Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ И.С. Ферова
подпись инициалы, фамилия
« _____» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные финансы»

Совершенствование налогового контроля в РФ (на примере УФНС РФ по Красноярскому краю)

Научный
руководитель _____ __Е.В. Шкарпетина
подпись, дата должность, ученая степеньинициалы, фамилия

Выпускник _____ А. Я. Шлябин
подпись, дата инициалы, фамилия

Нормоконтролер _____ Е.В. Шкарпетина
подпись, дата инициалы, фамилия

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3
1 Теоретические аспекты налогового контроля 5
1.1 Налоговый контроль как специфическое направление финансового контроля 5
1.2 Понятие, формы, методы налогового контроля 15
1.3 Внедрение риск-ориентированного подхода в налоговом контроле 22
1.4 Зарубежный опыт организации налогового контроля 25
2 Анализ и оценка налогового контроля по Красноярскомукраю 29
2.1 Экономическая характеристика Красноярского края за период 2016 - 2018годов 29
2.2 Анализ результатов проведения налогового контроля в Красноярском крае за период 2015 - 2018годов 33
2.3 Оценка эффективности проведения налогового контроля по Красноярскому краю 39
3 Совершенствование налоговогоконтроля 47
Заключение 54
Список использованных источников 59
Приложение А Рейтинг поступлений регионов 82

ВВЕДЕНИЕ

Российская Федерация как демократическое федеративное правовое и социальное государство, действуя в интересах всего общества в целях соблюдения и защиты прав и свобод человека, осуществляет социальную, экономическую, правоохранительную и другие функции, которые обеспечиваются взимаемыми налогами. За счет налогов в развитых странах финансируется до 90% расходов государственного бюджета. В Российской Федерации за счет налогов формируется около 70% федерального бюджета. Вместе с тем, по данным налоговых органов, лишь 17-18% всех экономических субъектов, функционирующих в России, полностью и в срок рассчитываются по своим налоговым обязательствам, 50% - производят платежи время от времени, а 33% - вообще не платят налоги. От налогов, по оценке специалистов, ежегодно уводится от 75 до 120 млрд. долларов. Учитывая, что в результате налоговой реформы количество налогов сократилось почти втрое, а расходы государства с каждым годом увеличиваются - цена недоплаты каждого налога становится для бюджета обременительной. Приведенные данные свидетельствуют о несовершенстве и юридической модели налоговой системы, и организационно-правового механизма налогового контроля.

Контроль налоговых органов за правильным и своевременным исчислением и уплатой налоговых платежей в бюджет, соблюдением налогоплательщиками платежной дисциплины является необходимым условием эффективного функционирования налоговой системы в государстве.

Актуальность темы исследования предопределена важностью формирования единого концептуального подхода к совершенствованию организационно-правового механизма налогового контроля.

Целью настоящей работы является анализ и совершенствование налогового контроля на примере УФНС РФ по Красноярскому краю.

В рамках достижения данной цели поставлены следующие задачи:

1) определить понятие и сущность налогового контроля;

2) охарактеризовать формы и методы налогового контроля;

3) выявить состояние и проблемы осуществления такого вида налогового контроля;

4) наметить пути совершенствования налогового контроля.

Объектом исследования является УФНС РФ по Красноярскому краю.

Предмет исследования составляют совокупность экономических отношений, складывающихся в области осуществления налогового контроля.

Методологической основой исследования является общенаучный диалектический метод познания. Использованы также специальные методы: логический, исторический, системный, сравнительно-правовой, конкретно-социологический, статистический, нормативно-аналитический, анализа и синтеза, метод моделирования и др. Положения и выводы работы основываются на изучении положений Конституции РФ, федеральных законов и иных правовых актов в области налогового контроля, научных взглядов различных авторов.

Теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных ученых, публикации по исследуемой проблеме в периодической печати, Налоговый кодекс РФ, законы, методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты в области осуществления налогового контроля.

1 Теоретические аспекты налогового контроля

1.1 Налоговый контроль как специфическое направление финансового контроля

Для изучения в данной работе непосредственно темы налогового контроля обозначим понятие «контроль», как таковое, и подчеркнуть его принадлежность к финансовому контролю.

Любой контроль (от франц. «controle» – «проверка») – это процесс, обеспечивающий достижение системой поставленных целей и состоящий из трех основных элементов: измерение достигнутых результатов с ожидаемыми результатами; установление стандартов деятельности системы, подлежащих проверке; корректировка управленческих процессов, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных стандартов.

Существуют различные классификации видов контроля. Выделим следующие виды контроля: государственного (осуществляемого органами государственной власти за соблюдением законодательства, требований иных нормативно-правовых актов в сфере экономики, социально-культурной и административно-политической сферах), а также муниципального, производственного и общественного.

Государственный финансовый контроль в свою очередь делится на:

- бюджетный контроль;

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства на всех стадиях бюджетного процесса, при поступлении и зачислении доходов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, при обслуживании и управлении государственным долгом;

- налоговый контроль;

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах при исчислении и уплате обязательных платежей в бюджет.

Существуют различные определения понятия финансового контроля. Например, Химичева Н.И. под финансовым контролем называет контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения, использования государственных и муниципальных денежных фондов в целях эффективного денежно- экономического развития страны.

По А.М. Ковалевой финансовый контроль – это способ соблюдения нормативно-правовых форм хозяйствующими субъектами.

Наиболее полное определение сущности государственного финансового контроля принадлежит В.В. Бурцеву, который считает, что государственный финансовый контроль в широком смысле – это установленная соответствующими нормативными актами деятельность органов государственной власти и управления всех уровней (должностных лиц), а также подразделений внутреннего контроля государственных организаций по выявлению, предупреждению и пресечению следующих нарушений в процедурах управления государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов:

- несоблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организаций (выполнении финансово-хозяйственных операций), в ходе бюджетного процесса, а также при выполнении любых иных процедур управления государственными финансовыми потоками (в том числе – при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности);

- недостатки в различных областях финансово-хозяйственной деятельности государственных организаций и их объединений, организаций с государственным участием или особо связанных с деятельностью государства (в этом плане осуществляется контроль на предмет эффективности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, вызывающей изменения имущества и обязательств, т. е. государственные финансовые потоки);

- ошибки и злоупотребления в управлении государственными денежными

и материальными ресурсами (капиталами), а также используемыми в хозяйственной деятельности и отчуждаемыми нематериальными объектами государственной собственности (государственными имущественными правами и др.), влекущие прямой или косвенный финансовый (материальный) ущерб государству;

- действия, обусловившие возникновение угроз финансовой безопасности государства.

По существу, государственный финансовый контроль – это институт общественного государственного) сектора, обеспечивающий контроль за процессом формирования и использования государственных (включая муниципальные) финансовых и материальных средств, осуществляющий анализ эффективности использования государственных ресурсов всех видов, способный законными путями защищать финансовые интересы государства и его граждан, стимулировать более эффективное использование государственных и муниципальных средств. В связи с этим необходимость стабилизации экономики и финансовой системы, обеспечения устойчивого поступления доходов в бюджет и государственные внебюджетные фонды, соблюдения налоговой дисциплины как условия качественного выполнения обязательств перед государством физическими и юридическими лицами обусловили обособление особого направления государственного финансового контроля – государственного налогового контроля.

Данный вид контроля также является государственным по причине того, что его осуществляют органы, действующие от имени государства.

Сфера налоговых отношений, обусловливающая наличие государственного налогового контроля, включает в себя определенные особенности, присущие финансовому контролю, но, вместе с тем,

Специфика заключается в том, что государственный налоговый контроль осуществляется в более узкой сфере действия и его объектом являются налоговые отношения, их правовая база.

Налоговый контроль как составляющая финансового контроля

представляет собой совокупность действий и операций по проверке финансовых, налоговых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации и проведения, и обусловленная, главным образом, мобилизацией в государственный бюджет налогов и других обязательных платежей, реализуя таким образом главную функцию налогов – фискальную.

Налоговый контроль охватывает все сектора деловой активности общества путем проверки правильности исчисления законодательно установленных налогов и составления налоговых деклараций, при предоставлении субъектам хозяйствования и физическим лицам налоговых льгот. Следовательно, объектом налогового контроля выступает не только налоговая сфера, но вся финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов и граждан, связанная с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет.

Система налогового контроля состоит из следующих элементов механизма налогового контроля:

- субъект налогового контроля – представлен системой налоговых органов;

- объект налогового контроля, в качестве которого выступают предприятия и организации различных организационно-правовых форм и физические лица;

- предмет налогового контроля означает непосредственный налог, правильность исчисления которого подлежит проверке;

- сбор и обработка исходных данных для проведения налогового контроля, в качестве которых выступают: мотивация основания для проведения контроля;

- документальное ознакомление с деятельностью подлежащего контролю объекта; изучение инструктивных и законодательных актов по вопросам, подлежащим налоговому контролю;

- метод налогового контроля, подразумевающий деление контроля на

сплошной и выборочный. При сплошном методе проверяются все первичные документы и записи в регистрах бухгалтерского учета, сделанные на их основании. Выборочный метод подразумевает проверку документов за определенный период в пределах ревизуемого периода или проверку части документов в пределах ревизуемого периода;

- процесс налогового контроля, охватывающий регламентацию действий: подготовка, непосредственное проведение, систематизация и подготовка материалов, а также реализация материалов контрольной работы;

- технология налогового контроля, подразумевающая четкую регламентацию контрольной работы поэтапно и во времени;

- результат налогового контроля, под которым понимается выявление нарушений налогового законодательства или констатация отсутствия таковых на объекте;

- принятие решения по результатам контроля означает определение меры ответственности за выявленные нарушения.

При этом специфика налогового контроля состоит в том, что сфера его применения более узкая: если объектом государственного финансового контроля являются денежные отношения по формированию и использованию финансовых ресурсов на всех уровнях материального производства и нематериальной сферы в различных звеньях финансовой системы, то объектом налогового контроля являются налоговые отношения, их экономическая и правовая основа.

Налоговый контроль служит формой реализации контрольной функции налогов и с позиций налогового права призван, в первую очередь, охранять и обеспечивать имущественные права государства и муниципальных образований.

В целях объективной оценки роли и сущности налогового контроля его понятие следует рассматривать в двух аспектах: узком и широком.

В широком аспекте налоговый контроль - это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления

эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов. А в узком аспекте налоговый контроль — это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Отметим наиболее часто встречающиеся определения налогового контроля.

Е. В. Поролло считает, что «Сущность налогового контроля можно рассматривать с двух позиций: во-первых, как функцию или элемент государственного управления экономикой, во-вторых, как особую деятельность по исполнению налогового законодательства. … Эти стороны налогового контроля находятся в неразрывном единстве, что позволяет представить налоговый контроль в виде классической кибернетической системы, сочетающей в себе разнообразие статический элементов и их динамическое взаимодействие, непрерывное развитие совершенствование».

Е. Ю. Грачева и Э. Д. Соколова делают акцент на деятельности уполномоченных органов: «налоговый контроль относится к общегосударственному финансовому контролю и может быть определен как регламентированная нормами налогового права деятельность компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов и боров в бюджет или внебюджетный фонд».

Таким образом, налоговый контроль можно определить как составную часть формируемого государством организационно-правового механизма управления, представляющую собой особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается установленное нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, а также установление оснований для применения мер

ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Цель проведения налогового контроля — выявление фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, а также проверка законности операций и действий и привлечение к ответственности налогоплательщиков.

Налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Таким образом, налоговый контроль позволяет пополнять государственный бюджет и дисциплинировать налогоплательщиков.

Перед налоговым контролем стоят следующие задачи:

- обеспечить полноту и своевременность выполнения налоговых обязательств перед бюджетом;

- содействовать правильному ведению бухгалтерского и составлению налогового учета и отчетности;

- обеспечить соблюдение действующего налогового законодательства;

- выявить и пресечь налоговые правонарушения.

При осуществлении налогового контроля необходимо придерживаться принципов налогового контроля. Под принципами принято понимать основные идеи, исходные положения и ведущие начала процесса формирования, развития и функционирования какого- либо явления.

Рассмотрим общеправовые принципы, характерные для налогового контроля. Таковыми являются:

Принцип юридического равенства исходит из того, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других подобных критериев (ст. 3 НК РФ). Не допускается установление дифференцированных налоговых льгот, ставок налогов и сборов в зависимости от формы

собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (за исключением таможенных пошлин), а также в зависимости от того, кто является налогоплательщиком или покупателем товаров, работ или услуг (ст. 353 НК РФ).

Принцип законности. Подразумевает строгое соблюдение предписаний законодательных актов и основанных на них предписаний иных правовых актов. В рамках налогового контроля принцип законности проявляется в том, что, согласно ст. 1 НК РФ, полномочия налоговых и таможенных органов, а также формы и методы налогового контроля устанавливаются исключительно Налоговым кодексом РФ. Кроме этого, на налоговые органы возлагается обязанность осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства и принятых в соответствии с ним нормативных актов (ст. 32 НК РФ).

