.

Сущность НДФЛ раскрывается в его функциях. В научной литературе по налогам выделяют следующие функции:

- фискальная;
- экономическая (подразделяется на распределительную, регулирующую, воспроизводственную, стимулирующую и социальную функции);
- контрольная.

Фискальная функция означает, что НДФЛ является источником формирования доходной части бюджета.

Контрольная: с помощью НДФЛ государство может контролировать финансовое обеспечение экономических субъектов и физических лиц, а также движение финансовых потоков внутри страны.

Распределительная означает, что с помощью налога осуществляется

распределение и перераспределение созданного в стране валового внутреннего продукта.

Регулирующая функция означает, что с помощью НДСЛ путем изменения различных элементов государство может регулировать экономику страны.

Воспроизводственная функция: с помощью НДСЛ формируется форма денежных средств, необходимая для воспроизводства ресурсов, используемых в процессе создания валового внутреннего продукта.

Стимулирующая функция – осуществляется стимулирование развития определенных отраслей экономики. Социальная: при помощи НДСЛ формируется форма денежных средств, необходимая для социальной поддержки и социального обеспечения населения.

Несмотря на то, что НДСЛ является федеральным налогом, наибольшее значение он имеет для региональных и местных бюджетов. Представим обязательные элементы НДСЛ в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Элементы налога на доходы физических лиц в соответствии с налоговым законодательством

Элементы налога на доходы физических лиц в соответствии с налоговым законодательством	Статьи НК РФ, устанавливающие элементы налога
Налогоплательщики	Ст. 207 НК РФ
Объект налогообложения	Ст. 209 НК РФ
Налоговая база	Ст. ст. 210-215 НК РФ
Налоговый период	Ст. 216 НК РФ
Налоговая ставка	Ст. 224 НК РФ
Порядок и сроки уплаты налога	ст. 225, 226, 227, 228 НК РФ
Порядок исчисления налога	ст. 226, 227, 228 НК РФ

Плательщиками НДСЛ являются физические лица, для целей налогообложения, подразделяемые на две группы:

– лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);

– лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Налогоплательщик выступает субъектом налога, а доход налогоплательщика – объект налога. Название данного налога является указанием на круг лиц, выступающих в качестве его плательщиков, т. е. физические лица. В терминах НК РФ перечень «физических лиц» состоит из граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства. В соответствии со ст.217 НК РФ не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ. Не облагаются НДФЛ:

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;
- доходы, полученные в порядке наследования;
- доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков);
- иные доходы.

Объектами налогообложения НДФЛ признаются следующие группы доходов, представленные на рисунке 2.

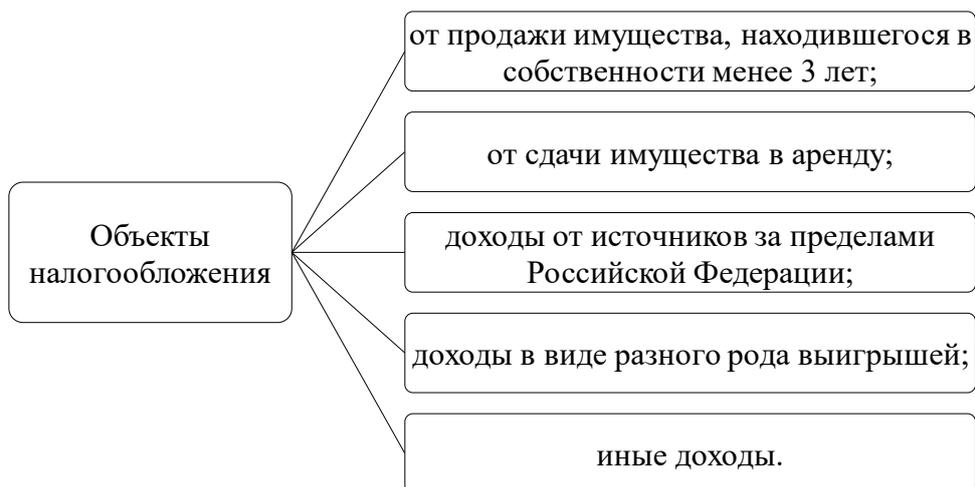


Рисунок 2 – Объекты налогообложения по НДФЛ

Для разных видов доходов установлены разные пропорциональные налоговые ставки (рисунок 3)

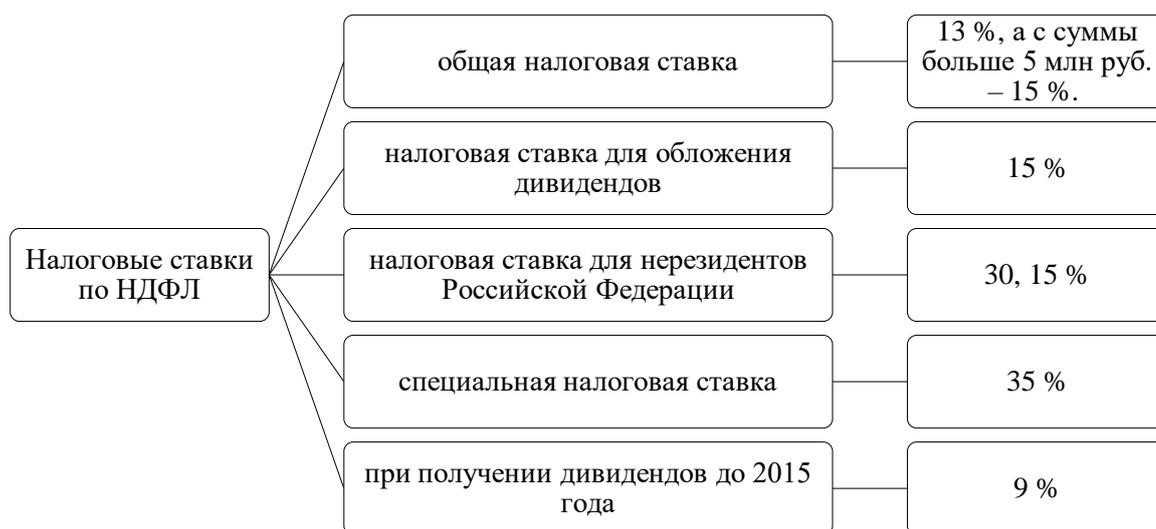


Рисунок 3 – Налоговые ставки по НДФЛ

На ставку налога, используемую в процессе исчисления налога, оказывает влияние не размер доходов, а их вид. В статье 210 НК РФ содержится оговорка об определении налоговой базы отдельно по каждому из видов доходов, по отношению к которым устанавливаются разные налоговые ставки.

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13 %. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы.

Если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15 %.

Данная ставка применяется к большинству доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, таким как заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений.

Кроме того, ставка 15 % применяется в отношении следующих доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом

положении иностранных граждан в РФ»;

– от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно с переселившимися на постоянное место жительства в РФ;

– от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;

– дивиденды, полученные от российских организаций

Все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по ставке 30 %.

Налоговая ставка 35 % является максимальной и применяется к следующим доходам:

– стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;

– процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;

– суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров;

– в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговые вычеты по НДФЛ делятся на виды и подвиды в зависимости от их целей. Размеры и условия их применения существенно различаются.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено семь групп налоговых вычетов:

1) Стандартные налоговые вычеты. Для льготных категорий граждан, а также лиц, на обеспечении которых находятся дети.

2) Социальные налоговые вычеты. Для лиц, которые несли расходы на лечение, обучение, физкультурно-оздоровительные услуги, на дополнительные меры по пенсионному обеспечению и на другие социально значимые цели.

3) Инвестиционные налоговые вычеты. Для лиц, совершающих операции по индивидуальным инвестиционным счетам и получающих доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ.

4) Имущественные налоговые вычеты. При приобретении жилья и земельных участков, при продаже некоторых видов имущества, а также в случае изъятия у налогоплательщика недвижимости для государственных или муниципальных нужд.

5) Профессиональные налоговые вычеты. Для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в качестве ИП, оказывающих услуги и выполняющих работы по договорам ГПХ, а также получающих авторские вознаграждения.

6) Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами.

7) Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе.

По общим правилам получить налоговый вычет можно тремя способами:

– По окончании года, в котором возникло право на вычет, представить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц формы 3-НДФЛ с приложением подтверждающих документов. В таком случае вычет предоставляется в виде возврата суммы, излишне уплаченного НДФЛ.

– До окончания года, в котором возникло право на вычет, обратиться к работодателю с соответствующим письменным заявлением при условии

представления налоговым органом работодателю подтверждения права на получение вычета. В таком случае налоговый вычет предоставляется в форме не удержания НДФЛ при выплате заработной платы.

– С 21 мая 2021 года предусмотрен упрощенный порядок (http://www.nalog.gov.ru/rn77/ndfl_easy/) получения имущественных и инвестиционных налоговых вычетов за предыдущий налоговый период в сокращенные сроки без необходимости направления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц формы 3-НДФЛ и подтверждающих документов.

Зачастую налогоплательщики – физические лица не уплачивают в бюджет НДФЛ – этим занимаются налоговые агенты. В ряде случаев и на них возлагается обязанность по самостоятельной уплате ими налога. Данные требования отмечены в НК РФ, касаются они:

- некоторых категорий налогоплательщиков;
- некоторых доходов, в результате получения, которых предусматривается исчисление НДФЛ, и его уплата непосредственно налогоплательщиком.

Предусматривается исчисление общей суммы налога на основе итогов налогового периода: берутся во внимание все доходы налогоплательщика, момент получения которых отнесен к тому или иному налоговому периоду. Формула расчета НДФЛ представлена на рисунке 4.

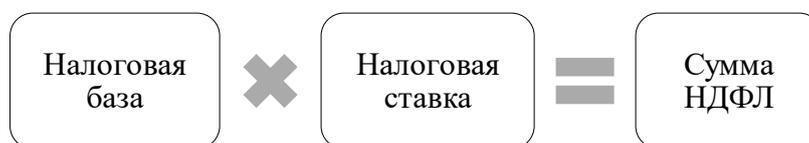


Рисунок 4 – Формула расчета НДФЛ

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца

применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее 1 месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

Порядок уплаты НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа распространен на иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в безвизовом режиме и работающих на основании патента не только у физических лиц (как было до 2015 года), но и в организациях, у индивидуальных предпринимателей или занимающихся частной практикой лиц (например, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет).

НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей уплачивается за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц, с индексацией платежа на коэффициент – дефлятор, установленный на соответствующий календарный год и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта Российской Федерации (Федеральный закон от 24.11.2014 № 368-ФЗ).

