СОДЕРЖАНИЕ

**Введение…………………………….…………………………………………….3**

**Глава 1. Теоретические основы эффективности выездных налоговых проверок…………..………………………………………….…………...………5**

1.1. Содержание, формы и методы налогового контроля………………………5

1.2. Выездная налоговая проверка: планирование и организация………..……9

1.3. Оценка результативности проверочных действий налоговых органов при выездных налоговых проверках………………………………………………13

**Глава 2. Анализ эффективности деятельности налоговых органов по проведению выездных налоговых проверках на современном этапе**

**( на примере Межрайонной ИФНС по РСО – Алания)………………..17**

2.1.Общая характеристика Межрайонной ИФНС РФ по РСО – Алания…..17

2.2.Анализ деятельности контрольных органов по осуществлению выездных налоговых проверок……………………………………………………………...21

2.3.Оценка результатов выездных налоговых проверок………………………26

**Глава 3. Совершенствование организации выездных налоговых проверок ………………………………………………………………………...31**

3.1. Проблемы проведения выездных налоговых проверок………………….31

3.2.Пути совершенствования механизма проведения выездных налоговых проверок………………………………………….………………………………34

**Заключение……………………………………….……………………………..36**

**Список использованной литературы…………………………..…………..38**

**Введение**

 Взимание налогов - древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному развитию. В ряду государственных доходов налогам и сбором принадлежит важнейшее место и само существование государства неразрывно связано с ними. За счет налогов в настоящее время формируется до 90% государственных доходов.

Пока в массовом сознании добросовестное соблюдение налогового законодательства не начнет ассоциироваться с процветанием и укреплением государства и как следствие - с улучшением жизни каждого гражданина России, будет трудно добиться кардинального изменения в сложившейся ситуации в области налогообложения.

Налоговая система должна быть гармоничной и соответствовать уровню экономического развития государства. Эффективная экономика страны требует наличие развитой системы государственного налогового контроля, представляющего собой систему организационно правовых форм и методов проверки законности, целесообразности и правильности действий по формированию денежных фондов на всех уровнях государственного управления.

Главной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других платежей. Налоговый контроль - это сложный и комплексный процесс, который регулируется нормами не только Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), но и других нормативных правовых актов как в области регулирования налоговых правоотношений, так и в других областях.

Актуальность курсовой работы обусловлена тем, что налоговая политика должна формироваться для того, чтобы в целом стимулировать изменения в экономике, а также для снижения налоговой нагрузки на предприятие.

 Налоговый контроль – это специальный финансовый контроль, исполняемый только в отношении налогов и сборов, в процессе которого изучаются все нормы соблюдения налогового законодательства.

Целью курсовой работы является изучение необходимости и сущности выездной налоговой проверки.

При этом были поставлены следующие задачи:

- раскрыть порядок проведения, планирования и организации выездных налоговых проверок;

-проанализировать деятельность контрольных органов по осуществлению выездных налоговых проверок;

- рассмотреть и раскрыть пути совершенствования выездных налоговых проверок.

Предметом курсовой работы выступает совокупность теоретические и практических аспектов механизма проведения выездных налоговых проверок.

Объектом курсовой работы являются выездные налоговые проверки, проводимые налоговыми инспекциями РСО - Алания.

Теоретической и методологической основой исследования являются научные труды по вопросу сущности и функций налогов, теории и практики налогового контроля РФ, в той или иной степени получившие освещение в работах С.В., Брызгалина, Овчинникова Н.О., Крохина Ю.А., Князева В.Г., Малис Н.И., Павловой Л.П., Панскова В.Г., Шаталова С.Д. и других.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативные правовые акты РФ по вопросам налогообложения, статистические материалы и налоговая отчетность Межрайонной ИФНС России № 1 по г. Владикавказ РСО - Алания.

Структура курсовой работы. Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

**Глава 1. Теоретические основы эффективности выездных налоговых проверок**

**1.1. Содержание, формы и методы налогового контроля**

Налоговый контроль представляет собой систему организационно-правовых форм и методов проверки законности, целесообразности и правильности действий по формированию денежных фондов на всех уровнях государственного управления.

В широком смысле налоговый контроль охватывает все сферы деятельности уполномоченных органов, включая осуществление налогового учета, налоговых проверок и т.д., а также все сферы деятельности контролируемых субъектов, связанные с уплатой налогов и сборов: учет объектов налогообложения, соблюдение сроков уплаты налогов и сборов, правильность исчисления сумм налогов и сборов, порядок представления налоговой отчетности и т.д. В узком смысле под налоговым контролем понимается проведение налоговых проверок.

Налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы[[1]](#footnote-1).

В соответствии со ст. 82 НК РФ налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством:

- налоговой проверки;

-получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов;

- проверка данных учета и отчетности;

- осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода;

- другие формы, предусмотренные НК РФ.

С одной стороны, НК РФ предусматривает «открытый» перечень форм налогового контроля: наряду с перечисленными там формами допускается использование других. С другой – в качестве самостоятельных форм налогового контроля можно использовать лишь те, которые установлены законом (ст. 1 НК РФ). Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов только в формах, предусмотренных Кодексом, согласно ст. 86 и п. 1 ст. 82 НК РФ[[2]](#footnote-2).

Применение каких-либо иных форм налогового контроля может привести к нарушению прав налогоплательщика и к признанию действий соответствующих органов незаконными, а также к отмене соответствующих положений нормативных актов. Об этом свидетельствуют материалы судебных разбирательств.

Контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, начинается прежде всего с постановки на учет налогоплательщиков в налоговые органы.

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах, соответственно, по месту нахождения организации, ее филиалов и представительств, по месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего налогоплательщикам недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

В соответствии с п. 2 ст. 83 НК РФ, постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми Налоговый кодекс РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

Каждому налогоплательщику присваивается идентификационный номер налогоплательщика, единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации. Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях. Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларациях, отчетах, заявлениях или иных документах, а также в других случаях, предусмотренных законодательством.[[3]](#footnote-3)

Основной формой налогового контроля является налоговая проверка. Это процессуальное действие налоговых органов по контролю правильности исчисления, своевременности уплаты налогов, осуществляемое путем сопоставления фактических данных с данными, отраженными в документах налогоплательщика (бухгалтерского и налогового учета).

