

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Экономики и управления

Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Системный мониторинг налоговых платежей
(на примере ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы)

Студент группы 13ЭЭ1


(подпись, дата)

Хансварова Фируза Рамилевна
(ФИО полностью)

Руководитель


(подпись, дата)

Туктарова Ф.К.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер


(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 05.06.2014 № 11)

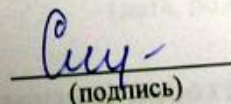
Заведующий кафедрой


(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 21.06.2014 № 11)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2017

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Хансвяровой Фирузы Рамилевны
на тему: «Системный мониторинг налоговых платежей (на примере
ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы) »

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Хансвярова Фируза Рамилевна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

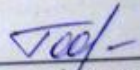
Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам налогового учета и проведения мониторинга налоговых платежей. Особое место в работе отведено анализу деятельности ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы и оценке результативности контрольных мероприятий в данной инспекции.

Хансвяровой Ф.Р. исследована организация работы ИФНС по мониторингу налоговых платежей и предложены рекомендации по ее совершенствованию.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель ВКР
к.э.н, доц. кафедры «БУНиА»


(подпись)

Ф.К.Туктарова

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты налогового мониторинга	8
1.1 Концепция функции мониторинга	8
1.2 Формирование информационной базы мониторинга налоговых платежей.....	15
1.3 Использование результатов налогового мониторинга..... при подготовке проведения выездных налоговых проверок	20
2 Экономический анализ деятельности ИФНС России.....	28
по Железнодорожному району г. Пензы.....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИФНС	28
2.2 Организация работы ИФНС по мониторингу налоговых платежей	35
2.3 Оценка результативности контрольных мероприятий	44
2.4 Направления совершенствования системного мониторинга	51
налоговых платежей	51
Заключение	58
Список использованных источников	61
Приложения	65

Введение

Согласно Бюджетному Посланию Президента РФ о бюджетной политике в 2014-2016 гг. налоговая система России ставит перед собой основную цель – совершенствование налогового администрирования. Актуальность данной проблемы обусловлена увеличением масштаба уклонения от уплаты налогов особенно в период нестабильной экономической обстановки, когда перед налоговыми органами стоит задача найти такие способы взаимодействия с налогоплательщиками, которые повысят поступления налоговых платежей в бюджет. Одним из таких способов решения проблемы является системный мониторинг налоговых платежей.

Новый режим налогового контроля очень актуален в силу того, что одной из основных задач налогового планирования и прогнозирования является оптимизация налоговых платежей, так для проведения качественного и полноценного анализа налоговой политики необходим налоговый мониторинг, который позволит избежать недочетов в налоговом планировании и благоприятно сказывается на финансовой деятельности, предотвратив появление налоговых рисков.

Институт налогового мониторинга на сегодняшний день получил наибольшую известность. Содержание данной формы налогового контроля заключается в предоставлении налоговому органу доступа к информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и контроль налоговым органом в режиме реального времени за исполнением налогоплательщиком налоговых обязанностей.

Государство способно в полной мере реализовывать свою налоговую политику только когда налогоплательщики понимают всю важность уплаты налогов для общества и заинтересованы их платить. Продолжительное время в налоговой системе РФ основное место занимал налоговый контроль,

основанный на полной проверке документов, которая сопровождалась комплексом карательных мер в виде санкций за нарушение налогового законодательства. На формирование негативного отношения налогоплательщиков к уплате налогов сильно повлиял характер тотального налогового контроля, целью которого являлся пополнение бюджета любой ценой.

Актуальность работы заключается в том, что в связи с доминированием принципа власти и подчинённости в налоговом администрировании налоговый контроль в целом являлся неэффективным и государство было вынуждено искать новые пути взаимодействия с налогоплательщиками. Возникла насущная необходимость внедрения новых эффективных форм налогового контроля, которые могли бы позволить:

- своевременно и полно обеспечивать формирование доходной части бюджета, при этом, не ущемляя права и платёжеспособность налогоплательщика непомерными налоговыми санкциями;

- свести к минимуму расходы государства на проведение налоговых проверок;

- повысить доверие налогоплательщиков к налоговому администрированию.

Научное исследование и разработка гармонизированного системного мониторинга в деятельности налоговых органов является своевременным и значимым для теории и практики налогового контроля и обуславливают актуальность темы бакалаврской работы.

Объективная необходимость и актуальность обеспечения рациональной организации системного мониторинга налоговых платежей на базе достоверной учетной информации как инструмента организации и осуществления налогового контроля предопределили выбор темы выпускной квалификационной работы.

Целью данной работы является изучение концепции мониторинга и информационной базы мониторинга налоговых поступлений, изучение

организации работы ИФНС и ее анализ, разработка направлений совершенствования системного мониторинга налоговых платежей, которые обеспечивают организацию и осуществление эффективного налогового контроля.

Для осуществления цели целесообразно выполнить следующие задачи:

- проанализировать существующую методику проведения системного мониторинга налоговых платежей;
- исследовать первичную документацию, формы налоговой отчетности налоговых органов;
- рассмотреть деятельность налогового органа, его структуру и организацию работы по мониторингу налоговых платежей;
- провести анализ налоговых поступлений и мониторинг по ним, оценить результативность контрольной деятельности;
- разработать рекомендации по совершенствованию системного мониторинга налоговых платежей.

Предметом исследования является теоретико-методологические и аналитические аспекты осуществления системного мониторинга налоговых платежей органами налогового администрирования, а также контрольной работы налоговых органов.

Объектом исследования является существующая практика проведения налоговых проверок и учетно-аналитическая информация, формируемая в системе налогового администрирования ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды российских и зарубежных специалистов в области организации системного мониторинга налоговых платежей, материалы периодических изданий, посвященных налоговому контролю, законодательные и нормативные акты РФ.

Информационным обеспечением дипломной работы послужили материалы общероссийских и международных научных конференций, практические материалы экономических субъектов, органов налогового

администрирования, научно-практические публикации отечественных и зарубежных авторов.

1 Теоретические аспекты налогового мониторинга

1.1 Концепция функции мониторинга

Налоговый мониторинг представляет собой сравнительно новое явление в налоговой практике РФ, что касаясь зарубежного опыта, то данная форма налогового контроля нашла применение давно. С 2015 года введен в действие раздел V.2 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), где установлены основы и порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга на предмет правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, проводимого налоговым органом на основании заявления налогоплательщика.

До принятия главы 14.7 НК РФ понятие «налоговый мониторинг» применялось лишь в отношении анализа «Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков» для планирования выездных налоговых проверок и анализа эффективности контрольной работы налоговых органов [2].

Законодательство РФ сужает область применения налогового мониторинга наблюдением за правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов, выводя из нее ряд других объектов, предметов и направлений мониторинга, а также областью добровольных отношений. Зарубежная практика сводит данное понятие к выявлению зон налоговых рисков.

Налоговый мониторинг является одной из функций государственного налогового менеджмента и формой налогового контроля. В этом качестве налоговый мониторинг – система периодических, ориентированных на конкретный предмет наблюдений, изучения, оценки и анализа налоговых доходов, рисков и расходов государства, выявления, предупреждения и

устранения недостатков в области налогообложения, исчисления и уплаты налогов [1].

Именно при проведении налогового мониторинга используются подходы и методы, применяемые в корпоративном налоговом менеджменте, включая вариативность в принятии управленческих решений, нацеленность на устранение просчетов и недостатков, а не на применение налоговых санкций в порядке административного управления [6, с. 115].

Таким образом, налоговый мониторинг – это система постоянного наблюдения за состоянием объекта, конечной целью которого является накопления необходимой информации для принятия управленческих решений. Субъект, осуществляющий мониторинг, может принимать меры по управлению объектом для повышения эффективности его функционирования или доведения до определенных норм [31].

Цель налогового мониторинга заключается в оперативном управлении налоговыми потоками и рисками, основанном на комплексном исследовании объекта исследования, в ходе которого формируется полная и достоверная информация о его состоянии с целью выявления полученных несоответствий, и передача данной информации налоговым органам РФ [6, с. 121].

Согласно НК РФ основными задачами института налогового мониторинга являются [1]:

- организация приемлемой для России модели предварительного налогового анализа;
- минимизация случаев двусмысленной трактовки законодательства в отношении налогов и сборов;
- улучшение мнения иностранных инвесторов о состоянии экономики РФ;
- увеличение планируемых налоговых поступлений в бюджет;
- минимизация расходов на налоговое администрирование, судебные дела, как следствие уменьшения количества налоговых споров, усиление степени правовой грамотности налогоплательщиков.

Система налогового мониторинга как формы налогового контроля должна строиться на принципах, обеспечивающих ее рациональность [10, с. 11]:

- 1) законность;
- 2) объективность;
- 3) гласность проведения мониторинговой деятельности;
- 4) обязательность устранения выявленных в ходе мониторинга недостатков и несоответствий;
- 5) соблюдение налоговой тайны;
- 6) недопустимость причинения неправомерного вреда, избыточного мониторинга;
- 7) непрерывность;
- 8) своевременность и нацеленность на принятие решений;
- 9) комплексность.

Субъектами системы налогового мониторинга выступают как органы ФНС России, Минфин РФ и финансовые ведомства субъектов РФ, так и налогоплательщики, налоговые агенты [29].

Объектами налогового мониторинга выступают налоговые поступления и расходы, а также налоговые риски (приложение А).

Сущность мониторинга заключается в функциях, которые он выполняет:

1) Информационная – подразумевает собой своевременное обеспечение налоговых и финансовых органов оперативными данными об объекте и предмете наблюдения, отдельных элементах налоговой системы и финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. На основе полученной информации принимаются управленческие решения.

2) Аналитическая – оценка соответствующих фактических условий и результатов функционирования объекта и предмета наблюдения в соответствии с определенными нормами и правилами.

3) Модераторская – принятие эффективных решений органами налогового контроля и управления в отношении конкретного предмета наблюдения.

4) Контрольная – выявление зон налоговых рисков, составление мотивированного заключения (мнение, разъяснение, обоснование) налогового органа о правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, применение мер по исправлению ошибок и другие контрольные действия [18, с. 57].

Проведение налогового мониторинга осуществляется на добровольных началах на основании заявления налогоплательщика о его проведении.

В процессе осуществления налогового мониторинга взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком происходит в онлайн режиме: налоговый орган проводит сверку электронных сведений бухгалтерской базы к подконтрольной организации и сведений, имеющих у налоговых органов [22, с. 172].

Участники налогового мониторинга вправе обсуждать планируемые сделки с налоговым органом. В ходе проведения налогового мониторинга организация может представить заявление о проведении мониторинга за следующий период не позднее 1 сентября последнего периода его проведения.

В процессе налогового мониторинга налоговый орган вправе:

- потребовать у организации необходимую информацию, связанную с правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, страховых взносов;

- привлекать эксперта и специалиста в порядке, установленном ст. 95 и 96 НК РФ.

Если в процессе осуществления налогового мониторинга налоговый орган установил факт ошибки, то им составляется мотивированное мнение, где излагается позиция налогового органа. Данный документ обязателен к исполнению субъектом контроля [1].

Мотивированное мнение имеет особое значение в рамках налогового мониторинга и может составляться:

1) По инициативе налогового органа, в случае установления в ходе мониторинга факта о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов и сборов. Решение направляется организации в течение пяти дней со дня его составления.

2) По запросу самой организации – соответствующий запрос организация может направить в налоговый орган, если у нее имеются сомнения или в случае неясности по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов за период проведения налогового мониторинга по результатам совершенных фактов хозяйственной жизни организации. Данные правила уменьшают привлекательность налогового мониторинга, поскольку если налогоплательщик окажется не прав, придется корректировать свои налоговые обязательства [9, с. 248].

Эту проблему решил Закон N 130-ФЗ: в п. 4 ст. 105.30 НК РФ. В данном законе уточнено, что запрос на мотивированное мнение может быть направлен налоговым органам не только по результатам уже совершенных фактов хозяйственной жизни, но и по планируемой сделке или совокупности взаимосвязанных сделок [3].

В соответствии с п. 4.1 ст. 105.30 НК РФ данный запрос должен содержать следующую информацию:

- описание деловой цели и основных условий;
- о деятельности лиц и выполняемых ими функциях по совершенным фактам хозяйственной жизни организации с указанием государств и территорий, налоговыми резидентами которых они являются;
- позиция организации по вопросам порядка исчисления (удержания) и уплаты (перечисления) налогов в отношении совершенной или планируемой сделки или совокупности взаимосвязанных сделок [1].

После того как организацией получено мотивированное мнение по планируемой сделке, она должна известить налоговый орган о начале совершения такой сделки не позднее месяца со дня начала их совершения.

Организация исполняет мотивированное мнение путем внесения необходимых изменений в налоговый и бухгалтерский учет, декларации (расчеты) и т.п.

Плюсом для налогоплательщика является то, что на сумму недоимки, образовавшейся у него в результате мотивированного мнения налогового органа, не начисляются пени.