Ст. 227 и 228 НК РФ установлен перечень лиц, которые обязаны подать налоговую декларацию по НДФЛ по окончании налогового периода. Перечень физических лиц, которые предоставляют декларацию по форме 3-НДФЛ, представлен в приложении А.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

Уплата налога, доначисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен настоящим пунктом, производится не позднее чем через 15 календарных дней с момента подачи такой декларации.

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы (в том числе фиксированную прибыль), налоговые вычеты, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, источники выплаты таких доходов, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или зачету (возврату) по итогам налогового периода.

Для автоматического формирования налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ. Разработана программа «Декларация». Она предназначена для:

- физических лиц, обязанных подавать декларацию 3-НДФЛ;
- физических лиц, которые реализуют своё право на получение налогового вычета.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 227.1 НК РФ.

Датой представления декларации считается:

- представление лично налогоплательщиком или через представителя – дата передачи декларации в налоговый орган;
- по почте с описью вложения – дата почтового отправления;
- по телекоммуникационным каналам связи – дата отправки по

телекоммуникационным каналам связи.

Согласно п. 4 ст. 229 НК РФ в декларации по форме 3-НДФЛ физические лица указывают:

- все полученные ими в налоговом периоде доходы;
- источники их выплаты;
- налоговые вычеты;
- суммы налога, удержанные налоговыми агентами;
- суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей;
- суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

Порядок заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ приведен в Приложении № 2 к приказу ФНС России от 15.10.2021 г. № ЕД-7-11/903@

С 01 января 2023 г. внесены отдельные изменения в законодательство по НДФЛ: изменена дата признания дохода в виде заработной платы, поэтому работодатели будут считать и уплачивать НДФЛ с аванса; НДФЛ уплачивается одним платежом, на один КБК и в единый срок до 28 числа каждого месяца; для налоговых агентов изменены сроки для представления расчетов 6-НДФЛ: за год - не позднее 25 февраля следующего года, за первый квартал, полугодие и 9 месяцев - не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим периодом (ранее - 1 марта и последний день следующего месяца); С 2023 года отменяется п. 9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств; налоговые отчеты сдаются не позже 25 числа по окончании соответствующего периода; с 2023 года НДФЛ по прогрессивной шкале исчисляется из совокупности налоговых баз.

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в данном разделе работы, сделан вывод, что НДФЛ исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Исчисление сумм налога

производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО УЧАСТКА УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Характеристика Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области

Территориальный участок Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области (сокращенное наименование ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области) зарегистрировано 24 декабря 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1042800037411. Основные регистрационные сведения ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области обобщены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные регистрационные сведения ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области

Показатели	По данным ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области
Полное наименование	Территориальный участок Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области
Сокращенное наименование	ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области
Адрес регистрации	675000, Амурская область, город Благовещенск, Советский пер., д.65 к.1
Дата регистрации	24.12.2004 г.
Право предшественники	Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Амурской области, МИФНС России № 2 по Амурской области, МИФНС России № 1 по Амурской области, МИФНС России № 3 по Амурской области, МИФНС России № 4 по Амурской области, МИФНС России № 5 по Амурской области, МИФНС России № 6 по Амурской области, МИФНС России № 7 по Амурской области.
ОГРН	1042800037411
ИНН	2801099980
КПП	280101001
ОКПО	70698798
ОКАТО	10401000000
ОКФС	12 (федеральная собственность)
ОКОПФ	75104 (федеральные государственные казенные учреждения)
ОКОГУ	1327010 (федеральная налоговая служба)

Показатели	По данным ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области
Вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего и социально-экономического характера
Код по ОКВЭД	84.1
Руководитель	Начальник Государственный советник Российской Федерации 3 класса Глуценко Светлана Александровна

Государственная налоговая инспекция по Амурской области была образована 02.04.1990 г. Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1990 № 76 «О государственной налоговой службе». 01 октября 1999 г. Государственная налоговая инспекция по Амурской области преобразована в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Амурской области, согласно приказу Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 01.10.1999 № АП-2Б-20/452 «О преобразовании Госналогинспекции по Амурской области». 19 октября 2004 г. Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Амурской области преобразовано в Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области, согласно приказу ФНС России от 19.10.2004 № САЭ-3-15/3@ «О преобразовании территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в территориальные органы Федеральной налоговой службы и установлении их предельной численности». 31 октября 2022 г. Межрайонные ИФНС России №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 по Амурской области реорганизованы путем присоединения к Территориальному участку Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области, согласно приказу ФНС России от 08.07.2022 № ЕД-7-4/634 «О структуре Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области».

В соответствии с Положением об Управлении Федеральной налоговой службы по Амурской области, утвержденным 31.10.2022 руководителем ФНС России Д.В. Егоровым, которое представлено в приложении Б, ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области является

территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

В составе ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области выделены следующие отделы:

- Общий отдел;
- Финансовый отдел;
- Хозяйственный отдел;
- Отдел кадров;
- Отдел безопасности;
- Правовой отдел №1;
- Отдел информационной безопасности;
- Аналитический отдел;
- Отдел регистрации и учета налогоплательщиков;

- Отдел оказания государственных услуг;
- Отдел проектного управления долгом;
- Отдел выездных налоговых проверок №1 и №2;
- Отдел камерального контроля в сфере налогообложения имущества;
- Отдел предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок;
- Отдел камерального контроля №1;
- Отдел камерального контроля НДС и страховых взносов №1 и №2;
- Правовой отдел №2;
- Отдел внутреннего аудита;
- Отдел обеспечения процедур банкротства;
- Контрольно-аналитический отдел;
- Отдел урегулирования состояния расчетов с бюджетом;
- Отдел оперативного контроля;
- Отдел камерального контроля №2;
- Отдел камерального контроля НДС №1 и №2;
- Отдел камерального контроля специальных налоговых режимов;
- Отдел урегулирования задолженности физических лиц;
- Отдел процессного взыскания задолженности;
- Отдел контроля выполнения технологических процессов и информационных технологий.

Финансирование расходов на содержание ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

2.2 Порядок осуществления налогового контроля по налогу на доходы физических лиц Территориального участка Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области

Налог на доходы физических лиц является одним из значимых налогов для бюджета страны. В таблице 6 представлены данные о поступлении администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации, в млрд. руб.

Таблица 6 – Динамика поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации, в млрд. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Темп роста, в %		Структура, в %		
				2019- 2020 гг.	2020- 2021 гг.	201 9 год	202 0 год	202 1 год
НДПИ	6106	3954	7338	65	186	30	22	29
Налог на прибыль	4543	4018	6082	88	151	22	23	24
НДС	4258	4269	5479	100	128	21	24	22
НДФЛ	3955	4252	4883	108	115	20	24	19
Имущественные налоги	1351	1358	1445	101	106	7	8	6
Итого	20213	17851	25227	88	141	100	100	100

Из представленных в таблице 6 данных следует, что в 2019 г. общая сумма поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации составила 20213 млрд. руб., из них НДФЛ 3955 млрд. руб. (20 % от общей суммы поступлений), по данным 2020 г. поступления НДФЛ составили 4252 млрд. руб., это 24 % от общей суммы поступлений; в 2021 г. поступления НДФЛ составили 4883 млрд. руб., что оставляет 19 % от общей суммы всех поступлений.

Таким образом, сделан вывод, что в структуре поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации НДФЛ в 2019-2021 гг. находится на уровне 19-24 %, что подтверждает значимость данного налога для бюджета Российской Федерации.

В 2020 г. на территории Российской Федерации по причине сложившейся непростой ситуацией в стране и в мировом сообществе, ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекцией в 2020 году, были предприняты мероприятия для поддержки малого и среднего бизнеса, а также граждан РФ, наиболее пострадавших в экономическом плане за данный период.

На законодательном уровне было принято Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 г. № 438, согласно которому в отношении ряда налогоплательщиков, в том числе субъектов малого бизнеса и небольших коммерческих организаций, в 2020 году проводились только внеплановые

проверки по установленным основаниям¹⁷. Согласно указанному постановлению выездные налоговые проверки должны проводиться только в отношении экономических субъектов, деятельность которых отнесена к категории чрезвычайно высокого или высокого риска, а также указано, что нельзя допускать процедуры банкротства в целях уклонения от уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Можно констатировать, что ситуация в национальной экономике совпадает с общемировыми тенденциями: слабый экономический рост, умеренная инфляция, низкие темпы и быстрый рост стоимости финансовых активов.

В 2021 г. российская экономика частично смогла окрепнуть после спада 2020 г.¹⁸ В марте 2020 г. и до конца 2021 г. был введен Мораторий на плановые проверки для малого и среднего бизнеса в связи с распространением коронавирусной инфекцией, а с марта 2022 года до конца декабря 2022 года действует новый мораторий на плановые проверки индивидуальных предпринимателей, малых и средних предприятий, за исключением случаев, когда существуют риски для жизни и здоровья граждан. Поэтому многие выездные налоговые проверки, которые были внесены в план проверок на указанные периоды, были проведены как камеральные.

Динамика количества выездных налоговых проверок, проведенных на территории Российской Федерации по данным аналитического портала Федеральной налоговой службы за 2019-2021 гг. и 2022 г. (по состоянию на 01.04.2022 г.) представлена на рисунке 5.

В ходе выездных налоговых проверок проверяется 1 налогоплательщик из 1000. Охват выездными налоговыми проверками в 2019 г. по данным аналитического портала Федеральной налоговой службы составил 0,12 %, в 2020 г. 0,08 %, в 2021 г. охват выездными налоговыми проверками вырос до 0,1 %, но не превысил уровень 2019 г.

¹⁷ Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2022. № 3(142). С. 42.

¹⁸ Трофимова Е.А., Кольцова Т.А., Бакунова Т.В., Заборовская А.Е. Современные тенденции в налогообложении // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2022. Т. 8. № 1(29). С. 312.



Рисунок 5 – Динамика количества выездных налоговых проверок, проведенных на территории Российской Федерации по данным аналитического портала Федеральной налоговой службы за 2019-2021 гг. и 2022 г. (по состоянию на 01.04.2022 г.)

В ходе выездных налоговых проверок проверяется 1 налогоплательщик из 1000. Охват выездными налоговыми проверками в 2019 г. по данным аналитического портала Федеральной налоговой службы составил 0,12 %, в 2020 г. 0,08 %, в 2021 г. охват выездными налоговыми проверками вырос до 0,1 %, но не превысил уровень 2019 г.