Принцип гласности. Означает открытую и доступную для всех организаций и граждан деятельность государственных органов, а также возможность получения информации. В сфере налогообложения принцип гласности реализуется, в частности, при официальном опубликовании сведений о действующих на территории России налогах и сборах (ст. 16 НК РФ); при исполнении налоговыми органами своих обязанностей по информированию налогоплательщиков о действиях налоговых органов, по даче разъяснений о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов (ст. 32 НК РФ).

Принцип соблюдения прав человека и гражданина – это значит, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью и неотъемлемо должны соблюдаться всеми государственными органами и организациями.

Принцип ответственности является основополагающим для института ответственности за совершение налоговых правонарушений и говорит о том, что к лицу, совершившему правонарушение, применяются меры юридической ответственности.

Принцип защиты прав - защита прав субъектов гарантируется на любом этапе развития налоговых отношений, в том числе и при проведении

мероприятий налогового контроля. Контролируемые субъекты могут обжаловать действия и акты налоговых органов на любой стадии осуществления контрольной деятельности.

Кроме общеправовых принципов налоговому контролю присущи следующие принципы контроля:

Принцип независимости - в настоящее время налоговые органы РФ представляют собой организованную государством единую централизованную систему контрольных органов, объединенную в самостоятельное федеральное министерство, призванную реализовывать интересы государства в сфере налогообложения и независимую от каких-либо организаций или физических лиц.

Принцип регулярности (систематичности) контроля - в определенных случаях законодательно установлены периоды времени для проведения мероприятий налогового контроля.

Принцип планомерности - любая контрольная деятельность, для которой характерно ее постадийное осуществление, всегда должна быть тщательно подготовлена, а конкретные действия по проведению контроля должны быть соотнесены с временными рамками их осуществления.

Принцип документального оформления результатов контроля - надлежащее оформление документов налогового контроля создает основу для последующей реализации налоговыми органами своих полномочий по применению мер ответственности к виновным лицам за совершение ими налоговых или административных правонарушений.

Принцип объективности и достоверности - предполагает, что решение руководителя уполномоченного органа должно соответствовать фактически существующим обстоятельствам, выявленным в ходе проведения мероприятий налогового контроля, и содержать вывод о соответствии или несоответствии налоговому законодательству совершенных налогоплательщиком деяний.

Принцип взаимодействия и обмена информацией с другими государственными органами - заключается не столько в передаче сведений о

совершении нарушений, сколько в аккумулировании в налоговых органах информации о налогоплательщиках, налоговых агентах, банках и других обязанных лицах, необходимой для осуществления налоговыми органами своих функций.

Рассмотренные выше общеправовые принципы и принципы контрольной деятельности не исчерпывают систему принципов налогового контроля, поскольку специфику сферы налогообложения отражают специально-правовые принципы налогового права, которые оказывают доминирующее влияние на содержание налогового контроля. Научное обоснование системы специально-правовых принципов налогообложения, а также их закрепление в Налоговом кодексе РФ приводят к возможности установления следующих принципов налогового контроля в дополнение к уже рассмотренным выше.

Принцип всеобщности налогового контроля предполагает, что ни одна организация или физическое лицо не могут быть освобождены налоговыми органами от проведения в отношении них мероприятий налогового контроля, начиная с проведения учета юридических и физических лиц.

Принцип единства налогового контроля – предполагает единообразное осуществление налогового контроля на всей территории РФ, существование единого реестра налогоплательщиков на территории РФ, единства форм, методов и порядка проведения налогового контроля, применяемых на всей территории России.

Принцип территориальности налогового контроля - выражается в том, что в большинстве случаев взаимоотношения налогоплательщика по поводу осуществления мероприятий налогового контроля возникают именно с тем налоговым органом, в котором он состоит на учете.

Принцип ограничения сферы налогового контроля только вопросами исполнения обязанностей лиц, предусмотренных налоговым законодательством.

Презумпция добросовестности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и иных обязанных лиц - при проведении контрольных

мероприятий налоговые органы должны исходить из презумпции добросовестности проверяемого ими лица и надлежащего исполнения им своих обязанностей. Согласно ст. 3 НК РФ, в случае наличия противоречий или неясности налогового законодательства все сомнения, касающиеся оценки действий налогоплательщика, должны толковаться в его пользу.

Принцип соблюдения налоговой тайны – налоговое законодательство устанавливает требование соблюдения специального режима доступа к сведениям о налогоплательщике, полученным должностными лицами уполномоченных контрольных органов. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, определенных в ст. 102 НК РФ. Налоговая тайна не подлежит разглашению должностными лицами уполномоченных органов, привлекаемыми специалистами, экспертами, переводчиками за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Принцип возмещения ущерба, причиненного в результате неправомерных действий при проведении налогового контроля. При проведении налогового контроля не допускается причинение ущерба проверяемой организации или физическому лицу (ст. 103 НК РФ). Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход) (ст. 35 и 103 НК РФ).

Таким образом, приведенные выше принципы формируют стабильную правовую базу, которая служит фундаментальным компонентом налогового контроля.

1.2 Понятие, формы, методы налогового контроля

Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и

плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Различают следующие виды налогового контроля:

1) по времени проведения контрольных мероприятий:

- предварительный;

- текущий;

- последующий;

2) по субъектному составу проверяющих органов:

- контроль налоговых органов;

- контроль таможенных органов;

- контроль финансовых органов;

- контроль органов внутренних дел;

3) в зависимости от места проведения налогового контроля:

- камеральный;

- выездной;

4) в зависимости от объекта налогового контроля:

- документальный;

- фактический.

Формы налогового контроля, предусмотрены п. 1 ст. 82 НК РФ к ним относятся:

- налоговые проверки;

-получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;

- проверка данных учета и отчетности;

- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);

- иные формы, предусмотренные НК РФ

Принципами налогового контроля являются:

1) законность проводимых мероприятий налогового контроля. Проведение налогового контроля в формах, не предусмотренных НК РФ, не

допускается. Проведение налогового контроля воз можно только по основаниям и в порядке, установленном НК РФ;

2)соблюдение правовой процедуры. Налоговый кодекс РФ содержит требования к оформлению процессуальных документов, составляемых в ходе мероприятий налогового контроля. Несоблюдение процессуальных требований является основанием для отмены решений налогового органа;

3) соблюдение налоговой тайны. Сведения о налогоплательщике, полученные в ходе мероприятий налогового контроля, не могут разглашаться иначе как на основаниях, предусмотренных законодательством;

4) недопустимость причинения вреда при проведении мероприятий налогового контроля. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;

5) соблюдение установленных презумпций и прав налогоплательщика. Налоговые органы и таможенные органы при осуществлении налогового контроля должны соблюдать презумпции и права налогоплательщиков, уважение их личных прав и имущественных интересов.

Основными формами налогового контроля согласно ст. 87 – 100 НК РФ являются налоговые проверки: камеральная и выездная (рис. 5.2).

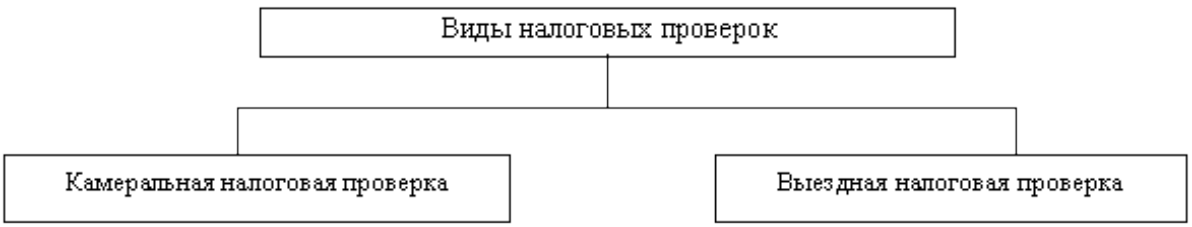

Рис. 5.2. Виды налоговых проверок

Проверки могут охватывать не более чем три календарных года деятельности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента),

предшествующих году проверки. Налоговым кодексом РФ определен порядок:

- участия свидетелей (ст. 90);

- доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение (ст. 91);

- осмотра помещений при проведении выездной налоговой проверки (ст. 92);

- истребования документов (ст. 93, 93.1);

- выемки документов и предметов при проведении выездных налоговых проверок (ст. 94);

- проведения экспертизы при проведении выездных налоговых проверок (ст. 95);

- привлечения специалистов (ст. 96);

- участия переводчиков (ст. 97);

- участия понятых (ст. 98);

- составления протоколов (ст. 99);

- оформления результатов выездной налоговой проверки (ст. 100).

Камеральная налоговая проверка (ст. 88 НК РФ) проводится:

- по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

Уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) налоговой декларации (расчетов) и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету).

Камеральная налоговая проверка проводится в обязательном порядке для проверки обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению. Если проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) или

противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствия представленных сведений сведениям, имеющимся у налогового органа, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, вправе дополнительно представить в налоговый орган документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе также истребовать у налогоплательщиков документы:

- подтверждающие право этих налогоплательщиков на налоговые льготы;

- подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов по НДС;

- являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов, связанных с использованием природных ресурсов.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК РФ.

Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки.

Предметом выездной налоговой проверки (ст. 89 – 100 НК РФ) является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении)

налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа (при отсутствии возможности предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа).

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

Налоговый орган вправе проводить самостоятельную выездную налоговую проверку филиалов и представительств по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и (или) местных налогов.

По результатам проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверке должен быть составлен акт налоговой проверки.

Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки составляет не более трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе проводить:

- две и более выездные проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;

- более двух проверок в течение календарного года (за исключением специальных решений руководителя ФНС РФ).

Продолжительность выездной налоговой проверки (срок исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки до дня составления справки о проведенной проверке) составляет:

-не более двух месяцев (данный срок может быть продлен до четырех, а в исключительных случаях до шести месяцев в порядке, предусмотренном ФНС РФ);

- не более одного месяца при проведении самостоятельной выездной проверки филиалов и представительств.

Данные сроки не применяются:

- к проведению выездной проверки в связи с реорганизацией или

ликвидацией организации (проверяется не более трех лет);

- при назначении повторной выездной проверки.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

- истребования документов (информации);

- получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;

- проведения экспертиз;

- перевода на русский язык документов, представленных на иностранном языке.

Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать 6 месяцев (срок может быть увеличен на 3 месяца в случае невозможности получения запрашиваемой информации от иностранных государственных органов в течение 6 месяцев).

Повторная выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за то же период (проверяется период, не превышающих трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решении о проведении повторной проверки) может проводиться:

- вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

- налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) – в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного (проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация).

Если при проведении повторной проверки выявлен факт совершения налогового правонарушения, которое не было выявлено при первоначальной выездной проверке, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции,

за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены основные теоритические аспекты налогового контроля. Так же необходимо поговорить о таком современном явление, как внедрение риск-ориентированного подхода в налоговой системе.

1.3 Внедрение риск-ориентированного подхода в налоговом контроле

Самое массовое использование риск-ориентированного подхода принадлежит Федеральной налоговой службе РФ. Была принята концепция системы планирования выездных налоговых проверок (Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333) С утверждением данной концепции критерии оценки рисков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных проверок, стали открытыми, что позволило налогоплательщикам снижать частоту этих проверок, демонстрируя ответственное поведение.

При использовании риск-ориентированного подхода периодичность и объем проверок зависят исключительно от масштабов рисков. Для потенциальных нарушителей это оборачивается повышенным контролем, а для добросовестных лиц – пониженным вниманием контролеров (вплоть до его отсутствия

Наиболее ярко РОП проявляется в контроле НДС. Особенность НДС заключается в том, что это возмещаемый налог. При определенных условиях налогоплательщик может рассчитывать на получение средств из бюджета, что создает соблазн для незаконного обогащения. Уклонение от уплаты НДС с помощью фирм-«однодневок» лидирует среди прочих налоговых схем по размеру ущерба, наносимого бюджету. Неудивительно, что налоговики

применили РОП в борьбе именно с этим видом нарушений.

Для выявления незаконных операций по возмещению НДС из бюджета ФНС разработала системы управления рисками – «Автоматизированную систему контроля НДС» (СУР АСК НДС) и «Автоматизированную систему контроля НДС-2» (СУР АСК НДС-2). С помощью второй системы в автоматическом режиме идет распределение налогоплательщиков – юридических лиц, представивших декларации по НДС, на три группы налогового риска: высокий, средний, низкий (Письмо ФНС РФ от 03.06.2016 № ЕД-4-15/9933). Результаты оценки СУР АСК НДС-2 призваны исключить возмещение НДС недобросовестными налогоплательщиками, установить очередность и перечень мероприятий налогового контроля, а также выявить выгодоприобретателей по налоговым схемам.