В случае несогласия с данным мнением, организация в течение месяца со дня его получения представляет разногласия в составивший его налоговый орган, который в свою очередь в течение трех дней со дня получения разногласий направляет их вместе с материалами в ФНС России для инициирования проведения взаимосогласительной процедуры (ст. 105.31.НК РФ) [2].

Данная процедура проводится руководителем (заместителем) соответствующего налогового органа в течение месяца со дня получения разногласий и материалов от налогового органа. Участниками являются – налоговый орган и сама организация (ее представитель) (рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 – Схема взаимодействия субъектов налоговых отношений при проведении налогового мониторинга

По результатам процедуры ФНС России уведомляет организацию в течение трех дней со дня составления уведомления об изменении (неизменении) мотивированного мнения.

Со дня получения уведомления организация в течение месяца уведомляет налоговый орган о согласии (несогласии) с мотивированным мнением с приложением документов, подтверждающих его выполнение (при их наличии).

Законодательство РФ позволяет использовать налоговый мониторинг не только ограниченному кругу субъектов экономической деятельности, но и ограничивает экономическую свободу юридического лица, оказываясь под постоянным контролем налогового органа. Кроме того, налоговый мониторинг не предусматривает никаких льгот, что не может заинтересовать налогоплательщика быть более открытым. Количество взаимосогласительных процедур и мотивированных мнений налогового органа не ограничено, что вызывает у субъектов опасения в увеличении трудозатрат и времени, проведенном в налоговом органе для осуществления процедур.

1.2 Формирование информационной базы мониторинга налоговых платежей

Информационная база для целей прогнозирования, планирования и анализа налоговых поступлений содержит данные об объеме поступлений по уровням бюджетной системы, видам налогов, отраслям, задолженности, пеням и налоговым санкциям в разрезе видов налогов, данные о результатах реструктуризации задолженности в федеральный бюджет по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям.

Информационной базой служат основные формы налоговой отчетности ФНС России, Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации, основные формы аналитических таблиц в разрезе налогов и в разрезе налоговых поступлений в федеральный, региональный и местные бюджеты, а также по структуре задолженности [4].

Требования по формированию информационного массива данных о налоговых поступлениях и налогоплательщиках:

- непрерывность – обеспечение постоянного сбора, регистрации и обработки поступающей информации, периодического обновления массива информации;
- систематизация – упорядочение данных по конкретным признакам, отдельным налогоплательщикам или их группам, видам налогов и специальных налоговых режимов;
- полнота – наличие массива информации, достаточного для принятия обоснованных решений;
- достоверность – обеспечение надежности источников, проведения предварительного анализа поступающей информации на предмет ее соответствия реальным показателям деятельности налогоплательщиков путем сопоставления с данными, полученными из других источников;

- организация рациональной системы сбора, обработки и хранения информации с использованием современных электронных средств [5].

Информационная база налоговых органов строится на систематизированных сведениях, регулярно получаемых [3]:

1) Из внутренних источников – от налогоплательщиков и структурных подразделений в процессе выполнения функций по налоговому администрированию:

- налоговая и бухгалтерская отчетность налогоплательщиков;
- информация структурных подразделений налогового органа (например, информация, предоставляемая отделу учета, отчетности и анализа другими отделами налогового органа: отделами камеральных и выездных налоговых проверок, отделом работы с налогоплательщиками, отделом урегулирования задолженности и др.);

- информация внутриведомственной статистической налоговой отчетности, предоставляемая вышестоящим налоговым органам;

- аналитическая информация о налоговых поступлениях.

2) Из внешних источников, информация:

- нормативно-правовая;
- социально-экономическая;
- о нарушениях налогоплательщиками законодательства и т.д.

Результаты анализа могут оформляться в виде аналитической записки с приложением таблиц, использованных при ее подготовке. Анализ налоговых поступлений осуществляется по данным месячной, квартальной и годовой статистической налоговой отчетности, утверждаемой ФНС России и, по состоянию на 01.01.2017 года, содержащей следующие формы:

- форма № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ» (ежемесячная) (приложение Б);

- форма № 1-НОМ «Отчет о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности» (полугодовая);

- форма № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» (квартальная) (приложение В);

- форма № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ» (квартальная);

- форма № 4-НОМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности» (годовая) [4].

Наиболее значительный объем информации содержит форма 1-НМ, состоящая из трех разделов:

1. Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет РФ.

2. Начисление и поступление платежей за счет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ, а также средств в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

3. Начисление и поступление платежей по налогам на совокупный доход – посвящен специальным налоговым режимам.

Кроме того, ФНС России утверждены формы отчетности о деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, показатели которых необходимы для организации технологического процесса деятельности ФНС [4]:

- форма N 1-МР "Сведения о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ от налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам" (ежемесячная);

- форма N1-РНП "Сведения по основным показателям работы с налогоплательщиками" (квартальная);

- форма N 4-ОР "Сведения о результатах работы управлений ФНС России по субъектам РФ (ИФНС России) по взысканию задолженности по налоговым платежам" (квартальная);

- форма N 4-РЕС "Сведения о прохождении реструктуризации налоговой задолженности в соответствии с постановлениями Правительства РФ" (квартальная);

- форма N 4-НБ "Сведения о налогоплательщиках, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевую" отчетность" (квартальная);

- форма N 4-Т "Сведения о структуре задолженности по срокам образования" (квартальная);

- форма N 4-ИН "Сведения о предоставленных налогоплательщикам отсрочках, рассрочках, налоговых кредитах, инвестиционных налоговых кредитах" (годовая);

- форма N 3-НС "Сведения о результатах работы по урегулированию споров в досудебном порядке" (квартальная);

- другие формы отчетности ФНС России.

Формы документов, используемые при мониторинге налоговых платежей установлены Приказом ФНС России от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@ (ред. от 01.03.2016) «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним».

Регламент информационного взаимодействия содержит три главы [4]:

1.«Порядок представления налоговому органу документов (информации)» – описание порядка представления налоговому органу документов (информации) для целей проведения налогового мониторинга:

- учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг, с приложением рабочего плана счетов (срок предоставления не позднее 1 апреля года, за который проводится налоговый мониторинг);

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета (не позднее месяца со дня представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций);

- регистры бухгалтерского и налогового учета, расчет налоговой базы (не позднее месяца со дня представления соответствующей декларации);

- расшифровки показателей строк налоговых деклараций (не позднее месяца со дня представления налоговой декларации);

- первичные учетные документы (не позднее 7 рабочих дней со дня получения запроса налогового органа о представлении данных документов).

2. «Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета» - указываются сведения о формах и способах ведения бухгалтерского учета, описываются порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета, а также применение системы внутреннего контроля с указанием контрольных процедур.

3. «Информация о системе внутреннего контроля организации за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов» - описание системы внутреннего контроля:

1) цели, задачи, подходы к организации системы внутреннего контроля;

2) описание требований (при их наличии) к квалификации работников, участвовавших в решении вопросов налогообложения в организации, а также существующих программ их обучения и повышения их квалификации;

3) описание основных информационных систем, используемых организацией для контроля за правильностью исчисления налогов и сборов;

4) информация о структурных подразделениях организации, занимающихся вопросами налогообложения (состав, численность, организационная структура, цели, задачи и полномочия);

5) порядок подготовки налоговых деклараций в организации и т.д.

В п. 3.2 Регламента приводится описание применяемых организацией методик к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета, налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов и сборов.

1.3 Использование результатов налогового мониторинга при подготовке проведения выездных налоговых проверок

Осуществление налогового контроля нацелено на соблюдение налогового законодательства всеми участниками налогового процесса.

В сфере налогового контроля на сегодняшний момент налоговые органы ориентируются на повышение качества и одновременное снижение количества проводимых контрольных мероприятий, а также стимулирование налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

Основная и наиболее эффективная форма налогового контроля – выездные налоговые проверки [13, с. 110].

Принципы планирования выездных налоговых проверок:

1. Комплексность – совокупность всех этапов от сбора информации, которая связана непосредственно с налогоплательщиками и ее обработки, до составления плана и основных вопросов, подлежащих проверке.

2. Непрерывность – увязка всех стадий планирования по срокам их проведения.

3. Оптимальность – предполагает выбор тех налогоплательщиков, уровень риска которых наиболее высокий, т.е. имеется высокая вероятность обнаружения фактов нарушения законодательства о налогах и сборах. Следствием чего является – наиболее максимальное поступление в бюджет государства доначислений в виде пени и штрафов, при этом сводят к минимуму затраты рабочего времени сотрудников налоговых органов [7, с. 205].

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговые органы должны одновременно решать несколько задач:

- своевременное обнаружение нарушений налогового законодательства;
- предупреждение налоговых правонарушений.

Выездные налоговые проверки должны соответствовать всем необходимым законным требованиям, которые направлены на достижения интересов государства, соблюдая при этом права налогоплательщиков, и повышения защищенности налогоплательщиков от неправомерных действий со стороны налоговых органов [8, с. 54].

Для выездной налоговой проверки должны выбираться налогоплательщики, по которым прошел полный анализ имеющейся информации. Одна из важных составляющих данного анализа является предпроверочный анализ, который позволяет изучить налогоплательщика со всех сторон, что позволит выработать наиболее эффективную стратегию организации и проведения выездных проверок, использование результатов мониторинга налоговых платежей.

Предпроверочный анализ – комплекс мероприятий, обеспечивающих углубленное изучение информации о налогоплательщике, подготовительный этап выбора оптимальных направлений выездной проверки [9, с. 308]. Объектом является финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщиков, включенных в план проведения выездных налоговых проверок на предстоящий период. Проводится с использованием имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике, сведений, которые могут быть использованы для выявления признаков возможного совершения налогового правонарушения.

В условиях значительного дефицита высококвалифицированного кадрового состава налоговых инспекций ежегодно выездным проверкам подвергается лишь от 0,8 до 1 % налогоплательщиков [21, с. 39].

В связи с этим сложились объективные предпосылки к реструктурированию применяемых процедур выездных проверок для обеспечения действенности системы налогового контроля. С 2007 г. полномочия налоговых инспекторов в процессе осуществления камеральной

налоговой проверки значительно сокращены [32], что обуславливает переориентацию системы налогового контроля на проведение реальных проверок деятельности налогоплательщиков посредством выездного контроля.

Результативность системы налогового контроля может быть достигнута лишь при одновременной реализации следующих условий [26, с. 102]:

- внедрение системного мониторинга налоговых платежей, позволяющего структурировать достоверную информацию о параметрах деятельности налогоплательщиков для обеспечения максимизации поступления сумм налоговых платежей и налоговых доначислений;

- обеспечение результативного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок на основе данных бухгалтерского учета и анализа основных параметров их деятельности, идентифицируя экономические субъекты, в отношении которых существуют объективные основания полагать наличие значительных нарушений налогового законодательства;

- осуществление качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, способствующего формированию информационной базы выездной налоговой проверки, релевантной обеспечению результативности контрольных мероприятий. В рамках осуществления финансового анализа должны быть выявлены направления деятельности, в отношении которых имеются основания полагать наличие необоснованного отражения сумм налогооблагаемых баз.

В большинстве случаев проведение выездной проверки является наиболее приемлемой формой налогового контроля. Но с другой стороны, выездная проверка – процесс, требующий больших затрат рабочего времени сотрудников налоговых органов и их высокой квалификации. Ввиду значительной ограниченности совокупности объектов выездного налогового контроля проведение контрольных мероприятий целесообразно в тех случаях, когда затраты на них многократно перекрываются суммами доначислений, взысканных в ходе проверки (рисунок 1.2).



Рисунок 1.2 – Динамика количества выездных налоговых проверок

Можно выделить еще несколько причин безрезультативности выездных налоговых проверок:

- 1) необоснованный отбор объекта для проверки;
- 2) анализ перед проверкой, проведенный не на должном уровне;
- 3) ошибки в процессе самой проверки.

Системный мониторинг налоговых платежей должен включать анализ и структурирование причин наличия безуспешных налоговых проверок. Что говорит о том, что при проведении выездных проверок нужно полагаться на результаты проведенного мониторинга всех платежей [14, с. 295].

Как и любым контрольным мероприятиям, выездным проверкам должна предшествовать их организационная и методологическая подготовка. В первую очередь это касается определения перечня налогоплательщиков, деятельность которых необходимо проверить в предстоящем периоде на базе применения достоверной и полной учетной информации о суммах налогооблагаемых баз и налоговых платежей.

В настоящее время в органах налогового администрирования отсутствует единый порядок, устанавливающий планирование и подготовку проверки налогоплательщиков по соблюдению правил ведения бухгалтерского учета и налогового законодательства, включающий создание информационной базы о налогоплательщиках, анализ основных финансовых показателей деятельности, выбор объектов для выездных проверок, подготовку перечня вопросов для проверки и так далее [16, с. 30].

Несомненно, сложившаяся ситуация организации и подготовки контрольных мероприятий не позволяет обеспечить достоверность ранжирования результативности деятельности налоговых инспекций в региональном масштабе и в рамках РФ.