Главным источником анализа налоговых проверок или показателей налогового контроля в Российской Федерации служит данные отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов формы № 2-НК, размещенных на официальном сайте ФНС России. На основании отчетов о результатах контрольной работы ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области формы №2-НК за 2019-2021 гг. (приложения В, Г и Д) рассмотрены и проанализированы показатели налогового контроля по НДФЛ за 2019–2021 гг.

Сначала в таблице 7 представлена динамика общего количества проведенных выездных и камеральных налоговых проверок по Амурской области за 2019–2021 гг.

Таблица 7 – Показатели налогового контроля по Амурской области за 2019–2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Изменение за 2019-2020 гг.		Изменение за 2020-2021 гг.	
				абс. изм	темп роста, %	абс. изм	темп роста, %
Выездные налоговые проверки	340	301	227	-39	88,5	-74	75,4
Камеральные налоговые проверки	309 390	318 641	266 138	9 251	103,0	-52 503	83,5
Всего	309 730	318 942	266 365	9 212	103,0	-52 577	83,5

Сделан вывод, что общий размер проведенных камеральных и выездных проверок снижается. Далее в таблице 8 представлены показатели налогового контроля по НДФЛ по Амурской области за 2019–2021 гг.

Таблица 8 – Показатели налогового контроля по НДФЛ по Амурской области за 2019–2021 гг.

Показатели		2019 год	2020 год	2021 год	
Количество проведенных выездных проверок	Всего	78	61	41	
	из них, выявивших нарушения	37	20	14	
Количество проведенных камеральных проверок	Всего	113 356	110 342	105 082	
	из них, выявивших нарушения	4 538	5 636	3 342	
Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, в руб.	Всего		45 949	30 725	52 531
	из стр.5 по выездным налоговым проверкам	налоги	25 480	7 512	12 354
		пени и штрафные санкции	5 294	4 379	2 768
	из стр.5 по камеральным налоговым проверкам	налоги	5 550	4 626	25 463
пени		9 625	14 208	11 946	

По данным таблицы 8 следует, что в 2019 г. по Амурской области было проведено 113356 камеральных проверок по НДФЛ, за последние три года произошло снижение количества проведенных камеральных проверок по НДФЛ до 105082 штук за 2021 г. (рисунок б).

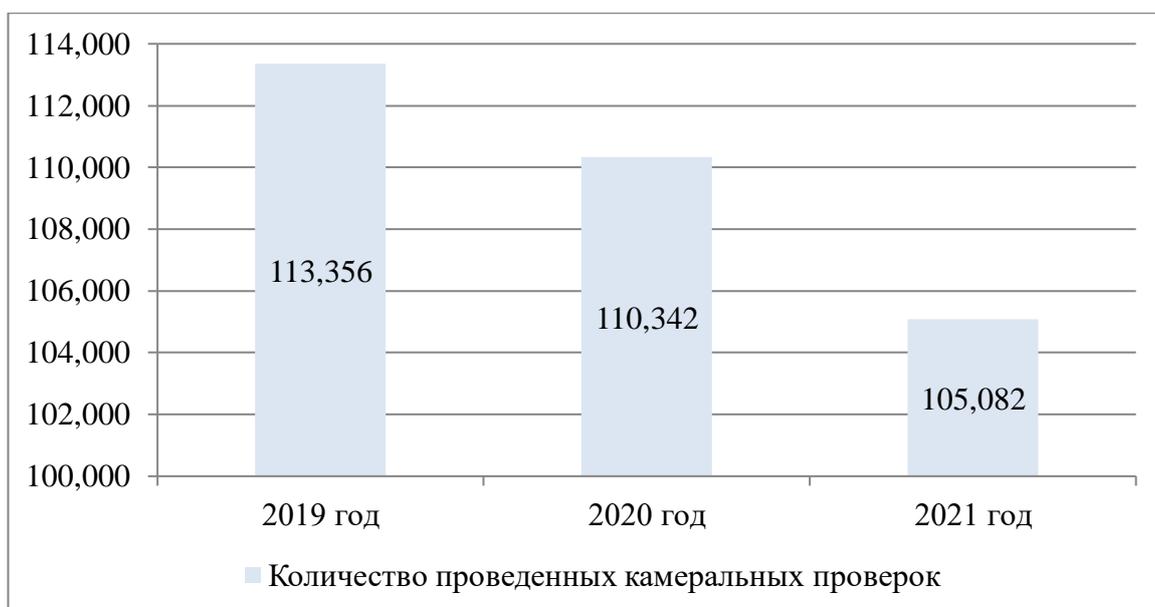


Рисунок 6 – Динамика камеральных проверок по НДСЛ в целом по Амурской области за 2019-2021 гг.

Также за три года снизилось количество камеральных налоговых проверок по НДСЛ по Амурской области, по результатам которых выявлены правонарушения с 4538 штук в 2019 г. до 3342 штук в 2021 г.

Количество проведенных выездных проверок по НДСЛ по Амурской области не так много, как камеральных проверок по НДСЛ (78 единиц в 2019 г. и 41 единиц в 2021 г.), но видно, что выездные проверки по НДСЛ по Амурской области оказались более результативными в плане раскрытия налоговых правонарушений, чем камеральные налоговые проверки, ввиду чего значительно увеличился приток денежных средств от налогоплательщиков Амурской области. Так, в 2019 г. количество дополнительно начисленного НДСЛ по результатам камеральной проверки составило 5550 рублей, а по выездным проверкам 25480 рублей. В 2020 г. дополнительно начисленных платежей по НДСЛ по результатам выездным проверкам составило 7512 рублей, а по результатам камеральных проверок 4626 рублей. По итогам 2021 г. количество дополнительно начисленных платежей, как по выездным проверкам, так и по камеральным проверкам выросло. При этом по выездным проверкам дополнительно начислено 12354 рублей, а камеральным проверкам

дополнительно начислено 25463 рублей.

Ключевым элементом таблицы 8 является связь количества проверок и сумм доначислений. Повышение результативности налоговых проверок напрямую связано с улучшением качества работы отделов с улучшением предпроверочного анализа налоговыми органами Амурской области, именно благодаря данному отделу осуществляется отбор объектов проверок совершенствованием риско-ориентированного подхода

Рост дополнительных начислений за 2019-2021 гг. по результатам камеральных проверок, а также рост пеней и штрафных санкций за 2019-2021 гг. может свидетельствовать о сокрытии налогоплательщиками своих доходов. Тут раскрывается одна из проблем НДФЛ – проблема «серой» заработной платы, так как, начисляя заработную плату, работодатели скрывают настоящий размер заработной платы сотрудников из-за того, что экономические субъекты обязаны перечислять страховые взносы с фонда заработной платы своих сотрудников в размере 30 %.

Далее в таблице 9 для определения результативности налоговых проверок по НДФЛ рассчитан процент проверок, по которым выявлены нарушения.

Таблица 9 – Показатели результативности налоговых проверок по НДФЛ по Амурской области за 2019–2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Общий процент результативности проверок (количество проверок, по которым выявлены нарушения по НДФЛ к общему числу проверок)	4,0	5,1	3,2
Процент результативности выездных проверок (количество выездных проверок, по которым выявлены нарушения по НДФЛ к общему числу выездных проверок)	47,4	32,8	34,1
Процент результативности камеральных проверок	4,0	5,1	3,2

По данным таблицы 9 видно, что выездные проверки по НДФЛ налоговых органов Амурской области оказались более результативными в плане раскрытия налоговых правонарушений. Но результативность камеральных и выездных налоговых проверок по НДФЛ по Амурской области в 2019-2021 гг. снижается.

Так, в 2019 г. процент выездных проверок, по которым выявлены нарушения по НДФЛ, составлял 47,4 %, то к 2021 г. снизился до 34,1 %. По камеральным проверкам, проведенным налоговыми органами Амурской области, процент результативности по НДФЛ намного ниже, чем по выездным проверкам (4,0 % по данным 2019 г., 5,1 % по данным 2020 г., 3,2 % по данным 2021 г.).

Кроме того, начисление платежей по НДФЛ по результатам выездных проверок имеет не стабильную динамику, но значительно высокие показатели (25 480 руб. по данным 2019 г., 7 512 руб. по данным 2020 г., 12 354 руб. по данным 2021 г.).

Далее на основании форм статистической налоговой отчетности № 5-ДДК в целом по Амурской области за 2019-2021 гг. изучена динамика предоставления в налоговые органы по Амурской области налоговой декларации по НДФЛ (таблица 10).

Таблица 10 – Динамика предоставления в налоговые органы по Амурской области налоговой декларации по НДФЛ за 2019–2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Количество налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах (чел.)	41 682	37 829	34 919
ИП	1 032	677	620
главы КФХ	46	49	46
нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой	39	36	45
адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты	108	110	133
арбитражные управляющие	23	28	36
иные физ.лица	40 434	36 929	34 039

За три года количество налогоплательщиков Амурской области, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах снизилось с 41682 человек в 2019 г. до 34919 человек в 2021 году.

На рисунке 7 наглядно представлена структура общего количества представленных налоговых деклараций формы 3-НДФЛ о доходах за 2019-2021 гг., введенных в информационные ресурсы налоговых органов Амурской области.