Развивая риск-ориентированный подход, налоговая служба разработала Порядок определения объема документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций (см. Письмо ФНС РФ от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281). В нем разъяснены особенности истребования документов при камеральной проверке деклараций по НДС. Например, если налогоплательщик заявит льготу по НДС в части образовательных услуг, камеральная проверка декларации по НДС будет проведена следующим образом:

Таблица 1.1- Критерии риск-ориентированного подхода

Уровень налоговогориска	Характеристика налогоплательщика	Условия определения объема документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций
Высокий	Налогоплательщик имеет признаки организации, используемой для получения необоснованной налоговой выгоды, не имеет достаточных ресурсов (активов) для ведения соответствующей деятельности, не исполняет свои налоговые обязательства или исполняет их в минимальном размере	Обязательное истребование 40% документов во всех случаях

Окончание таблицы 1.1

Уровень налогового риска	Характеристика налогоплательщика	Условия определения объема документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций
Средний	Налогоплательщик, не отнесенный в группу с высоким или низким налоговым риском	Истребует 40% документов, если льгота заявлена впервые или предыдущая камеральная проверка выявила нарушения. Истребует до 10% общего объема документов при отсутствии нарушений при предыдущей проверке. Истребует до 5% документов при представлении формы типовых договоров и отсутствии нарушений при предыдущих проверках. Документы могут не истребовать, если заявлена одна и та же льгота в течение четырех налоговых периодов подряд и нарушений при этом не выявлено
Низкий	Налогоплательщик ведет реальную финансово-хозяйственную деятельность, своевременно и в полном объеме исполняет свои налоговые обязательства перед бюджетом, обладает соответствующими ресурсами (активами), его деятельность может быть проверена плановым выездным налоговым контролем	Истребует 40% документов, если предыдущая камеральная проверка выявила нарушения. Истребует до 10% общего объема документов, если льгота заявлена впервые. Истребует до 5% документов, если льгота заявлена впервые и при этом предоставлены формы типовых договоров. Документы могут не истребовать, если заявлена одна и та же льгота в течение трех налоговых периодов подряд без нарушений

Таким образом, можно наблюдать тенденцию внедрения риск-ориентированного подхода в основные блоки финансовой системы, что несомненно повышает эффективность работы налоговых органов.

1.4 Зарубежный опыт организации налогового контроля

Налоги – основной источник доходов бюджета не только в России, но и зарубежных стран. Как в РФ, так и в зарубежных странах налоги не должны создавать дополнительных препятствий налогоплательщикам, как юридическим лицам, так и физическим лицам.

Налоговые системы каждого государства обладают значительным своеобразием и характерными отличительными чертами, поэтому сказать, что в настоящее время сложилась единообразная система налогообложения нельзя. В каждой стране существуют свои налоговые системы, которые существенно отличаются друг от друга. Так же и с налоговым контролем.

Налоговый контроль в Германии осуществляется налоговой полицией «Штойфа», представляющей собой специальный орган Министерства финансов Германии, занимающийся вопросами практической реализации налоговой политики страны.

Проведение налоговых проверок осуществляется в соответствии с составленными планами контрольных проверок, которые утверждаются руководителем налогового органа ежегодно и ежеквартально. Правом участия в разработке данных планов не обладают вышестоящие налоговые инстанции, но они обладают правом самостоятельного проведения проверок отдельных плательщиков налогов и сборов, которые имеют разветвленную структуру производства. В Германии срок получения крупным предприятием уведомления о проведении налоговой проверки составляет четыре недели до начала данной налоговой проверки, срок получения уведомления средним предприятием составляет три недели, а срок получения уведомления малым предприятием составляет одну неделю. Налогоплательщик может перенести дату начала налоговой проверки в случае наличия уважительной причины.

Продолжительность налоговых проверок:

- для крупных предприятий: 25-30 дней
- для средних: 15 дней

- для малых 6-8 дней

Результатом проведения налоговой проверки в Германии является составление акта, отражающего все установленные в ходе проверки факты, которые имеют существенное значение.

В случае отсутствия обнаруженных налоговых правонарушений или изменения размера налоговых обязательств налогоплательщикам направляется уведомление, подтверждающее факты не выявления налоговых правонарушений, и не составляется отчет о проведенной налоговой проверке.

В качестве основного документа Германии, определяющего порядок процедуры отбора налогоплательщиков в целях проведения контрольных проверок, выступает приказ, изданный Министерством финансов страны «О рационализации отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок». Согласно данному приказу в Германии распространено применение двух способов отбора налогоплательщиков в целях проведения документальных, контрольных проверок.

Случайный отбор — это отбор, предполагающий применение методов статистической выборки при осуществлении отбора налогоплательщика в целях проведения контрольной налоговой проверки. При осуществлении случайного отбора обеспечивается максимально возможный охват организаций документальными проверками; проводятся профилактические мероприятия по пресечению налоговых нарушений при помощи внезапности и неожиданности проведения контрольных проверок; оценивается общее состояние соблюдения налогового законодательства Германии на территории проведения налоговых проверок путем осуществления репрезентативного отбора различных категорий налогоплательщиков, представленных в Германии.

Специальный отбор — это отбор, обеспечивающий проведение целенаправленной выборки плательщиков налогов и сборов, имеющих более высокую вероятность совершения налоговых правонарушений, согласно результатам анализа информации о налогоплательщиках, находящейся в налоговом органе. Основанием для осуществления специального отбора

налогоплательщиков отделом контрольных проверок налоговой инспекции является анализ картотеки предприятий, которая содержит необходимую информацию о плательщиках налогов и сборов, или предложение отдела, который занимается начислением налогов.

В Соединенных Штатах Америки налоговый контроль осуществляет Служба внутренних доходов (InternalRevenueService, IRS), которая является государственным органом Федерального правительства Соединенных Штатов Америки. Служба занимается сбором налогов и контролирует соблюдение законодательства о налогообложении.

Служба является одной из наиболее эффективных в мире организаций по управлению в области налогообложения. Служба помогает налогоплательщикам понять и выполнить свои обязанности по уплате налогов, а также применять налоговое законодательство честно и справедливо для всех. Служба была создана Министерством финансов в соответствии с Законом США о налогообложении. На уровне субъектов Федерации взимание налогов возложено на налоговые службы штата.

Налоговый аппарат штата Западная Вирджиния состоит из налогового управления штата, подчиненного Департаменту налогов и доходов, а также шести региональных управлений. Служба внутренних доходов проводит различные проверки. Так, при проведении заочной проверки документы направляются по почте. Камеральная проверка проводится по месту нахождения. Службы налоговыми аудиторами в отношении налоговых деклараций и не затрагивает текущие вопросы осуществления налогоплательщиком своей деятельности. Выездная проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика и предназначена для оценки наиболее сложных налоговых деклараций физических и юридических лиц. Выездные проверки предполагают комплексный анализ правильности и полноты уплаты нескольких видов налогов. Подобные проверки проводят налоговые инспекторы, которые по сравнению с налоговыми аудиторами являются более опытными и квалифицированными специалистами. При проведении налоговых

проверок сотрудники Службы анализируют документы, вызывают лицо для получения необходимых свидетельских показаний. Инструкциями Службы регулируются место, время проведения собеседования с налогоплательщиком, проверка документов. Налоговое законодательство США предусматривает проведение повторных выездных проверок (в течение календарного года налогоплательщик может быть проверен только один раз, повторная проверка может быть назначена по письменной просьбе налогоплательщика). Законодательство обязывает Службу предоставлять налогоплательщику точную информацию о порядке взыскания налогов, процедуре обжалования, правах налогоплательщика.

Таким образом, можно наблюдать положительный опыт используемый ведущими странами в рамках налогового контроля. В целях повышения эффективности необходимо использовать данный опыт в реалиях российской экономики.

2 Анализ и оценка налогового контроля по Красноярскому краю

2.1 Экономическая характеристика Красноярского края за период 2016 - 2018годов

Красноярский край – опорный регион страны, один из лидеров среди субъектов Федерации по важнейшим макроэкономическим показателям – численности населения, валовому региональному продукту (ВРП), промышленному производству, объему строительных работ, инвестициям в основной капитал и их вкладу в общие показатели развития страны и является в полной мере регионом ресурсного типа.

Промышленность является одним из ведущих секторов экономики Красноярского края, формирует значительный вклад в валовой региональный продукт региона (около 50%) и обеспечивает поступление более 70% налоговых платежей в консолидированныйбюджет (рисунок 2.1).

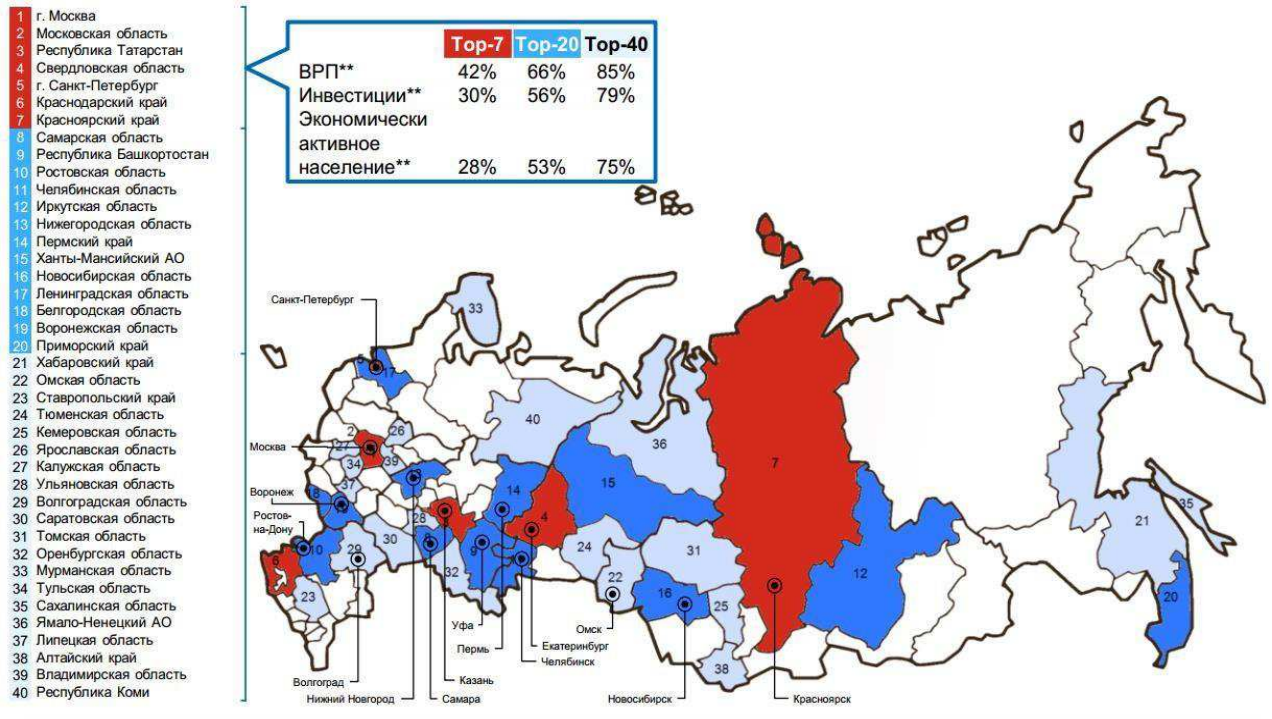

Рисунок 2.1 – Рейтинг конкуренции регионов России

Территория края составляет более 2,3 млн кв.км, это второй по площади территории регион страны. На 1 декабря 2018 года в крае проживало 2 873,5 тыс. человек, по численности населения край занимает 13 место среди субъектов Российской Федерации [Крайстат].

Красноярский край устойчиво входит в первую десятку регионов по объему валового регионального продукта (по итогам 2016 года 1667 млрд.руб. – 9 место в стране, по итогам 2017 года 1767,9 млрд.руб., индекс роста в 2017 году составил 107,3%, в 2018 году –105,4%).

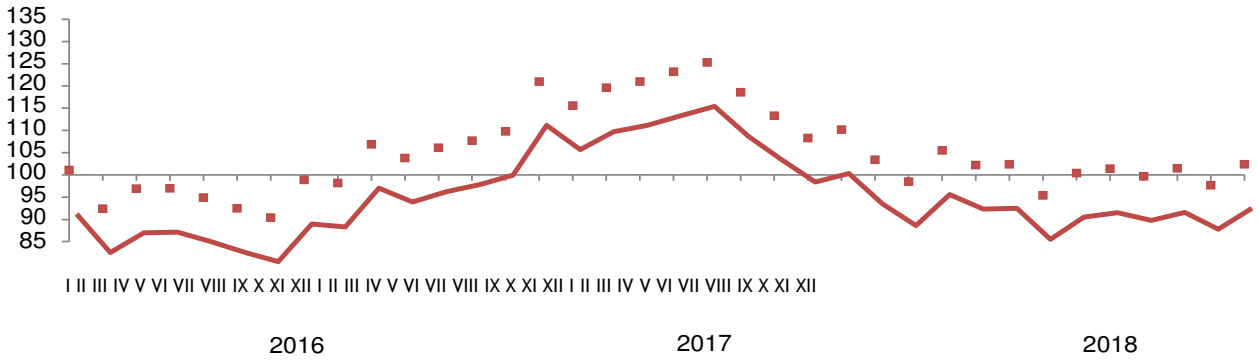

Рисунок 2.2 – Индекс промышленного производства Красноярского края в 2016 – 2018гг.