Главной и важнейшей задачей налоговых органов является проведение контрольных мероприятий в сфере малого бизнеса. Налоговый контроль малых предприятий является не менее важным, так как они сосредотачивают в себе значительный налоговый потенциал [3].

Между тем, малые предприятия наиболее подвержены налоговым правонарушениям, и усиление налогового контроля за их деятельностью является резервом повышения результативности деятельности налоговых органов. К тому же не секрет, что нередко крупные предприятия уходят от налогообложения посредством учреждения мелких организаций.

Обеспечение системного контроля достоверности показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, функционирующих в сфере малого бизнеса, является недостаточно исследованной сферой теории и практики налогового контроля [28, с. 61].

Однако можно считать, что контроль формирования показателей налогового учета организаций малого бизнеса является объектом основной деятельности налоговой инспекции. Это напрямую связано с объективной необходимостью во внеплановых проверках соблюдения правил применения контрольно-кассовой техники и организации первичного учета у налогоплательщика.

Результативность контроля во многом предопределяется возможностью осуществления непосредственного мониторинга формирования экономических показателей деятельности налогоплательщиков в практике контрольных закупок и оперативных проверок. Затраты времени в процессе указанных налоговых процедур значительно сократятся, что позволит включить в число проверяемых большее количество налогоплательщиков, и, соответственно, обеспечить рост налоговых платежей и доначислений [28, с. 62].

Вместе с тем, выездные налоговые проверки при выполнении указанных условий будут ориентированы на проверку средних и крупнейших налогоплательщиков, что позволит значительно повысить их качество, поскольку суммы доначислений по указанным налогоплательщикам значительны, а затраты времени на проведение проверки малых, средних и крупных организаций незначительны.

Планирование и подготовка выездных проверок включают в себя несколько взаимосвязанных и последовательных процедур:

- создание информационной базы данных по налогоплательщику;
- анализ результатов камеральной проверки налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности;
- анализ финансовых показателей по отраслевому признаку;
- составление перечня вопросов проверки;
- подготовка предложений о затратах времени на проведение проверки.

В свою очередь, планирование выездных налоговых проверок можно подразделить на этапы:

- 1) отбор налогоплательщиков в проект плана;
- 2) анализ информации о налогоплательщиках;
- 3) формирование проекта плана;
- 4) утверждение плана;
- 5) разработка проекта программы проверки;
- 6) утверждение программы.

Информацию о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков как объектах выездных проверок необходимо создавать в рамках первичного учета налогоплательщиков. Важно сформировать банк данных по каждому проверяемому экономическому субъекту. Это справедливо и в отношении камеральных проверок [13, с. 113].

В сложившейся практике выборки налогоплательщиков в процессе планирования выездной налоговой проверки немаловажную роль играет информация, полученная при проведении камеральной проверки.

Включение налогоплательщиков в план проведения выездных налоговых проверок основывается также и на результатах камерального анализа на основе выявленных расхождений по расчету сумм налога в налоговых декларациях, налоговых проверок конкретных налогоплательщиков с обоснованием причин.

Особое внимание уделяется налогоплательщикам, у которых показатели отличаются от средних показателей по группе налогоплательщиков, а также те налогоплательщики, которые декларируют суммы к уменьшению налоговой базы [15, с. 146].

Основные задачи камеральной проверки:

- контроль над правильностью начисления налогов, страховых взносов;
- принятие дисциплинарных мер к налогоплательщикам, которые в установленные сроки не предоставили налоговую декларацию;
- передача в юридический отдел материалов камеральной налоговой проверки для изучения дел по налоговым правонарушениям;
- отбор налогоплательщиков, которые нуждаются в выездной налоговой проверке.

Камеральной проверке подвергаются все представленные налогоплательщиком налоговые декларации и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога. Кроме того, в ходе проверки информация этих документов сопоставляется с данными других документов о деятельности налогоплательщика, имеющимися у налогового органа. Обычно

этот процесс автоматизирован лишь частично. Данные деклараций и отчетов вносятся в компьютер, и специальная программа находит в них арифметические ошибки и логические несоответствия в рамках проведения сравнительного анализа исследуемых показателей [9, с. 311].

Анализ налоговой базы, основывающийся на привлечении информации из внешних источников, можно предположить, особенно результативен, при выявлении фактов сокрытия сумм доходов в целях оптимизации налогообложения.

Для обеспечения более эффективного использования системного мониторинга в процессе камерального анализа налоговые органы применяют несколько общих приемов обработки информации о налогоплательщике:

- анализ уровня и динамики основных показателей финансово-экономической деятельности организации;
- проверка логической связи между различными отчетными и расчетными показателями, формируемыми на основе данных бухгалтерского учета и отчетности экономических субъектов;
- проверка показателей на предмет сопоставления с данными внешних источников;
- предварительная оценка бухгалтерской и налоговой отчетности с точки зрения возможного наличия нарушений налоговой дисциплины [14, с. 296].

Для повышения результативности камеральных проверок необходимо выполнить несколько задач:

- создание единой базы первичных учетных данных для налоговых органов РФ на основе информационных ресурсов, включающих имеющиеся в налоговых инспекциях данные о налогоплательщиках, среднестатистические данные по отраслям, а также другие сведения, отражающие финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов;
- совершенствование алгоритмов автоматизированного отбора, определяющих очередность налогоплательщиков для проведения выездной

налоговой проверки и обеспечивающих возможность получения достоверной оценки потенциальных доначислений с использованием баз данных внешних источников и информационных ресурсов налоговых органов о подлежащих взысканию суммах налоговых платежей, сформированных на основе данных бухгалтерского учета экономических субъектов;

– разработка межведомственных соглашений с другими государственными органами об обмене информацией [9, с. 209].

Налоговая политика РФ направлена на создание эффективной и стабильной налоговой системы. Для достижения данной цели планируется повышение уровня качества налогового мониторинга.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что применение результатов системного мониторинга налоговых платежей при подготовке проведения выездных налоговых проверок играет очень важную роль и способствует повышению результативности и правильности проведения выездной проверки, тем самым повышая уровень деятельности налоговых органов.

2 Экономический анализ деятельности ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИФНС

ФНС находится в ведении Министерства финансов РФ и руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Минфина РФ, а также Положением о Федеральной налоговой службе [29].

ФНС осуществляет свою деятельность через территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти,

органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Инспекция ФНС России является территориальным органом и возглавляется руководителем, назначаемым на должность приказом руководителя Управления ФНС России по субъекту РФ [5].

Руководитель ИФНС:

- организует и осуществляет руководство и контроль за деятельностью Инспекции;
- без доверенности действует от имени Инспекции, представляя ее интересы;
- представляет на утверждение в УФНС России по субъекту РФ смету расходов на содержание Инспекции и несет ответственность за расходование выделенных средств;
- издает приказы и дает распоряжения и указания по вопросам деятельности Инспекции, обязательные для исполнения всеми сотрудниками;
- назначает на должность и освобождает от нее сотрудников Инспекции.

Руководитель ИФНС имеет заместителей, назначаемых на должность приказом руководителя УФНС России по субъекту РФ по представлению руководителя Инспекции. Их полномочия и обязанности определяются должностными инструкциями и приказом руководителя Инспекции о разграничении полномочий.

На должности сотрудников отделов Инспекции назначаются лица, отвечающие квалификационным требованиям по государственным должностям работников налоговых органов (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Руководство ИФНС России по Железнодорожному району
г. Пензы и ее отделов

Должность	ФИО
Начальник инспекции	Тюрин Д.Д.
Заместитель начальника инспекции	Говорухина С.А.
Заместитель начальника инспекции	Шипенцова О.В.
Начальник отдела учета и работы с налогоплательщиками	Вавилова О.В.
Начальник правового отдела	Волынская О.А.
Начальник отдела информатизации	Шипенцова О.В.
Начальник аналитического отдела	Ямщикова Е. Л.
Начальник отдела урегулирования задолженности	Фролова Н. Б.
Начальник отдела выездных проверок	Шокорова Е. Н.
Начальник отдела камеральных проверок №1	Соловей Т. В.
Начальник отдела камеральных проверок №2	Баткаев А. Р.
Начальник отдела общего обеспечения	Курносов М. Е.

Основным структурным элементом инспекции являются отделы, которые исполняют обязанности в зависимости от направления деятельности или видов налогов.

Действующая структура ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы представлена на рисунке 2.1.

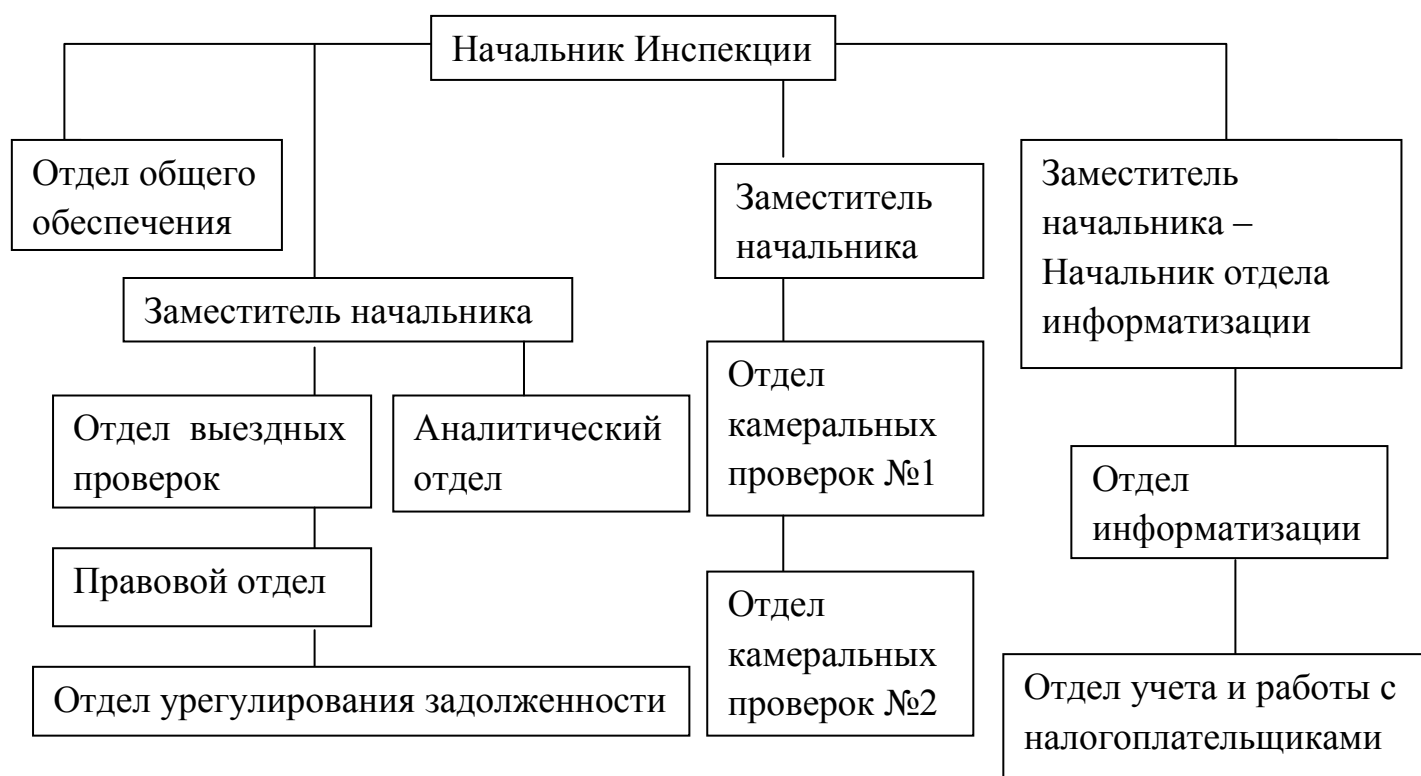


Рисунок 2.1 – Организационная структура ИФНС России по
Железнодорожному району г. Пензы

ИФНС по Железнодорожному району г. Пензы (далее – Инспекция) является территориальным органом ФНС России и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция находится в непосредственном подчинении УФНС России по Пензенской области (далее – Управление) и подконтрольна ФНС России и Управлению.

Инспекция осуществляет полномочия в установленной сфере деятельности на территории г. Пензы по Железнодорожному району [5]:

- осуществляет контроль и надзор за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в соответствующий бюджет;
- ведет учет налогоплательщиков на подведомственной территории и учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;
- осуществляет возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;
- взыскивает недоимки и пени по налогам и сборам, предъявляет в суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства;
- представляет о несостоятельности (банкротстве) интересы РФ по обязательным платежам и денежным обязательствам;
- осуществляет проверку деятельности юридических и физических лиц;

- осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию ее функций;
- обеспечивает защиту сведений, составляющих государственную и налоговую тайну;
- организует прием граждан, обеспечивает рассмотрение обращений, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный срок;
- организует профессиональную подготовку сотрудников Инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;
- осуществляет работу по комплектованию, хранению и учету архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;
- обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и др. средств автоматизации и компьютеризации работы.