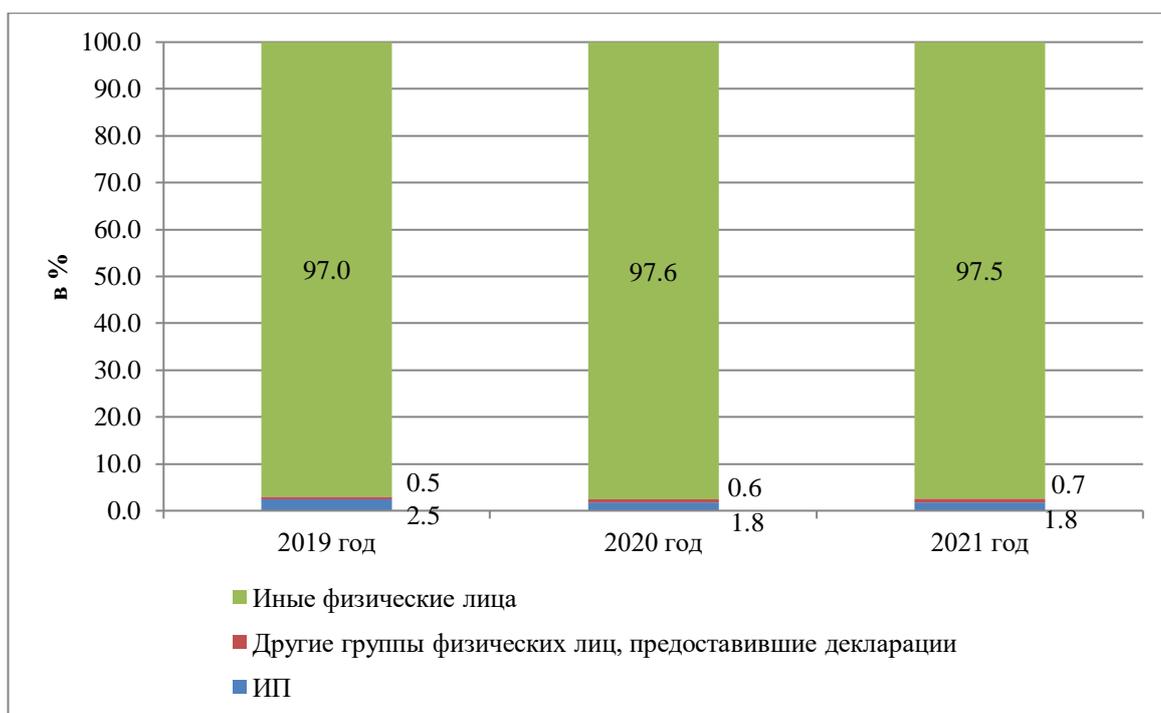


Рисунок 7 – Структура общего количества представленных деклараций формы 3-НДФЛ о доходах за 2019-2021 гг., введенных в информационные ресурсы налоговых органов Амурской области

Представленные данные за трехлетний период показывают, что число налогоплательщиков Амурской области, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах снижается. Из рисунка 7 видно, что в структуре общего количества представленных деклараций формы 3-НДФЛ о доходах за 2019-2021 гг., введенных в информационные ресурсы налоговых органов преобладают иные физические лица, их удельный вес составил свыше 97 %. По НДФЛ, исчисленному индивидуальными предпринимателями наблюдается снижение количества предоставленных деклараций с 1032 в 2019 г. до 620 в 2021 г.

Далее проведен анализ статистических данных по проведенным налоговым проверкам по Амурской области по налогу на доходы физических лиц.

2.3 Анализ статистических данных по проведенным налоговым проверкам по Амурской области по налогу на доходы физических лиц

В настоящий момент НДФЛ играет огромную роль в формировании доходной части бюджета как в целом по Российской Федерации, так и по Амурской области, а также в управлении экономическими процессами.

Наглядно динамика поступлений НДС в бюджет по Амурской области за три исследуемых периода представлена на рисунке 8.

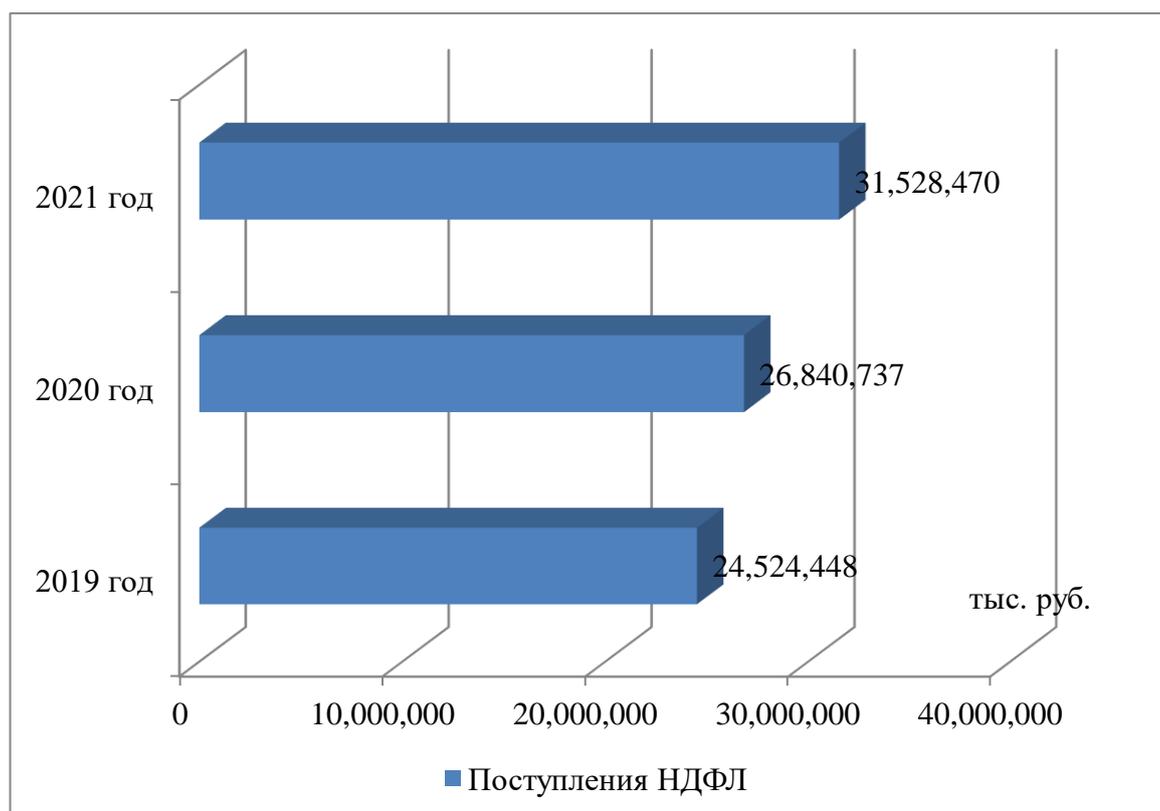


Рисунок 8 – Поступления НДС в бюджетную систему РФ по Амурской области за 2019-2021 гг.

Ввиду этого особое место занимает регулирование и анализ поступлений от НДС в бюджетную систему РФ по Амурской области, а также определение путей эффективности собираемости данного налога.

В следующей таблице 11 представлено динамика поступления налоговых платежей по НДС в консолидированный бюджет по Амурской области в 2019-2021 гг. по данным Отчетов о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов, и иных обязательных платежей по форме № 1-НМ.

Исходя из данных таблицы 11 видно, что сумма поступлений по НДС по Амурской области в динамике растет (с 24 524 448 тыс. руб. по данным 2019 года до 31 528 470 тыс. руб. по данным 2021 года).

Сравнивая темпы роста общей суммы налоговых поступлений и поступлений по НДС заметим, что темп роста налоговых поступлений за 2019-

2020 гг. (122,4 %) был выше темпа роста поступлений по НДФЛ (109,4 %), что привело к снижению его удельного веса в общей сумме налоговых поступлений. В 2020-2021 гг. темп роста поступлений по НДФЛ (117,5 %) был выше общей сумма налоговых поступлений (96,7 %).

Таблица 11 – Поступление налоговых платежей по НДФЛ в бюджетную систему РФ по Амурской области в 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение за 2019-2020 гг.		Изменение за 2020-2021 гг.	
				абс. изм	темп роста, %	абс. изм	темп роста, %
Поступило НДФЛ по Амурской области	24 524 448	26 840 737	31 528 470	2 316 289	109,4	4 687 733	117,5
Всего налоговых доходов по Амурской области, администрируемых налоговыми органами	19 594 472	23 991 111	23 196 177	4 396 639	122,4	-794 934	96,7
Доля НДФЛ в структуре налоговых поступлений по Амурской области, %	125,2	111,9	135,9	-13,3		24,0	

Сделан вывод, что за последние годы повысилось значение данного налога в российской бюджетной системе, поскольку на современном этапе в России НДФЛ по сумме поступлений в бюджет входит в тройку вместе с налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость и является основным налогом с населения. Поступления НДФЛ являются наиболее стабильными для регионального бюджета Амурской области. Рост поступлений данного налога обусловлен увеличением фонда оплаты труда.

Также, для полного анализа поступлений НДФЛ в бюджет необходимо рассмотреть задолженность по данному налогу перед бюджетной системой

Амурской области. Для изучения задолженности по НДСЛ проанализируем отчеты о задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по форме 4-НМ за 2019-2021 гг. В таблице 12 представлена структура задолженности по НДСЛ перед бюджетной системой РФ за 2019-2021 гг.

Таблица 12 – Структура задолженности по НДСЛ перед бюджетной системой Российской Федерации по Амурской области за 2019-2021 гг.

Вид задолженности	2019 год		2020 год		2021 год		Темп роста, в %	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	2020/2019	2021/2020
Совокупная задолженность перед бюджетной системой РФ (включая пени и налоговые санкции), всего	562 644	100	582 466	100	415 622	100	103,5	71,4
в том числе:								
Недоимка	121 992	21,68	139 255	23,91	146 530	35,26	114,2	105,2
Задолженность по пеням и налоговым санкциям	54 425	9,67	49 675	8,53	51 842	12,47	91,3	104,4
Урегулированная задолженность	66 219	11,77	76 284	13,10	497	0,12	115,2	0,7
Невозможная к взысканию налоговыми органами по налогу	81	0,01	88	0,02	270	0,06	108,6	306,8
Невозможная к взысканию налоговыми органами по пеням и штрафам	251	0,04	98	0,02	392	0,09	39,0	400,0
Задолженность, находящаяся в процедурах банкротства	319 676	56,82	317 066	54,44	216 091	51,99	99,2	68,2

В таблице 12 показаны данные, отражающие структуру налоговой задолженности по НДСЛ перед ФНС России по Амурской области по состоянию на отчетные даты: 1 января 2020 г., 1 января 2021 г. и 1 января 2022 г. Анализ структуры задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации по Амурской области показал, что общая задолженность за 2019-2020 гг. выросла на 3,5 процентных пункта, а за 2020-2021 гг. ее объем сократился на 28,6 %.

Из приведенных данных видно, что имеется отрицательная тенденция к росту налоговой задолженности НДСЛ перед бюджетной системой Российской Федерации по Амурской области (рисунок 9).

