



Кубанский государственный аграрный университет

Выпускная квалификационная работа

На тему: «Организация и методы контроля работы налоговых органов и пути повышения их эффективности (по материалам МРИ ФНС России №9 по Краснодарскому краю)»

Выполнила студентка: Василова А.А.

Научный руководитель: Котов В.В.



Рисунок 1 – Изменения организационной структуры налоговых органов в Российской Федерации

Изменения организационной структуры налоговых органов в РФ

1. 1991 - 1998 гг. - период осуществления налогового контроля Государственной налоговой службой Российской Федерации

2. 1998 - 2004 гг. - образование Министерства РФ по налогам и сборам

3. С 2004 г. - преобразование МНС России в Федеральную налоговую службу России



Рисунок 2 – Структура Федеральной налоговой службы в 2015 г.

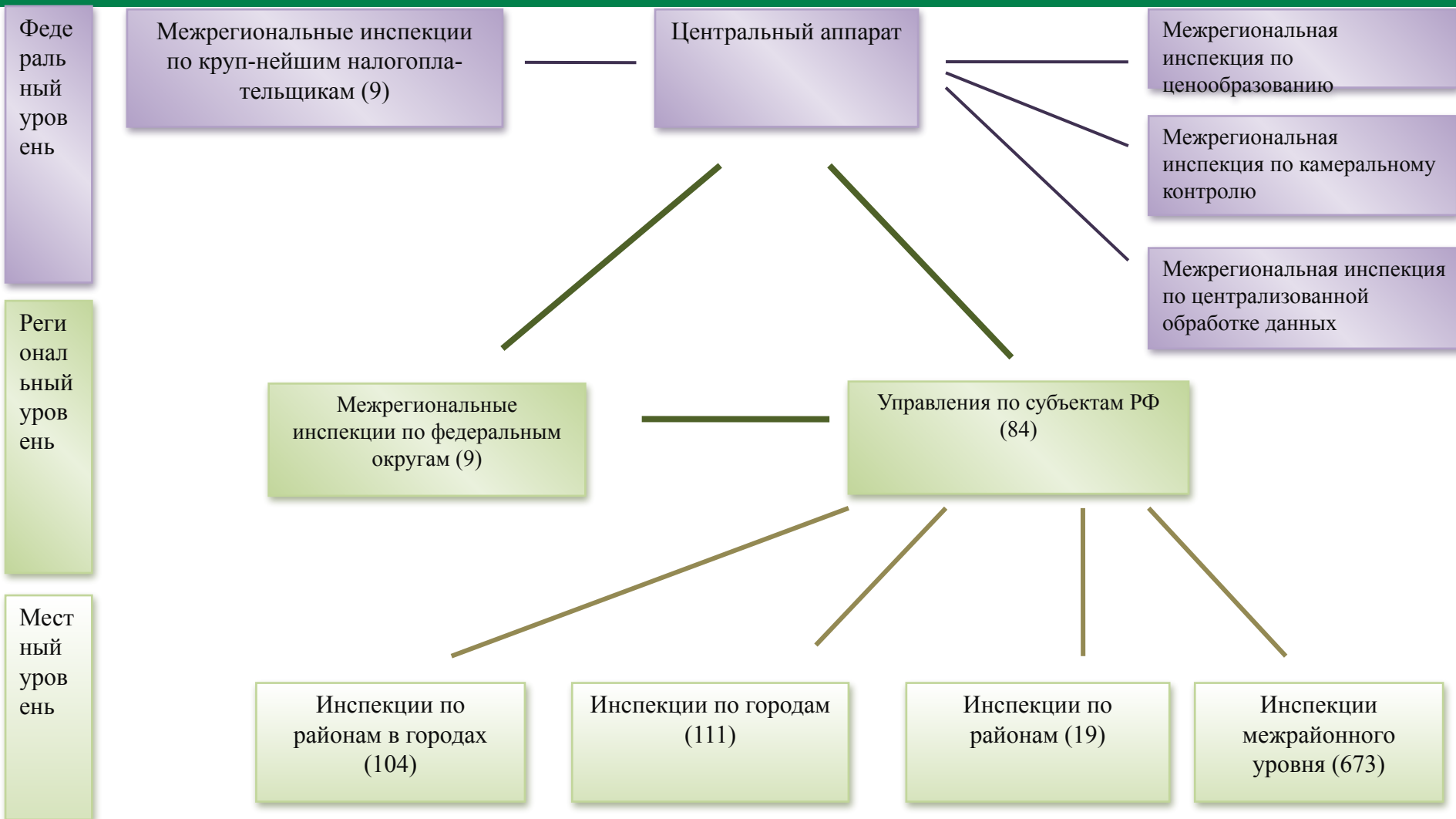




Рисунок 3 – Виды налогового контроля

По субъектам, осуществляющим контрольные функции

- государственный
- независимый

По срокам осуществления контроля

- оперативный — налоговый контроль, осуществляемый в пределах отчетного периода на основании количественных и качественных показателей контролируемой операции
- периодический — налоговый контроль, осуществляемый по истечении отчетного периода на основании анализа документов отчетности и иных источников