Инспекция с целью реализации полномочий имеет право:

- 1) запрашивать и получать сведения и материалы, необходимые для принятия решений по вопросам в установленной сфере деятельности;
- 2) привлекать научные и иные организации, ученых и специалистов для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности;
- 3) давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
- 4) применять 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 РФ [3].

Инструкция по делопроизводству в ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы (далее – Инструкция) разработана на основании положений следующих законодательных и иных нормативных правовых актов в сфере информации, документации, архивного дела:

- Федеральный закон от 25.12.2000 № 2-ФКЗ «О Государственном гербе Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».

Инструкция устанавливает общие нормы организации и ведения делопроизводства и обязательные для исполнения всеми работниками Инспекции основные правила подготовки, оформления, тиражирования, учета и хранения документов, а также контроля своевременности исполнения документов.

На основании Инструкции Инспекция издает индивидуальные инструкции по делопроизводству, в которые, исходя из специфики своей деятельности, могут включать иные обязательные методические нормы, не нашедшие отражения в данной Инструкции, но не противоречащие ее положениям.

Все документы (за исключением документов, составляющих внутреннюю переписку) изготавливаются на бумажном носителе. Документы, составляющие внутреннюю переписку, могут изготавливаться в электронной форме без предварительного документирования на бумажном носителе [4].

Делопроизводство в Инспекции организуется с использованием системы электронного документооборота (далее – СЭД-регион), обеспечивающей сбор документов, их обработку, управление документами и доступ к ним.

Для автоматизированного учета и обработки документов, передаваемых начальнику Инспекции, заместителям, отделам в СЭД-регион создаются базы данных «Канцелярия Начальника», «Канцелярия заместителя Начальника» и «Канцелярия отдела». Допускается для нескольких заместителей Начальника создавать общую базу данных «Канцелярия заместителей Начальника».

Все работники Инспекции регистрируются в СЭД-регион, при этом каждому работнику создается индивидуальный почтовый ящик и карточка пользователя в базе данных «Справочник организации».

Контроль соблюдения единых принципов организации делопроизводства, методическое руководство организацией делопроизводства, проведение проверок ведения делопроизводства в отделах Инспекции и подчиненных налоговых органах возлагается на отдел, в функции которого входит документационное обеспечение управления [3].

Системное и информационное администрирование СЭД-регион осуществляет администратор СЭД (работник отдела, отвечающего за информационные технологии).

Работники отделов Инспекции несут персональную ответственность за сохранность находящихся у них служебных документов.

Подлинники документов из дел изымают уполномоченные органы исполнительной власти на основании соответствующего постановления, с уведомлением начальника и составлением в деле копий изъятых документов, а также документа, фиксирующего основание для выдачи подлинников.

Передача заверенных копий и копий документов сторонним организациям допускается только после получения положительного решения по официальному письменному запросу, направленному начальнику или заместителю.

Начальники отделов обязаны своевременно и оперативно доводить до своих подчиненных документы, поступившие в Инспекции, выделяя в документы основные моменты, которые требуют особое внимание [5].

В случае, когда работник Инспекции, который отвечает за делопроизводство, переходит в другой отдел, то составляется акт о сдаче-приеме дел и документов, который должен быть утвержден начальником отдела.

В случае перевода работника Инспекции в другой отдел или его увольнение, он должен исполнить все поручения, которые были за ним закреплены, и, следовательно, завершить согласование всех документов.

В случае невозможности из числа работников отдела - исполнителя назначается лицо, ответственное за исполнение указанных процедур. Фамилия

назначенного лица сообщается администратору СЭД для внесения изменений в систему.

2.2 Организация работы ИНФС по мониторингу налоговых платежей

Налоговая система представляет собой один из важнейших инструментов пополнения бюджета государства для осуществления финансирования социально-экономических задач. От результатов деятельности налоговых органов зависит, будут ли реализованы запланированные государством программы и проекты, что в целом определяет экономическое положение экономики в стране и мире.

Основная цель деятельности налоговых органов – обеспечение полного и своевременного поступления в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов и сборов. ИНФС непосредственно занимаются сбором средств в бюджет [3] (рисунок 2.2).



Рисунок 2.2 – Компоненты суммы налоговых поступлений и ответственных отделов

Структура налоговой Инспекции устроена таким образом, что выделяют отделы, у которых деятельность непосредственно направлена на достижения целей, стоящих перед Инспекцией. Имеются также отделы, которые помогают основным отделам в выполнении задач, а именно поддерживают их стабильную, бесперебойную работу.

Таким образом, выделяя своевременные и полные поступления как основную цель деятельности налогового органа, на рисунке 2.3 представлена деятельность налогового органа, направленная на достижение этой цели [30].

По рисунку 2.3 видно, насколько взаимосвязана и переплетена работа отделов, а значит и результат зависит от слаженности работы всех отделов, задействованных в решении задачи.

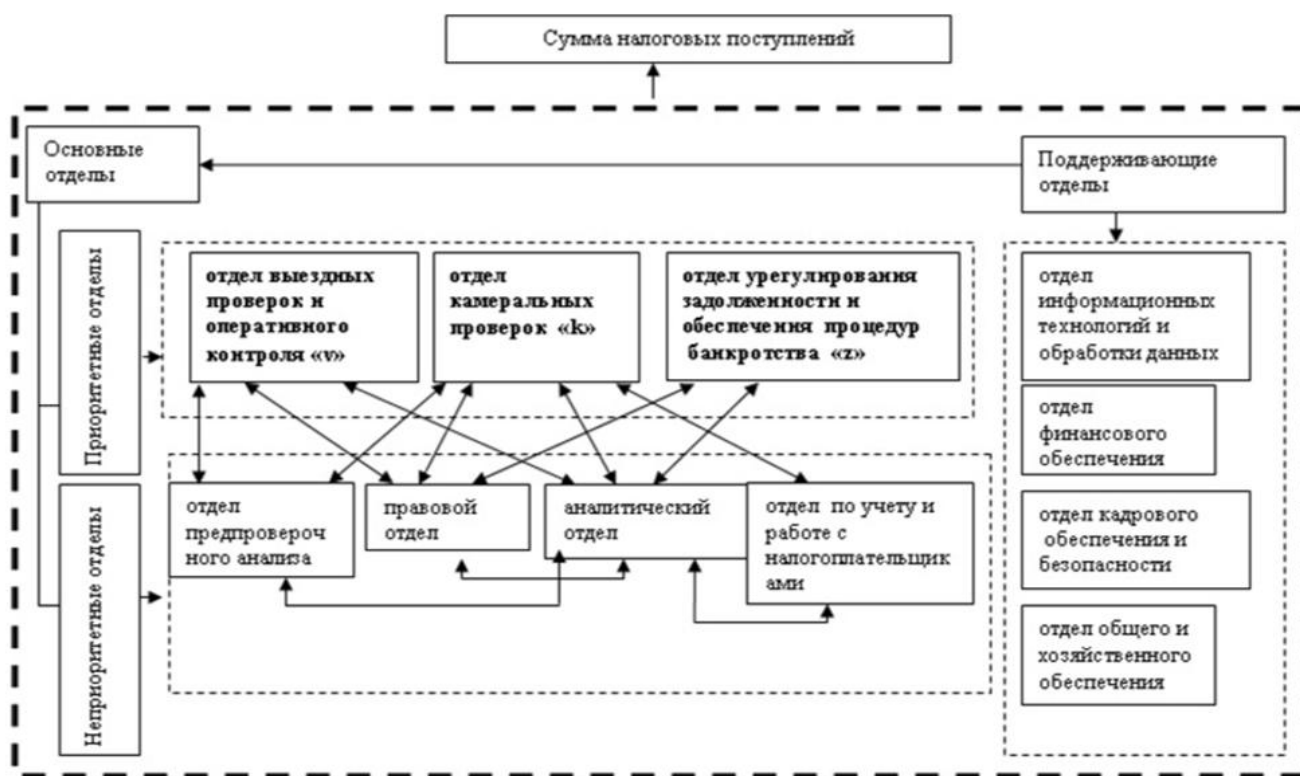


Рисунок 2.3 – Деятельность налогового органа

На сегодняшний день сформировался классический состав функций [11, с. 25]:

1) функция планирования – связана с тем, что перед каждым отделом, структурным подразделением изначально определяется круг задач и цель, которые им необходимо выполнить, а также разработку производственных программ;

2) функция организации – находит свое проявление через организационные структуры, процессы (функционирование, развитие);

3) функция учета и контроля – основана на воздействии на коллектив людей посредством выявления, обобщения, анализа результатов производственной деятельности каждого подразделения и доведения их до руководителей, подразделений и служб управления с целью подготовки управленческих решений (реализуется на основе данных оперативного, статистического, бухгалтерского учета, выявления отклонений от установленных показателей работы и анализа причин отклонений);

4) анализ и регулирование – в результате воздействия на производственный процесс происходит отклонение от заданных параметров, выявленных в ходе контроля и учета, что в конечном счете требует регулирования процесса производства;

5) мотивация – оказывает влияние на коллектив в форме побудительных мотивов к эффективному труду общественного воздействия, коллективных и индивидуальных поощрительных мер (рисунок 2.4).

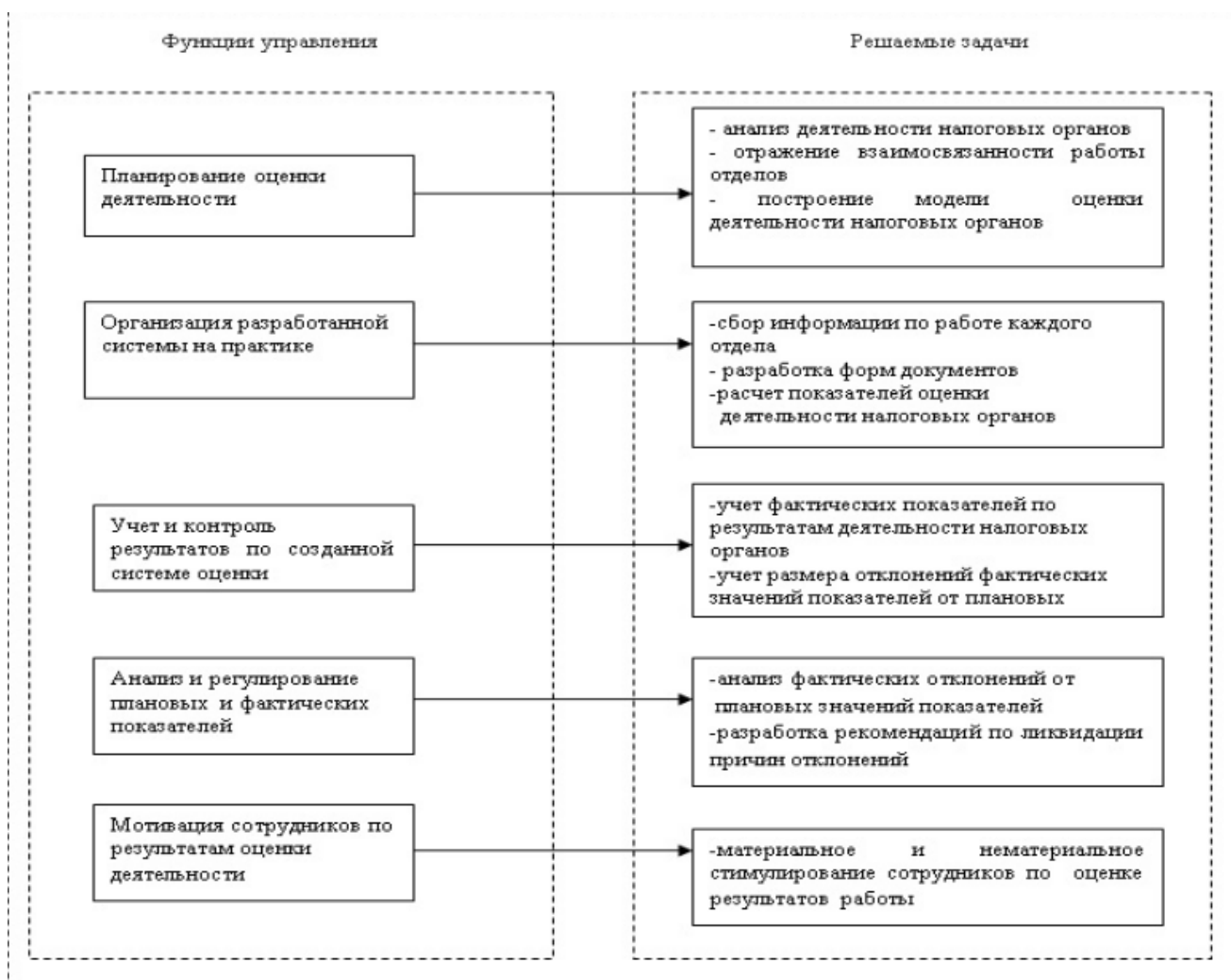


Рисунок 2.4 – Классический состав функций

Для реализации всех данных функций необходима разработка определенных необходимых форм документов, пример для руководителя аналитического отдела представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Форма работы аналитического отдела

ДАТА							
Налогоплательщи ки	Невыясненные платежи	Текущие налоговые платежи и сборы			Плановые поступления, Р	Фактические поступления, Fs	Отклонение, Ots
		Нормативные сроки, N	F	Ot	P	Fs	Ots=P-F
1							
2							
.....							
n							
					Общая сумма плановых поступлений	Общая сумма фактических поступлений	Общая сумма отклонения

В таблице 2.2 представлена информация по всем налогоплательщикам, которые непосредственно закреплены территориально за налоговой инспекцией. К невыясненным платежам относятся поступления, которые не соответствуют по определенным критериям, таким как ошибки в заполнении квитанций, ошибки банка, либо технические неполадки. Относительно всех текущих налоговых платежей и сборов выделены нормативные сроки (N), дата фактического поступления платежа (F), и отклонение по сроку уплаты налогов (Ot), которое рассчитывается в случае, если фактическая дата платежа позже нормативного срока. Данное отклонение равно разнице нормативного срока и фактической даты платежа. В графе «Плановые поступления» (P) отображается сумма по налогоплательщику, рассчитанная налоговым органом к уплате. В графе «Фактические поступления» (Fs) отображается сумма, которую уплатил налогоплательщик. В графе «Отклонение» (Ots) рассчитывается разница между плановыми и фактическими поступлениями. Главная особенность предлагаемой формы – возможность фиксации отклонений по срокам и по сумме на конкретную дату. Таким образом, руководитель может ежедневно наблюдать за изменениями и оперативно принимать необходимые решения для уменьшения отклонений [16, с. 32].