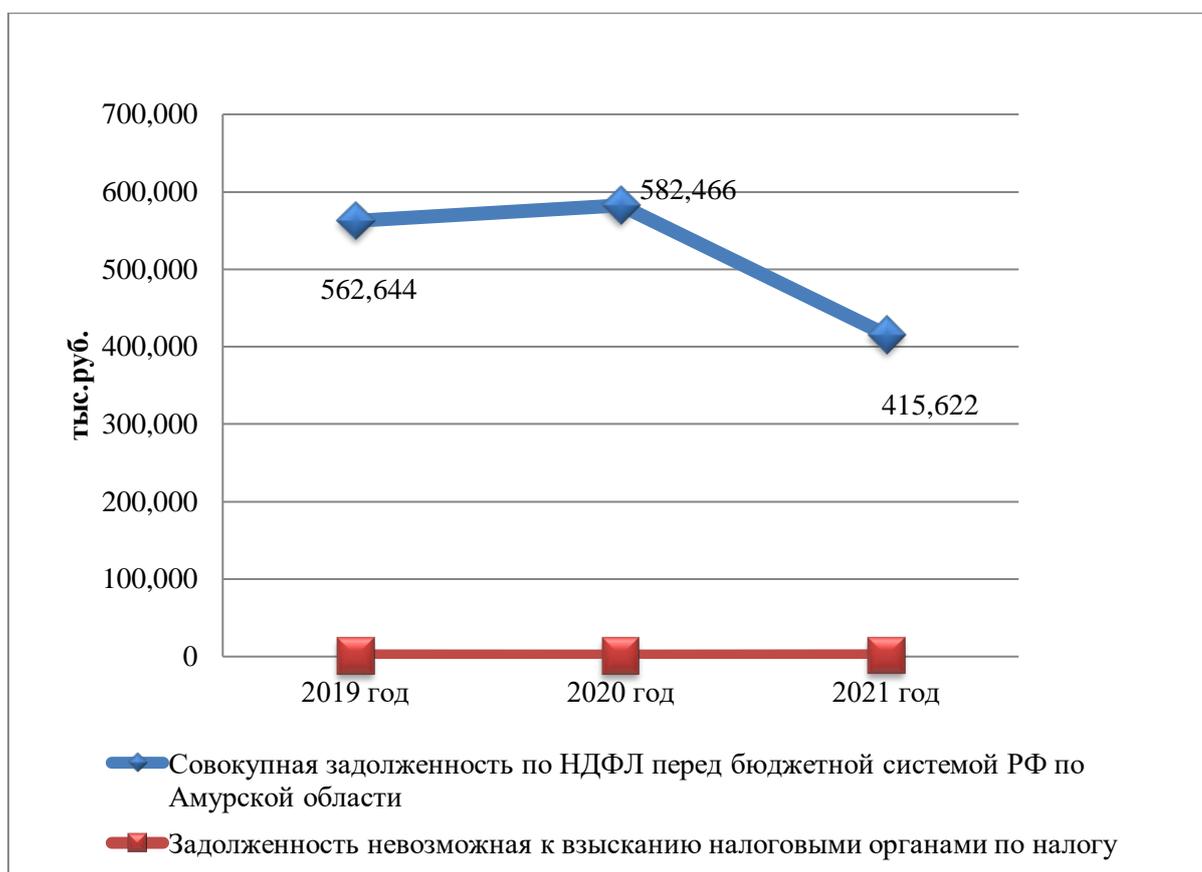


Рисунок 9 – Динамика совокупной задолженности НДС перед бюджетной системой Российской Федерации по Амурской области за 2019–2021 гг.

Тенденцию к росту имеют неурегулированная задолженность, приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа и задолженность, невозможная к взысканию, т.е. подлежащая списанию налоговыми органами.

Недоимка по НДС за 2019-2020 гг. выросла до 139 255 тыс. руб. (темп роста 114,2 %), к 2021 году недоимка выросла до 146 530 тыс. руб. (темп роста 105,2 %). Основными причинами роста недоимок являются доначисления, а также неуплата налогоплательщиками текущих начислений. Рост недоимки является негативным моментом в динамике задолженности по НДС.

Положительно характеризуется динамику задолженности снижение задолженности по пеням и налоговым санкциям: за 2019-2020 гг. темп снижения составил 91,3 %, за 2020-2021 гг. темп роста 104,4 %. В целом за исследуемый период задолженность по пеням и налоговым санкциям снизилась с 54 425

тыс.руб. в 2019 г. до 51 842 тыс.руб. в 2021 г. За исследуемый период сократилась задолженность по НДСЛ, находящаяся в процедурах 68,2,1 %.

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в данном разделе работы, сделан вывод, что в динамике задолженность по НДСЛ сократилась. Ее снижение обусловлено снижением задолженности по пеням и налоговым санкциям, задолженностью, находящейся в процедурах банкротства.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО УЧАСТКА УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

3.1 Характеристика существующих проблем

Изучение теоретических аспектов организации налогового контроля по налогу на доходы физических лиц, а также, проведенный во второй главе работы анализ и оценка налогового контроля по налогу на доходы физических лиц за 2019-2021 гг., позволили определить проблемы контрольной деятельности по НДФЛ.

Анализ поступлений НДФЛ за 2019-2021 гг. показал, что поступления от НДФЛ в бюджеты РФ по Амурской области поступают достаточно на высоком уровне, что свидетельствует о том, что НДФЛ по значимости источников пополнения бюджета государства стоит на приоритетном месте.

Большее внимание следует уделять именно камеральному контролю. Данная ситуация связана с несколькими причинами.

Не менее актуальным будет изучение деятельности самозанятых. Налогоплательщики, применяющие специальный налог для самозанятых – налог на профессиональный доход, могут использовать данный режим для ухода от налогообложения. Именно поэтому эффективность некоторых контрагентов или фактических работодателей самозанятых могут существенно занижать процент результативности.

Также, главной проблемой, с которой сталкиваются налоговые органы при исчислении и уплате НДФЛ, является скрытие от налогов доходов тех людей, заработок которых выше среднего. Большинство таких случаев возникает при сдаче в аренду имущества.

Можно сказать, что проблемы налогового контроля за исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц носят масштабный характер и достаточно сильно влияют на поступления данного налога в бюджет страны. Выявленные проблемы можно разделить на несколько групп:

- проблемы законодательного характера;
- проблемы взаимодействия с другими государственными структурами;
- проблемы человеческой неосведомленности.

Проблема «серой» заработной платы является важной, так как большинство предприятий скрывают реальный заработок работников для того, чтобы как можно меньше перечислять страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Также к важной проблеме стоит отнести и скрывание доходов от налогообложения. В результате чего налоговая служба может не выполнить 100 % собираемость налогов.

Несовершенство административного контроля внутри системы налоговых органов приводит к злоупотреблению должностными полномочиями налоговыми инспекторами в ходе проведения налоговых проверок, что в свою очередь, приводит к причинению ущерба бюджету страны. Главным преступлением для налогового агента является удержание налога без его дальнейшего перечисления. Это уже не налоговая, а уголовная ответственность.

Исходя из проведенного анализа и оценки налогового контроля по налогу на доходы физических лиц на территории Амурской области, были выявлены следующие проблемы:

1. Рост дополнительных начислений за 2019-2021 гг. по результатам камеральных проверок, а также рост пеней и штрафных санкций за 2019-2021 гг. может свидетельствовать о сокрытии налогоплательщиками своих доходов. Тут раскрывается одна из проблем НДФЛ – проблема «серой» заработной платы, так как, начисляя заработную плату, работодатели скрывают настоящий размер заработной платы сотрудников из-за того, что экономические субъекты обязаны перечислять страховые взносы с фонда заработной платы своих сотрудников в размере 30 %.

2. Проблемой, требующей решения, является загруженность инспекторов при проведении камеральных проверок. Как показал анализ, существует положительная динамика количества проводимых камеральных проверок. В

связи с этим, существует проблема нехватки специалистов. В настоящее время в налоговых органах по всей стране происходит реорганизация, в результате которой возникает нехватка сотрудников по конкретным направлениям. Именно поэтому страдает результативность. Это означает, что для повышения результативности необходимо недостаток человеческого ресурса компенсировать возможностями автоматизированного контроля благодаря ПК АИС Налог-3.

АИС «Налог-3» представляет собой единую информационную систему ФНС России, обеспечивающую автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям, определяемым Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (ред. от 17.08.2021) и используется с целью снижения трудозатрат налоговых органов на проведение расчетов, включая начисление налогов и контроль налоговой отчетности, а также снижения трудозатрат налоговых органов на обеспечение межведомственного обмена информацией, освобождение налоговых органов от функций по приему, обработке и сортировке данных, поступающих от других ведомств; снижения трудозатрат налоговых органов на сбор, ввод, обработку и контроль форм налоговой отчетности; обеспечение автоматизированного мониторинга деятельности ФНС России со стороны руководства налоговых органов.

Налоговые инспекторы Отдела камерального контроля НДСЛ ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области в АИС «Налог-3» осуществляют:

- проверку полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности по НДСЛ;
- визуальную проверку полноты представления налогоплательщиком налоговой отчетности по НДСЛ;
- арифметический контроль по представленным декларациям по НДСЛ;
- проверку своевременности представления данных налоговой отчетности;
- проверку обоснованности применения налоговых ставок по НДСЛ и

налоговых льгот по НДФЛ;

– проверку правильности исчисления налоговой базы по НДФЛ.

Проблемой для сотрудников Отдела камерального контроля НДФЛ ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области является тот факт, что АИС «Налог-3» внедрен на всей территории России и когда происходят обновления, работа налоговых инспекторов Отдела камерального контроля НДФЛ стоит. Данный эффект циклический и повторяется на неделе несколько раз. Вследствие данных фактов приостанавливается текущая работа сотрудников, происходит неполная информация по налогоплательщикам, а также невозможность качественной работы сотрудников Отдела камерального контроля НДФЛ ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области, которые вынуждены не могут заниматься своей деятельностью в полном объеме, ожидая обновления программы, нуждающиеся по два-три часа в день.

Также, в ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области отсутствует точная инструкция по использованию АИС «Налог-3» и специалист по данной программе именно по направлению налогового контроля по НДФЛ.

В следующем разделе работы разработаны направления совершенствования механизма налоговых проверок налога на доходы физических лиц.

3.2 Направления совершенствования механизма налоговых проверок налога на доходы физических лиц

Значительную роль в развитии налоговой системы безусловно сыграла реформа налогового законодательства, проводимая в России в течение многих лет. Увеличивалась область налогоплательщиков, менялись виды и ставки, появлялись новые льготы для физических лиц. Налоговая система меняется в соответствии с экономическими, политическими и социальными требованиями, важно усилить пути решения основных проблем налогового контроля за исчислением и уплатой НДФЛ:

– необходимо осуществлять разъяснительные работы по

совершенствованию налоговой культуры населения путем проведения семинаров, встреч, размещения материалов в СМИ, в сети интернет;

– следует ужесточить штрафные санкции за ошибочное неудержание НДФЛ или несвоевременное перечисление в бюджет;

– необходимо реализовать право налоговым органам отслеживать прирост имущества и уровень потребления за определенный период, как это делается во всех развитых странах, где одного факта осуществления расхода достаточно, чтобы предъявить лицу обвинение в неуплате налога;

– необходимо в более конкретной форме предоставить список документов, необходимых для предоставления деклараций и проверять данный список непосредственно при подаче в специальное окно в налоговом органе при сдаче декларации.