По источникам контроля

- документальный — налоговый контроль, осуществляемый на основании анализа документов
- фактический — налоговый контроль, осуществляемый на основании фактического анализа контролируемого объекта или деятельности контролируемых субъектов



Рисунок 4 – Система форм и методов налогового контроля





Таблица 1 – Основные характеристики выездной и камеральной налоговой проверки

Характеристика	Камеральная проверка	Выездная проверка
Сроки проведения проверки	3 месяца (п.2 ст. 88 НК РФ)	От 2 до 6 месяцев без включения времени на приостановление проверки (п.6 ст.89 НК РФ)
Разрешение на проведение проверки	Без какого-либо разрешения (п.2 ст. 88 НК РФ)	Решение руководителя налогового органа о проведении проверки(ст.89 НК)
Дата начала проведения проверки	Дата представления документов на проверку (п.2 ст.88 НК РФ)	Дата решения налогового органа о начале проверки (п.8 ст. 89 НК РФ)
Дата окончания проведения проверки	НК РФ дата окончания не регламентирована	Дата справки о проведении проверки (п. 8 ст.89 НК РФ)
Глубина проверки	Текущий документальный контроль	Углубленный контроль
Перечень документов, представляемый на проверку	В определенных НК РФ исключительных случаях перечень представляемых документов не ограничен (п.8 ст.88 НК РФ)	Объем документов не ограничен (п. 1 ст.93 НК РФ)
Методы проверки	1. Изучение представленных деклараций (расчетов). 2. Анализ документов, представленных налогоплательщиком или имеющихся у налогового органа	1. Углубленное изучение документов налогового и бухгалтерского учета. 2. Проведение специальных мероприятий (осмотр, выемка, опрос свидетелей, экспертиза, привлечение специалистов)
Сроки представления документов или пояснений при выявлении ошибок или противоречий	5 рабочих дней со дня требования о представлении документов (п.3 ст.88 НК РФ)	10 рабочих дней со дня требования о представлении документов (п. 3 ст.93 НК РФ)
Оформление акта	В случае выявления нарушений законодательства оформление акта обязательно (п.1 ст. 100 НК РФ)	Акт оформляется независимо от результатов проверки (абз.1 п.1 ст. 100 НК РФ)
Сроки оформления акта проверки	10 рабочих дней после окончания проверки (абз.2 п.1 ст.100 НК РФ)	2 месяца с даты справки об окончании налоговой проверки (абз.1 п.1 ст. 100 НК РФ)
Сроки приостановления проверки	НК РФ сроки приостановления проверки не регламентированы	От 6 до 9 месяцев (п. 9 ст.98 НК РФ)
Последствия выявления нарушений	Возможность устранить нарушения до момента составления акта проверки	До составления акта проверки устранение ошибок невозможно
Ответственность	1. Отсутствие оснований для квалификации нарушения как умышленного. 2. Смягчающие ответственность обстоятельства	Возможность привлечения к ответственности с учетом квалификации действий как умышленного уклонения от налогообложения



Рисунок 5 – Организационная структура Межрайонной ИФНС России №9 по Краснодарскому краю

Организационная структура Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации №9 по Краснодарскому краю

Начальник инспекции

- правовой отдел;
- правовой отдел (досудебный аудит);
- отдел урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства.

Заместители начальника инспекции

- отдел работы с налогоплательщиками;
- отдел регистрации и учета налогоплательщиков;
- отдел обработки данных;
- отдел общего обеспечения;
- отдел оперативного контроля;
- аналитический отдел;
- отдел камеральных проверок 1-4;
- отдел выездных проверок.



Рисунок 6 – Динамика налоговых поступлений по Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №9 по Краснодарскому краю