Новая модель взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками – налоговый мониторинг, обеспечивает доступ налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика в режиме реального времени на основании заключенного регламента информационного взаимодействия.

Данное направление позволяет налоговому органу предупреждать налогоплательщика о налоговых рисках и представлять информацию о правильности исчисления налогов, а также предусматривает отказ налоговых органов от проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, с которыми заключены соглашения [17, с. 115].

Основными предпосылками для внедрения налогового мониторинга являются:

- понимание и учёт налоговыми органами специфики деятельности организаций различных сфер деятельности и отраслей экономики, что позволяет выявлять наличие или отсутствие деловой цели финансово-хозяйственных операций;

- применение методов «альтернативного решения» споров. Действия сотрудников налоговых органов направлены на максимальное начисление и изъятие денежных сумм с населения и организаций, в том числе по данному принципу формируются планы налоговых инспекций разных уровней. При тесном сотрудничестве обе стороны заинтересованы в разрешении налогового спора без дополнительных затрат;

- в процессе взаимодействия представители ФНС выделяют ряд вопросов, по которым есть вероятность возникновения налогового риска, что уменьшает перечень документов постоянно проверяемых и контролируемых;

- открытость сторон взаимодействия, так как на первых порах работникам налоговых органов приходится давать множество консультаций и пояснений по действующему законодательству [23, с. 112].

При всех видимых достоинствах такой формы контроля для налогоплательщиков (стабильность налоговой нагрузки, снижение рисков доначисления сумм налогов, штрафов и пеней, минимальная вероятность выездной налоговой проверки), есть и плюсы для работы сотрудников налоговых органов. К ним относят: улучшение точности прогнозирования и планирования налоговых поступлений, снижение затрат времени на проведение налоговых проверок, снижение количества налоговых споров, рассматриваемых в суде. Что влияет на повышение эффективности работы налоговых органов [19, с. 13].

При одновременном соблюдении следующих критериев (пп.1-3 п.3 ст. 105.26 НК РФ) организация имеет право обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга:

- общая сумма налогов за предшествующий год превышает 300 млн. рублей;

- сумма доходов по данным бухгалтерской отчетности за предшествующий год превышает 3 млрд. рублей;
- общая сумма активов на 31 декабря предшествующего года превышает 3 млрд. рублей.

Если организация удовлетворяет указанным условиям, она имеет право не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг, представить в инспекцию по месту своего нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) заявление по форме, утверждаемой ФНС России [12, с. 527].

Исходя из вышеуказанного, можно сделать вывод о том, что данным критериям соответствуют лишь представители действительно крупного бизнеса.

В случае выбора плательщиком такой формы контроля, как мониторинг, налоговые органы не вправе осуществлять в отношении него камеральные и выездные налоговые проверки, это, безусловно, положительно скажется на деятельности хозяйствующего субъекта.

Однако из этого правила имеются исключения, при возникновении определенных обстоятельств налоговая проверка будет иметь место. Данные обстоятельства оговорены в Налоговом кодексе [1].

Однако, кроме положительных моментов от участия организации в процессе налогового мониторинга, есть и ряд отрицательных:

- функционирование налогоплательщика в режиме налогового мониторинга потребует от него увеличить штат налоговых юристов и финансистов (либо прибегнуть к помощи профессиональных компаний в области налогового права, в том числе для составления компетентных разногласий на мотивированное мнение налогового органа);
- сохранение налоговой тайны. В процессе проведения налогового мониторинга в распоряжении должностных лиц налоговых органов оказывается много коммерческой информации, представляющей интерес для конкурентов субъекта мониторинга. Вопрос о сохранении этой информации в тайне, в

случае увольнения должностных лиц из налоговых органов, в настоящий момент законодательно не урегулирован [20, с. 228].

По данным ФНС соответствуют вышеперечисленным критериям в России около 2000 организаций. В 2016 году (первый год применения данной формы контроля) участниками данной программы стали 7 юридических лиц. На 2017 год соглашение оформлено с 17 организациями, осуществляющими деятельность в сферах добычи нефти и природного газа, производства и торговли, оказания услуг связи, осуществляющих финансовую деятельность.

По данным официального сайта ФНС России первым участником нового института налогового мониторинга стало ПАО «МобильныеТелеСистемы». ФНС России одобрила заявление налогоплательщика об участии в расширенном информационном взаимодействии с налоговыми органами.

Согласно доступным сведениям в 2017 г. участниками налогового мониторинга станут организации, осуществляющие деятельность в сфере:

- добычи нефти и производства нефтепродуктов (участники группы ПАО «Роснефть», ООО «Заполярье»);
- добычи природного газа (участники группы ПАО «НОВАТЭК»); - производства и торговли (ООО «Руссоль», ООО «Юнилевер Русь»);
- производства и передачи электрической энергии и тепловой энергии (ПАО «ИнтерРАО»);
- оказания услуг связи, вещания и телевидения (ПАО «Мегафон», ПАО «МТС»);
- осуществления финансовой деятельности (АО Банк «Национальный Клиринговый Центр», ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)») [27, с. 59].

Налоговый мониторинг инспекция проводит на своей территории на основании имеющихся у нее:

- деклараций (расчетов) по налогам;
- документов, представленных вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга;
- других документов, содержащихся в базе данных инспекции.

Помимо этого инспекция вправе запрашивать дополнительные документы (информацию), связанные с расчетом и уплатой налогов, требовать письменные или устные пояснения, а также привлекать к мониторингу экспертов и специалистов. Все это следует из положений пунктов 1, 2 и 3 статьи 105.29 Налогового кодекса РФ [1].

Если инспекция затребовала в ходе мониторинга документы, то можно представить их на бумаге (копии или подлинники) или же в электронном виде. Последнее возможно, если документы, затребованные у организации, составлены в электронном виде по определенным форматам.

Передать такие документы в инспекцию можно:

- выслать по почте;
- вручить лично инспектору, который непосредственно проводит налоговый мониторинг, или сотруднику канцелярии инспекции;
- направить по телекоммуникационным каналам связи (если документы составлены в электронном виде по установленным форматам).

Если в ходе налогового мониторинга сотрудники инспекции не нашли ошибок в расчете или уплате налогов, то мотивированное мнение они не составляют и о таких результатах организации не сообщают. Если же, по мнению проверяющих, нарушения есть, то они оформят мотивированное мнение. Форма и требования к мотивированному мнению утверждены приказом ФНС России от 7 мая 2015 г. № ММВ-7-15/184 [4].

Составить такой документ они должны не позднее, чем за три месяца до окончания налогового мониторинга, то есть не позже 1 июля года, следующего за тем, который был охвачен мониторингом.

Иногда инспекторы вправе представить мотивированное мнение на один месяц позже. Так они могут поступить, если понадобятся дополнительные документы (информация) по вопросу организации. О продлении срока уведомляют в письменной форме в течение трех дней со дня принятия такого решения. Такой порядок предусмотрен п.4, 4.1, 4.2 и 5 статьи 105.30 НК РФ.

Инспекция не позднее 1 декабря года, следующего за годом проведения налогового мониторинга, уведомит организацию о наличии или отсутствии невыполненных мотивированных мнений. При условии, что такие мнения (разъяснения, указания) были ей направлены (п. 9 ст. 105.30 НК РФ) [1].



Рисунок 2.5 – Схема проведения мониторинга

Таким образом, можно отметить, что налоговый мониторинг – это современная, эффективная и перспективная форма контроля. Но, учитывая загруженность работников налоговых органов, внедрение и распространение такой процедуры может затянуться во времени, так как требуются значительные дополнительные ресурсы (обучение или приём на работу новых сотрудников, формирование и внедрение специализированных программных продуктов и прочее).

2.3 Оценка результативности контрольных мероприятий

Налоговый контроль занимает ведущую позицию в общей системе государственного финансового контроля, так как налоги – основные

фискальные и регулирующие инструменты рыночного хозяйства. Налоговый контроль обеспечивает обратную связь налогоплательщиков с органами государственной власти, поэтому от его результативности зависит экономическое благополучие государства [24, с. 45].

Наиболее эффективной и не окончательно изученной формой налогового контроля на сегодняшний день является системный мониторинг. В результате проведения мониторинга можно решить такие задачи, как:

- выявить налоговое правонарушение и предупредить налогоплательщика о нем;
- без судебного спора решить вопрос о правонарушении с налогоплательщиком;
- понижать налоговые риски.

Законодательно принятые методики оценки результативности контрольной деятельности применялись налоговыми органами на различных этапах их развития [32]:

- государственной налоговой службой в период 1990-1998г.г.;
- Министерством РФ по налогам и сборам в период 1998-2004г.г.;
- Федеральной налоговой службой - с 2004 года.

Разработанная методика позволяет произвести оценку результативности деятельности органов налогового администрирования, их структурных подразделений, а также налоговых инспекторов.

Применяемая в настоящее время методика предполагает интегральную оценку результативности деятельности налоговых органов на основе показателей, представленных на рисунке 2.6.

№ п/п	Наименование показателя
1	Отношение сумм доначисленных платежей по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, сумм уточненных налогоплательщиками налоговых обязательств, к сумме начисленных налоговых платежей по налоговым декларациям в сравнении со средним значением коэффициента по группе УФНС (по УФНС)
2	Изменение доли сумм доначисленных платежей и НДС, непризнанного к возмещению, по результатам выездных и камеральных налоговых проверок (с учетом уточненных налогоплательщиками налоговых обязательств и сумм НДС к возмещению) в суммах доначисленных платежей и НДС, непризнанного к возмещению, в целом по РФ (по УФНС) по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года
3	Отношение неотчитывающихся налогоплательщиков к отчитавшимся
4	Отношение сумм убытков, уменьшенных по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, к сумме убытков, указанных налогоплательщиками в декларациях
5	Отношение сумм уменьшенных платежей и признанных к возмещению сумм НДС по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов к общей сумме доначисленных платежей и сумм НДС, возмещение которых признано налоговыми органами необоснованным, по камеральным и выездным проверкам за два года
6	Отношение суммы доначисленных платежей по результатам выездных проверок в расчете на 1 налогового инспектора к среднему значению показателя по группе управлений (УФНС)
7	Отношение сумм взысканных платежей по результатам камеральных и выездных проверок к сумме доначисленных платежей по результатам проверок, решения по которым вступили в силу (за два года) с учетом не снижения сумм взысканных платежей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года

Рисунок 2.6 – Показатели оценки результативности деятельности
налоговых инспекций

Объектом анализа результативности в данной работе выступает контрольно-проверочная деятельность ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы. В работе анализируются количественные и качественные показатели результативности контрольных мероприятий.

Для полноценного анализа и оценки результативности применялись формализованные и неформализованные аналитические процедуры: методы системного, сравнительного, статистического и факторного анализа, графического представления результатов исследования, группировок и другие методы.

Анализ осуществлялся по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов», указанной в приложении В.

По данным формы № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» (приложение В) мониторинг ведется на основании

проведенных выездных и камеральных налоговых проверок и начисленных платежей по результатам проверок.

Общее количество камеральных проверок, проведенных ИФНС по Железнодорожному району г. Пензы в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц за первое полугодие 2016 года составило 17 560 единиц, что на 17 единиц больше, чем за первое полугодие 2015 года (17 543 ед.). Сумма начисленных платежей за первое полугодие 2016 года по результатам камеральных проверок равно 57 075 тыс. руб., что на 6 693 тыс. руб. больше, чем за первое полугодие 2015 года (50 382 тыс. руб.). Это говорит о том, что количество налоговых платежей повышается при увеличении количества выявления правонарушений и качественном проведении камеральной проверки.