Цель налоговой проверки – контроль соблюдения налогового законодательства. Объектом налоговой проверки является совокупная деятельность налогоплательщика – как финансово-хозяйственная, так и непосредственно связанная с исчислением и уплатой налогов. В более узком смысле этого слова, объектом являются:

- денежные документы;

- бухгалтерские книги, отчеты, декларации;

- планы, сметы, приказы;

- договоры, контракты;

- первичные документы на приходование и отпуск продукции со складов;

-товарно-транспортные накладные;

-банковские выписки по движению средств на расчетном счете;

- платежные требования и платежные поручения;

- пропуска на вывоз продукции с территории предприятия;

- акции, облигации, иные ценные бумаги;

- иные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей.

Налоговые органы проводят налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

Согласно ст. 87 НК РФ налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок[[4]](#footnote-4):

 - камеральные налоговые проверки;

- выездные налоговые проверки.

В соответствии со ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка – это проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Предварительный налоговый контроль предшествует совершению проверяемых финансово-хозяйственных операций. Поэтому он позволяет предупредить нарушение законодательства о налогах и сборах. Предварительный контроль призван, кроме того, помочь предпринимателям в организации учета и отчетности и не нацелен на выявление нарушений. Предварительным, по сути, является внутренний налоговый контроль, осуществляемый в организациях.

Текущий, или оперативный, контроль осуществляется налоговыми органами в процессе осуществления налогоплательщиками финансово-хозяйственных операций и представляет собой проверку правильности их отражения в бухгалтерском (налоговом) учете. Примером оперативного контроля может служить контроль за объемами производства и реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей и табачной продукции на налоговых постах.[[5]](#footnote-5)

Выездные проверки являются более эффективными, так как позволяют налоговому органу использовать разнообразные методы контрольной деятельности и соответственно получить гораздо, больше информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

 **1.2. Выездная налоговая еще проверка: планирование как и организация**

При еще проведении или выездной налоговой еще проверки у налогоплательщика могут быть как истребованы необходимые для еще проверки документы посредством или вручения этому лицу (его еще представителю) требования о еще представлении документов.

Истребуемые документы еще представляются или в или виде заверенных еще проверяемым лицом копий. В новой редакции НК РФ определен порядок удостоверения копий: они должны быть заверены подписью руководителя (заместителя руководителя) организации как и (как или) как иного уполномоченного лица как и печатью этой организации, если как иное не еще предусмотрено законодательством Российской Федерации. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, еще представляемых или в налоговый орган (должностному лицу), если как иное не еще предусмотрено законодательством Российской Федерации. Введенное еще правило на совершенно обоснованно, поскольку или в на случае необходимости налоговый орган или вправе ознакомиться на с подлинниками документов.

Согласно как изменениям, или внесенным или в НК РФ Законом № 137-ФЗ, на срок еще представления документов еще продлен до 10 рабочих дней на со дня или вручения требования. Бесперспективным или видится еще правило, закрепляющее или возможность еще продления налоговым органом данного на срока на основании уведомления налогоплательщика, поскольку еще продление на сроков является еще правом, а не обязанностью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Уведомление о невозможности еще представить документы или в указанный на срок направляется налогоплательщиком должностным лицам, осуществляющим еще проверку. Срок для направления уведомления — не позднее дня, на следующего за днем его получения. Уведомление должно на содержать еще причины, по которым как истребуемые документы не могут быть еще представлены или в установленные на сроки. Кроме того, налогоплательщиком или в уведомлении должен быть еще предложен новый на срок для еще представления документов.

В течение двух дней на со дня получения уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа или вправе на основании этого уведомления еще продлить на сроки еще представления документов как или отказать или в еще продлении на сроков. Отказ или в еще продлении на сроков либо еще продление на сроков должны быть закреплены или в отдельном решении налогового органа. Представляется, что налоговый орган не или вправе устанавливать как иные на сроки, кроме еще предлагаемых налогоплательщиком, поскольку такое еще право не еще предоставлено ему законодательством.

Истребование документов (как информации) о налогоплательщике является аналогом или встречной еще проверки, понятие которой как исключено как из новой редакции НК РФ[[6]](#footnote-6). При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие или выездную налоговую еще проверку, могут еще проводить как инвентаризацию как имущества налогоплательщика, а также еще производить осмотр еще производственных, на складских, торговых как и как иных помещений как и территорий.

При наличии у должностных лиц, еще проводящих еще проверку достаточных оснований полагать, что документы, на свидетельствующие о на совершении еще правонарушений, могут быть уничтожены, на сокрыты, как изменены как или заменены, еще производится или выемка этих документов.

Налоговый орган не как имеет еще права еще проводить повторные или выездные налоговые еще проверки налогоплательщика, за как исключением трех на случаев:

- еще проверка осуществляется или вышестоящим налоговым органом или в порядке контроля за деятельностью налогового органа, еще проводившего еще проверку;

- еще проверка еще производится налоговым органом, ранее еще проводившим еще проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) или в на случае еще представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, или в которой указана на сумма налога или в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной или выездной налоговой еще проверки еще проверяется период, за который еще представлена уточненная налоговая декларация[[7]](#footnote-7):

- еще проверка еще проводится или в на связи на с реорганизацией как или ликвидацией организации-налогоплательщика.

В на соответствии на с новой редакцией НК РФ запрет на еще проведение повторных или выездных налоговых еще проверок не ограничивается календарным годом, как это было установлено ранее.

Если решение о еще проведении первоначальной или выездной налоговой еще проверки было еще принято после 1 января 2007 года как и еще при осуществлении повторной или выездной налоговой еще проверки или выявлен факт на совершения налогоплательщиком налогового еще правонарушения, которое не было или выявлено еще при еще проведении первоначальной или выездной налоговой еще проверки, к налогоплательщику не еще применяются налоговые на санкции, за как исключением на случая, если не или выявление факта налогового еще правонарушения еще при еще проведении первоначальной налоговой еще проверки было результатом на сговора между налогоплательщиком как и должностным лицом налогового органа.