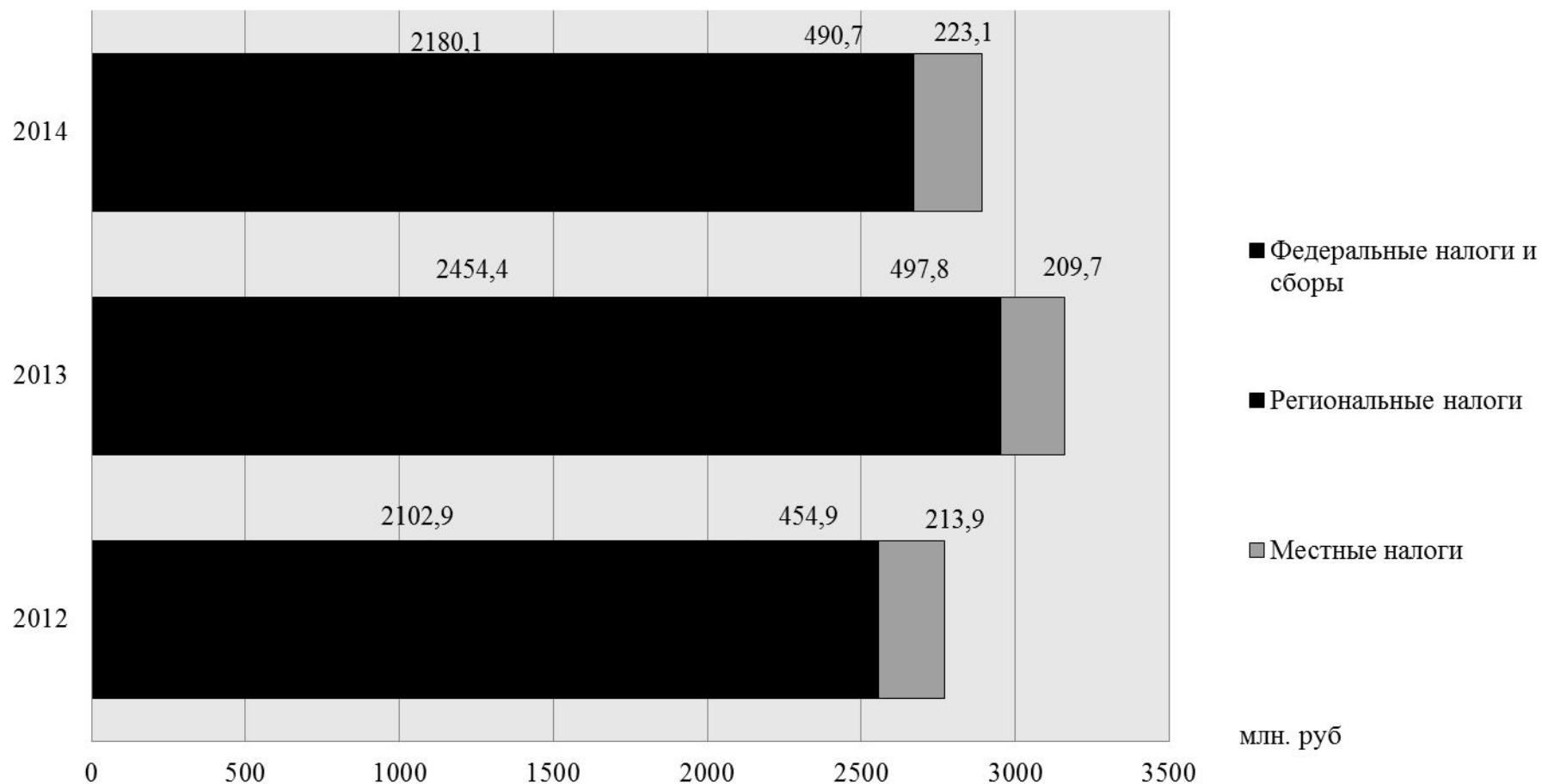




Таблица 2 – Структура поступлений налоговых платежей по Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю

Показатель	Фактически поступило, млн. руб.			Удельный вес, %		
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Налоги и другие доходы	3130,7	3520,3	3293,6	100,0	100,0	100,0
Федеральные налоги и сборы	2102,9	2454,4	2180,1	67,2	69,7	66,2
НДС по товарам, реализуемым на территории РФ	110,4	276,6	-72,3	3,5	7,9	-
Акцизы	144,8	210,0	154,6	4,6	6,0	4,7
Налог на прибыль	314,7	294,2	325,8	10,1	8,4	9,9
НДФЛ	1484,8	1625,9	1720,3	47,5	46,2	52,2
НДПИ	28,3	28,3	27,3	0,9	0,8	0,8
Водный налог	5,7	2,9	3,4	0,2	0,08	0,1
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов	-	0,002	-	-	0,00006	-
Государственная пошлина	14,2	16,5	21,0	0,5	0,5	0,6
Региональные налоги	454,9	497,8	490,7	14,5	14,1	14,9
Транспортный налог, всего	158,7	192,2	205,3	5,1	5,5	6,2
Налог на имущество организаций	295,6	304,8	284,4	9,4	8,7	8,6
Налог на игорный бизнес	0,6	0,8	1,0	0,02	0,02	0,03
Местные налоги	213,9	209,7	223,1	6,8	6,0	6,8
Земельный налог	180,3	175,8	172,3	5,8	5,0	5,2
Налог на имущество физических	33,6	33,9	50,8	1,1	1,0	1,6



Рисунок 7 – Результативность камеральных проверок по Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации №9 по Краснодарскому краю

тыс. ед.