Среднедушевые показатели ВРП в Красноярском крае устойчиво превышают средние по российским регионам: в 2018 году это превышение составило более 22%. Еще более выраженным (на 57,5%) является превосходство региона по душевому производству валового регионального продукта над субъектами Федерации, расположенными на территории Сибирского федерального округа. Половину ВРП обеспечивает промышленный комплекс края. На сегодняшний день промышленностью края производится продукции на сумму более полутора триллиона рублей в год. Промышленное производство в крае устойчиво растет на протяжении 17-летнего периода, за исключением кризисных лет. За это время объем промышленного производства в сопоставимых ценах вырос в 2,7 раза, что превосходит рост показателя по России в целом (1,8 раза)

Новое тысячелетие ознаменовалось для края активным экономическим ростом и началом реализации масштабных инвестиционных проектов федерального уровня. Сформирован и находится в завершающей стадии проект комплексного развития Нижнего Приангарья, имеющий общенациональное значение. Реализован проект освоения Ванкорского нефтегазового месторождения, что позволило создать новый крупный сектор краевой экономики. Развитие нефтегазового сектора продолжает дальнейшая разработка месторождений Ванкорского кластера и начало освоения месторождений углеводородов юга Эвенкии. В крае реализован проект создания крупнейшего научно-образовательного учреждения – Сибирского федерального университета, ведущего подготовку качественно новых специалистов, способных к творческой деятельности и трансферту новых технологий.

По уровню инвестиционной активности Красноярский край находится в числе регионов-лидеров.

В 2018 году объем инвестиций в основной капитал, направленный на развитие экономики и социальной сферы Красноярского края, составил 420,9 миллиарда рублей, что на 0,9 процента меньше, чем в 2017 году (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Инвестиции в основной капитал

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Инвестиции в основной капитал (в фактически действовавших ценах), млрдрублей	376,9	364,0	396,9	425,9	424,7	420,9
в процентах к предыдущемуго ду (всопоставимых ценах)	96,1	92,9	96,4	102,6	97,5	97,8

Снижение инвестиционной активности в 2018 году наблюдается в связи с завершением в предыдущие годы крупных инвестиционных проектов

в металлургии и нефтедобыче. Помимо этого, в 2018 году завершалось строительство социальных и инфраструктурных объектов, прежде всего объектов 29 Всемирной зимней универсиады 2019 года. Наибольшая инвестиционная активность отмечалась в нефтегазовом секторе, металлургии и лесном комплексе.

Объем инвестиций в основной капитал на территории края формирует четверть всех инвестиций Сибирского федерального округа.

Такой важный показатель экономического и социального благополучия общества, как безработица, составил в 2018 году 4,9% (по методологии Международной организации труда), это один из самых низких показателей среди регионов СФО (средний показатель СФО 7,7%) (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Динамика уровня безработицы среди населения в возрасте 15-72 лет (в процентах к рабочей силе)

	Уровеньбезработицы					Удельный вес женщин в общей численности безработных
	всего	мужчины	женщины	город	село	
2016 г.						
I квартал	6,2	5,1	7,4	5,7	8,7	57,7
II квартал	6,9	7,5	6,3	6,5	8,5	44,0
III квартал	5,5	5,7	5,4	4,9	7,9	47,1
IV квартал	5,7	5,2	6,1	5,5	6,1	53,4
Год	6,1	5,9	6,3	5,6	7,8	50,4
2017 г.						
I квартал	5,3	6,2	4,5	4,7	7,9	40,9
II квартал	5,5	6,2	4,7	5,2	6,4	41,5
III квартал	5,9	5,1	6,7	5,5	7,6	55,3
IV квартал	6,1	5,8	6,4	5,0	10,4	51,0
2018 г.	5,7	5,8	5,6	5,1	8,1	47,5
I квартал	4,8	5,1	4,6	4,5	6,2	46,1
II квартал	4,3	4,2	4,4	3,5	7,6	49,8
III квартал	5,2	5,2	5,3	5,0	6,3	48,7
IV квартал	5,2	4,8	5,6	4,9	6,3	52,3
Год	4,9	4,8	5,0	4,5	6,6	49,3

По величине среднедушевых доходов и средней заработной платы Красноярский край – явный и устойчивый лидер среди других регионов Сибирского федерального округа (1 место).

Тем не менее, социальные показатели края нельзя считать соответствующими уровню его экономического развития. Так, при стабильном превышении краевого ВРП на душу населения над средним уровнем российских регионов (в разные годы от 10 до 40%), среднедушевые доходы в крае уступают средним показателям по стране (на 10% в 2018 году), регион по этому показателю занимает лишь 30 место среди субъектов федерации.

Сложной остается и демографическая ситуация в регионе, за 20 лет, прошедшие с 1990 по 2010 год, население Красноярского края вследствие миграционного оттока и естественной убыли сократилось на 323 тыс.чел. или 10,2% (в целом по России – лишь на 3,3%). В последние годы наметилась положительная тенденция преодоления депопуляции региона – с 2011 года численность населения края выросла на 37,4 тыс.чел., однако эта тенденция может стать устойчивой только при условии опережающего социального развития региона, обеспечивающего высокое качество жизни и привлекательность края для проживания и закрепления населения.

2.2 Анализ результатов проведения налогового контроля в Красноярском крае за период 2015 - 2018годов

При проведении исследования использовалась статистическая налоговая отчетность Инспекции ФНС России по Красноярскому краю (далее по тексту - Инспекция) по форме №2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» и по форме №4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет РоссийскойФедерации».

По состоянию на 1 декабря 2018 года общая задолженность Красноярского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкция в бюджет страны составила 13,9 млрд.руб., в том числе 49,8% составила задолженность по федеральным налогам и сборам, в их числе 4711,2 млн.руб. формирует НДС (таблица 2.3 –2.4).

Таблица 2.3 - Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (по региону: Красноярский край), млн.руб.[https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm]

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	Темп роста 2018 г. к 2015 г., %
Задолженность на налогам и сборам в консолидированный бюджетРоссийскойФедерации	17708,9	18462,6	15653,4	13913,8	78,57
в томчисле:					
1) по федеральным налогам и сборам	13688,4	14882,8	5840	6925,5	50,59
изних:					
Налогнаприбыль организаций	420,6	556,6	546,4	710,3	168,88
НДС	3216,4	3412,1	4158,2	4711,2	146,47
Платежи за пользование природными ресурсами	33,2	36,8	49,1	31,8	95,78
Остальныеналоги	10018,2	10877,3	1086,3	1472,3	14,70
2) по региональным налогам и сборам	2480,9	2310	1643,5	1910,3	77,00
3) по местным налогам и сборам	1050,8	742,3	894,1	871,8	82,96
4) по налогам и сборам со специальным налоговым режимом	488,8	527,5	522,5	448	91,65

За последние 4 года задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации сократилась на 21,43%. Сокращение выявлено по задолженности в региональный и местный бюджета на 23 и 11,04%соответственно.

Однако, по двум основным федеральным налогам определен рост задолженности на 68,88% по налогу на прибыль организаций и на 46,47 % по НДС.

Исследуя изменение структуры задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации за последние 4 года в таблице 2.4 выявлено сокращение удельного веса задолженности по федеральным налогам на 27,52% до 49,77% что обусловлено сокращением доли прочих федеральных налогов и сборов.

Таблица 2.4 – Структура задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (по региону: Красноярский край), млн.руб. [https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm]

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018 г. от 2015 г., %
Задолженность на налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации	100,00	100,00	100,00	100,00	-
в томчисле:					
1) по федеральным налогам и сборам	77,30	80,61	37,31	49,77	-27,52
изних:					
Налогнаприбыль организаций	2,38	3,01	3,49	5,11	2,73
НДС	18,16	18,48	26,56	33,86	15,70
Платежи за пользование природными ресурсами	0,19	0,20	0,31	0,23	0,04
Остальныеналоги	56,57	58,92	6,94	10,58	-45,99
2) по региональным налогам и сборам	14,01	12,51	10,50	13,73	-0,28
3) по местным налогам и сборам	5,93	4,02	5,71	6,27	0,33
4) по налогам и сборам со специальным налоговым режимом	2,76	2,86	3,34	3,22	0,46

Также снижается доля задолженности по региональным налогам на 0,28 % до 13,73%, по местным динамика обратная – рост на 0,33% до 6,27%..

На примере Инспекции рассмотрена динамика основных показателей оценки качества налоговых проверок, проведенных указанным территориальным налоговым органом (таблица 2.5).

Представленные в таблице 2.5 данные показывают, что в 2017 г. сумма доначислений резко выросла по сравнению с 2016 г. более чем на 1,6 раза и составила более 5,6368 млрд руб. (рисунок 2.3).

Таблица 2.5 – Показатели доначислений по результатам налоговых проверок Инспекции ФНС России по Красноярскому краю за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				отклонение (+,-)	темпроста, %	отклонение (+,-)	темпроста, %
1 Количество выездных налоговых проверок (единиц)	475	420	354	-55	88,4	-66	84,3
Дополнительно начислено платежей по выездным проверкам (включая налоговые санкции и пени) (млн. руб.)	3 129,10	5 328,60	3 685,70	2 199,50	170,3	-1 642,90	69,3
Количество выездных налоговых проверок организаций (единиц))	418	379	336	-39,00	90,7	-43,00	88,7
Дополнительно начислено платежей по выездным проверкам организаций (включая налоговые санкции и пени) (млн. руб.)	3 024,10	5 225,30	3 449,20	2 201,20	172,8	-1 776,10	66,1

Окончание таблицы 2.5

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				отклонение (+,-)	темпроста, %	отклонение (+,-)	темпроста, %
Дополнительно начислено платежей по камеральным проверкам (включая налоговые санкции и пени) (млн. руб.)	371,6	308,2	365,7	-63,40	83	57,50	121,1

Резкий рост доначислений по результатам налоговых проверок был связан с доначислением акцизов на спиртосодержащую и алкогольную продукцию по результатам выездныхпроверок.

В 2018 г. сумма доначислений уменьшилась почти на 30%, по сравнению с 2017 г. Наибольший удельный вес в общей сумме доначислений по результатам налоговых проверок исследуемого периода занимают доначисления по налогам и составляют примерно72%.

Сумма доначисленных пеней увеличилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. более чем на 1032,2 млн руб. Наибольшая сумма пеней была доначислена в 2018 г., что связано с доначислениями по акцизам (рисунок 2.3).

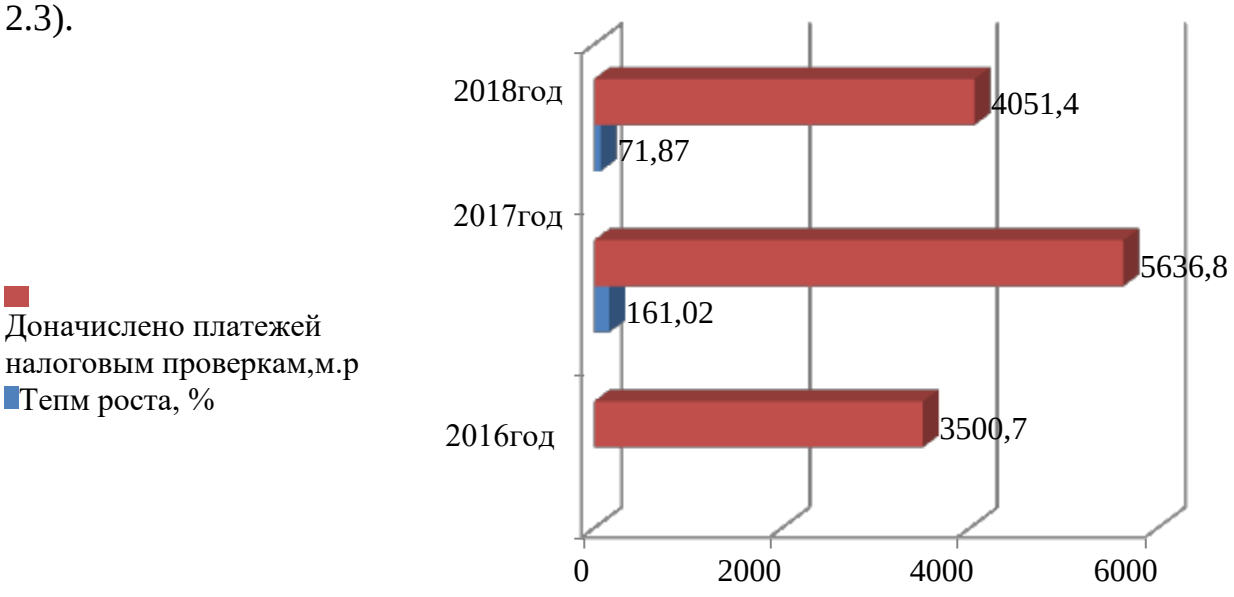

Рисунок 2.3–Динамика дополнительно начисленных платежей по налоговым проверкам, производимым в Красноярском крае,млн.руб.