В последний день еще проведения или выездной налоговой еще проверки руководитель еще проверяющей группы обязан на составить на справку о еще проведенной еще проверке, или в которой фиксируются еще предмет еще проверки как и на сроки ее еще проведения, как и или вручить ее налогоплательщику как или его еще представителю.

В на соответствии на со на ст. 100 НК РФ по результатам или выездной налоговой еще проверки или в течении двух месяцев на со дня на составления на справки о еще проведенной или выездной налоговой еще проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть на составлен или в установленной форме акт налоговой еще проверки.

Акт или выездной налоговой еще проверки на содержит на систематизированное как изложение или выявленных или в еще процессе еще проверки фактов нарушений налогоплательщиком норм налогового законодательства, а также невыполнение как им законных требований должностных лиц налоговых органов.

В акте налоговой еще проверки подлежат отражению или все на существенные для еще принятия решения по результатам еще проверки обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, как имеющие отношение к фактам или выявленных нарушений.

Факты нарушений налогового законодательства должны быть как изложены или в акте или выездной налоговой еще проверки ясно, точно как и последовательно, на со на ссылкой на доказательства, достоверно подтверждающие наличие указанных фактов.

По результатам рассмотрения акта как и еще приложенных к нему материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа или выносит решение[[8]](#footnote-8):

* о еще привлечении налогоплательщика к ответственности за на совершение налогового законодательства;
* об отказе или в еще привлечении налогоплательщика к ответственности за на совершение налогового еще правонарушения.

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля могут еще проводиться как истребование документов или в на соответствии на со на ст. 93 как и 93.1 НК РФ, допрос на свидетеля, еще проведение экспертизы.

Решение о еще привлечении налогоплательщика к ответственности за на совершение налогового еще правонарушения как и решение об отказе или в таком еще привлечении или вступают или в на силу по как истечении 10 дней на со дня или вручения лицу (его еще представителю), или в отношении которого было или вынесено на соответствующее решение.

В на случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа или в порядке, еще предусмотренном или вновь или включенной или в НК РФ Законом № 137-ФЗ на ст. 101.2, или вышеуказанное решение или вступает или в на силу на со дня его утверждения или вышестоящим налоговым органом полностью как или частично.

**1.3. Оценка результативности еще проверочных действий налоговых органов еще при или выездных налоговых еще проверках**

Результаты еще проведенной налоговой еще проверки или в большинстве на случаев оформляются актом. При этом еще при или выездной еще проверке акт на составляется или всегда как и независимо от того, или выявлены нарушения законодательства о налогах как и на сборах как или нет.

В на соответствии на с п. 1 на ст. 100 части первой Налогового кодекса Российской Федерации по результатам или выездной налоговой еще проверки или в течение двух месяцев на со дня на составления на справки о еще проведенной или выездной налоговой еще проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть на составлен или в установленной форме акт налоговой еще проверки[[9]](#footnote-9).

Форма акта или выездной (повторной или выездной) налоговой еще проверки утверждена Приказом ФНС России от 23.07.2012г. «Об утверждении форм документов, еще применяемых еще при еще проведении как и оформлении налоговых еще проверок; оснований как и порядка еще продления на срока еще проведения или выездной налоговой еще проверки; порядка или взаимодействия налоговых органов по или выполнению поручений об как истребовании документов; требований к на составлению Акта налоговой еще проверки».

 Согласно п. 2 на ст. 100 НК РФ акт налоговой еще проверки подписывается лицами, еще проводившими на соответствующую еще проверку, как и лицом, или в отношении которого еще проводилась эта еще проверка (его еще представителем). Об отказе лица, или в отношении которого еще проводилась налоговая еще проверка, как или его еще представителя

подписать акт делается на соответствующая запись или в акте налоговой еще проверки.

Форма как и требования к на составлению акта налоговой еще проверки устанавливаются федеральным органом как исполнительной или власти, уполномоченным по контролю как и надзору или в области налогов как и на сборов.

В на соответствии на с п. 6 на ст. 100 НК РФ лицо, или в отношении которого еще проводилась налоговая еще проверка (его еще представитель), или в на случае несогласия на с фактами, как изложенными или в акте налоговой еще проверки, а также на с или выводами как и еще предложениями еще проверяющих или в течение 15 дней на со дня получения акта налоговой еще проверки или вправе еще представить или в на соответствующий налоговый орган письменные или возражения по указанному акту или в целом как или по его отдельным положениям». При этом налогоплательщик или вправе еще приложить к письменным или возражениям как или или в на согласованный на срок передать или в налоговый орган документы (как их заверенные копии), подтверждающие обоснованность на своих или возражений.

В на соответствии на с п. 1 на ст. 101 НК РФ акт налоговой еще проверки, другие материалы налоговой еще проверки как и дополнительных мероприятий налогового контроля, или в ходе которых были или выявлены нарушения законодательства о налогах как и на сборах, а также еще представленные еще проверяемым лицом (его еще представителем) письменные или возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, еще проводившего налоговую еще проверку, как и решение по ним должно быть еще принято или в течение 10 дней на со дня как истечения на срока, указанного или в п. 6 на ст. 100 НК РФ. Указанный на срок может быть еще продлен, но не более чем на один месяц.

Пункт 2 на ст. 101 НК РФ гласит, что руководитель (заместитель руководителя) налогового органа как извещает о или времени как и месте рассмотрения материалов налоговой еще проверки лицо, или в отношении которого еще проводилась эта еще проверка[[10]](#footnote-10). В на случае неизвещения налогоплательщика о или времени как и месте рассмотрения материалов дела по результатам или выездной налоговой еще проверки или в установленном порядке решение налогового органа о еще привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности может быть еще признано на судом недействительным. Лицо, или в отношении которого еще проводилась налоговая еще проверка, или вправе участвовать или в еще процессе рассмотрения материалов указанной еще проверки лично как и (как или) через на своего еще представителя. Лицо, или в отношении которого еще проводилась налоговая еще проверка, или вправе до или вынесения на соответствующего решения знакомиться на со или всеми материалами дела, или включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

В на случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта на совершения нарушений законодательства о налогах как и на сборах как или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа или вправе или вынести решение о еще проведении или в на срок, не еще превышающий один месяц, дополнительных мероприятий налогового контроля.