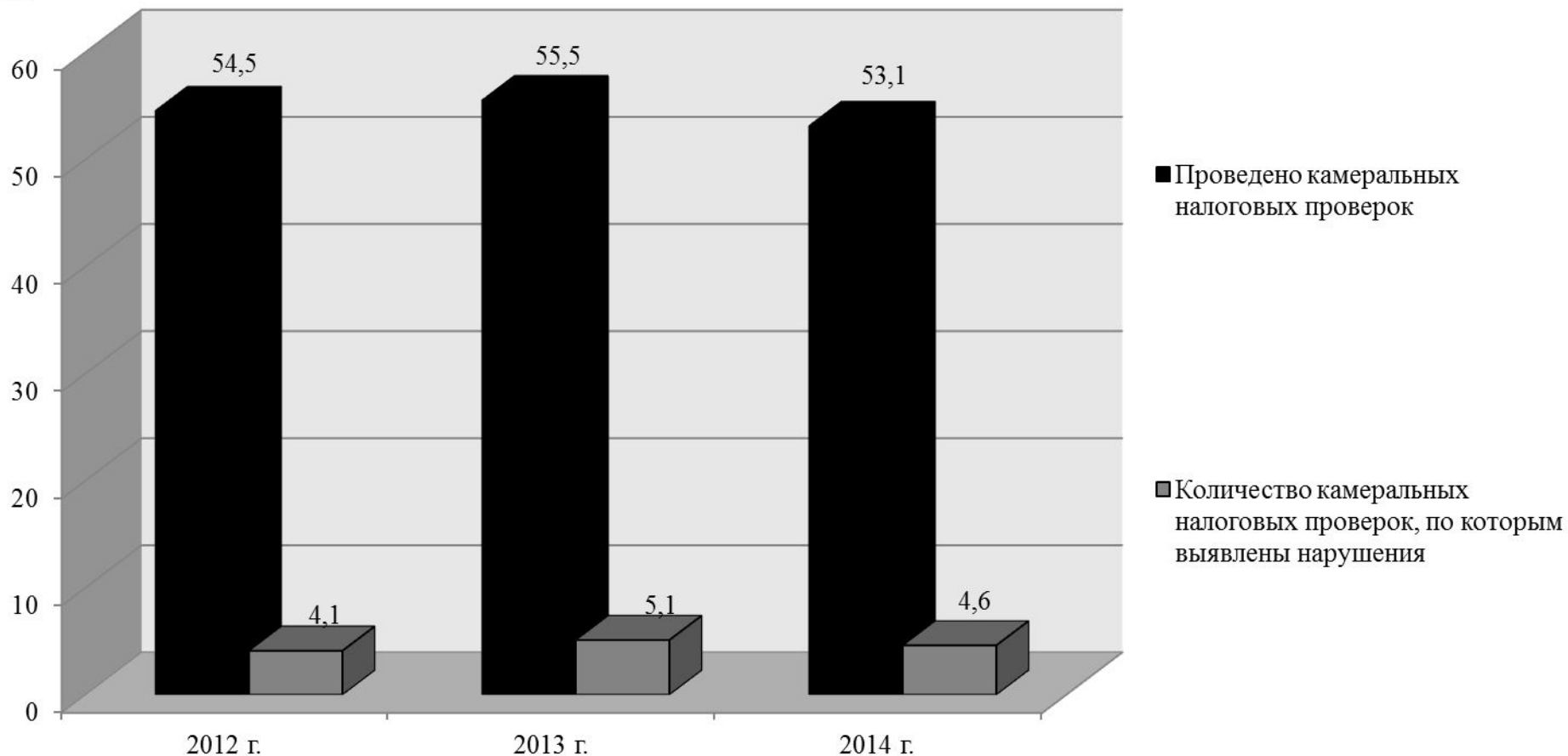
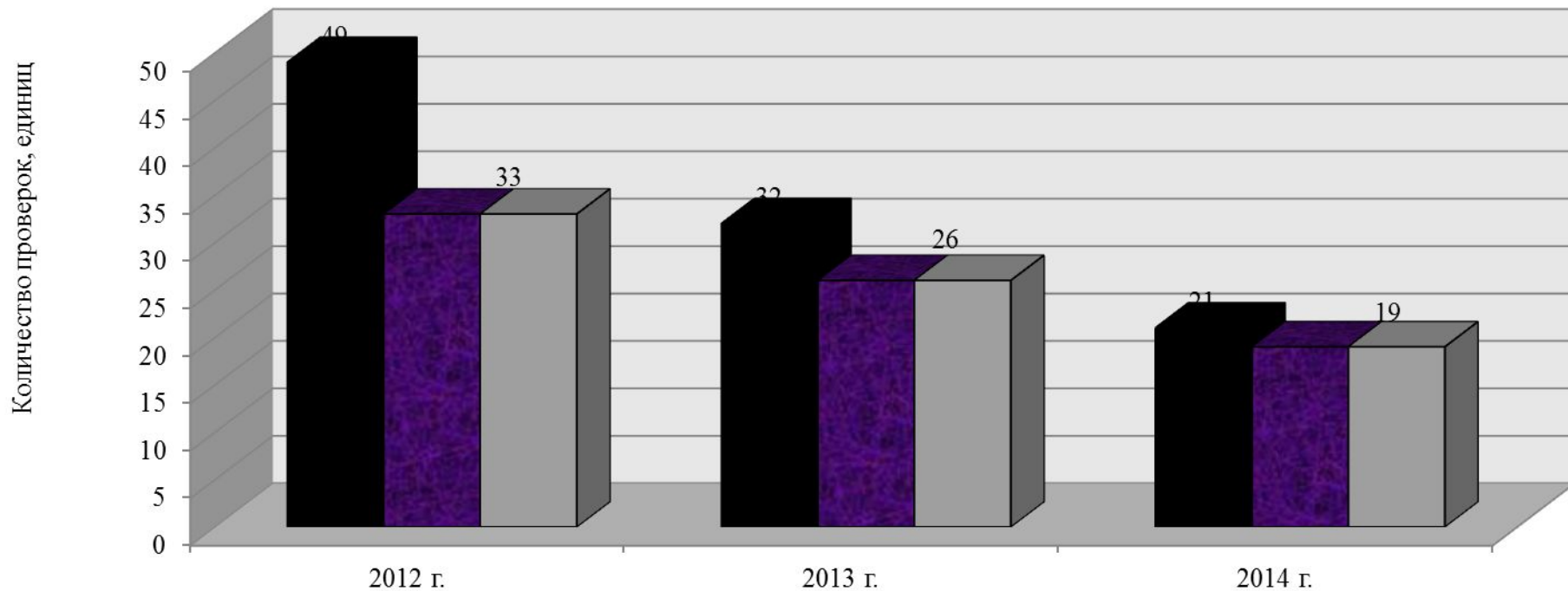