Первая проблема, выявленная по результатам анализа, это рост дополнительных начислений за 2019-2021 гг. по результатам камеральных проверок, а также рост пеней и штрафных санкций за 2019-2021 гг. может свидетельствовать о сокрытии налогоплательщиками своих доходов. Для решения второй выявленной по результатам анализа проблемы, Территориальному участку Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области следует создать и внедрить такие условия, которые позволят при уклонении от налога добиться экономически невыгодного и рискованного исхода. К возможным мерам относятся:

– повышение наказания за налоговые преступления, введение уголовной ответственности, продление сроков давности и прочее;

– «социальная реклама», показывающая все негативные последствия ведения теневого бизнеса - от социальной незащищенности до эффективности процедур по выявлению нарушений и уголовной наказуемости уклонения от налогов;

– налоговые амнистии, поощрение добровольного выхода из тени.

Введение прогрессивной ставки налога, являющейся заменой плоской шкалы НДФЛ, способствует сокращению неравенства в распределении доходов

и достижению социального равновесия в обществе. Однако существуют некоторые недостатки прогрессивной шкалы налогообложения, заключающиеся в сложности и увеличении затрат налогового администрирования, снижении трудовой деятельности граждан Российской Федерации, а также существует риск возрастания теневого сектора экономики, обусловленный уклонением бизнеса от налогов. Вероятно, на данном уровне развития налоговой системы Российской Федерации не удастся прогрессивную налоговую ставку, вследствие чего целесообразно разработать вводный этап реформирования НДФЛ, сочетающий преимущества плоской и прогрессивной ставки налога.

Считается необходимым введение необлагаемого минимума по НДФЛ, соответствующего размеру прожиточного минимума и дополнить существующую систему ставок еще одной – 0 % для налогоплательщиков, заработная плата которых по независящим от них причинам ниже величины прожиточного минимума. Это позволит улучшить качество жизни граждан с низким уровнем дохода, а также уменьшить социальное расслоение в обществе.

Для сверхдоходов, то есть доходов, которые по своему размеру не могут быть сопоставлены с обычными трудовыми доходами, предлагается в Налоговом кодексе Российской Федерации установить прогрессивную шкалу налогообложения. Нами предлагается в Налоговом кодексе Российской Федерации закрепить следующие налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, указанные в таблице 13.

Учитывая указанные пороги можно предположить, что прогрессивное налогообложение затронет минимальное число лиц, но именно тех, на кого приходится большая часть доходов трудоспособного населения нашей страны.

Введение прогрессивной ставки налога необходимо регламентировать рядом законодательных актов. Прежде всего, законом о контроле за доходами и расходами физических лиц. Необходимо разработать и принять законодательный акт о налоговом администрировании, который представлял бы из себя подробную регламентацию взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Также необходимо тщательно продумать

дифференциацию налоговых ставок, чтобы прогрессивный налог не ударил по лучшим российским работникам, высококвалифицированным специалистам, которых, наоборот, всеми силами надо поддерживать.

Таблица 13 – Предлагаемые к закреплению в Налоговом кодексе Российской Федерации ставки по НДФЛ в целях внедрения прогрессивной шкалы налогообложения и введение необлагаемого минимума по НДФЛ, соответствующего размеру прожиточного минимума

Размер облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году	Ставка налога
Доход ниже прожиточного минимума	0 %
до 5 000 000 руб. включительно	13 %
Свыше 5 000 000 руб., но не более 10 000 000 руб.	15 % с суммы, превышающей 5 000 000 рублей
свыше 10 000 000 руб., но не более 100 000 000 руб.	35 % с суммы, превышающей 10 000 000 рублей
свыше 100 000 000 руб.	50 % с суммы, превышающей 100 000 000 рублей

Постановлением правительства Амурской области от 01.02.2021 г. № 50 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения Амурской области на 2021 год».

Величина прожиточного минимума на душу населения составляла 14017 руб., а для трудоспособного населения 14847 тыс.руб.

По данным Федеральной службы государственной статистики в 2021 году 14,2 % населения Амурской области имеет денежный доход величиной ниже границы бедности (величины прожиточного минимума).

По данным Федеральной службы государственной статистики среднегодовая численность населения Амурской области за 2021 г. составляет 771185 человек.

Ориентируясь на приведенные выше данные, рассчитаем эффект от предложенного мероприятия по введение прогрессивной шкалы

налогообложения доходов физических лиц (таблица 14).

Таблица 14 – Эффект от использования прогрессивной шкалы налогообложения для бюджета Амурской области по данным 2021 г.

Показатель	Сумма дохода, взятая в расчет, в рублях	Фактические данные		Данные при условии применения предлагаемого мероприятия	
		Количество человек	НДФЛ по ставке в 13%, в тыс.руб.	Предлагаемые ставки налога	Расчет НДФЛ по предлагаемым ставкам
Доход ниже прожиточного минимума 14847 рублей в месяц	10 000	112593	1 756 450,96	0 %	0,00
до 5 000 000 руб. включительно	300 000	654350	25 519 649,61	13 %	25 519 649,61
свыше 5 000 000 руб., но не более 10 000 000 руб.	5 000 001	4000	3 000 000,60	15 % с суммы, превышающей 5 000 000 рублей	3 000 000,60
свыше 10 000 000 руб., но не более 100 000 000 руб.	11 000 000	201	287 430,00	35 % с суммы, превышающей 10 000 000 рублей	773 850,00
свыше 100 000 000 руб.	100 000 001	41	533 000,01	50 % с суммы, превышающей 100 000 000 рублей	2 050 000,02
Итого общая среднегодовая численность населения Амурской области за 2021 г.		771185	31 096 531,17	Итого общая среднегодовая численность населения Амурской области за 2021 г.	31 343 500,23
Эффект					246 969,06

Таким образом, от предлагаемого мероприятия, доход бюджета Амурской области увеличится на 246 969,06 тыс.руб. Учитывая указанные пороги можно предположить, что прогрессивное налогообложение затронет минимальное число лиц, но именно тех, на кого приходится большая часть доходов

трудоспособного населения нашей страны.

При условии применения предложенного мероприятия поступления в бюджет Амурской области увеличились бы на 246 969,06 тыс.руб.

По второй выявленной проблеме, что повысить эффективность работы налоговых инспекторов ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области предлагается внедрить стандарты обновления программного обеспечения и проводить обновления только в ночное время либо в выходные дни. Это позволит повысить результативность работы налоговых инспекторов. Налоговые инспекторы, раньше вынужденные по два-три часа в день ждать обновление программы, смогут в полной мере (восемь часов в день) выполнять свою деятельность, тем самым повысив эффективность налоговых проверок.

Также было выявлено, что в ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области отсутствует точная инструкция по использованию АИС «Налог-3» и специалист по данной программе, именно, по направлению налогового контроля по НДФЛ. Принятие в штат нового сотрудника требует определённых расходов, таких, как на оплату труда. Поэтому ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области предлагается направить одного из инспекторов Отдела камерального контроля НДФЛ на обучающие курсы в Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области.

Сотрудник, являющийся специалистом в «АИС Налог-3» по направлению налогового контроля по НДФЛ обеспечит бесперебойную работу программы «АИС Налог-3» в ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области и значительно повысит уровень работы инспекторов Отдела камерального контроля НДФЛ.

Также после прохождения обучения сотруднику вменить обязанность по разработке точной инструкции по использованию АИС «Налог-3» по направлению налогового контроля по НДФЛ в виде памяток и брошюр.

Обобщим в таблице 15 выявленные проблемы налогового контроля по исчислению и уплате НДФЛ, по которым предложены мероприятия по их совершенствованию.

Таблица 15 – Проблемы налогового контроля по НДФЛ и мероприятия по их совершенствованию

Проблемы	Мероприятия, направленные на решение рассматриваемых проблем	Эффект от предлагаемого мероприятия
<p>1. Рост дополнительных начислений за 2019-2021 гг. по результатам камеральных проверок, а также рост пеней и штрафных санкций за 2019-2021 гг. может свидетельствовать о сокрытии налогоплательщиками своих доходов.</p>	<p>Внедрения прогрессивной шкалы налогообложения и введение необлагаемого минимума по НДФЛ, соответствующего размеру прожиточного минимума.</p>	<p>Доход бюджета Амурской области увеличится на 246 969,06 тыс.руб. Учитывая указанные пороги можно предположить, что прогрессивное налогообложение затронет минимальное число лиц, но именно тех, на кого приходится большая часть доходов трудоспособного населения нашей страны.</p>
<p>2. Проблемой, требующей решения, является загруженность инспекторов при проведении камеральных проверок. В настоящее время в налоговых органах по всей стране происходит реорганизация, в результате которой возникает нехватка сотрудников по конкретным направлениям. Именно поэтому страдает результативность.</p>	<p>Предлагается внедрить стандарты обновления программного обеспечения и проводить обновления только в ночное время либо в выходные дни. предлагается направить одного из инспекторов Отдела камерального контроля НДФЛ на обучающие курсы в Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области. после прохождения обучения сотруднику вменить обязанность по разработке точной инструкции по использованию АИС «Налог-3» по направлению налогового контроля по НДФЛ в виде памяток и брошюр.</p>	<p>Налоговые инспекторы, раньше вынужденные по два-три часа в день ждать обновление программы, смогут в полной мере выполнять свою деятельность, тем самым повысив эффективность налоговых проверок. Сотрудник, прошедший курсы по направлению налогового контроля по НДФЛ обеспечит бесперебойную работу программы «АИС Налог-3» в налоговой службе по Амурской области и значительно повысит уровень работы инспекторов Отдела камерального контроля НДФЛ.</p>

Можно сказать, что предложенные пути решения помогут сделать акцент на роли НДФЛ в качестве увеличения поступлений по НДФЛ в соответствующий бюджет РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Необходимость функционирования налогового контроля заключается в уменьшении и исключении налоговых правонарушений. На территории Российской Федерации налоговый контроль регулируется Налоговым кодексом, полностью охватывая всю систему российского налогообложения. Сделан вывод, что налоговый контроль должен проводиться только в формах, установленных налоговым законодательством. Статья 82 первой части Налогового кодекса РФ не содержит закрытый перечень форм налогового контроля. К формам налогового контроля относятся постановка налогоплательщика на учет, налоговые проверки, проведение осмотра, проведение экспертиз, налоговый мониторинг. Наиболее действенной формой налогового контроля являются налоговые проверки, из которых более эффективной считается выездная налоговая проверка. При проведении налоговых проверок налоговые органы руководствуются Конституцией Российской Федерации, Налоговым кодексом, постановлениями Правительства, актами ФНС Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации.