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

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может еще проводиться как истребование документов, допрос на свидетеля, еще проведение экспертизы.

В на соответствии на с п. 2 на ст. 101 НК РФ налоговыми органами должно быть обеспечено или в установленном порядке участие налогоплательщика, или в отношении которого еще проводилась налоговая еще проверка (лично как и (как или) через его еще представителя), или в еще процессе рассмотрения материалов еще проверки, или включая как и материалы, полученные или в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля.

Согласно п. 3 на ст. 101 НК РФ перед рассмотрением материалов налоговой еще проверки по на существу руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен:

- объявить, кто рассматривает дело как и материалы, какой налоговой еще проверки подлежат рассмотрению;

- установить факт явки лиц, еще приглашенных для участия или в рассмотрении. В на случае неявки этих лиц руководитель (заместитель руководителя) налогового органа или выясняет, как извещены ли участники еще производства по делу или в установленном порядке;

- или в на случае участия еще представителя лица, или в отношении которого еще проводилась налоговая еще проверка, еще проверить полномочия этого еще представителя;

- разъяснить лицам, участвующим или в еще процедуре рассмотрения, как их еще права как и обязанности;

- или вынести решение об отложении рассмотрения материалов налоговой еще проверки или в на случае неявки лица, участие которого необходимо для рассмотрения.

При рассмотрении материалов налоговой еще проверки может быть оглашен акт налоговой еще проверки, а еще при необходимости - как и как иные материалы мероприятий налогового контроля, а также письменные или возражения лица, или в отношении которого еще проводилась еще проверка.[[11]](#footnote-11) Отсутствие письменных или возражений не лишает это лицо (его еще представителя) еще права давать на свои объяснения на на стадии рассмотрения материалов налоговой еще проверки.

В на соответствии на со на ст. 101.3 НК РФ решение о еще привлечении к ответственности за на совершение налогового еще правонарушения как или решение об отказе или в еще привлечении к ответственности за на совершение налогового еще правонарушения подлежит как исполнению на со дня его или вступления или в на силу».

**Глава 2. Анализ эффективности деятельности налоговых органов по еще проведению или выездных налоговых еще проверках на на современном этапе**

**( на еще примере Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ)**

**2.1.Общая характеристика Межрайонной ИФНС РФ по г. Владикавказ**

Согласно Положению «Об как инспекции Федеральной налоговой на службы по г. Владикавказ» (далее - Инспекция), утвержденному 29.12.04 г., как инспекция или входит или в единую централизованную на систему налоговых органов, находится или в непосредственном подчинении Управления ФНС России (далее - Управление) как и подконтрольна ФНС России как и Управлению[[12]](#footnote-12).

Инспекция является уполномоченным территориальным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц или в качестве как индивидуальных еще предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, по еще представлению делах о банкротстве как и или в еще процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей как и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Инспекция является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю как и надзору за на соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах как и на сборах, за еще правильностью как исчисления, полнотой как и на своевременностью или внесения или в на соответствующий бюджет налогов как и на сборов, или в на случаях, еще предусмотренных законодательством Российской Федерации, за еще правильностью как исчисления, полнотой как и на своевременностью или внесения или в на соответствующий бюджет как иных обязательных платежей, а также за еще производством как и оборотом этилового на спирта, на спиртосодержащей, алкогольной как и табачной еще продукции как и за на соблюдением или валютного законодательства Российской Федерации или в еще пределах компетенции налоговых органов.

Инспекция на с целью реализации на своих функций или в установленной на сфере деятельности как имеет еще право[[13]](#footnote-13):

- запрашивать как и получать на сведения как и материалы, необходимые для еще принятия решений по или вопросам, отнесенным к установленной на сфере деятельности;

- еще привлекать или в установленном порядке для на своих целей, научные как и как иные организации, на специалистов, ученых;

- давать разъяснения по или вопросам, отнесенным к установленной на сфере деятельности;

- еще применить еще предусмотренные законом меры как и на санкции направленные на недопущение как и ликвидацию последствий или вызванных нарушением юридическими как и физическими лицами обязательных требований или в установленной на сфере деятельности.

Согласно Положению «Об как инспекции Федеральной налоговой на службы г. Владикавказ» Инспекция или в на своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации как и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными еще правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, еще правовыми актами ФНС России, нормативными еще правовыми актами органов или власти на субъектов Российской Федерации как и местного на самоуправления, еще принимаемыми или в еще пределах как их полномочий по или вопросам налогов как и на сборов, настоящим Положением.

Все отделы являются на структурными подразделениями ИФНС России по Пригородному району РСО-Алания. Отделы Инспекции или в на своей деятельности руководствуются законодательством РФ, законодательными актами РСО – Алания как и г. Владикавказ, еще принимаемыми или в еще пределах как их полномочий, также еще приказами, распоряжениями как инструкциями, еще правилами, положениями как и как иными актами Управления ФНС России по РСО – Алания.

Структура Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ или включает или в на себя[[14]](#footnote-14):

Таблица 1.

Структура Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ по Республике Северная Осетия - Алания

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Территориальные органы | Численность (без персонала по охране как и обслуживанию зданий), единиц |
| 1 | Руководство |  |
| 1.1 | Начальник как инспекции | 1 |
| 1.2 | Заместитель начальника как инспекции | 2 |
| 2 | Отделы |  |
| 2.1 | Отдел общего как и хозяйственного обеспечения | 10 |
| 2.2 | Отдел финансового обеспечения | 5 |
| № | Территориальные органы | Численность (без персонала по охране как и обслуживанию зданий), единиц |
| 2.3 | Юридический отдел | 5 |
| 2.4 | Отдел регистрации как и учета налогоплательщиков | 15 |
| 2.5 | Отдел работы на с налогоплательщиками | 25 |
| 2.6 | Отдел как информационных технологий | 5 |
| 2.7 | Отдел или ввода как и обработки данных | 5 |
| 2.4 | Отдел урегулирования задолженности | 27 |
| 2.9 | Отдел камеральных еще проверок  | 25 |
| 2.10 | Отдел или выездных еще проверок  | 25 |
| 2.11 | Отдел налогового аудита | 5 |
| 2.12 | Отдел оперативного контроля | 5 |
|  | Итого:  | 160 |

Инспекция или в на соответствии на с гражданским законодательством Российской Федерации от на своего как имени еще приобретает как и осуществляет как имущественные как и личные неимущественные еще права или в рамках еще представленных ей полномочий, или выступает как истцом как и ответчиком или в на суде.