Доначисления в разрезе выездных налоговых проверок (ВНП) и камеральных налоговых проверок (КНП) представлены в таблице2.6.

Таблица 2.6 – Динамика доначислений по результатам выездных и камеральных проверок Инспекции ФНС России по Красноярскому краю за 2016-2018 гг., тыс.руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение			
				2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				абсолютное	темп роста, %	абсолютное,	темпро-ста, %
Доначислено по контрольной работе, всего	3 500,70	5 636,80	4 051,40	2 136,10	161,0	-1 585,40	71,87
- по ВНП	3 129,10	5 328,60	3 685,70	2 199,50	170,3	-1 642,90	69,3
в % к общей сумме доначислений	89,38	94,53	90,97	5,15	х	-3,56	х
- по КНП	371,6	308,2	365,7	-63,4	83	57,5	121,1
в % к общей сумме доначислений	10,62	5,47	9,03	-5,15	х	3,56	х

Данные таблицы 2.6 свидетельствуют о том, что доначисления по выездным проверкам росли более быстрыми темпами в 2016 г. по сравнению с 2015 г., чем по камеральным проверкам (более чем в 1,7 раза).

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. доначисления по выездным проверкам уменьшились на 40,7%. Тем не менее, в общей сумме доначислений суммы по выездным налоговым проверкам занимают наибольший удельный вес (90,97% в 2018 г.).

В целях дальнейшего исследования налогового контроля в регионе целесообразно дать оценку эффективности методов налогового контроля в Красноярском крае.

2.3 Оценка эффективности проведения налогового контроля по Красноярскому краю

Оценку эффективности методов проведения налогового контроля принято осуществлять по результативности налоговых проверок, поэтому в таблице 2.7 покажем результативность налоговых проверок в Красноярском крае. Результативность выездных налоговых проверок в 2016 г. составляла 99,58%, что свидетельствует о качественном планировании выездных налоговыхпроверок.

В 2018 г. из 354 проведенных выездных проверок результативными были 347, в результате чего результативность выездных налоговых проверок составила 98,02%. При этом следует отметить, что при снижении результативности выездных проверок сумма доначислений на одну результативную проверку в 2018 г. по сравнению с 2016 г. сократилась на 0,3 млн руб. Снижение доначислений на 1 результативную выездную проверку в 2018 г. по сравнению с 2017 г. связано со значительным скачком доначислений акцизов в 2017 г. (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Анализ количества налоговых проверок за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение			
				2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				абсолютное	темп роста, %	абсолютное,	темпро-ста, %
1 Количество проведенных КНП, всего (единиц)	636 485	803 148	1 115 511	166 663,00	126,2	312 363,00	138,9
1.1 Из них выявивших нарушения (единиц)	39 699	45 960	67 603	6 261,00	115,8	21 643,00	147,1
1.2 Результативность, %	6,24	5,72	6,06	-0,52	x	0,34	x

Окончание таблицы 2.7

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение			
				2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				абсолютное	темп роста, %	абсолютное,	темпро-ста, %
1.3 Доначислено на 1 результативную КНП, тыс. руб.	9,4	6,7	5,4	-2,70	71,7	-1,30	82,3
2 Количествоп роведенныхв ыездных проверок	475	420	354	-55	88,4	-66	84,3
2.1 Из них выявивших нарушения	473	411	347	-62	86,9	-64	84,4
2.2 Результативность, %	99,58	97,86	98,02	-1,72	x	0,16	x
2.3 Доначислено на 1 результативную выездную проверку, тыс. руб.	6 615,50	12 965,00	10 621,70	6 349,50	196	-2 343,30	82,1

Тенденцию снижения количества выездных налоговых проверок при росте доначислений на одну проверку нельзя назвать положительной, т. к. уменьшение количества проверок нарушает принцип неотвратимости наступления ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Повышению результативности выездных налоговых проверок способствует повышение качества их планирования. Целью планирования выездных налоговых проверок является обеспечение оптимального выбора для проведения выездных налоговых проверок таких налогоплательщиков, проверка которых могла бы с наибольшей вероятностью выявить нарушения законодательства о налогах и сборах и обеспечить поступление в бюджет сумм доначисленных налогов (сборов и других обязательных платежей), пени и налоговых санкций.

Одним из существенных факторов, влияющих на результативность выездных налоговых проверок, является повышение качества совместных проверок, проводимых с правоохранительными органами.

Показатели взаимодействия Инспекции ФНС России по Красноярскому краю с органами внутренних дел по выявлению налоговых правонарушений за период 2016-2018 гг. рассмотрены в таблице 2.8.

Представленные в таблицах 2.8 – 2.9 данные сформированы авторами на основе данных статистической налоговой отчетности по форме №2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов».

Таблица 2.8 – Показатели результативности совместных налоговых проверок Инспекции ФНС России по Красноярскому краю и органов внутренних дел за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				отклонение (+,-)	темпр оста, %	отклонение (+,-)	темпр оста %
1 Количество совместных проверок с правоохранительными органами, ед.	43	42	99	-1	97,7	57	235,7
2 Доначислено по совместным проверкам, тыс. руб.	778962	4581635	2297746	3802673	588,2	-2283889	50,2
2.1 Сумма доначислений на одну совместную проверку, тыс. руб.	18115,4	109086,5	23209,6	90971,1	602,2	-8/5876,9	21,3
3 Соотношение доначисленных сумм по совместным проверкам и общей суммы доначислений, %	43,7	91,7	91,7	47,9	-	0	-

Одним из показателей оценки результативности контрольной работы является отношение сумм уменьшенных платежей по решениям судов и вышестоящих налоговых органов к общей доначисленной по этой работе сумме. Указанные показатели по Инспекции ФНС России по Красноярскому краю за 2016 - 2018 гг. представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Показатели результативности контрольной работы с учетом судебной и досудебной работы Инспекции ФНС России по Красноярскому краю

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.		2018 г. к 2017 г.	
				отклонение (+,-)	темпроста, %	отклонение (+,-)	темпроста, %
1 Сумма уменьшенных платежей по результатам контрольной работы, тыс. руб.	123784	82985	413883	-40799	67,0	330898	498,7
1.1 Сумма уменьшенных платежей по решениям судов, тыс. руб.	77271	52089	336831	-25182	67,4	284742	646,6
1.1.2 В % к общейсумме	62,4	62,8	81,4	0,3	100,6	18,6	129,7
1.2 Сумма уменьшенных платежей по решениям вышестоящих органов по результатам контрольной работы, тыс. руб.	46513	30896	77052	-15617	66,4	46156	249,4
1.2.1 В % к общейсумме	37,6	37,2	18,6	-0,3	99,1	-18,6	50,0
2 Доначислено всего по контрольной работе, тыс. руб.	2224563	5494015	2954656	3269452	247,0	-2539359	53,8
2.1 Удельный вес доначислений с учетом потерь в общей сумме доначислений	94,4	98,5	86,0	4,1	-	-12,5	-
2.2 Отношение уменьшенных платежей к общей доначисленной по контрольной работе сумме, %	5,6	1,5	14,0	-4,1	-	12,5	-

Анализ представленных в таблице 2.9 данных показывает, что в 2016-2018 гг. наблюдаются скачкообразные колебания сумм уменьшенных платежей по решению суда и вышестоящего налогового органа по контрольной работе. К 2017 г. этот показатель уменьшился на 33% по сравнению с 2016 г., а к 2018 г.

он вырос почти в пять раз по сравнению с 2017 г. Удельный вес уменьшенных судебными и вышестоящими органами сумм, доначисленных по налоговым проверкам, в общей сумме доначислений по контрольной работе за рассматриваемый период увеличился с 5,6% в 2016 г. до 14% в 2018 г., что отрицательно характеризует качество налогового контроля, проводимого Инспекцией.

В настоящее время при оценке показателей результативности налоговых проверок не учитывается проведение контрольных мероприятий, отмена решений в результате процедурных нарушений налогового органа. Показатель взыскиваемости доначисленных сумм рассчитывается без учета отмененных судами решений по результатам выездных налоговых проверок.

Считаем, что при расчете показателей результативности налоговых проверок необходимо учитывать уменьшенные по решениям судов и вышестоящих налоговых органов суммы доначислений, что будет стимулировать налоговые органы для более качественного формирования доказательной базы.

Важным показателем эффективности налоговых проверок является показатель взыскиваемости доначисленных платежей, т.к. уплата доначисленных сумм способствует пополнению бюджета. Оценка показателей результативности налоговых проверок осуществляется на основе данных статистической налоговой отчетности по форме №2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов», которая находится в открытом доступе. Однако указанная отчетность не содержит информации об уплате налогоплательщиками доначисленных в результате налоговых проверок сумм. С 2017 г. статистическая налоговая отчетность по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Российской Федерации» содержит показатель задолженности по результатам налоговых проверок, который возможно использовать для определения показателя взыскиваемости по результатам налоговых проверок за текущийгод.

С учетом вышесказанного коэффициент взыскиваемости предлагается определять как отношение суммы поступивших по результатам налоговых проверок платежей к доначисленной сумме налоговых платежей, уменьшенной на сумму уменьшений судебных органов.

Таким образом, показатель взыскиваемости можно определить следующим образом:

$$К_{взыс} = \frac{Дон_{тек} - (З - З_{н})}{Дон_{тек} - У} \cdot 100\% , \quad (2.1)$$

где $К_{взыс}$ - коэффициент взыскиваемости доначисленных в ходе контрольной работы платежей;

$Дон_{тек}$ - доначисления текущего периода по контрольной работе, руб.;

З - задолженность по камеральным и выездным проверкам на конец текущего периода,руб.;

$З_{н}$ - задолженность по камеральным и выездным проверкам на начало текущего периода,руб.;

У - сумма уменьшенных платежей по решениям судебных органов, руб. Исходя из данных статистической налоговой отчетности Инспекции, авторами рассчитан коэффициент взыскиваемости за 2018 г., при этом условно предполагалось, что сумма задолженности по камеральным и выездным проверкам в отчетности за 2018 г. - это сумма задолженности текущего периода.

Коэффициент взыскиваемости составил 77,2%. Это означает, что по решениям налогового органа, вынесенным и вступившим в силу в текущем году, по камеральным и выездным проверкам с учетом судебных решений поступило лишь 77,2% причитающихся к уплате доначисленных сумм.

Показатель взыскиваемости, рассчитанный таким образом, с одной стороны, учитывает суммы доначислений, реальные для взыскания, а с другой стороны, способствует активизации налогового органа в погашении задолженности по результатам выездных и камеральных проверок.

В заключении оценки эффективности методов проведения налогового

контроля, сравним эффективность работы налоговых органов в Красноярском крае с другими субъектами РФ (приложение А).

Итоговая группировка субъектов РФ по уровню эффективности налогового контроля приведена в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Классификация субъектов РФ по уровню эффективности налогового контроля в 2018 году

Номе ргруп пы	Уровень эффектив-ности	Переченьсубъектов
1	Наибольший	Республика Коми, Ханты-Мансийский АО, Мурманская область, Республика Калмыкия, Забайкальский край, Тамбовская область, Кемеровская область, Удмуртская Республика, Сахалинская область
2	Высокий	Республика Мордовия, Астраханская область, Республика Адыгея, Амурская область, Архангельская область, Ненецкий АО, Кабардино-Балкарская Республика, Республика Тыва, Республика Хакасия, Иркутская область
3	Выше среднего	Камчатский край, Ставропольский край, Волгоградская область, Краснодарский край, Саратовская область, Оренбургская область, Республика Саха (Якутия), Республика Северная Осетия - Алания, Алтайскийкрай
4	Средний	Курская область, Тюменская область, г.Москва, Чукотский АО, Московская область, Магаданская область, Еврейская АО, Брянская область, Ульяновская область, Республика Карелия, Республика Марий Эл, Новосибирская область, Пермский край
5	Ниже среднего	Республика Татарстан, Челябинская область, Красноярский край, Пензенская область, Самарская область, Чеченская Республика, Томская область, Республика Алтай, Тульская область, Липецкая область
6	Низкий	Вологодская область, Псковская область, Омская область, Приморский край, Рязанская область, Нижегородская область, Курганская область, Воронежская область, Владимирская область, Свердловская область, Новгородская область
7	Наименьший	г. Санкт-Петербург

Согласно данным приложения А Красноярский край по уровню эффективности налогового контроля занимает 44 место среди регионов РФ и попадает в группу с уровнем эффективности налогового контроля ниже среднего, что требует разработки мероприятий, направленных на повышение эффективности контрольной работы налоговых органов.