Исходя из проведенного анализа и оценки налогового контроля по НДФЛ на территории Амурской области были выявлены следующие проблемы:

1. Рост дополнительных начислений за 2019-2021 гг. по результатам камеральных проверок, а также рост пеней и штрафных санкций за 2019-2021 гг. может свидетельствовать о сокрытии налогоплательщиками своих доходов. Тут раскрывается одна из проблем НДФЛ – проблема «серой» заработной платы, так как, начисляя заработную плату, работодатели скрывают настоящий размер заработной платы сотрудников из-за того, что экономические субъекты обязаны перечислять страховые взносы с фонда заработной платы своих сотрудников в размере 30 %.

2. Проблемой, требующей решения, является загруженность инспекторов при проведении камеральных проверок. В настоящее время в налоговых органах по всей стране происходит реорганизация, в результате которой возникает

нехватка сотрудников по конкретным направлениям. Именно поэтому страдает результативность.

Определены следующие возможные пути решения основных проблем налогового контроля за исчислением и уплатой НДФЛ:

- необходимо осуществлять разъяснительные работы по совершенствованию налоговой культуры населения путем проведения семинаров, встреч, размещения материалов в СМИ, в сети интернет

- необходимо закрепить соответствующую нормативно-правовую базу, регуливающую иные виды доходов граждан

- следует ужесточить штрафные санкции за ошибочное неудержание НДФЛ или несвоевременное перечисление в бюджет

- необходимо реализовать право налоговыми органами отслеживать прирост имущества и уровень потребления за определенный период, как это делается во всех развитых странах, где одного факта осуществления расхода достаточно, чтобы предъявить лицу обвинение в неуплате налога

- следует создать и внедрить такие условия, которые позволят при уклонении от налога добиться экономически невыгодного исхода

- необходимо принять меры по ужесточению за злоупотребление должностными полномочиями налоговыми органами

- необходимо в более конкретной форме предоставить список документов, необходимых для предоставления деклараций и проверять данный список непосредственно при подаче в специальное окно в налоговом органе при сдаче декларации

Для решения первой выявленной по результатам анализа проблемы, Управлению следует создать и внедрить такие условия, которые позволят при уклонении от налога добиться экономически невыгодного и рискованного исхода. К возможным мерам относятся:

- повышение наказания за налоговые преступления, введение уголовной ответственности, продление сроков давности и прочее;

- «социальная реклама», показывающая все негативные последствия

ведения теневого бизнеса;

- введение новых категорий занятости в законодательство;
- налоговые амнистии, поощрение добровольного выхода из тени.

Считается необходимым введение необлагаемого минимума по НДФЛ, соответствующего размеру прожиточного минимума и дополнить существующую систему ставок еще одной – 0 % для налогоплательщиков, заработная плата которых по независящим от них причинам ниже величины прожиточного минимума. Это позволит улучшить качество жизни граждан с низким уровнем дохода, а также уменьшить социальное расслоение в обществе. Для сверхдоходов, то есть доходов, которые по своему размеру не могут быть сопоставлены с обычными трудовыми доходами, предлагается в Налоговом кодексе установить прогрессивную шкалу налогообложения.

Расчеты показали, что доход бюджета Амурской области в результате внедрения предлагаемого мероприятия увеличится на 246 969,06 тыс.руб. Учитывая указанные пороги можно предположить, что прогрессивное налогообложение затронет минимальное число лиц, но именно тех, на кого приходится большая часть доходов трудоспособного населения нашей страны

Для решения второй выявленной проблемы ТУ Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области предлагается внедрить стандарты обновления программного обеспечения и проводить обновления только в ночное время либо в выходные дни. Также предлагается направить одного из инспекторов Отдела камерального контроля НДФЛ на обучающие курсы в Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области. После прохождения обучения сотруднику вменить обязанность по разработке точной инструкции по использованию АИС «Налог-3» по направлению налогового контроля по НДФЛ в виде памяток и брошюр.

Можно сказать, что предложенные пути решения помогут сделать акцент на роли НДФЛ в качестве увеличения поступлений по НДФЛ в соответствующий бюджет РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие – 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2022. – 576 с.
- 2 Арсакаев, И. Ш. Совершенствование налогового контроля / И. Ш. Арсакаев // Вопросы устойчивого развития общества. – 2021. – № 12. – С. 111-117.
- 3 Белоусова, С.Н. Реформирование НДФЛ в целях социальной защищенности налогоплательщиков в современных российских реалиях / С. Н. Белоусова, В. Л. Рыкунова // Управленческий учет. – 2022. – № 8-3. – С. 331-336.
- 4 Васянина, Е. Л. Налоговое администрирование и налоговый контроль: проблемы осуществления, перспективы развития / Е. Л. Васянина // Правовая политика и правовая жизнь. – 2022. – № 2. – С. 160-169.
- 5 Гаджиева, М.А. Понятие и экономическая сущность налоговой нагрузки предприятия / М.А. Гаджиева // Cognitio rerum. – 2021. – № 2. – С. 5-7.
- 6 Гребнев, А. И. К вопросу о совершенствовании форм и методов налогового контроля / А. И. Гребнев // Аллея науки. – 2022. – Т. 1. – № 2(65). – С. 455-462.
- 7 Доходы областного бюджета Амурской области за 2019-2021 гг. . 63 [Электронный ресурс] // Открытый бюджет Амурской области : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://ob.fin.amurobl.ru/analitika/dokhody>. – 12.02.2023.
- 8 Забаренко, Ю. А. Налоговый контроль как вид финансового контроля: понятие и формы / Ю. А. Забаренко // Право Донецкой Народной Республики. – 2021. – № 2(22). – С. 21-28.
- 9 Зиятдинов, А.Ф. Совершенствование методов определения налоговой базы по НДФЛ / А.Ф. Зиятдинов, И.Ю. Ваславская, И.А. Кошкина, Т. А. Зиятдинов // Бизнес. Образование. Право. – 2022. – № 2(59). – С. 46-50.
- 10 Зотиков, Н.З. Социальные и имущественные налоговые вычеты по НДФЛ, их эффективность / Н. З. Зотиков, А. Ф. Савдерова // Социальные и экономические системы. – 2022. – № 6-5(34). – С. 135-156.

11 Левшукова, О. А. Налоговый контроль как фактор повышения финансовой безопасности организации / О. А. Левшукова, М. А. Борисова, Д. В. Ткачева // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 45(4). – С. 390-394.

12 Мейтова, А. Н. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок / А. Н. Мейтова, М. Л. Фейгель // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2022. – № 3(142). – С. 40-45.

13 Мясникова, А. С. Направления повышения результативности налогового контроля как фактора воздействия на поведение налогоплательщика / А. С. Мясникова, Х. У. Магомадов // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2021. – № 2. – С. 140-145.

14 Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 531 с.

15 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ . Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

16 Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2021. – 160 с.

17 Нахапетян, К. Г. Направления совершенствования налоговой политики и налогового контроля / К. Г. Нахапетян // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2021. – № 3(23). – С. 60-63.

18 Оболадзе, Л. П. Особенности налогового контроля в России / Л. П. Оболадзе // Мировая наука. – 2021. – № 5(50). – С. 92-96.

19 Сидорова, Е.Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат): практикум / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – М.: Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. – 113 с.

20 Сидорова, Е.Ю. Налоги и налогообложение (магистратура): практикум / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – М.: Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. – 71 с.

- 21 Симакова, Д. Е. Концепция развития налогового мониторинга: актуальные проблемы и анализ / Д. Е. Симакова, Ф. П. Харитонов // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2021. – № 6(58). – С. 142-147.
- 22 Сименко, И. В. Компаративный анализ понятия «налоговый контроль» / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Вестник Института экономических исследований. – 2022. – № 1(25). – С. 88-93.
- 23 Солоухина, Л.П. Налоговый агент по НДФЛ / Л.П. Солоухина // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 4. – С. 62-68.
- 24 Терентьева, Г. А. Цифровизация как один из методов совершенствования налогового контроля / Г. А. Терентьева // Экономика, социология и право. – 2021. – № 1. – С. 9-12.
- 25 Тернавщенко, К. О. Пути совершенствования системы налогового контроля в Российской Федерации / К. О. Тернавщенко, Ю. В. Магала // Научные вести. – 2021. – № 5(34). – С. 113-119.
- 26 Трофимова, Е. А. Современные тенденции в налогообложении / Е. А. Трофимова, Т. А. Кольцова, Т. В. Бакунова, А. Е. Заборовская // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2022. – Т. 8. – № 1(29). – С. 307-330.
- 27 Цинделиани, И. А. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации / И. А. Цинделиани, Т. А. Гусева, А. В. Изотов // Правоприменение. – 2022. – Т. 6. – № 1. – С. 77-87.
- 28 Шамрина, И. В. Налоговый контроль и его реализация в системе государственного финансового контроля с целью повышения его финансовой устойчивости / И. В. Шамрина, А. Е. Кисова // Управленческий учет. – 2022. – № 2-3. – С. 568-576.
- 29 Шапошникова, А. Л. Возможные пути совершенствования налогового контроля на примере других стран / А. Л. Шапошникова, А. Р. Салькина // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2021. – № 10-13(78). – С. 338-341.

- 30 Юзвович, Л. И. Совершенствование и тенденции налогового контроля в Российской Федерации / Л. И. Юзвович, М. И. Львова // Московский экономический журнал. – 2022. – Т. 7. – № 10.
- 31 Красницкий, В.А. Организация и методика налоговых проверок : учеб. пособие. / В.А.Красницкий. - М. : Финансы и статистика, 2020. – 384 с.
- 32 Куликов, М.Д. Виды, методы и программы налоговых проверок: практ. пособие / М. Д. Куликов. - М. : Лаборатория книги, 2022. - 102 с.
- 33 Лермонтов, Ю.М. Налоговые проверки: содержание и последствия. / Ю.М. Лермонтов. - М.: «Финансовая газета», 2021. - С. 214.
- 34 Лермонтов, Ю.М. Камеральная проверка как форма налогового контроля / Ю.М. Лермонтов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2022. - № 4. – С. 14-18.
- 35 Лобанов, А.В. О содержании и формах налогового контроля / А.В. Лобанов // Финансы. - 2022. - № 3. - С.67-78.
- 36 Лысенко, Е.А. Права налогоплательщика при дополнительных мероприятиях налогового контроля / Е.А. Лысенко // Налоговед. - 2021. - № 8. - С.13-19.
- 37 Макарьева, В.И. Сущность камеральных и документальных проверок / В.И. Макарьева // Налоговый вестник. - 2020. - № 11. – С. 7-11.
- 38 Максимова, Л.Ф. Камеральная налоговая проверка как форма налогового контроля / Л.Ф. Максимова // Вестник Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа. – 2019. - № 2. – С. 3 - 4.
- 39 Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: Практикум.-3-е изд., перераб. и доп. - М: ИНФРА-М, 2022. - 380 с.
- 40 Мороз, В.В. Пути повышения эффективности выездной налоговой проверки / В.В. Мороз // Финансы. - 2022. - № 8. - С. 36-39
- 41 Налоги и налогообложение / под ред. М. Романовского, О. Врублевской. - 6-е изд., доп. – СПб. : Питер, 2021. – 528 с.
- 42 Налоги и налогообложение. 5-е изд. / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – Спб. : Питер, 2022. – 589 с.