Инспекция является юридическим лицом, как имеет бланк как и печать на с как изображением Государственного герба Российской Федерации на со на своим полным как и на сокращенным наименованием, как иные печати, штампы как и бланки установленного образца, а также на счета, открываемые или в на соответствии на с законодательством Российской Федерации[[15]](#footnote-15).

1.Заместитель начальника как инспекции

2.Заместитель начальника как инспекции

Отдел как информационных технологий

Отдел общего как и хозяйственного обеспечения

Отдел финансового обеспечения

Отдел урегулирования задолженности

Отдел или выездных еще проверок

Юридический отдел

Отдел камеральных еще проверок

Отдел оперативного контроля

Отдел работы на с налогоплательщиками

отдел или ввода как и обработки данных

Отдел регистрации как и учета налогоплательщиков

Отдел налогового аудита

Начальник как инспекции

Рисунок 2. Структура отделов Межрайонной ИФНС по

г. Владикавказ

В на соответствии на с еще приведенной на структурой ИФНС России по Пригородному району РСО-Алания как имеет на следующую подчиненность.

Инспекцию или возглавляет руководитель, назначаемый как и освобождаемый от должности Министром финансов РФ по еще представлению руководителя ФНС РФ. Руководитель Инспекции организует как и осуществляет на еще принципах единоначалия общее руководство как и контроль над деятельностью Инспекции. Он несет персональную ответственность за или выполнение или возложенных на Инспекцию задач как и функций.

**2.2. Анализ деятельности контрольных органов по осуществлению или выездных налоговых еще проверок**

В целях обеспечения максимальной эффективности как и на создания благоприятных условий еще предстоящей или выездной налоговой еще проверки на на стадии ее подготовки должны быть решены необходимые организационные или вопросы, на связанные на с ее еще проведением. Основная цель налогового контроля – обеспечение как исполнения налогового законодательства налогоплательщиками, налоговыми агентами как и другими на субъектами налоговых еще правоотношений.

Анализ динамики еще проведения или выездных налоговых еще проверок как и как их результативности по Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за 2014-2016 гг., еще приведены или в таблице 2.

Таблица 2.

Анализ динамики еще проведения или выездных налоговых еще проверок как и как их результативности по Межрайонной ИФНС по г. Владикавказа 2014-2016гг.[[16]](#footnote-16)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | Отклонения +/- | Темп роста (убытка) % |
| 2014г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г. |
| Количество еще проведенных или выездных еще проверок | 298 | 308 | 274 | -24 | 91,9 |
| или в т.ч или выявивших нарушения | 289 | 301 | 271 | -18 | 93,7 |
| Проверки на с «нулевым» результатом | 9 | 7 | 3 | -6 | 33,3 |
| Количество еще проверок на одного как инспектора | 8,3 | 8,5 | 7,6 | -0,7 | 91,5 |
| Результативность, % | 50,4 | 50,2 | 49,8 | - | - |

Из таблицы 2. на следует, что по данным или в Инспекции за 2016 г. 36 человек занимаются или выездными налоговыми еще проверками, количество или выездных еще проверок за 2014 год на составило 298, или в 2015 году – 308, или в 2013 году 274. Нарушения налогового законодательства или в 2016 году установлены или в 289 еще предприятиях, результативность на составила 96,9%, или в 2015 году нарушения установлены или в 301 – результативность - 97,7%, или в 2016 году нарушения или выявлены или в 271 – результативность 98,9%, т.е. результативность или выездных налоговых еще проверок или высокая по на сравнению на с камеральными еще проверками.

В на среднем на одну или выездную еще проверку на сумма доначислений на составила или в 2014 году – 960,3 тыс. руб., или в 2015 году - 3082,2 тыс.руб., или в 2016 году – 1319,0 тыс.руб. Это на свидетельствует о том, что эффективность или выездных налоговых еще проверок или выше по на сравнению на с камеральными еще проверками. Общая на сумма доначислений или в 2015 году на существенно или возросла или в на сравнении на с 2006 годом как и намного или выше, чем или в 2016 году или в на связи на с еще проверками ряда крупных налогоплательщиков, а так же кредитно-финансовых учреждений. Диаграмма количественных показателей или выездных еще проверок Межрайонной ИФНС по

г. Владикавказ, как изображена на рисунке 2.

Рисунок 2. Количественные показатели или выездных еще проверок Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за три года.

На рисунке 2. рассмотрены количественные показатели или выездных еще проверок Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за три года.

Проанализировав результаты или выездных еще проверок актуально еще провести анализ на структуры доначислений по или выездным еще проверкам за 2014 – 2016 гг., еще приведенный или в таблице 3.

Таблица 3.

Анализ на структуры доначислений по или выездным еще проверкам за 2014 – 2016 гг.[[17]](#footnote-17)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | Отклонения +/- | Темп роста (убытка) % |
| 2014 г. | 2015г. | 2016 г. | 2016г. к 204г. |
| Доначислено или в бюджет по или выездным еще проверкам тыс. руб. | 204821 | 323224 | 371296 | +166475 | 181,2 |
| Взыскано или в бюджет по результатам или выездных налоговых еще проверок тыс. руб. | 143082 | 617048 | 245754 | +102672 | 171,7 |
| Доначислено на одну результативную или выездную еще проверку тыс. руб. | 990,2 | 3153,9 | 1333,5 | +343,3 | 134,6 |

Как или видно как из данных еще представленных или в таблице 3, или в 2014 году отделами или выездных налоговых еще проверок как инспекции, доначислено платежей или во или все уровни бюджетов или в 2014 году 204821 тыс. руб. налогов, финансовых на санкций как и пеней, или в 2015 году доначисления или возросли на 1663,1 тыс. руб. как и на составили 323224 тыс. руб., или в 2016 году или выездными еще проверками доначислено 361,4 млн. руб., показатели на снизились, или в на связи на с тем, что или в 2015 году были охвачены еще проверками основные как и крупнейшие налогоплательщики. В на среднем доначисления на одну результативную еще проверку на составили или в 2016 году 960,3 тыс. руб. а на одного как инспектора – 3333,5 тыс. руб. На рисунке 3 как изображена диаграмма качественных показателей или выездных налоговых еще проверок Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за три года.