По результатам 17 560 камеральных проверок первого полугодия 2016 года ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы были выявлены нарушения по 1 101 проверке или в 6,27 % случаев (за 2015 год результативность камеральных проверок составляла 4,54 %).

Если рассматривать структуру нарушений, выявляемых по результатам камеральных проверок ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы, то она указывает, что около четверти нарушений составляют арифметические ошибки, в каждой пятой проверке обнаруживаются нарушения срока подачи налоговой декларации или уплаты налога, а остальные нарушения являются логическими (в основном связанными с неправильным заполнением декларации).

Если рассматривать показатель количества мероприятий по камеральному контролю на 1 сотрудника отдела камеральных проверок, то он увеличился на 1,5 % и составил 554 проверки за 2016 год в сравнении с 2015 годом. Сумма доначислений в расчете на одного налогового инспектора, осуществляющего камеральные проверки, за анализируемый период возросла почти в 15 раз [32].

Таким образом, несмотря на сокращение количества камеральных проверок и численности сотрудников контрольного блока, суммы доначисленных платежей значительно возросли, большую их часть составляют налоги.

В первом разделе формы № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» (приложение В) указывается также количество выездных налоговых проверок и дополнительно начисленных платежей по ним. Выездные налоговые проверки не менее эффективная форма налогового контроля, так как она основана на изучении данных, которые не всегда предоставляются налогоплательщиками в налоговую инспекцию в ходе проведения камерального контроля.

Выездная налоговая проверка является наиболее эффективной формой налогового контроля, но в тоже время она самая трудоемкая, и требует от сотрудников Инспекции не только больших затрат рабочего времени, но и высокого уровня квалификации. Поэтому ее следует проводить, когда суммы доначислений от выездной проверки будут превышать затраты связанные с ее проведением.

Важнейшим условием эффективной организации выездных налоговых проверок является проведение мониторинга налоговых платежей с использованием критериев риска совершения налогового правонарушения. Такая система планирования организации выездного контроля приводит к выявлению нарушений в процессе каждой проводимой проверки.

По данным формы № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» (приложение В) за первое полугодие 2016 года ИФНС России по Железнодорожному району было проведено 68 выездных налоговых проверок, что на 11,5 % больше, чем за 2015 год (61 ед.).

Несмотря на невысокий охват налогоплательщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц) выездными проверками – за 2016 год было дополнительно начислено платежей на сумму 350 248 тыс. руб. (в том числе налогов – 262 644 тыс. руб., пени – 66 351 тыс. руб.,

штрафных санкций – 21 253 тыс. руб.), что выше уровня 2015 года на 158 773 тыс.руб. или на 82,92 % (налогов – 140 949 тыс. руб., пени – 28 473 тыс. руб., штрафных санкций – 22 053 тыс. руб.).

На эффективность деятельности ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы существенное влияние оказывают следующие показатели:

- качество проведения налоговых проверок в части сбора доказательственной базы при выявлении налоговых нарушений;
- мотивированность принятия решений по результатам налогового контроля;
- возможность разрешения возникающих налоговых споров в досудебном порядке [24, с. 14].

Для того, чтобы оценить результативность налогового контроля предлагается рассчитывать обобщающий показатель эффективности контрольной работы, который подлежит сравнению с предыдущими периодами, а также сопоставить результативность контрольной деятельности ИФНС по Железнодорожному району г. Пензы с деятельностью других инспекций.

Показатель эффективности контрольной работы в 2016 году вырос по сравнению с 2015 годом на 0,0731 как за счет увеличения суммы дополнительно начисленных налогов, пени и штрафных санкций, так и вследствие роста суммы начисленных налогов согласно декларациям [32].

Между тем общий показатель результативности и эффективности контрольной работы имеет ряд недостатков:

- 1) поступившие платежи находятся не в прямой зависимости от налогового потенциала, что обусловлено как разницей в налоговой нагрузке в разных секторах экономики, так и различной способностью платить начисленные налоги;
- 2) базой (основой) для дополнительного начисления платежей в бюджет (будь то налог, пеня или штраф) являются не фактически

перечисленные суммы, а самостоятельно начисленные налогоплательщиком налоги;

3) на объем фактических поступлений влияет ряд объективных факторов – динамика инфляции, дебиторская задолженность, структура денежной массы, реальный курс доллара и др.

Для более корректного анализа результативности проведения налогового контроля можно предложить включить в число основных показателей коэффициент собираемости налогов и сборов, равный отношению общего объема налоговых поступлений к величине начисленных налоговых платежей. Для определения факторов, непосредственно влияющих на коэффициент собираемости налогов, нужно провести факторный анализ. При этом можно использовать информационные данные налоговых отчетов 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ» и 1-НМ «Поступление налогов в бюджетную систему РФ» [4].

Коэффициент собираемости налогов в ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом на 0,1512 из-за увеличения задолженности по платежам в бюджет: в 2016 году задолженность перед бюджетом выросла до 73 149 тыс. руб. в сравнении с 2015 годом. На коэффициент собираемости также повлияло снижение суммы поступлений налогов и сборов в бюджет на 1,2 % [29].

Анализ контрольной работы ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы, проведенный мною в период прохождения практики, показал, что в настоящее время налоговый контроль осуществляется на должном уровне, о чем свидетельствуют результаты проводимых выездных и камеральных налоговых проверок. Тем самым можно понять, что проведение системного мониторинга всех налоговых платежей играет немаловажную роль в деятельности инспекции, так как именно при мониторинге происходит анализ проведенных как камеральных, так и выездных проверок, а также всех платежей.

2.4 Направления совершенствования системного мониторинга налоговых платежей

Главной целью развития налоговой системы России является улучшение налогового администрирования. Важнейшей задачей налоговых органов на данном этапе нестабильного экономического развития является поиск способов взаимодействий с налогоплательщиками, при которых было бы возможно максимально снизить риск недополучения налоговых платежей. Одним из способов решения рассматриваемой проблемы является налоговый контроль.

Система налогового контроля основной своей задачей видит соблюдение баланса интересов государства и налогоплательщиков, которые исполняют свои налоговые обязанности. На сегодняшний день налоговый контроль – это одна из составляющих налоговой системы РФ, который заключается в проведении мероприятий, направленных на выявление, предупреждение, пресечение налоговых правонарушений и привлечение к ответственности нарушителей установленных законных правил. Налоговая система качественно обеспечивает пополнение доходной части государственного бюджета (в настоящее время он на две трети формируется из налоговых поступлений) благодаря контролю [25, с. 156].

На мой взгляд, внедрение более эффективных и современных форм налогового контроля, способствует бесперебойному финансированию доходной части государственного бюджета, при этом не наносит ущерб платежеспособности налогоплательщика непомерными налоговыми санкциями, сокращая также расходы государства на проведение налоговых проверок и меняя так или иначе негативное отношение налогоплательщиков к налоговым администрациям.

На сегодняшний день партнеры являются самой перспективной формой взаимодействия ФНС и налогоплательщиков, при которой государство является поставщиком определенного сервиса, который включает развитую

инфраструктуру, благоприятные условия ведения бизнеса и др., а налогоплательщик является потребителем, получающим возможность пользоваться благами государства [32].

По моему мнению, партнерские отношения — это не только удобная, но и взаимовыгодная форма сотрудничества государства и налогоплательщика, для обеспечения которой необходимо соблюдение основных принципов налогообложения: определенности, стабильности и эффективности. Кроме того, важнейшими принципами партнерского взаимодействия выступают прозрачность и публичность взаимоотношений двух сторон, понимание и соблюдение ими взаимных прав и обязанностей, сотрудничество и осознание взаимных интересов, конструктивность и оперативность в решении вопросов взаимодействия [30].

Во многих странах используется понятие *taxruling*, которое введено для устранения потенциальных сложностей в трактовке налогового законодательства. Данное понятие означает механизм предоставления мотивированного мнения налогового органа [31]. При использовании этого понятия говорят об официальном подтверждении из налогового органа, благодаря которому собственники бизнеса определяют заранее свои права и обязанности, уровень налоговой нагрузки в конкретной ситуации при проведении какой-то сделки. Мотивированное мнение налогового органа способно оценить налоговые риски компании, а также стоимость активов, период амортизации средств предприятия или уровень минимальной заработной платы сотрудников.

Мотивированное мнение является инструментом налогового планирования и весьма привлекательно для применения государством, так как оно:

- позволяет в какой-то степени улучшить инвестиционный климат. Так как для любого потенциального инвестора важно понимать «правила игры» заранее. Создается доверительная атмосфера. Антикоррупционная

составляющая данного механизма является также очевидной. Все это особенно актуально для сложно структурированных международных холдингов;

- за счет предоставления бизнесменами подробной предварительной информации о будущих сделках становятся более понятными бизнес-процессы в конкретной сфере работы компании.

В России есть огромное пространство для расширения практики применения мотивированного мнения налогового органа. Неоднозначная трактовка налогового законодательства со стороны Минфина и налоговых служб неоднократно приводила российский бизнес в замешательство. Отсутствие однозначной позиции, полное игнорирование п. 7 ст. 3 НК РФ, где «все противоречия трактуются в пользу налогоплательщика», заставляли предпринимателей просчитывать последствия сделок. С целью предоставления налогоплательщику возможности получать информацию о налоговых последствиях сделки, которую он только планирует совершить, в рамках мероприятий по предоставлению мотивированного мнения налогового органа введен в действие институт налогового мониторинга [32].

На данный момент немаловажным направлением развития института налогового мониторинга является обеспечение соблюдения баланса прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений. Формируется принципиально новый взгляд на публичные правоотношения, строящиеся на основе сочетания частноправового принципа партнерства со взаимной ответственностью. Введение альтернативных методов при разрешении налоговых споров следует рассматривать в качестве стратегического приоритета развития налогового администрирования [24, с. 9].

По моему мнению, институт налогового мониторинга актуально именно для бизнеса. Так как благодаря ему значительно понижаются налоговые риски, играющие существенную роль в стимулировании деловой активности, повышается стабильность и определенность правового регулирования налогообложения, также предоставляется гарантия в отношениях с налоговым органом, поскольку полнота и достоверность представленной

налогоплательщиком информации освобождает его от риска применения к нему налоговых санкций.

Одновременно с этим институт налогового мониторинга позволяет осуществлять предварительный налоговый контроль деятельности налогоплательщика и сократить временные издержки при проведении последующих налоговых проверок. Также есть возможность оперативно реагировать на нарушения, которые могут возникнуть даже у самых честных налогоплательщиков — по невнимательности или в силу неясности налоговых норм, повысить прогнозируемость поступлений налогов во все уровни бюджетной системы РФ [23, с. 109].

Выделяются следующие особенности при взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками:

- благодаря налоговому мониторингу можно исключить проведение большинства камеральных и выездных проверок со стороны налоговых органов;
- данные бухгалтерского и налогового учета предоставляются в режиме реального времени, поэтому организациям проще сделать в налоговый орган о проведение мониторинга;
- налоговая служба, в свою очередь, проводит анализ данных, проверяет правильность и своевременность операций с целью налогообложения и предлагает свои рекомендации по уплате налогов. Закон не освобождает налогоплательщика от подачи налоговой декларации, но освобождает от ответственности организации за какие-либо ошибки при уплате налогов, если налогоплательщик при их совершении следовал обоснованным рекомендациям налогового органа, осуществлявшего мониторинг [3].

Налоговый мониторинг имеет свои особенности [17, с. 116]:

1. Налоговый мониторинг это форма налогового контроля;
2. При налоговом мониторинге налоговый орган имеет доступ к финансовой информации на постоянной основе. В связи с этим, обычные камеральные и выездные налоговые проверки не проводятся (за некоторым

исключением). В то же время, режим налогового мониторинга предполагает, что налогоплательщик как бы находится постоянно в режиме налоговой проверки.

3. Проведение налогового мониторинга осуществляется в соответствии с регламентом информационного взаимодействия по представлению документов (информации) или доступа к информационным системам организации.

4. Налоговый мониторинг - это электронный информационный обмен. Не секрет, что сейчас многие налогоплательщики тратят значительные средства и усилия просто на обслуживание процесса налоговой проверки, копирование и предоставление налоговикам информации и документов. Налоговый мониторинг позволяет построить взаимодействие кардинально иначе - потратить налогоплательщику время на объяснение своего процесса расчета налогов, объяснение принципов работы системы внутреннего контроля за ее правильностью, чтобы снизить до минимума время и затраты на обработку дополнительных запросов. Налоговому органу также выгодно такое взаимодействие, потому что проверять такого налогоплательщика можно, по сути, не выходя из налоговой инспекции и имея достаточные основания положиться на его собственный контроль.

5. Режим налогового мониторинга является добровольным, что позволяет каждому налогоплательщику принять для себя взвешенное решение, как строить отношения с налоговыми органами - традиционным или новым способом. Очевидно, что для многих компаний подготовка к требуемому для вступления в налоговый мониторинг уровню открытости и качества внутреннего контроля может занять существенные время и средства. Однако долгосрочные преимущества работы в таком режиме, скорее всего, перевесят требуемые инвестиции в подготовку.