По результатам проведенного исследования установлено, что основными

факторами повышения результативности налоговых проверок являются рост сумм доначислений; качественный отбор для проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков, у которых можно не только выявить совершенные налоговые правонарушения, но и которые способны уплатить доначисленные суммы; привлечение для проведения налоговых проверок сотрудников правоохранительных органов, повышение качества судебной и досудебной работы.

3 Совершенствование налоговогоконтроля

1)Разработка мероприятий, направленных на рост эффективности налогового контроля в условиях цифровизации.

На сегодняшний день, в рамках сложившихся экономических условий, которые опираются на развитие современных информационных технологий, повышение скорости передачи информации, значительный рост внедрения IT-технологий в бизнес процессы и всеобщей глобализации возникает необходимость в разработке мероприятий которые поспособствуют повышению эффективности налогового контроля по средствам цифровизации.

Цифровизация экономических процессов уже сегодня позволяет увеличить рост ВВП от 20 до 35%. Одним из основных направлений налоговой политики сегодня является эффективное применение цифровых технологий в деятельности налоговых органов.

Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование увеличило поступление в бюджет в два раза и упростило процесс уплаты налогов для налогоплательщиков.

Необходимо усовершенствовать уже имеющуюся электронную базу данных, которая будет содержать в себе централизованную информационную систему и аналитический инструментарий, что в свою очередь создаст ряд преимуществ для каждого участника налоговых правоотношений. Так для налоговых органов образуется перспектива повышения налогового администрирования. Для бизнеса- обслуживание в любой точке страны, с любого устройства, минимизируя при этом административную нагрузку, избегание бюрократических барьеров и создания комфортных условий для осуществления основной деятельности. Для национальной экономики- сокращение доли теневого сектора и создание равной конкурентной среды. Данные положительные тенденции уже сегодня можно осуществить применяя существующие цифровые инструменты налогового контроля, такие

как маркировка, ККТ, АСК НДС-2, ЕГАИС, АСК «Реестры».

Так же стоит заметить, что для реализации новых тенденций в период цифровизации экономики необходимо создать новый уровень цифровой зрелости, а именно:

-новые методы управления большими данными

-создать новые методы аналитики

-машинное обучение (искусственный интеллект)

-переподготовка сотрудников, согласно новым тенденциям

Примерами показателей, с помощью которых можно оценить эффективность проводимых мероприятий в процессе перехода к цифровой экономике с 2015 г. в части НДС, являются (помимо роста поступлений НДС) количество истребуемых у налогоплательщиков документов (до введения АСК НДС-2 снижение на 50%); количество отмен арбитражными судами вынесенных налоговыми органами решений, связанных с незаконными попытками возмещения НДС (снижение на 45% за последний год); количество фирм-однодневок (снижение в шесть раза); ускорение среднего срока возмещения НДС для добросовестных налогоплательщиков (с трех до двух месяцев). Количество фирм-однодневок в 2018 году по сравнение с 2017 сократилось с 1,8 млн (примерно 40% от всего числа зарегистрированных юридических лиц) до 300 тыс.(примерно 7,3 процентов, всего юридических лиц 4,26 млн). Так же в будущем планируется борьба с самозанятыми, это будет возможно при разработке и введении специального приложение для смартфонов, это упростит процесс регистрации и ведения учета доходов, как в безналичной, так и в наличной форме, формируя при этом своеобразный чек.

Стоит так же отметить, что уже сегодня цифровизация процессов повысила затраты на содержание налоговых органов на 20%. Затраты на одного служащего с 2015 года выросли с 85,7 млн рублей до 130 млн рублей в год, однако при этом на 1 рубль затрат ФНС приносило 96,5 налогов , то в 2018 году 1 рубль затрат приносит 123,4 рубля. Рост в 1,3 раза, что

несомненно говорит о положительной тенденции цифровизации.

2)Мотивация сотрудников налоговых органов, как один из шагов к повышению эффективности налогового контроля:

В настоящее время повышение качества деятельности сотрудников налоговых органов должно базироваться на применении научно обоснованной системы мотивации работников на повышение качества работы.

Причинами недостатков в работе сотрудников налоговых органов в условиях цифровой экономики являются:

- снижение заинтересованности работников в достижении успеха и перспективах развития (в том числе в обучении новым программам и работе с информационнымиресурсами);

- потеря интереса к работе; неудовлетворенность карьерным ростом и заработной платой; конфликтность; низкое качество предоставляемых услуг; потеря ответственности исамостоятельности;

- нечеткие требования со стороны руководства, недозагрузка, отсутствие доверия и делегирования полномочий сверху вниз (проблемы могут усугубляться при регулярном обновлении программногообеспечения);

- текучесть кадров, уход наиболее квалифицированныхспециалистов (нормальная текучесть кадров 5% в год, в налоговых органах наблюдается тенденция свыше 15% в год).

Результатами работы по повышению мотивации сотрудников налоговых органов должно стать обеспечение:

- возможности реализации сотрудниками налоговых органов собственных потребностей через материальное и нематериальноевознаграждение;

- прозрачности системы мотивации и ознакомление работника до определения результатов егодеятельности;

- справедливость системы мотивации (возможность в большинстве

случаев проследить связь между собственными усилиями и получаемым вознаграждением в любойформе).

Необходимо также учитывать, что размер денежных вознаграждений должен быть конкурентоспособным и обеспечивающим необходимый прожиточный уровень; должен зависеть от объективных факторов (например, количества и качества труда) и субъективных факторов (например, оценка отношения к работе и этичности поведения). Для повышения эффективности выполнения государственными служащими своих должностных обязанностей приказом ФНС России от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260@ утвержден Кодекс этики и служебного поведения государственных гражданских служащих ФНС России.

При формировании (и в дальнейшем совершенствовании) системы мотивации необходимо действовать по определенному алгоритму:

- определять тип сотрудников, их компетентность иподготовку;

- оценивать эффективность и конкурентоспособность системы вознаграждений (126,6 тыс. рублей средняя заработная плата государственных служащих по России, средняя заработная плата в налоговой - 70 тыс. рублей);

- рассматривать методы работы с персоналом действующих руководителей и выделять кадровыйрезерв;

- определять необходимость повышения квалификации отдельных категорий сотрудников (новых сотрудников, лиц, претендующих на более высокиедолжности, ежегодно переподготовку на очной форме проходят 5 тыс. сотрудников, по заочной 25 тыс.).

- использовать надтарифную мотивацию сотрудников - создание контракта эффективности на определенные виды деятельности, которые будут указаны в перечне и за которые раз в год будет доплачиваться определенная сумма денег, помимо основной заработной платы (примерные виды деятельности: наставничество у проходящих практики, научная деятельность, дополнительная рабочая нагрузка в выходные дни)

Среди инструментов материальной мотивации отдельно выделяются инструменты денежной и неденежной мотивации.

Таким образом, мотивация должна стать одним из основных направлений к повышению эффективности работы сотрудников ФНС, что в свою очередь увеличит показатели налогового администрирования.

3)Направления совершенствования механизмов вздаимодействия органов налогового контроля и других государственных органов:

Совершенствование налогового контроля является одним из важнейших приоритетов Российской Федерации в системе обеспечения экономической стабильности страны. Для этого необходимо наладить систему межведомтсвенного взаимодействия, для повышения качества налогового администрирования

Для целей совершенствования взаимодействия налоговых органов с другими государственными структурами по вопросам, касающимся налогового контроля, необходимо:

а) Интегрировать взаимодействие налоговых органов с органами, осуществляющими регистрационные действия с налогоплательщиками-физическими лицами в частях, касающихся сбора данных об объектах налогообложения по таким налогам, как земельный налог и налог на имущество физических лиц, в связи с непрекращающимися случаями представления в налоговые органы ошибочных данных об объектах налогообложения, которые приводит к увеличению количества перерасчетов и направлению повторных налоговых уведомлений.

б) Проводить более либеральную налоговую политику в части, касающейся штрафных санкций, т.к. фискальная направленность нынешней налоговой системы неизбежно приведет к уклонению отналогообложения.

Практика показывает, что чем строже карательные меры, тем больше стремление налогоплательщиков скрыть свои доходы. Поэтому штрафные санкции должны быть дифференцированы в зависимости от тяжести

правонарушения и наличия умысла. Необходимо более четкое и подробное классификации налоговых правонарушений.

в) Совершенствовать методологию налоговых проверок с целью совершенствования работы налоговых органов и исключения двоякого трактования положений и статей Налогового кодекса РоссийскойФедерации.

г) Для функционирования в полном объеме фискальной функции налогов необходимо совершенствовать работу судебной системы, бороться с коррупцией в налоговых органах, повышать их техническую оснащенность и квалификацию работников, охранять от посягательств криминализированного бизнеса.

4)Совершенствование методов налогового контроля за финансовыми потоками налогоплательщика.

Выездной налоговой проверкой согласно положениям ст. 89 НК РФ могут быть охвачены только три года, предшествующие году планирования выездной налоговой проверки. Однако большинство хозяйствующих субъектов, имеющих признаки фирм-однодневок и участвовавших по цепочке в сомнительных финансовых потоках проверяемого налогоплательщика, могут оказаться уже снятыми с учета по причине ликвидации по разным основаниям либо реорганизованными в форме слияния (присоединения). Руководители и учредители таких снятых с учета фирм-однодневок зачастую в налоговом контроле имеют статус «массовый руководитель» или «массовый учредитель» и регистрируют новые организации от своего имени с целью совершения сомнительных финансовых потоков.

В данной связи предлагаем в рамках Соглашения Росфинмониторинга и ФНС России от 15 октября 2015 г. закрепить передачу в форме постоянного ежеквартального представления информации об установленных по результатам выездных налоговых проверок потоках сомнительных финансовых операций, в том числе не подлежащих обязательному контролю согласно ст. 6 Федерального закона № 115-ФЗ, в которых участвовали

проверяемый налогоплательщик, а также его контрагенты первого, второго и последующих звеньев, о руководителях и учредителях этих организаций, в том числе имеющих статус массового.

Таким образом, подводя итог, мы считаем, что представленные нами пути совершенствования налогового контроля в стратегическом будущем способным повлиять на качество проводимого контроля, мотивацию сотрудников и повышения уровня поступления налоговых платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный анализ теоретических подходов к понятию и элементам налогового контроля в системе финансового контроля позволил обнаружить ряд теоретико-методологических проблем, требующих законодательного закрепления:

- во-первых, необходимо установить методологические разграничения и сформулировать дефиниции «формы» и «метода» налогового контроля;

- во-вторых, в силу существующей дискуссии о предмете и объекте налогового контроля, законодателю следует уточнить данные категории, сформулировать критерии и методологические характеристики.

Подводя итоги можно отметить следующее. Взаимодействие между налоговыми органами, Следственным Комитетом РФ, Генеральной прокуратурой РФ, МВД РФ и прочими органами власти имеет не только уголовно-правовое, но и макроэкономическое значение, поскольку выявленные нарушения посягают на установленные законом правоотношения как в налоговой сфере, так и в области предпринимательской деятельности; полномочия участвующих в сотрудничестве органов государственной власти и их должностных лиц регламентированы не сколько законодательными актами, сколькоорганизационно-распорядительными, прежде всего, межведомственными нормативными актами; эффективность взаимодействия зависит от форм его осуществления, как показал анализ приведенных примеров, самой эффективной формой является межведомственная рабочая группа, и от регулярности проведения совместных мероприятий; роль каждого из участников сотрудничества уникальна и не может дублироваться другими участниками, поскольку полномочия строго регламентированы требованиями нормативных актов, однако деятельность всех органов должна быть подчинена единым целям и задачам.

Налоговый контроль является качественной характеристикой налоговой системы, и это свойство должно определять ее способность и возможность

противостоять рискам. Поэтому формирование системы налогового контроля прежде всего требует исследования налоговых рисков и разработки методов управления рисками.

Красноярский край – опорный регион страны, один из лидеров среди субъектов Федерации по важнейшим макроэкономическим показателям – численности населения, валовому региональному продукту (ВРП), промышленному производству, объему строительных работ, инвестициям в основной капитал и их вкладу в общие показатели развития страны и является в полной мере регионом ресурсного типа.

По состоянию на 1 декабря 2019 года общая задолженность Красноярского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкция в бюджет страны составила 13913,8 млн.руб., в том числе 49,8% составила задолженность по федеральным налогам и сборам, в их числе 4711,2 млн.руб. формирует НДС.

Доначисления по выездным проверкам росли более быстрыми темпами в 2017 г. по сравнению с 2016 г., чем по камеральным проверкам (более чем в 1,7 раза).

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. доначисления по выездным проверкам уменьшились на 40,7%. Тем не менее, в общей сумме доначислений суммы по выездным налоговым проверкам занимают наибольший удельный вес (90,97% в 2018 г.).

Результативность выездных налоговых проверок в 2016 г. составляла 99,58%, что свидетельствует о качественном планировании выездных налоговых проверок.