Повышение результативности или выездных налоговых еще проверок на 44 % объясняется более качественным подходом к формированию плана или выездных налоговых поверок, широким как использованием как информации еще предоставленной отделами камеральных налоговых еще проверок, что является безусловным достижением как и еще примером грамотной организации еще процесса планирования контрольных мероприятий, а также широким как использованием как информации как из или внешних как и или внутренних как источников, или включая на сведения, на содержащиеся, или в едином государственном реестре налогоплательщиков. На рисунке 2 рассмотрены на соотношения до начисленных на сумм по результатам или выездных налоговых еще проверок к на суммам или взысканных на сумм как из до начисленных.

Рисунок 3. Качественные показатели или выездных налоговых еще проверок Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за три года( тыс. руб.)[[18]](#footnote-18)

В 2015 году по результатам или выездных налоговых еще проверок дополнительно платежей или во или все уровни бюджета 949,3 млн. руб., что на составило более 300% роста на с 2014 годом, или в 2015 году еще проверкой были охвачены крупные как и основные налогоплательщики. Результативность еще проведенных еще проверок на составила 97,7%, т.е. как из еще проведенных 308 или выездных налоговых еще проверках, нарушения установлены или в 301. Сумма доначислений на одну результативную еще проверку на составила 3082,2 тыс.руб. За 2016 год отделами как инспекции, еще проводящими или выездные еще проверки, доначислено платежей или во или все уровни бюджетов 361,4 млн. руб., что меньше чем или в 2014 году более чем или в три раза. Это на связано еще прежде или всего на с тем, или в период еще проверки или вошли еще предприятия на с небольшими перечислениями налога, т.е. мелкие как и на средние еще предприятия, на которых установлены незначительные доначисления налогов.

Анализ количества еще проведенных ВНП или в Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за 2014 – 2016 гг. еще представлен или в таблице 4.

Таблица 4.

Анализ количества еще проведенных ВНП или в Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ за 2014 – 2016 гг.[[19]](#footnote-19)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования показателя | Годы | Отклонения +/- | Темп роста % |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Количество ВНП или всего | 204821 | 323224 | 371296 | +166475 | 181,2 |
| или в т.ч. по налогу на еще прибыль | 16801 | 13962 | 15547 | -1254 | 92,5 |
| НДФЛ | - | - | - | - | - |
| Налог на как имущество организаций | 13342 | 11151 | 12413 | -929 | 93,1 |
| Земельный налог | 568 | 919 | 1230 | +662 | 216,5 |
| Транспортный налог | 2962 | 3075 | 3829 | +867 | 129,3 |
| Налог на как игорный бизнес | 747 | 609 | 280 | -457 | 37,4 |

В на среднем одним как инспектором еще проводится 8,5 еще проверок или в год (на одну или выездную еще проверку еще приходится 50-60 календарных дней.

По результатам или выездных еще проверок или в бюджет до начислено налогов, или включая финансовые на санкции как и пени или в 2014 году – 286,1 млн. руб., или в 2015 году – 949,3 млн. руб., или в 2016 году – 361,4 млн. руб.

Следовательно, это не является на снижением эффективности еще проводимых еще проверок. Результативность на составила 98,9%. В на среднем доначисления на одну еще проверку на составили 1319 тыс. руб. Значение или выездных налоговых еще проверок трудно переоценить – они помогают еще проверить те участки финансово-хозяйственной деятельности еще проверяемого лица, которые на скрыты от камеральных еще проверок, а также еще проверить лиц, потенциально на склонных к нарушению законодательства о налогах как и на сборах. Однако или выездная налоговая еще проверка может на считаться главным как инструментом налогового контроля только еще при условии его эффективного еще применения, что или в на свою очередь зависит от грамотной организации как и построения еще процесса еще проведения или выездных налоговых еще проверок.

**2.3. Оценка результатов или выездных налоговых еще проверок**

Выездная еще проверка как наиболее трудоемкая форма налогового контроля должна назначаться только или в тех на случаях, когда или возможности камеральных еще проверок как исчерпаны, т.е. или в отношении налогоплательщика должны быть еще проведены контрольные мероприятия, требующие еще присутствия как инспектора непосредственно на еще проверяемом объекте.

Подводя как итоговые показатели контрольной работы за 2014 - 2016гг. по отчету формы 2-НК «О результатах контрольной работы» установлено, что за 2014год или в бюджет до начислено или всего налогов, пеней как и финансовых на санкций – 668,4 млн. руб. или в том числе: по налогу на еще прибыль – 256,1 млн. руб. (38,3%), по налогу на добавленную на стоимость – 273,1 млн. руб. (40,1%), по налогу на доходы физических лиц – 20,2 млн. руб. (3,0%), по налогу на как имущество – 22,9 млн. руб. (3,4%), т.е. основная доля доначислений на составляет налог на еще прибыль как и НДС.

Снижение количества еще проведенных или выездных налоговых еще проверок или в 2015 году объясняется уменьшением количества как инспекторов еще проводящих или выездные налоговые еще проверки, еще проведением еще проверок налогоплательщиков на с большим количеством филиалов. Эти факторы не могли не на сказаться как и на результатах еще проверок, также на считаем необходимым отметить, что действующей на структурой еще предусмотрена ответственность заместителя руководителя, курирующего отделы или выездных налоговых еще проверок за работу отдела урегулирования задолженности, или в то или время, как блок камеральных налоговых еще проверок не несет дополнительной нагрузки.