- 43 Налоговый кодекс Российской Федерации : принят Гос. думой 16 июля 1998г. : одобр. Советом Федерации 16 июля 1998 г. : по состоянию на 1 января 2023\ г. – М. : Эксмо, 2023. – 386 с.
- 44 Нестеров, Н.А. Налоговый контроль: учебное пособие. / Н.А.Нестеров, Н.А. Попонова. - М. : Эксмо, 2021. - С. 306-308.
- 45 Организация и методы налоговых проверок : учеб. пособие для вузов / под ред. А.Н. Романова. - М. : Вузовский учебник, 2022. - 288 с
- 46 Пансков, В.Г. О принципах налогообложения физических лиц / В.Г. Пансков // Финансы. - 2020. - № 1. - С. 28—33.
- 47 Управление Федеральной налоговой Службы по Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – М., 2014. – Режим доступа : <http://www.r28.nalog.ru> – 20.05.2023 г.
- 48 Федеральная служба государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – М., 2014. – Режим доступа : <http://amurstat.gks.ru> – 24.05.2023 г.
- 49 Черчик, Д.Г.Налоги и налогообложение. / Д.Г. Черчик. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 456 с.
- 50 Шувалова, Е.Б. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие / Е. Б. Шувалова [и др.]. - М. : Евраз. открытый ин-т, 2022. - 299 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Перечень физических лиц, которые предоставляют декларацию по форме 3-НДФЛ

Группа физических лиц	Положение Налогового кодекса
ИП по суммам доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности. Если ИП применяет специальный режим, который предусматривает освобождение от уплаты НДФЛ, то данный ИП не обязан представлять декларацию 3-НДФЛ по доходам, облагаемым в соответствии со специальными налоговыми режимами	пп. 1 п. 1 ст. 227
нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся частной практикой, по суммам доходов, полученных от такой деятельности	пп. 2 п. 1 ст. 227
физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;	пп. 1 п. 1 ст. 228
физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности	пп. 2 п. 1 ст. 228
физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исходя из сумм таких доходов. Исключение составляют российские военнослужащие, проходящие службу за границей, которые независимо от фактического времени нахождения в РФ признаются налоговыми резидентами РФ	пп. 3 п. 1 ст. 228
физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, исходя из сумм таких доходов	пп. 4 п. 1 ст. 228
физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, исходя из сумм таких выигрышей	пп. 5 п. 1 ст. 228
физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов	пп. 6 п. 1 ст. 228
физические лица, получающие доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения. Исключение составляют доходы, полученные в порядке дарения, если даритель и одаряемый являются членами семьи и/или близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ	пп. 7 п. 1 ст. 228
Прочие налогоплательщики имеют право представить декларацию в налоговые органы по месту регистрации	п. 2 ст. 229

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение об Управлении Федеральной налоговой службы по Амурской области

Утверждаю
Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В. Егоров

« 31 » 10 2022 г.

Положение об Управлении Федеральной налоговой службы по Амурской области

I. Общие положения

1. Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области (далее - Управление) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) в Амурской области и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Управление находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно.

2. Управление имеет сокращенное наименование: УФНС России по Амурской области.

3. Управление является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

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

4. Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами,

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

2

федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правовыми актами ФНС России, настоящим Положением, а также нормативными правовыми актами органов государственной власти Амурской области и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

5. Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти Амурской области, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

В связи с отсутствием на территории Амурской области инспекций Федеральной налоговой службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекций Федеральной налоговой службы межрайонного уровня Управление осуществляет полномочия таких инспекций в установленной сфере деятельности.

II. Полномочия

6. Управление осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

6.1. осуществляет контроль и надзор (в том числе проверки) за:

6.1.1. соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;

6.1.2. соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками;

6.1.3. соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, осуществляющих виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)») и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

3

(за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам);

6.1.4. проведением всероссийских лотерей;

6.2. осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета Амурской области, местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет Амурской области, администратора доходов федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

6.3. выдает в установленном порядке свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, за исключением свидетельств, выдаваемых налогоплательщикам, состоящим на учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;

6.4. осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

6.5. регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6.6. ведет в установленном порядке:

6.6.1. учет организаций и физических лиц на территории Амурской области в целях проведения налогового контроля;

6.6.2. Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН);

6.6.3. учет (по каждому налогоплательщику, плательщику сборов, плательщику страховых взносов и виду платежа) сумм налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;

6.7. представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6.8. осуществляет формирование налоговой статистики;

6.8.1. мониторинг начислений и прогнозирование поступлений

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

4

налоговых платежей и страховых взносов от крупнейших налогоплательщиков;

6.8.2. организацию и проведение мероприятий налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков;

6.8.3. анализ информации, поступающей от налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов, налоговых органов и иных источников, характеризующих деятельность крупнейших налогоплательщиков, схем уклонения от налогообложения, подготовку предложений по выявлению, пресечению и предупреждению данных схем;

6.9. представляет финансовым органам Амурской области - в целом по Амурской области и по муниципальным образованиям информацию о начисленных, уплаченных суммах по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также сведения о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы бюджетов Амурской области и местных бюджетов;

6.10. бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

6.11. осуществляет в установленном порядке прием налоговых деклараций (расчетов);

6.12. осуществляет в установленном порядке совместную сверку расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам;

6.13. осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

6.14. принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов и пеней;

6.15. взыскивает в установленном порядке недоимки, а также пени, проценты и штрафы по налогам, сборам и страховым взносам, представляет в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления);

о взыскании недоимки, пеней, штрафов за налоговые правонарушения;

о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика, плательщика страховых взносов после получения решения налогового органа о

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

5

приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика, плательщика страховых взносов;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;

в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

6.16. представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

6.17. осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Управления и реализацию возложенных на Управление функций;

6.18. обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну, персональные данные;

6.19. осуществляет функции удостоверяющего центра для обеспечения участников электронного взаимодействия сертификатами ключей проверки электронных подписей в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

6.20. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи и средств электронной подписи, применяемых в ходе деятельности Управления;

6.21. организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

6.22. организует профессиональную подготовку работников Управления, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

6.23. обеспечивает в соответствии с законодательством Российской Федерации комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Управления;

6.24. обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы в Управлении;

6.25. осуществляет подготовку заключений на жалобы (апелляционные жалобы) физических и юридических лиц на акты ненормативного характера налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

6.26. осуществляет закупки товаров, работ и услуг для нужд Управления, а также иные действия заказчика, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, от имени

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

6

Российской Федерации заключает государственные контракты, иные договоры в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств;

6.27. обеспечивает мобилизационную подготовку Управления;

6.28. осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Управлении;

6.29. участвует в рамках установленной компетенции в выполнении задач, связанных с реализацией федеральных программ, планов и отдельных мероприятий, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти;

6.30. осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

7. Управление с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

7.1. запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

7.2. привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;

7.3. в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

7.4. применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации;

III. Организация деятельности

8. Управление возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Министром финансов Российской Федерации по представлению руководителя ФНС России.

Руководитель Управления несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задач и функций.

Руководитель Управления имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем ФНС России по представлению руководителя Управления.

9. Руководитель Управления:

9.1. организует и осуществляет на принципах единоначалия общее

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

7

руководство и контроль за деятельностью Управления;

9.2. распределяет обязанности между своими заместителями;

9.3. представляет на утверждение в ФНС России структуру Управления;

9.4. утверждает в пределах установленной численности и фонда оплаты труда штатное расписание, а также положения о структурных подразделениях Управления, должностные регламенты государственных гражданских служащих и должностные инструкции его работников;

9.5. издает приказы, распоряжения и дает указания по вопросам деятельности Управления, обязательные для исполнения всеми государственными гражданскими служащими и работниками Управления;

9.6. назначает на должность и освобождает от должности в установленном порядке государственных гражданских служащих и работников Управления;

9.7. решает в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной гражданской службе вопросы, связанные с прохождением государственной гражданской службы в Управлении;

9.8. решает в соответствии с трудовым законодательством вопросы заключения, изменения и расторжения трудовых договоров с работниками Управления;

9.9. представляет в ФНС России проект ежегодного плана и прогнозные показатели деятельности Управления, а также отчеты об их исполнении;

9.10. привлекает в соответствии с законодательством Российской Федерации к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих и работников Управления за нарушения, допущенные ими в работе.

10. Управление в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ему полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде.

11. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

12. Управление является юридическим лицом, имеет бланк и 5 печатей с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

13. Место нахождения Управления: г. Благовещенск.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

ПРИЛОЖЕНИЕ В
Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

АНТИПЛАГИАТ
ОБНАРУЖЕНИЕ ЗАИМСТВОВАНИЙ

СПРАВКА
о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Цыганцева Юлия Константиновна
Самоцитирование рассчитано для: Цыганцева Юлия Константиновна
Название работы: Цыганцева Ю.К. ВКР
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

ОСНПАДЕНИЯ	37.82%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	58.92%
ЦИТИРОВАНИЯ	1.26%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 20.06.2023

58.92%
39.82%

Структура документа: Проверенные разделы: основная часть с.1, 3-53
Модули поиска: ИПС Адилет, Модуль поиска "amirgu", Сводная коллекция ГБС, Интернет Плюс, Сводная коллекция РГБ, Цитирование, eLIBRARY.RU, IEEE, Перефразирования по eLIBRARY.RU, Патенты СССР, РФ, СНГ, Кольцо вузов

Работу проверил: Шелепова Наталья Васильевна
ФИО проверяющего

Дата подписи: 20.06.23

Подпись проверяющего

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.