В 2018 г. из 354 проведенных выездных проверок результативными были 347, в результате чего результативность выездных налоговых проверок составила 98,02%. При этом следует отметить, что при снижении результативности выездных проверок сумма доначислений на одну результативную проверку в 2018 г. по сравнению с 2016 г. сократилась на 0,3 млн руб. Снижение доначислений на 1 результативную выездную проверку в

2018 г. по сравнению с 2017 г. связано со значительным скачком доначислений акцизов в 2017 г.

Исходя из данных статистической налоговой отчетности Инспекции, авторами рассчитан коэффициент взыскиваемости за 2018 г., при этом условно предполагалось, что сумма задолженности по камеральным и выездным проверкам в отчетности за 2018 г. - это сумма задолженности текущего периода.

Коэффициент взыскиваемости составил 77,2%. Это означает, что по решениям налогового органа, вынесенным и вступившим в силу в текущем году, по камеральным и выездным проверкам с учетом судебных решений поступило лишь 77,2% причитающихся к уплате доначисленных сумм.

Красноярский край по уровню эффективности налогового контроля занимает 44 место среди регионов РФ и попадает в группу с уровнем эффективности налогового контроля ниже среднего, что требует разработки мероприятий, направленных на повышение эффективности контрольной работы налоговых органов, а с этой целью необходимо дополнительно оценить результативность взаимодействия налоговых органов с иными государственными органами.

С целью совершенствования налогового контроля рассмотрены четрые направления:

1) Цифровизация налогового контроля способна обеспечить от 19 до 34% рост ВВП страны, а сама доля цифрово экономики может увеличиться с нынешних 2,1% (39 место из 85 стран) до 8-10% к 2025 г., на что потребуется пять-восемь лет. Примерами показателей, с помощью которых можно оценить эффективнсть проводимых мероприятий в процессе перехода к цифровой экономике с 2015 г. в части НДС являются (помимо роста поступлений НДС):

- количество требумых у плательщиков документов (до введения АСК НДС – 2 снижение на 50%);

- количество отмен арбитражными судами вынесенных налоговыми органами решений, связанных с незаконными попытками возмещения НДС

(снижение на 45% за последний год);

- количество фирм-однодневок (снижение в два раза);

- ускорение среднего срока возмещения НДС для добросовестных налогоплательщиков (с трех до двух месяцев).

2) Совершенствование методов налогового контроля за финансовыми потоками налогоплательщика.

Выездной налоговой проверкой согласно положениям ст. 89 НК РФ могут быть охвачены только три года, предшествующие году планирования выездной налоговой проверки. Однако большинство хозяйствующих субъектов, имеющих признаки фирм-однодневок и участвовавших по цепочке в сомнительных финансовых потоках проверяемого налогоплательщика, могут оказаться уже снятыми с учета по причине ликвидации по разным основаниям либо реорганизованными в форме слияния (присоединения). Руководители и учредители таких снятых с учета фирм-однодневок зачастую в налоговом контроле имеют статус «массовый руководитель» или «массовый учредитель» и регистрируют новые организации от своего имени с целью совершения сомнительных финансовых потоков.

В данной связи предлагаем в рамках Соглашения Росфинмониторинга и ФНС России от 15 октября 2015 г. закрепить передачу в форме постоянного ежеквартального представления информации об установленных по результатам выездных налоговых проверок потоках сомнительных финансовых операций, в том числе не подлежащих обязательному контролю согласно ст. 6 Федерального закона № 115-ФЗ, в которых участвовали проверяемый налогоплательщик, а также его контрагенты первого, второго и последующих звеньев, о руководителях и учредителях этих организаций, в том числе имеющих статус массового.

3) Совершенствование механизмов взаимодействия органов налогового контроля и других государственных органов в системе обеспечения экономического контроля. В реалиях настоящего времени на пути развития налоговой системы имеется большое количество проблем, которые вызваны как

внешними, так и внутренними факторами: двоякое трактование положений Налогового кодекса Российской Федерации; противоречивая практика разбирательств идентичных дел в судах субъектов РФ, несовершенство налогового администрирования и т.п.. Именно поэтому в настоящее время существует проблема обеспечения стабильного развития налоговой системы, среди которой одно из самых важных значений имеет совершенствование налогового контроля. Налоговый контроль в РФ осуществляется с помощью различных методов, приемов, способов, путем обобщения теоретических положений в области бухгалтерского и налогового законодательства, оценки практической деятельности налоговых и других контролирующих органов, анализа динамики правонарушений в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

4) Повышение мотивации сотрудников налоговых органов для повышения эффективности производимой деятельности

Реализация всех перечисленных мер в стратегическом будущем будет способствовать повышению качества и результативности работы налоговых органов, тем самым обеспечивая рост налоговых поступлений в бюджет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (ред. от 03.08.2018). - [Электронный ресурс]. - режим доступа:http://www.consultant.ru

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 27.11.2018). - [Электронный ресурс]. - режим доступа:http://www.consultant.ru

3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 12.04.2017). - [Электронный ресурс]. - режим доступа:http://www.consultant.ru

4 Указ Президента РФ от 27.09.2010 № 1182 Вопросы Следственного комитета Российской Федерации (ред. от 14.11.2011). - [Электронный ресурс]. - режим доступа: http://www.consultant.ru

5 Приказ Генерального прокурора РФ от 09.06.2009 № 193 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах». - [Электронный ресурс]. - режим доступа:http://www.consultant.ru

6 Приказ Генпрокуратуры России № 286, ФНС России ММВ-7-2/232@, МВД России, СК России от 08.06.2015 «Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями» через определение последовательности проводимых оперативных, следственных и процессуальных действий. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://www.consultant.ru

7 Соглашение о взаимодействии между СК России и ФНС России от13.02.2012№ 101-162-12/ММВ-27-2/3. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://www.consultant.ru.

8 Соглашение о сотрудничестве ФТС и ФНС России от 21.01.2010 № 01- 69/1/ММ-27-2/1. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://www.consultant.ru

9 Абакарова, Р.Ш. Роль налогового администрирования в

обеспечении налоговой безопасности / Р.Ш. Абакова // Теория и практика общественного развития. - 2016. - №12. - С. 126-127

10 Административная юрисдикция налоговых органов / под ред. М. А. Лапиной. – М.: ВГНА Минфина России, 2012. – 346 с.

11 Алешин, В.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов. / В.А. Алешин, В.Н. Овчинников, Э.А. Челышева // Terraeconomicus. - 2017. - т. 10. - № 1. – С. 20-26.

12 Бородушко, Н.В. Налоговая безопасность: понятие и сущность / Н.В. Бородушко. // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2017. - № 2. – С. 108 – 112.

13 Бреслав, Е. П. Как развить цифровую экономику в вашей организации уже сегодня / Е.П. Бреслав // Качество. Инновации. Образование. - 2017. - № 4 (143). - С. 51-61.

14 Брызгалин, А. В. Комментарий основных положений Налогового кодекса Российской Федерации / А. В. Брызгалин, В. М. Зарипов. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://spblib.ru/catalog/-/books/12254624- kommentariy-osnovnykh-polozheniy-nalogovogo-kodeksa-rossiyskoy-federatsii (дата обращения:01.12.2018).

15 Гончаренко, Л. И. Современное состояние налогового администрирования по налогу на добавленную стоимость в России / Л.И. Гончаренко, Н.Г. Вишневская // Проблемы анализа риска. - 2017. - № 4.-С.6-13.

16 Грачева, Е.Ю. Финансовое право / Е. Ю. Грачева, Э. Д. Соколова.- [Электронный ресурс]. – Режим доступа:http://sinref.ru/000_uchebniki/01300finansi/001_finans_pravo_grachova/000.htm (дата обращения:01.12.2018).

17 Журавлева, Н. А. Цифровая экономика как основа экономики высоких скоростей / Н.А. Журавлева // Транспортные системы и технологии. - 2017. - № 2 (8). - С. 47-49.

18 Кашин, В.А. Совершенствование налогового контроля: опыт

развитых стран / В.А. Каашин // Финансы. - №11. - 2016. - С. 27-30

19 Концепция промышленной политики Красноярского края до 2030 года. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.krskstate.ru/

20 Конюхов, В. Ю. Цифровая экономика как экономика будущего / В.Ю. Конюхов, А.А. Харченко // Молодежный вестник ИрГТУ. - 2017. - № 3 (27). - С. 17.

21 Кормилицын, А.С. Формы и методы налогового контроля / А.С. Кормилицын. – [Электронный ресурс]. – режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat_nal-sp/1663/ (дата обращения: 30.11.2018)

22 Кормилицын, А.С. Объект и предмет налогового контроля / А.С. Кормилицын.– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat_nal-sp/1663/ (дата обращения: 30.11.2018)

23 Костюков, А.Н. Правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности государства / А.Н. Костюков, К.В. Маслов // Вестник Омского университета. – 2015. - № 4. - С. 117-121.

24 Куранова, Н.Н. Анализ и контроль налоговых поступлений в РФ / Н.Н. Куранова, И.В. Линькова // Государственный университет Минфина России, Финансовый журнал. - № 4. - 2017. - С. 123 -130

25 Курбатов, Т.Ю. Налоговый контроль как вид внутреннего государственного финансового контроля/ Т.Ю. Курбатов // Налоги. – 2016. – № 6. – С. 36-41.

26 Кучеров, И. И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / И. И. Кучеров, О. Ю. Судаков, И. А. Орешкин. - М. : Центр ЮрИнфоР. - 2017. - 256 с.

27 .Кучеров, И.И. Налоговое право России / И.И. Кучеров. – М.: ЮрИнфоР, 2015. - 360 с.

28 Малис, Н.И. Новые направления налогового контроля и доходная база бюджетов всех

уровней / Н.И. Малис, Л.П. Грундел // Финансы. – 2014. – N10. – С.45-50.

29 Миронова, О.А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии, практики. / О.А. Миронова // Инновационное развитие экономики. – 2016. - № 3. – С.90-97.

30 Мишенина, М.С. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности / М.С. Мишенина, Л.В. Максимова // Академический вестник. – 2015. - № 2. – С. 239-241.

31 Нестеров, Г. Г. Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности/ Г.Г. Нестеров. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://new-disser.ru/_avtoreferats/01005113726.pdf (дата обращения: 01.12.2018).

32 Ногина, О. А. Налоговый контроль: вопросы теории / О. А. Ногина. - СПб. : Питер. – 2015. - 159 с.

33 Поролло, Е.В. Налоговый контроль сущность и место в системе государственного финансового контроля / Е.В. Поролло. - [Электронный ресурс]. – Режим обращения: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-suschnost-i-mesto-v-sisteme-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya(дата обращения: 27.11.2018).

34 Савин, Д.А. Зарубежный опыт организации служб налогового контроля / Д.А. Савин // Сервис в России и за рубежом. - № 7-34. - 2017. - С. 138 - 144.

35 Смирнова, Е. Е. Налоговый контроль в цифровой экономике / Е.Е. Смирнова // Финансы. - 2017. - № 11. - С. 32-34.

36 Тимофеева, И.Ю. Налоговая безопасность государства, бизнеса и общества: концепция и методология. / И.Ю. Тимовеева. – М.: Академия, 2016. – 280 с.

37 Финансовое право: учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. 5-е изд, перераб. и доп.– М.: Норма – 2016. – 752с.