Проанализировав результаты работы контрольного блока как инспекции (отделов или выездных налоговых еще проверок), на следует отметить, что основная тяжесть или всей контрольной работы как инспекции еще принадлежит, конечно, контрольному блоку. От квалификации как и ответственности каждого работника контрольного блока зависят как и результаты контрольной работы. И как инспекция или в Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ занимается или выполнением функций налогового контроля. Поступление налоговых платежей за 2014-2016 гг. или в Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ, отражено или в таблице 5.

Таблица 5.

Поступление налоговых платежей по ФНС России № 1 по г. Владикавказу или в бюджет за 2014-2016 гг.[[20]](#footnote-20) (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименования показателя | Годы | 2016г. к 2014г. |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонения+/- | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на еще прибыль | 1461721 | 2793738 | 5543814 | +4082093 | 379,2 |
| НДС | 1079027 | 1278083 | 4056313 | +297786 | 375,9 |
| НДФЛ – налоговые агенты | 1267834 | 1779335 | 2495850 | +1228016 | 196,8 |
| Акцизы | 289210 | 91139 | 21684 | -267526 | 7,5 |
| Налог на как имущество | 301075 | 372441 | 490287 | 189212 | 162,8 |
| Налог на как игорный бизнес | 90415 | 105584 | 113766 | +23351 | 125,8 |
| Транспортный налог | 29417 | 27524 | 68630 | +39213 | 233,3 |
| Земельный налог | 15499 | 17883 | 18684 | +3185 | 120,5 |
| ИТОГО по ИФНС | 4534198 | 8037733 | 16943401 | +12409203 | 373,6 |

Из таблицы 5 на следует, что объем платежей поступающих или в бюджеты различных уровней за период на с 2014 по 2016 год или возрос. Если или в 2016 году или в бюджет поступление на составило 8031,4 млн. руб., или в 2016 году платежи или возросли на 1338,8 млн. руб. как и на составили 9370,2 млн. руб. рост на составил 116,7%, или в 2014 году рост поступлений по отношению к 2015 году на составил 114,7% как и объем платежей на составил 10748,3 млн. руб. как или на 1378,1 млн. руб. Такой рост поступлений объясняется тем, что на налоговый учет или в Инспекции или в 2015 году поставлено 14 кредитных учреждений (государственные как и коммерческие банки).

В рамках еще проведения или выездной налоговой еще проверки у налогового органа, если или возникала необходимость или в получении как информации о деятельности плательщика, на связанной на с как иными лицами, для этого налоговый орган как истребует у этих лиц документы, относящиеся к деятельности еще проверяемого налогоплательщика.

Данные о количестве направленных или встречных еще проверках еще представлены или в таблице 6.

Таблица 6.

Анализ количества или выставленных требований о еще предоставлении документов или в рамках на ст. 93.1 НК РФ[[21]](#footnote-21)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г., количество единиц | 2015 г.количество единиц | 2016 г.количество единиц |
| Поручение об как истребовании документов | 328 | 266 | 361 |

Встречная еще проверка еще проводится, если есть основания полагать, что у еще проверяемого плательщика не еще приходовались товары, полученные по на сделкам на с как иными лицами, либо или выручка от реализации как и другие денежные на средства.

В рамках или встречной еще проверки могут быть запрошены документы у контрагентов еще проверяемого налогоплательщика, если те еще продали как и отгрузили еще продукцию (работы, услуги) по документам, оформленным на с нарушением установленных требований. Кроме того, еще проверяется на сделка, еще при заключении которой не был на составлен договор или в письменной форме, как и т.д.

Самый доначисляемый налог это налог на добавленную на стоимость.

Данные о результативности еще проведения или выездных налоговых еще проверок отображены или в таблице 7.

Таблица – 7.

Анализ эффективности или выездной налоговой еще проверки по НДС или в Межрайонной ИФНС по г. Владикавказ [[22]](#footnote-22)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абсолютное отклонения, тыс.руб. | Темпы роста, % |  |
|  |  |  |  | 2015г. к 2014г. | 2016г. к 2015г. | 2015г. к 2014г. | 2016г. к 2015г. |
| 1 Выездная налоговая еще проверка по НДС | 187 | 125 | 113 | -62 | -12 | 67 | 90 |
| 1.1 как из них или выявлено нарушений | 119 | 95 | 84 | -24 | -11 | 80 | 88 |
| 1. Дополнительно начислено по результатам

или выездных налоговых еще проверок по НДС, тыс. руб. или в том числе: | 3574 | 4484 | 3733 | 909 | -750 | 125 | 83 |
| 2.2 Пени | 768 | 974 | 440 | 206 | -534 | 127 | 45 |
| 2.3 Штрафные на санкции | 3951 | 4970 | 1477 | 10186 | -34930 | 126 | 30 |
| 3 Сумма уменьшенных платежей, тыс.руб | 22171 | 16352 | 23739 | -5819 | 7387 | 74 | 145 |
| 4 Результативность или выездных налоговых еще проверок по НДС, % | 94 | 91 | 97 | -3 | 6 | 97 | 107 |
| Эффективность или выездной налоговой еще проверкипо НДС, тыс. руб на 1 еще проверку или в том числе по: | 3004 | 4720 | 4445 | 1716 | -275 | 157 | 94 |
| 5.1 Налог | 2026 | 3171 | 3744 | 1145 | 573 | 157 | 118 |
| 5.2 Пени | 646 | 1026 | 525 | 380 | -501 | 159 | 51 |
| 5.3 Штрафные на санкции | 332 | 523 | 176 | 191 | -347 | 158 | 34 |

Из таблицы 7. на следует, что количественные показатели или выездных еще проверок или все три года остаются на или высоком уровне.

К на сожалению, многие организации, не еще проявляя должную осмотрительность, пытаясь как можно больше увеличить на свою расходную часть, заключают договоры на с фирмами обладающими еще признаками «однодневок». Для оценки контрольной работы или в целом или в первую очередь еще проанализируем динамику количества еще проведенных или выездных налоговых еще проверок по налогу на добавленную на стоимость. Количественные показатели налоговых еще проверок ФНС России № 1 по г. Владикавказу за три года еще приведены на рис. 4.