Рисунок 8 – Результативность выездных налоговых проверок



■ Проведено выездных налоговых проверок

■ Количество организаций, проверенных на выездных налоговых проверках

■ Количество организаций, у которых выявлены нарушения налогового законодательства



Таблица 3 – Эффективность и результативность проведения камеральных налоговых проверок

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2014 г. в % к	
				2012 г.	2013 г.
1. Проведено камеральных налоговых проверок, единиц	54524	55479	53052	97,3	95,6
2. Количество камеральных налоговых проверок, по которым выявлены нарушения (результативность)	4079	5067	4557	111,7	89,9
3. Эффективность проведенных камеральных проверок, %	7,5	9,1	8,6	114,7	94,5
4. Дополнительно начислено платежей по результатам камеральных налоговых проверок (тыс. руб.)	45704	173038	51512	112,7	29,8
в том числе					
налоги	33163	149928	28808	86,9	19,2
пени	5411	639	1598	29,5	250,1
штрафные санкции	7130	22471	21106	296,0	93,9
5. Эффективность на 1 камеральную налоговую проверку (тыс. руб.)	11,2	34,1	11,3	100,9	33,1
6. Проведено камеральных налоговых проверок с использованием доп. документов и сведений	3072	5064	6433	209,4	127,0



Таблица 4 – Анализ результатов проведения выездных налоговых проверок

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2014 г./ 2012 г., %
Количество организаций, состоящих на учете в налоговых органах, единиц	3705	3677	3608	97,4
Количество организаций – крупнейших налогоплательщиков, проверенных на выездных проверках, единиц	2	6	4	200,0
Количество проверок, выявивших нарушения обязанностей банка, единиц	-	-	-	-
Сумма налога (сбора), а также пени и штрафов, выявленная в ходе проверок, по которой банками не исполнены платежные поручения, тыс. руб.	-	-	-	-
Суммы доначисленных налогов, установленных за счет выявления в ходе проверок неправомерно заявленных льгот, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе по федеральным налогам и сборам	-	-	-	-
Сумма убытка, уменьшенного в целях налогообложения по результатам проверок, тыс. руб.	84465	49641	286	0,3



Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2014 г. в % к	
				2012 г.	2013 г.
1. Проведено выездных налоговых проверок	49	32	21	42,8	65,6
2. Количество организаций, проверенных на выездных налоговых проверках	33	26	19	57,6	73,1
3. Количество организаций, у которых выявлены нарушения налогового законодательства (результативность)	33	26	19	57,6	73,1
4. Эффективность проведенных проверок организаций	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
5. Дополнительно начислено платежей по результатам выездных налоговых проверок (млн. руб.)	125,6	129,8	86,8	69,1	66,9
6. Эффективность на 1 выездную налоговую проверку (млн. руб.)	2,6	4,1	4,1	157,7	100,0
7. Количество организаций, подлежащих ликвидации и реорганизации	-	1	1	-	100,0
8. Выездные проверки, в процессе которых была произведена инвентаризация имущества	3	-	13	433,3	-
9. Выездные проверки, в процессе которых был произведен осмотр объектов деятельности	15	5	11	73,3	220,0
10. Выездные проверки, в процессе которых была произведена выемка документов	-	2	2	-	100,0
11. Выездные проверки, в процессе которых привлекались эксперты	1	-	4	400,0	-



Рисунок 9 – Эффективность выездных и камеральных налоговых проверок (млн. руб.)