38 Цвилий-Букланова, А.А. Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства. / А.А. Цвилий-Букланова. – М.: Юрайт, 2014. – 332с. 41.Шантрукова, Н.М. Налоговый контроль в системе финансового контроля: сущность, элементы / Н.М. Шантрукова. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://web.snauka.ru/issues/2016/05/67349 (дата обращения: 29.11.2018)

39 http://krasstat.gks.ru – Официальный сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва

Бенда, В.Г./ Дернберг Ричард Л. Международное налогообложение, учебник 2017. – 375с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Рейтинг поступлений регионов

Субъект РФ	НПР		НДФЛА		НДФЛИП		НДС		НИО		ЗН		ТН		УСН		ЕНВД		ЕСХН		Кобщ	Итого-выйрейтинг
	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг		
РеспубликаАдыгея	8,35	8	4,50	22	11,27	61	8,80	37	8,49	6	10,11	11	10,03	19	6,15	3	8,05	15	10,12	15	19,4	13
РеспубликаАлтай	9,32	32	5,17	49	9,62	14	9,16	49	11,11	56	10,47	14	10,00	16	8,14	12	8,76	36	10,56	35	41,8	49
Кабардино-Балкарская Республика	9,04	22	4,95	42	11,68	63	7,17	5	9,00	9	10,80	24	10,01	17	7,00	7	8,38	26	10,66	42	22,1	16
РеспубликаКалмыкия	3,80	1	4,81	34	10,70	53	3,97	1	8,16	4	10,60	16	9,11	8	7,49	10	5,81	1	10,08	13	11,1	4
РеспубликаКарелия	9,67	45	4,37	17	10,15	30	9,55	57	8,75	7	10,98	28	10,38	31	9,51	37	8,30	24	11,09	55	36,8	38
РеспубликаКоми	8,39	9	3,11	4	9,45	13	7,45	8	9,73	18	11,30	50	10,09	21	7,42	9	6,89	4	10,80	50	8,8	1
РеспубликаМарийЭл	9,64	41	4,77	31	10,23	33	8,71	32	10,96	49	11,25	48	10,61	41	9,83	48	9,58	61	10,63	40	36,9	39
РеспубликаМордовия	9,02	20	4,32	15	7,60	4	7,59	11	8,90	8	11,30	51	10,37	29	8,95	19	8,88	42	10,75	47	16,3	11
РеспубликаСаха (Якутия)	8,98	18	3,68	9	10,74	55	9,34	53	10,91	48	11,21	46	9,05	7	9,31	27	6,86	3	10,43	32	27	26
РеспубликаСеверная Осетия-Алания	9,17	28	4,56	26	10,11	28	9,11	46	8,40	5	9,19	4	7,68	2	7,42	8	7,56	9	9,40	7	29,1	27
РеспубликаТатарстан	9,64	42	5,59	56	6,68	2	8,18	20	10,36	30	11,04	32	9,97	13	9,14	21	7,69	10	10,11	14	38	42
РеспубликаТыва	9,55	39	4,41	19	10,55	49	7,86	14	6,44	2	9,81	8	9,30	9	6,78	6	6,58	2	9,39	6	22,4	17
УдмуртскаяРеспублика	8,91	15	2,15	1	9,04	8	8,00	17	10,68	35	11,50	61	10,87	53	9,79	45	9,16	49	10,16	16	15,3	8
РеспубликаХакасия	9,12	26	3,78	10	9,82	17	8,43	25	10,68	37	11,06	34	11,01	58	9,43	34	8,79	39	9,59	9	22,9	18
ЧеченскаяРеспублика	9,17	27	5,39	54	10,44	41	10,27	63	9,12	10	8,85	3	7,87	3	8,24	13	7,01	5	9,63	10	41,3	47
Алтайскийкрай	9,35	33	4,43	20	10,62	52	8,80	36	9,81	19	11,01	30	10,61	42	9,66	43	9,44	59	10,62	39	29,8	28
Краснодарскийкрай	9,03	21	5,02	45	7,29	3	7,49	9	10,25	25	10,47	13	10,46	36	9,36	31	9,13	48	10,72	44	25,4	23
Красноярскийкрай	**9,47**	**36**	**4,88**	**39**	**10,71**	**54**	**9,02**	**43**	**11,17**	**59**	**10,64**	**17**	**10,00**	**15**	**9,81**	**46**	**8,88**	**41**	**10,29**	**23**	**39,9**	**44**
Приморскийкрай	9,72	47	5,13	47	10,82	59	9,33	52	10,84	45	11,23	47	10,41	34	9,31	26	8,65	33	6,18	1	47,3	55
Ставропольскийкрай	8,72	14	5,36	53	10,57	50	7,16	4	10,29	27	10,94	26	10,51	38	10,01	56	9,03	45	10,38	29	25,1	21
Амурскаяобласть	9,06	24	4,41	18	6,52	1	7,23	6	10,69	38	11,16	40	10,24	26	9,58	40	9,38	58	10,23	19	19,7	14

Продолжение приложения А

Субъект РФ	НПР		НДФЛА		НДФЛИП		НДС		НИО		ЗН		ТН		УСН		ЕНВД		ЕСХН		Кобщ	Итого-выйрейтинг
	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг		
Архангельскаяобласть	8,46	11	4,56	27	9,10	9	8,51	27	10,37	31	11,20	44	11,13	60	3,36	1	8,23	19	11,54	63	22	15
Ненецкий АО	9,28	30	2,32	2	11,30	62	7,14	3	11,22	62	7,49	2	10,48	37	6,09	2	7,04	6	10,93	54	16,2	10
Астраханскаяобласть	8,50	12	4,76	30	9,95	20	8,03	18	9,63	16	10,79	22	10,02	18	9,04	20	8,38	25	10,33	27	19,4	12
Брянскаяобласть	9,70	46	4,63	28	9,21	12	8,51	28	11,01	51	11,20	45	10,88	55	9,26	24	9,55	60	10,83	53	36,4	36
Владимирскаяобласть	9,76	50	5,53	55	10,49	46	9,24	51	9,42	14	11,31	53	11,40	62	9,86	49	9,73	62	11,25	59	49,5	60
Волгоградскаяобласть	8,96	16	4,93	41	10,08	25	8,17	19	9,40	13	11,16	39	10,54	39	9,94	52	8,83	40	10,81	51	25,3	22
Вологодскаяобласть	9,75	49	5,01	44	10,21	32	9,06	45	10,68	36	11,54	62	10,73	46	8,70	15	9,32	57	10,40	30	45,1	52
Воронежскаяобласть	10,06	58	5,25	51	9,90	19	8,74	34	10,76	41	11,35	55	11,25	61	9,81	47	9,29	55	10,26	20	48,4	59
Иркутскаяобласть	8,57	13	4,54	25	10,06	24	8,34	23	11,13	58	10,74	20	11,10	59	9,23	22	8,63	32	10,74	46	23,1	19
Камчатскийкрай	8,39	10	5,05	46	10,58	51	7,71	12	10,74	40	9,87	9	5,39	1	9,55	39	7,69	11	11,10	56	23,2	20
Кемеровскаяобласть	8,11	6	4,49	21	8,44	7	7,55	10	10,54	33	9,47	6	10,95	57	9,35	29	8,54	30	8,44	3	14,4	7
Курганскаяобласть	10,34	62	4,65	29	10,81	58	9,15	48	11,10	54	11,35	54	10,46	35	9,91	50	9,29	56	10,53	34	47,8	58
Курскаяобласть	9,66	44	3,12	5	10,48	44	8,87	40	10,81	43	11,17	41	10,62	43	9,27	25	7,52	8	10,58	36	31,2	29
Липецкаяобласть	9,49	38	5,86	59	10,76	57	8,36	24	11,21	61	11,39	57	10,85	50	9,99	55	8,28	23	10,05	12	42,6	51
Магаданскаяобласть	8,96	17	4,86	37	10,27	35	9,67	60	10,91	47	10,73	19	10,26	27	9,34	28	8,24	20	11,34	60	36,1	34
Московскаяобласть	9,29	31	6,16	61	10,43	39	7,95	16	10,36	29	10,86	25	10,86	51	10,30	61	8,10	16	10,33	26	36,15	33
Мурманскаяобласть	8,32	7	3,45	6	8,16	6	7,74	13	10,45	32	11,00	29	8,85	5	9,25	23	8,27	22	8,80	4	10,9	3
Нижегородскаяобласть	10,03	56	5,15	48	10,33	36	8,86	39	10,69	39	11,43	59	10,94	56	9,55	38	9,19	52	10,65	41	47,8	57
Новгородскаяобласть	9,66	43	5,62	58	10,41	38	9,61	59	11,07	53	11,46	60	10,86	52	9,95	53	9,08	46	10,81	52	52,6	62
Новосибирскаяобласть	10,03	55	4,35	16	10,10	27	9,02	44	6,02	1	11,40	58	10,83	48	9,64	42	8,77	37	10,27	22	37	40
Омскаяобласть	10,05	57	4,77	32	10,75	56	9,21	50	11,12	57	9,23	5	10,88	54	10,27	60	9,17	50	10,75	48	47,3	54
Оренбургскаяобласть	9,41	35	4,27	14	10,09	26	8,73	33	9,59	15	11,18	42	9,74	10	9,40	33	8,48	27	10,42	31	26,9	25
Пензенскаяобласть	9,73	48	4,52	24	10,52	48	8,99	42	11,11	55	11,31	52	10,38	30	10,18	58	9,22	54	10,30	25	40,4	45
Пермскийкрай	9,90	53	3,96	11	10,05	23	9,35	54	8,02	3	11,05	33	10,64	44	9,59	41	8,51	28	10,59	38	37,1	41
Псковскаяобласть	10,32	61	4,84	35	10,14	29	8,96	41	11,05	52	11,67	63	9,99	14	10,01	57	8,52	29	10,17	17	47	53

Продолжениеприложения А

Субъект РФ	НПР		НДФЛА		НДФЛИП		НДС		НИО		ЗН		ТН		УСН		ЕНВД		ЕСХН		Кобщ	Итого-выйрейтинг
	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг	I	Рейтинг		
Рязанскаяобласть	9,88	52	4,89	40	10,44	42	9,40	55	10,28	26	10,95	27	10,68	45	10,44	62	9,74	63	10,67	43	47,4	56
Самарскаяобласть	9,48	37	6,34	62	9,84	18	8,67	31	9,27	12	10,76	21	10,59	40	10,22	59	8,79	38	10,35	28	41	46
Саратовскаяобласть	9,09	25	4,78	33	10,45	43	8,27	21	10,05	21	10,45	12	10,22	25	8,77	17	8,17	17	10,17	18	25,5	24
Сахалинскаяобласть	5,91	2	2,94	3	10,41	37	8,82	38	10,33	28	11,39	56	10,39	32	8,36	14	9,00	44	11,49	62	15,4	9
Свердловскаяобласть	10,13	59	4,95	43	10,20	31	9,55	56	10,81	44	11,08	36	10,16	23	9,48	36	8,74	35	10,46	33	51,1	61
Тамбовскаяобласть	9,06	23	3,63	8	7,79	5	6,60	2	10,10	22	11,19	43	9,95	12	6,77	5	9,19	51	10,74	45	13,5	6
Томскаяобласть	10,29	60	3,55	7	9,16	11	9,58	58	10,77	42	10,65	18	10,31	28	9,72	44	8,90	43	10,27	21	41,7	48
Тульскаяобласть	9,93	54	4,87	38	10,24	34	8,74	35	10,20	24	11,03	31	9,76	11	10,62	63	9,21	53	11,13	57	41,9	50
Тюменскаяобласть	9,78	51	4,85	36	10,48	45	7,94	15	10,58	34	11,13	38	10,41	33	9,93	51	8,25	21	10,30	24	35,7	30
Ульяновскаяобласть	9,37	34	5,26	52	9,97	21	8,54	29	10,12	23	11,06	35	10,06	20	9,35	30	7,92	14	9,28	5	36,5	37
Челябинскаяобласть	9,63	40	4,50	23	10,50	47	9,13	47	10,97	50	11,25	49	10,84	49	9,97	54	8,71	34	10,78	49	38,3	43
Забайкальскийкрай	7,45	3	4,11	12	10,44	40	8,27	22	9,19	11	9,93	10	8,43	4	6,33	4	8,19	18	9,43	8	11,3	5
г. Москва	9,20	29	6,51	63	9,82	16	8,51	26	9,99	20	7,22	1	10,19	24	8,72	16	7,73	12	9,72	11	36	31
г. Санкт-Петербург	10,40	63	6,09	60	9,99	22	10,06	62	10,88	46	10,79	23	10,80	47	9,47	35	9,09	47	10,59	37	58,9	63
Еврейская АО	9,02	19	5,61	57	11,05	60	8,55	30	11,62	63	11,09	37	11,67	63	7,60	11	8,57	31	11,43	61	36,3	35
Ханты-Мансийский АО	7,68	5	4,22	13	9,15	10	7,45	7	9,69	17	10,52	15	10,11	22	8,86	18	7,48	7	11,25	58	9,3	2
Чукотский АО	7,57	4	5,17	50	9,78	15	9,67	61	11,18	60	9,73	7	8,93	6	9,38	32	7,75	13	8,39	2	36,1	32

Расчеты произведены по данным статистических отчетов Управлений ФНС России по субъектам РФ за 2017 г. (www.nalog.ru).

НПР - Налог на прибыль организаций.
НДФЛА - налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами.
НДФЛИП – налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями, другими лицами, занимающимися частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ, а также лицами, указанными в ст. 228 НК РФ.
НДС- Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Окончание приложения А

НИ- Налог на имущество
организаций. ЗН - Земельныйналог.
ТН -Транспортный налог.
УСН -Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН). ЕНВД - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
ЕСХН -Единый сельскохозяйственный налог.

Интегральные показатели рассчитываются на основе следующих формул:

$$I_i = \sum_{j=1}^{m} N_{ij}, \qquad (1)$$

$$N_{ij} = \frac{k_{ij}(\max) - k_{ij}}{k_{ij}(\max) - k_{ij}(\min)}, \qquad (2)$$

где *I*- значение интегрального показателя эффективности налогового контроля для i-го субъекта РФ (*i*= 1, ..., n); *N*.. - нормированное значение j-го частного показателя для i-го субъекта РФ *(j*= 1, ..., m); *к*.. - значение j-гопоказателядляi-горегиона.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ И.С. Ферова
подпись инициалы, фамилия
«_____» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные финансы»

Совершенствование налогового контроля в РФ (на примере УФНС РФ по Красноярскому краю)

Научный руководитель _____ _____ Е.В. Шкарпетина
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____ А. Я. Шлябин
подпись, дата инициалы, фамилия

Нормоконтролер _____ Е.В. Шкарпетина
подпись, дата инициалы, фамилия

Красноярск 2019