6. Позволяет оперативно получать разъяснения налогового органа по налогообложению текущих сделок до момента их совершения;

7. Направлен на избежание представления большого количества документов при проведении выездных и камеральных проверок (текущий налоговый мониторинг их заменяет), и больших и неожиданных доначислений сумм налогов и сборов, которые обычно следуют после проведения проверки.

8. Форма контроля потребует специалистов высокого профессионального уровня и выполнения непривычного для себя функционала онлайн-консультанта.

Перспективу развития налогового мониторинга определить достаточно сложно в настоящее время, так как процедура его проведения новая и не до конца еще понятна.

Стоит отметить, что перспективу налогового мониторинга определяет не только порядок его проведения, но и такие аспекты как экономическая ситуация в стране, стабильность национальной валюты и психология бизнеса. Внедрение горизонтального мониторинга - это проблема не столько изменения законодательства, сколько психологии, взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Данная проблема весьма актуальна для нашей страны: ведь особенно в условиях экономической нестабильности, в которых государство стремится не допустить увеличения дефицита бюджета, не повышая при этом, налоговую нагрузку [21, с. 41].

Дальнейшее развитие системы налогового мониторинга и мотивированного мнения налогового органа может происходить по следующим направлениям [14, с. 296]:

- расширение сферы применения с возможностью последующего включения в рассмотренные институты субъектов среднего и малого бизнеса, в настоящее время это доступно только для крупных налогоплательщиков — организаций (ст. 105.26 гл. 14.7 НК РФ);

- урегулирование рисков соблюдения безопасности при исследовании информационной базы налогоплательщика, поскольку налоговые органы получили доступ ко всем документам предприятия и смогли отслеживать операции со счетами в режиме реального времени;

- расширение перечня оказываемых разъяснений, которые могут оформляться, к примеру, как письмо-указание (носит обязательный характер для налогоплательщика и налоговой службы), письмо-разъяснение (является трактовкой принципов налогообложения и имеющихся прецедентов), информационное письмо (носит исключительно информационный характер, выпускает с целью привлечения внимания налогоплательщиков к возникшим прецедентам и установлению новых принципов);

- рассмотрение вопроса о разрешении налоговикам направлять мотивированное мнение по вопросам, связанным с осуществлением контроля за соответствием цен, примененных организацией в контролируемых сделках, рыночным ценам (п. 10 ст. 105.30 НК РФ).

Рекомендации по совершенствованию ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы:

- повышение качества контрольных мероприятий, основанное на проведении аналитически проработанных точечных проверок в высокорискованных сферах деятельности, обеспечивающих резонансный эффект для нарушителей налогового законодательства;

- увеличение штатной численности работников, поскольку внедрение налогового мониторинга сопровождается расширением объема работы, также обучение и переквалификация сотрудников Инспекции, проводящих мониторинг налоговых платежей;

- повышение информационного взаимодействия налогоплательщика и налогового органа (совершенствование онлайн-сервисов, например, онлайн-консультаций налогоплательщика, решение сложных вопросов оценки налоговых рисков при совершении сделок в области налогообложения, описание льгот, которыми может воспользоваться налогоплательщик).

Таким образом, безусловными плюсами введения системы налогового мониторинга для бизнеса являются отсутствие дополнительных начислений, штрафов, пени, снижение рисков судебных разбирательств и наложения штрафных санкций, минимизация расходов на налоговое администрирование, а

также рост контроля финансов организации. Некоторые детали взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами и регулятором нуждаются в прояснении и регламентации.

Заключение

В кризисных условиях особую роль приобретает контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации и соблюдением гражданского и налогового законодательства. Выполнение требований действующего законодательства государства, своевременная уплата бюджетных и

внебюджетных платежей – основные задачи, решаемые Правительством Российской Федерации на данном этапе социально-экономического развития страны. Важнейшую роль в выполнении этих задач играет проведение надлежащего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий. Развитие системы финансового контроля невозможно без совершенствования финансового, налогового и гражданского законодательств. По моему мнению, введение налогового мониторинга оказывает положительное влияние на налоговую систему в целом и на налоговые взаимоотношения, как на элемент налоговой системы в частности.

Так, Шамсиева М.В. – кандидат экономических наук и автор научной работы, считает, что положительные результаты налогового мониторинга могут состоять в следующем: «повышение прогнозируемости поступления налогов во все уровни бюджетной системы; своевременное выявление пробелов и коллизий в налоговом законодательстве; снижение затрат на проведение налоговых проверок, судебных издержек, связанных с сокращением числа налоговых споров; повышение прозрачности в деятельности российских компаний и их соответствие международным стандартам ведения бухгалтерской и налоговой отчетности» [23, с. 110].

По мнению Сидельникова А.Р. и Саркисяна Э.П., главным преимуществом налогового мониторинга перед камеральной и выездной проверкой является открытое и оперативное решение спорных налоговых вопросов с налоговыми органами.

По мнению Батыршиной А.Ф., в ходе налогового мониторинга могут проявиться такие недостатки как: в процессе налогового мониторинга нет возможности приостановления срока проверки; предусматривается начисление штрафов при предоставлении неполной информации; налоговый орган не предоставляет мотивированное мнение по контролируемым сделкам, т.е. этот контроль находится за пределами налогового мониторинга. Использование дифференцированных инструментов налогового контроля в парадигме налоговой системы России позволяет налогоплательщикам и налоговым

органам выстраивать более гибкое взаимодействие по вопросам налогового планирования и обеспечить соблюдение интересов всех участников налоговых правоотношений [12, с. 526].

Для многих организаций подготовка к требуемому для вступления в налоговый мониторинг уровню открытости и качества внутреннего контроля может занять существенные время и средства. Однако, долгосрочные преимущества работы в таком режиме, скорее всего, перевесят требуемые инвестиции в подготовку. Становится ясно, что эта форма контроля гораздо эффективнее выездных налоговых проверок, качество которых, в том числе из-за огромного объема документов, вряд ли можно назвать удовлетворяющим все стороны взаимоотношений. Изменения, несомненно, позитивные для бизнеса, поскольку позволяют добросовестным налогоплательщикам, которые потратили значительные усилия и средства на построение эффективной системы контроля и обеспечение высокого качества своей налоговой отчетности, получить за это реальную выгоду.

Для обеспечения результативности системного мониторинга налоговых платежей в целом необходима достоверная учетная информация о суммах налогов и сборов у налогоплательщиков, а также суммах затрат на выполнение контрольных мероприятий органов налогового администрирования.

Не вызывает сомнений тот факт, что назрели объективные предпосылки переориентации сложившейся практики учетно-аналитической работы и проведения налоговых проверок на обеспечение их результативности посредством внедрения гармонизированного системного мониторинга налоговых платежей.

Введение в действие налогового мониторинга позволяет уйти от вертикальной модели взаимодействия фискальных органов и налогоплательщиков и предложить горизонтальную форму взаимоотношений на уровне реального и открытого партнерства.

Однако не стоит ожидать значительных экономических успехов от внедрения налогового мониторинга в ближайшее время, потому как одно из

главных достоинств данного нововведения – это создание доверительных отношений между бизнесом и налоговыми органами и готовность в открытом и доверительном диалоге отстаивать интересы бизнеса и противоречить интересам государства.

Таким образом, в данной работе были выполнены все задачи, необходимые для более полного представления системного мониторинга налоговых платежей, организации работы ИФНС по данному мониторингу. Также был проведен анализ деятельности ИФНС и выявлены основные направления совершенствования.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.12.2014 № 462-ФЗ)
2. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 01.05.2016 N 130-ФЗ

3. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 03.07.2016) "О налоговых органах Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
4. Приказ ФНС России от 07.05.2015 N ММВ-715/184@ "Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним" (вместе с "Требованиями к регламенту информационного взаимодействия", "Требованиями к составлению мотивированного мнения налогового органа") (Зарегистрировано в Минюсте России 21.05.2015 N 37353)
5. Положение об инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Пензы
6. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 332 с.
7. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Эксмо, 2015. 480 с.
8. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2013. 71 с.
9. Налоговые проверки: книга для налогоплательщика и налогового / В.Б. Доброхотова, А.В. Лобанов. М.: Междунар. центр финансово-экон. развития, 2014. 415 с.
10. Алехин С.Н., Шаухина А.М. О новой форме налогового контроля – налоговый мониторинг // Вестник Тульского филиала финуниверситета, 2015. №1. С. 11-12.
11. Бабурин А., Грызенова Ю. Технология управленческого мониторинга // Кадровик. Кадровый менеджмент, 2013, № 8. С. 24-29.
12. Батыршина А.Ф. Налоговый мониторинг // Молодой ученый. 2015. №9. С. 526-528.
13. Брызгалин А.В., Головин А.Н. Понятие и правовые принципы налогового контроля // Налоги и финансовое право. 2014. №5. С. 108-114.

14. Васюченкова Л.В. О налоговом мониторинге как новой форме налогового контроля // Пути социально-экономического развития региона: финансовое обеспечение, перспективы и направления оптимизации. Спб: Эйдос, 2015. С. 293-297.
15. Воронов А.А. Мониторинг как перспективная форма налогового контроля // Вестник финансового университета, 2016. №2. С. 145-149.
16. Воронов А.М., Гоголев А.М. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга как элемент организационно-правового механизма государственного администрирования в области налогов и сборов // Вопросы экономики и права. 2015. №5. С. 29-34.
17. Галиева А. А. Особенности и преимущества налогового мониторинга как формы налогового контроля // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2016 г.). Казань: Бук, 2016. С. 115-117.
18. Гнатышина Е.И. Основные задачи налогового мониторинга на современном этапе // Экономика, 2017. №5. С. 56-59.
19. Гринкевич Л.С., Герб А.А. Налоговый мониторинг в России: современный этап реализации // Проблемы учета и финансов, 2016. №2. С. 12-14.
20. Демин А.В. Налоговый мониторинг: текущее состояние, проблемы и перспективы // Вестник ВГУ, серия: право, 2017. №1. С. 226-234.
21. Ивлева О.А. Налоговое планирование как способ управления налоговой нагрузкой организации // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2015. № 1. С. 38-42.
22. Назранов З.З. Налоговый мониторинг как новый вид взаимодействия с налоговыми органами // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд, 2016. №41-1. С. 170-174.
23. Шамсиева М.В. Налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования и минимизации рисков

российских компаний // Вестник Поволжской академии государственной службы. 2015. №1. С. 109-114.

24. Максимов Ю. А., Максимова Е. М. Налоговый мониторинг как фактор эффективности налогового контроля // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2015. № 1 (53). С. 60.

25. Пономарев О.В., Пиотух Е.С. Правовое регулирование налогового мониторинга в РФ: основные проблемы и пути совершенствования // Общество: политика, экономика, право, 2016. №11. С. 156-158.

26. Сибякина А.В. Налоговый мониторинг как способ развития налогового администрирования // Евразийский союз ученых, 2016. №3-1. С. 101-103.

27. Ускин А.С. Рекомендации и перспективы развития налогового мониторинга // Отечественная юриспруденция, 2017. №1. С. 58-60.

28. Задёра О.А. Совершенствование методики оценки результативности налогового контроля // Успехи современного естествознания. 2014. №11-1. С.60-63;URL: <https://www.natural-sciences.ru/ru/article/view?id=34315> (дата обращения: 26.05.2017).