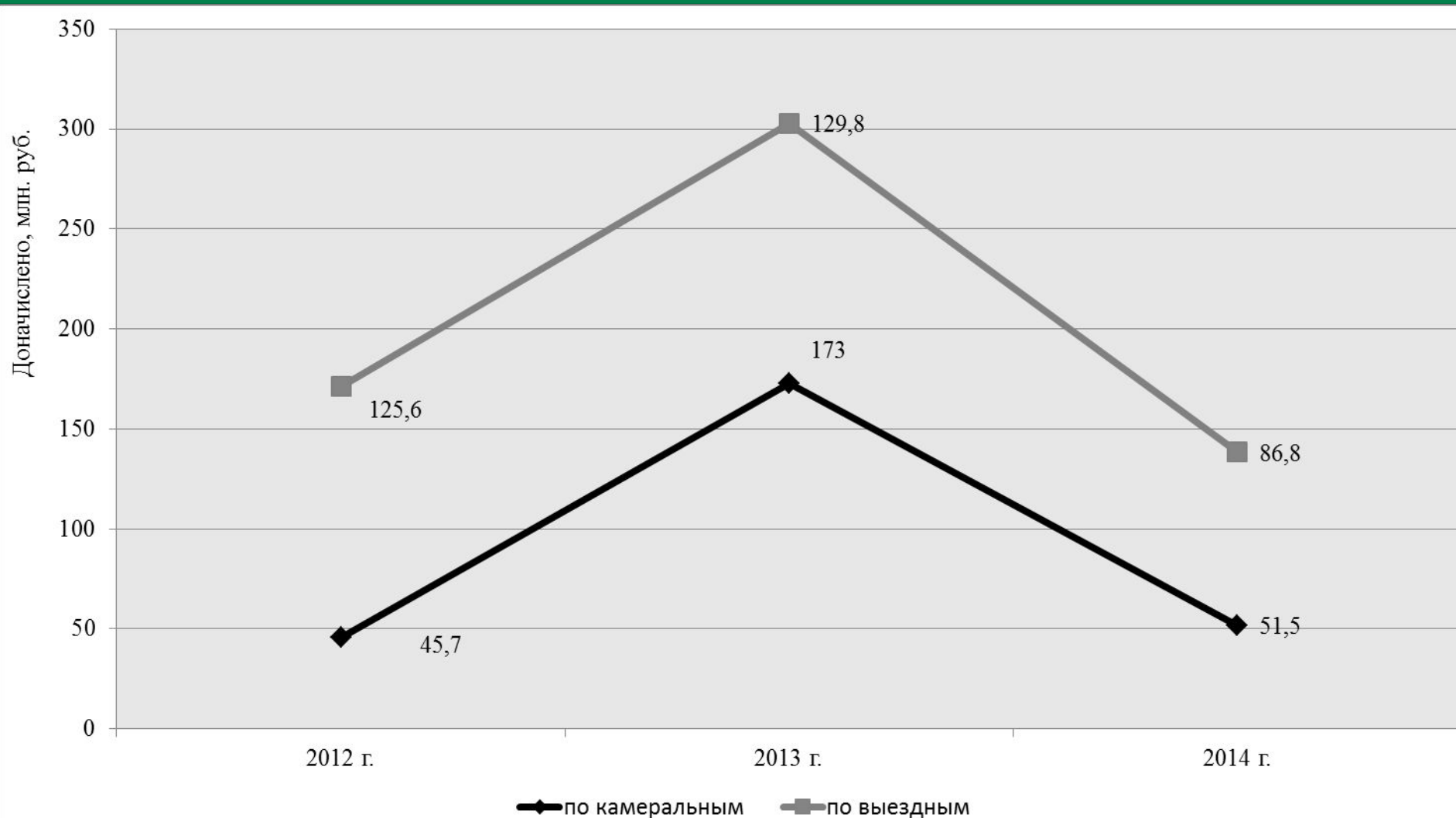




Рисунок 10 – Эффективность налогового контроля на 1 налоговую проверку, млн. руб.