29. Министерство финансов РФ. URL: <http://minfin.ru/ru/>

30. Рычихина Э.Н. Управленческий мониторинг: оценка теории и практики руководителями муниципальных образований. URL: <http://cyberleninka.ru>

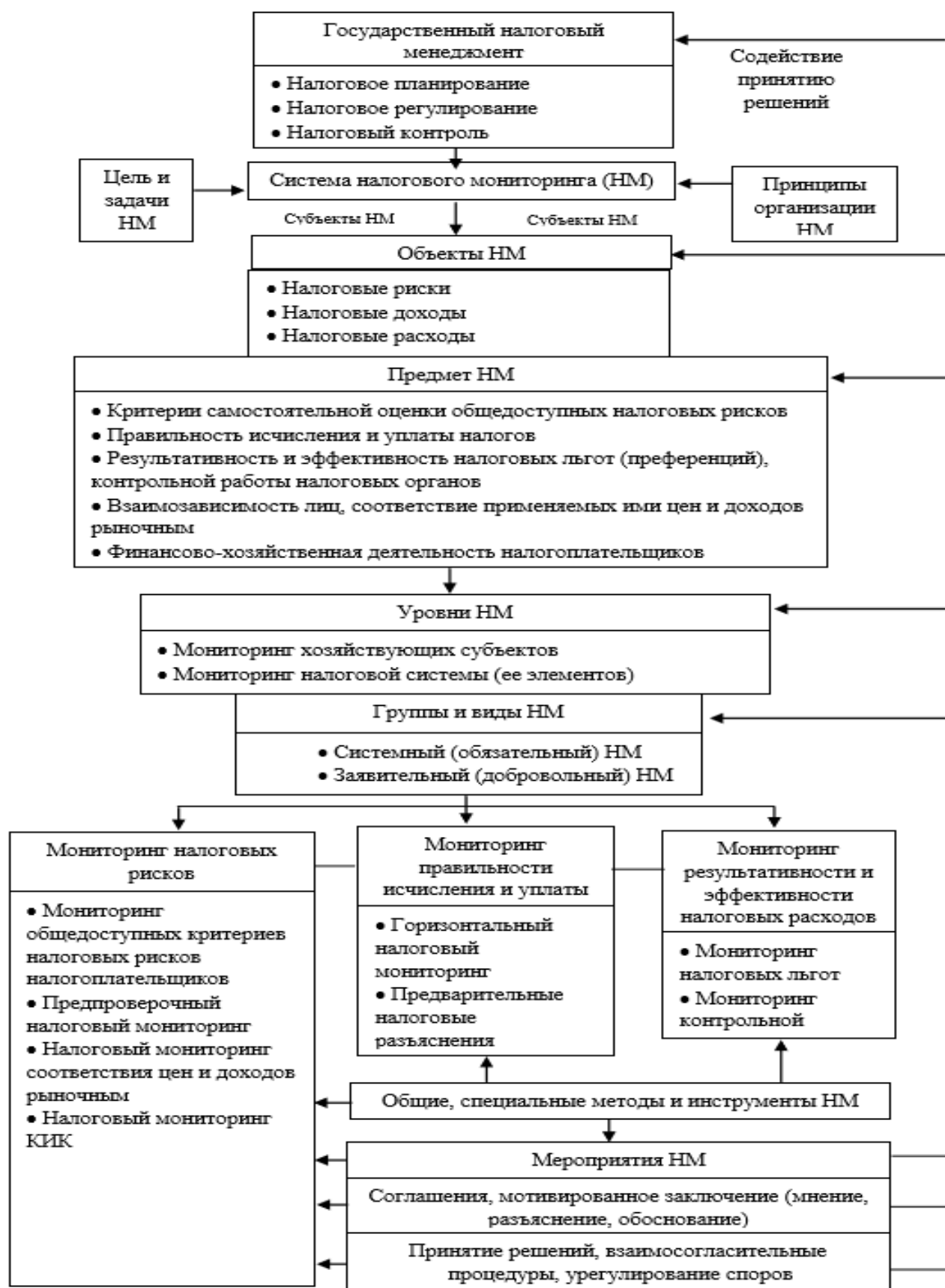
31. Словарь бизнес-терминов. URL: <http://dic.academic.ru>

32. Федеральная налоговая служба. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения 29.06.16).

Приложения

Приложение А

Модель организации системного мониторинга



Приложение Б

Форма № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных
обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»
(ежемесячная)

ОТЧЕТ О НАЧИСЛЕНИИ И ПОСТУПЛЕНИИ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ			
по состоянию на		<u>1 января</u> (месяц)	<u>2017</u> года

Представляется :	Сроки представления	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Код формы</td> <td style="width: 50%;">1NM</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2"> Форма № 1-НМ Утверждена приказом ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-1/478@ </td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">Ежемесячная</td> </tr> </table>	Код формы	1NM	Форма № 1-НМ Утверждена приказом ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-1/478@		Ежемесячная	
Код формы	1NM							
Форма № 1-НМ Утверждена приказом ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-1/478@								
Ежемесячная								
Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации Федеральной налоговой службе	9-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;							

	Код	Наименование
Республика, край, область, автономное образование	58	Пензенская область
Налоговый орган	5834	Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г.Пензы

Раздел I

Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей

в консолидированный бюджет Российской Федерации

Тыс.рублей

	Код классификации доходов бюджетов РФ	Код строк и	Начислено к уплате в текущем году (включая данные графы 1 по строке 3070, данные по графе 1 строк 3300, 3400, 3500, 3530 и 3540 - не включаются)	Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы:		
				федерального бюджета (включая данные графы 2 по строке 3070)	консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (включая данные графы 3 по строкам 3300, 3400, 3500, 3530 и 3540)	из графы 3 – поступило в доходы местных бюджетов (включая данные графы 4 по строкам 3300, 3400, 3500, 3530 и 3540)
А	Б	В	1	2	3	4
Доходы, администрируемые налоговыми органами (1010+3070)		1000	4 912 250	1 405 196	4 220 174	738 571
Налоговые и неналоговые доходы (1020+2370)		1010	4 912 203	1 405 186	4 220 174	738 571
Налоговые доходы (1030+1200+1425+1508+1510+1720+1840+1 970+3300+3400+3500+3530+3540)		1020	4 910 283	1 398 916	4 219 288	738 211
Налоги на прибыль, доходы (1040+1130)	182 1 01 00000 00 0000 000	1030	2 771 374	77 721	3 206 089	471 927
Налог на прибыль организаций (1050+1070+1080+1090+1100+1110+1120)	182 1 01 01000 00 0000 110	1040	1 771 104	77 721	1 632 998	
в том числе:						
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам (1055+1060+1065+1066)	182 1 01 01010 00 0000 110	1050	1 767 040	71 375	1 632 998	

Раздел II

Начисление и поступление платежей от страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, задолженности по единому социальному налогу, а также средств в счет погашения недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды

Тыс.рублей

	Код классификации доходов бюджетов РФ	Код строки	Начислено к уплате в текущем году	Поступило
А	Б	В	1	2
НАЛОГИ И ВЗНОСЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ (3060+3120)		3000	59	129
ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ - ВСЕГО (3070+3080+3090)	182 1 09 09000 00 0000 110	3060	59	20
в том числе:				
Единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет	182 1 09 09010 01 0000 110	3070	47	10
Единый социальный налог, зачисляемый в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации	182 1 09 09020 07 0000 110	3080	-2	
Единый социальный налог, зачисляемый в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	182 1 09 09030 08 0000 110	3090	14	10
ПОСТУПЛЕНИЯ В СЧЕТ ПОГАШЕНИЯ НЕДОИМКИ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ(3170+3180+3190)		3120	X	109
КОНТРОЛЬНАЯ СУММА		3290	177	387

Приложение В

Отчет			
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ			
по состоянию на		<u>июль 2015</u>	года

Представляется:	Срок представления	Код формы	2NK
		Форма №2-НК	
Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации Федеральной налоговой службе; межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам - в Управления ФНС России по соответствующим субъектам Российской Федерации на 3 рабочих дня ранее срока, установленного для УФНС России по субъектам Российской Федерации	Все разделы - ежеквартально 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением: Раздела II - представляется по итогам за год; Раздела III (без справочных подразделов) - представляется ежемесячно 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Отчет по итогам за год представляется 30 января 2016 года	Утверждена	
		приказом ФНС России	
		от 25.12.2014	
		№ ММВ-7-1/674	
		Ежемесячная - квартальная	

	Код	Наименование
Республика, край, область, автономное образование, город		Пензенская обл, Пенза г
Налоговый орган	5834	Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Пензы

		по состоянию на				июль 2015			года	(представляется ежеквартально)			
	Код строки	Количество проведенных выездных проверок (единиц)		Количество проведенных камеральных проверок (единиц)		Дополнительно начислено платежей по результатам проверок (тыс. рублей)							
		Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из гр.5 по выездным налоговым проверкам			из гр.5 по камеральным налоговым проверкам			Из гр.5 дополнительно начислено по результатам прочих контрольных мероприятий и пени за несвоевременную уплату налогов, взносов и сборов
							налоги	пени	штрафные санкции	налоги	пени	штрафные санкции	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ВСЕГО ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	1000	X	X	X	X	96 340	46 983	9 491	7 351	15 438	192	1 164	15 721
в том числе													
ВСЕГО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	1010	X	X	X	X	96 340	46 983	9 491	7 351	15 438	192	1 164	15 721
из них													
Налог на прибыль организаций	1030	9	8	2 157	4	12 463	7 421	1 477	1 213	0	0	4	2 348
Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами - организациями	1040	12	5	X	X	10 329	6 768	898	1 874	X	X	X	789
Налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой	1050	2	2	91	48	5 385	4 134	606	418	0	0	62	165
Налог на доходы физических лиц, исчисленный физическими лицами (не являющихся индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой)	1055	0	0	953	62	234	0	0	0	0	0	50	184
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1075	10	9	2 801	332	58 551	27 424	6 338	3 816	15 131	184	722	4 936
Акцизы на спирт этиловый	1090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акцизы на спиртосодержащую и алкогольную продукцию	1110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акцизы на нефтепродукты	1130	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акцизы на табачную продукцию	1140	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество организаций	1160	9	1	1 143	1	1 236	360	81	29	0	0	1	765
Земельный налог	1170	5	1	650	26	1 677	3	0	0	197	3	57	1 417
Транспортный налог	1180	10	0	319	2	1 485	0	0	0	0	0	0	1 485
Налог на игорный бизнес	1200	0	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1210	X	X	X	X	5	0	0	0	0	0	3	2
из них													
Налог на добычу полезных ископаемых	1220	0	0	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1240	2	1	1 997	54	3 473	559	0	0	0	0	54	2 860
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1250	2	2	7 366	266	1 235	314	91	1	110	5	210	504
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1255	0	0	X	X	0	0	0	0	X	X	X	0
Единый сельскохозяйственный налог	1260	0	0	9	1	1	0	0	0	0	0	1	0
ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1370	X	X	X	X	0	X	X	0	X	X	0	X
КОНТРОЛЬНАЯ СУММА	1400	61	29	17 543	796	288 754	140 949	28 473	22 053	46 314	576	3 492	46 897

Отчет			
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ			
по состоянию на	<u>июль 2016</u>	года	

Представляется:	Срок представления	Код формы	2НК
		Форма №2-НК	
Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации Федеральной налоговой службе; межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам - в Управления ФНС России по соответствующим субъектам Российской Федерации на 3 рабочих дня ранее срока, установленного для УФНС России по субъектам Российской Федерации	Все разделы - ежеквартально 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением: Раздела II - представляется по итогам за год; Раздела III (без справочных подразделов) - представляется ежемесячно 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Отчет по итогам за год представляется 30 января 2017 года	Утверждена	
		приказом ФНС России	
		от 18.11.2015	
		ММВ-7-1/529@	
		Ежемесячная - квартальная	

	Код	Наименование
Республика, край, область, автономное образование, город		Пензенская обл, Пенза г
Налоговый орган	5834	Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Пензы

		по состоянию на				июль 2016	года	(представляется ежеквартально)					
	Код строки	Количество проведенных выездных проверок (единиц)		Количество проведенных камеральных проверок (единиц)		Дополнительно начислено платежей по результатам проверок (тыс. рублей)							
		Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из гр.5 по выездным налоговым проверкам			из гр.5 по камеральным налоговым проверкам			Из гр.5 дополнительно начислено по результатам прочих контрольных мероприятий и пени за несвоевременную уплату налогов, взносов и сборов
							налоги	пени	штрафные санкции	налоги	пени	штрафные санкции	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ВСЕГО ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	1000	х	х	х	х	150 911	87 548	22 117	7 086	16 066	857	2 095	15 142
в том числе													
ВСЕГО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	1010	х	х	х	х	150 906	87 548	22 117	7 081	16 066	857	2 095	15 142
из них													
Налог на прибыль организаций	1030	11	7	2 242	2	19 933	14 968	3 087	1 133	0	0	7	738
Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами - организациями	1040	12	8	х	х	12 446	6 808	2 055	1 978	х	х	х	1 605
Налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой	1050	2	1	125	45	473	62	157	22	0	0	29	203
Налог на доходы физических лиц, исчисленный физическими лицами (не являющихся индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающихся частной практикой)	1055	1	1	1 151	379	4 156	2 734	695	275	13	0	213	226
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1075	13	11	2 633	210	95 035	59 623	15 272	3 551	11 514	245	303	4 527
Акцизы на спирт этиловый	1090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акцизы на спиртосодержащую и алкогольную продукцию	1110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акцизы на нефтепродукты	1130	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акцизы на табачную продукцию	1140	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество организаций	1160	11	1	1 212	0	1 687	9	2	2	0	0	0	1 674
Земельный налог	1170	4	0	446	58	1 734	0	0	0	0	0	161	1 573
Транспортный налог	1180	12	3	382	22	5 793	4	1	0	3 565	505	939	779
Налог на игорный бизнес	1200	0	0	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1210	х	х	х	х	24	0	0	0	9	0	13	2
из них													
Налог на добычу полезных ископаемых	1220	0	0	37	12	21	0	0	0	9	0	12	0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1240	1	1	2 588	66	7 500	2 527	649	84	806	99	227	3 108
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1250	1	1	6 706	307	2 069	813	199	36	159	8	203	651
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1255	0	0	х	х	0	0	0	0	х	х	х	0
Единый сельскохозяйственный налог	1260	0	0	4	0	1	0	0	0	0	0	0	1
ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1370	х	х	х	х	5	х	х	5	х	х	0	х
КОНТРОЛЬНАЯ СУММА	1400	68	34	17 560	1 101	452 694	262 644	66 351	21 253	48 207	2 571	6 297	45 371