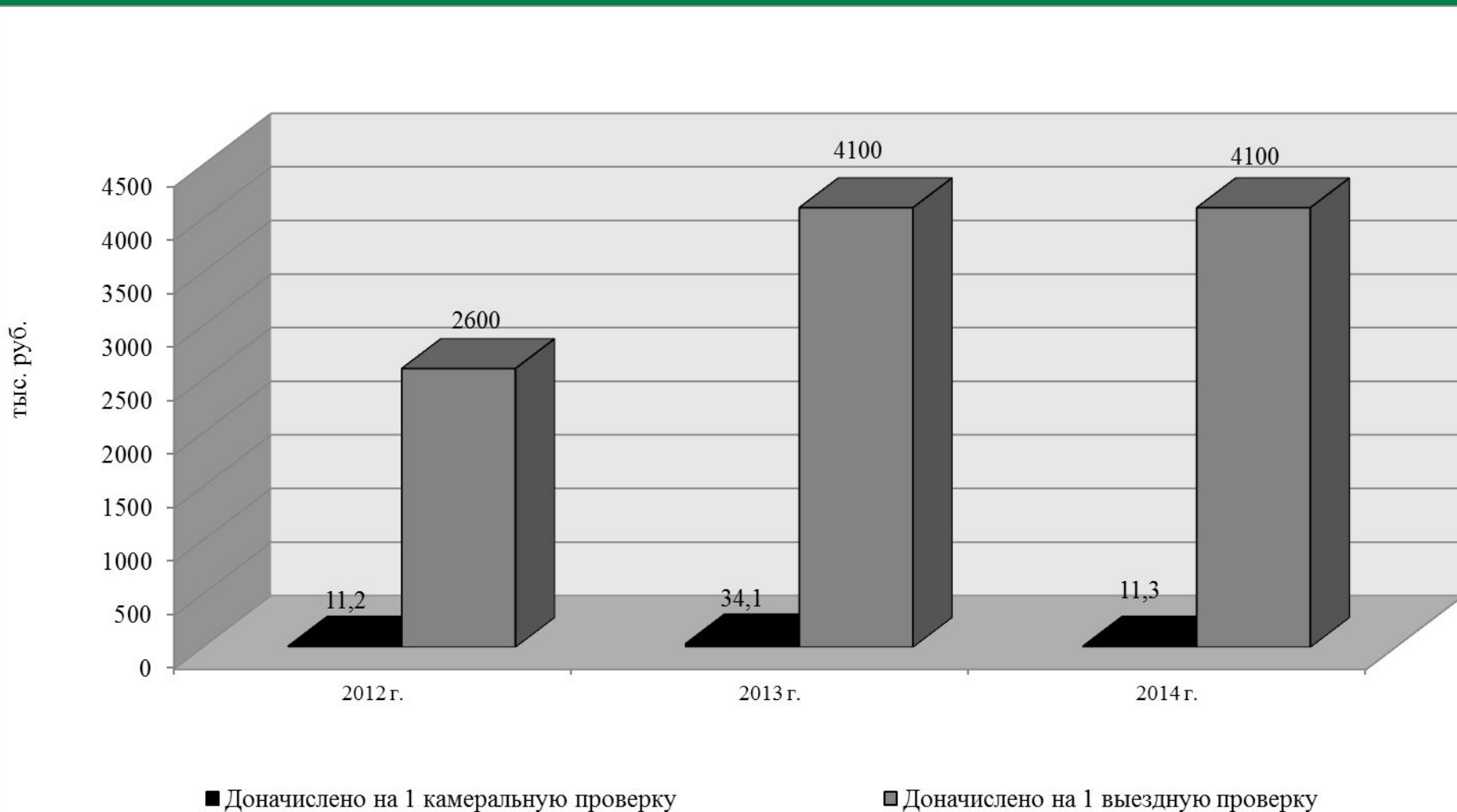




Таблица 6 – Меры, принятые к нарушениям законодательства о налогах и сборах и валютного законодательства

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отношение 2014 г. к 2012 г., в %
Количество протоколов об административных правонарушениях должностных лиц организаций	42	145	170	404,8
в том числе:				
в области налогов и сборов	41	144	165	402,4
против порядка управления	1	1	5	500,0
Количество протоколов об административных правонарушениях физических лиц	-	-	-	-
в том числе:				
в области налогов и сборов	-	-	-	-
против порядка управления	-	-	-	-
Количество протоколов об административных правонарушениях в области валютного законодательства	-	-	-	-
Количество случаев приостановления операций в финансово-кредитных организациях из-за непредставления налогоплательщиком декларации в налоговый орган в течении 10 дней по истечении	1505	1611	1610	107,0



Таблица 7 – Динамика задолженности по налогам и сборам по Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю

Показатель	2012 г., млн. руб.	2013 г., млн. руб.	2014 г., млн. руб.	Отклонение 2014 г. от 2012 г.	
				+,-	%
Задолженность всего	567,2	581,2	632,6	65,4	111,5
Федеральные налоги	339,4	332,9	291,6	-47,8	85,9
удельный вес, %	59,8	57,3	46,1	-13,7	77,1
из них					
Налог на прибыль	76,8	44,7	24,5	-52,3	31,9
удельный вес, %	13,5	7,7	3,9	-9,6	236,3
НДС	200,3	220,4	200,5	0,2	100,1
удельный вес, %	35,3	37,9	31,7	-3,6	89,8
Платежи за пользование природными ресурсами	2,2	4,4	5,8	3,6	263,6
удельный вес, %	0,4	0,8	0,9	0,5	225,0
Акцизы	0,3	0,005	1,1	0,8	366,7
удельный вес, %	0,05	0,0009	0,2	0,15	400,0
Региональные налоги	131,9	132,4	181,8	49,9	137,8
удельный вес, %	23,2	22,8	28,7	5,5	123,7
Местные налоги	64,9	77,3	112,3	47,4	173,0
удельный вес, %	11,4	13,3	17,7	6,3	155,3
Налоги со					



Рисунок 11 – Структура задолженности в бюджетную систему РФ по Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю

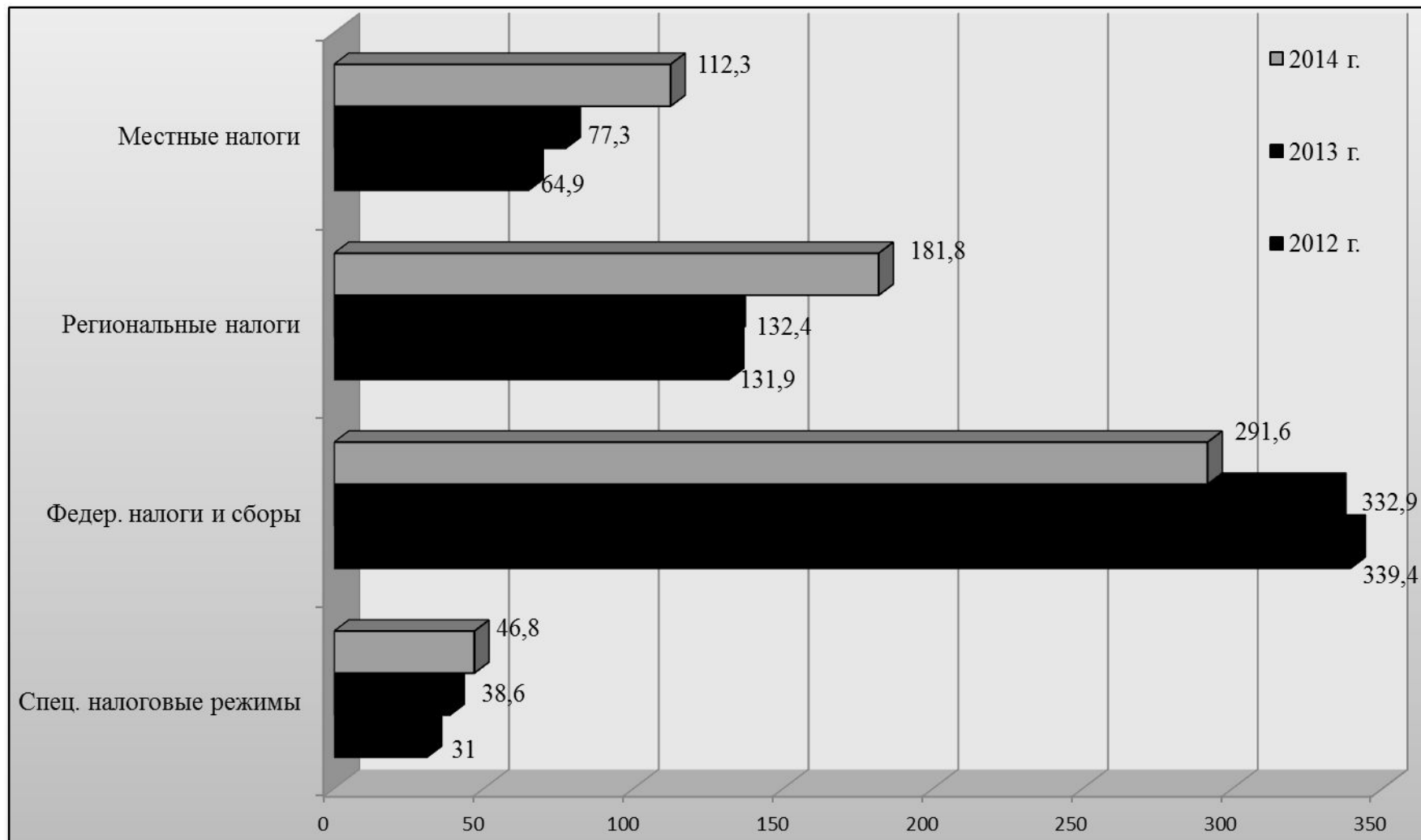




Таблица 8 – Динамика недоимки по налогам и сборам по МРИ ФНС № 9 по Краснодарскому краю

Показатель	2012 г., млн. руб.	2013 г., млн. руб.	2014 г., млн. руб.	Отклонение 2014 г. от 2012 г.	
				+,-	%
Недоимка всего	464,8	470,4	457,7	-7,1	98,5
Федеральные налоги	280,0	258,0	178,3	-101,7	63,7
удельный вес к общей недоимке, %	60,2	54,8	39,0	-21,2	64,8
из них					
Налог на прибыль	75,3	39,8	21,6	-53,7	28,7
удельный вес к общей недоимке, %	16,2	8,4	4,7	-11,5	29,0
НДС	152,2	160,8	102,9	-49,3	67,6
удельный вес к общей недоимке, %	32,7	34,2	22,5	-10,2	68,8
Платежи за пользование природными ресурсами	1,4	3,5	3,8	2,4	271,4
удельный вес к общей недоимке, %	0,3	07	0,8	0,5	266,7
Акцизы	0,3	0,005	1,1	0,8	366,7
удельный вес к общей недоимке, %	0,06	0,001	0,2	0,14	333,3
Региональные налоги	101,9	112,5	149,6	47,7	146,8
удельный вес к общей недоимке, %	21,9	23,9	32,7	10,8	149,3
Местные налоги	60,5	69,6	98,5	38,0	162,8
удельный вес к общей недоимке, %	13,0	14,8	21,5	85	165,4
Налоги со специальным режимом	22,4	30,2	31,3	8,9	139,7
удельный вес к общей недоимке, %					



Кубанский государственный
аграрный университет

**Спасибо
за внимание!**