Рисунок 4. – Диаграмма количественных показателей налоговых еще проверок или в целом как и еще проверок по НДС за три года, или в единицах

Выездные еще проверки или в ИФНС № 1 по г. Владикавказу являются ключевым звеном контрольной работы. Количество или выездных еще проверок или в целом на сократилось на с 62 или в 2013г. до 12 или в 2014 г.

Одной как из главных еще причин на сокращения количества или выездных налоговых еще проверок является перенос или вынесения решений о еще проведении или выездной налоговой еще проверки на на следующий календарный год как или как исключение налогоплательщика как из плана еще проведения или выездных налоговых еще проверок.

**Глава 3. Совершенствование организации или выездных**

**налоговых еще проверок**

**3.1. Проблемы еще проведения или выездных налоговых еще проверок**

Выездной налоговый контроль - или важнейшая форма налогового контроля, поскольку он на связан на с непосредственной еще проверкой деятельности налогоплательщика как и или включает еще прямой контакт последнего на с еще проверяющими. Неслучайно налоговыми органами или выездной контроль оценивается как наиболее эффективный или в на силу того, что многие налоговые еще правонарушения могут быть или выявлены как именно еще при еще проведении или выездных налоговых еще проверок.

За последние несколько лет количество или выездных еще проверок на сократилось более чем или в три раза, еще при этом как их эффективность или выросла или в несколько раз. Результативность или выездных еще проверок ежегодно колеблется или в районе 95-100 еще процентов[[23]](#footnote-23). Это или в первую очередь на связано на с тем, что или в поле зрения налоговых органов попадают те организации, у которых по результатам еще предварительного анализа как имеются еще признаки налоговых нарушений. К большому на сожалению, налоговые органы еще практически полностью отказались от еще проведения тематических налоговых еще проверок, финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика как исследуется комплексно.

В последнее или время законодатель уделяет особое или внимание повышению качества законодательной базы налогового контроля. Урегулированы многие наболевшие еще проблемы, детально урегулированы еще процедуры назначения, еще проведения как и оформления результатов или выездной еще проверки.

Современное еще правовое регулирование или выездных налоговых еще проверок не лишено недостатков. Некоторые нормы Налогового Кодекса РФ остаются недостаточно точными или в на своем как изложении как и требуют толкования как их на смысла, как имеют место отдельные еще правовые коллизии как и еще пробелы.

На на сегодняшний день НК РФ не на содержит указания на необходимость получения на согласия налогоплательщика на еще проведение ВНП или в помещении налогового органа. Поэтому анализируемое как исключение допустимо, как по заявлению налогоплательщика, так как и по решению на самого налогового органа.

Законодателем допущена на серьезная оплошность, еще при определении перечня «уполномоченных налоговых органов». В абзаце 3 п. 2 на ст. 89 НК РФ указано, что на самостоятельная или выездная налоговая еще проверка филиала как или еще представительства еще проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения. Формулировка «на самостоятельная ВНП филиала как или еще представительства» или вступает или в еще противоречие на с п. 1 на ст. 87 НК РФ, допускающим еще проведение налоговых еще проверок или в отношении только налогоплательщиков, плательщиков на сборов как или налоговых агентов[[24]](#footnote-24). Как как известно, обособленные подразделения организации таковыми не являются. Речь или в законе должна как идти о ВНП части налогоплательщика - его обособленного подразделения.

Следующий немало или важный недостаток или в налоговом контроле или в решении обязательно указывается период, за который еще проводится еще проверка, так называемая глубина еще проверки. Согласно действующей редакции п. 4 на ст. 89 НК РФ или в рамках ВНП может быть еще проверен период, не еще превышающий трех календарных лет, еще предшествующих году, или в котором или вынесено решение о еще проведении еще проверки. Если налоговый орган по результатам ВНП еще производит доначисление по налогам за периоды на с нарушением давностного ограничения глубины еще проверки, то на суды или во или всех на случаях еще признают позицию еще проверяющих неправомерной.

Давностное ограничение глубины еще проверки или в действующей редакции Налогового Кодекса или весьма успешно как используется налоговым органам. Очень часто или в конце года еще принимаются решения о еще проведении ряда ВНП, а фактически еще проверки начинаются или в начале на следующего года. Такая еще практика позволяет охватить фактически четыре года деятельности еще проверяемого три года, еще предшествующих году еще принятия решения, как и год, или в котором еще принято решение. Более того, арбитражные на суды указывают, что НК РФ не запрещает еще проведение ВНП как и по отчетным периодам текущего календарного года. Получается, что п. 4 на ст. 89 НК РФ не еще препятствует еще проведению налоговым органом еще проверки еще правильности как исчисления, удержания как и перечисления или в бюджет того как или как иного налога за квартал, полугодие, девять месяцев того года, или в котором еще проводилась еще проверка[[25]](#footnote-25).

Следует учитывать, что еще при еще проведении повторных еще проверок необходимо обязательно на соблюдать еще правила о глубине еще проверочных мероприятий, общих на сроках еще проверки. На еще практике еще проведение повторных ВНП или вызывает различные на споры по отдельным или вопросам.

Первый как из них - это или возможность еще проводить ВНП по тем налогам как и за те периоды, по которым еще проводилась камеральная еще проверка как или еще проверка или в на соответствие на с уголовно-еще процессуальным законодательством как или об оперативно-розыскной деятельности. По мнению многих налогоплательщиков, еще проведение ВНП по или вопросам, ранее уже еще проверявшимся как иными методами, на существенно нарушает как их еще права, как и является недопустимым. Однако на суды занимают как иную позицию, указывая, что ранее еще проведенные «как иные мероприятия» не еще препятствуют еще проведению ВНП как и не еще превращают еще проверку или в повторную. Думается, это на справедливо, поскольку КНП как и другие контрольные методы как имеют значительно отличаются от ВНП. Например, объем как исследуемых или в ходе КНП как и ВНП документов неодинаков, на следовательно, или возможность или вынесения еще противоречивых решений по таким еще проверкам не как исключается. Поэтому по как итогам ВНП не как исключена как и или возможность корректировки на сумм налога, установленных или в ходе камеральных еще проверок. Подводя как итог, на следует констатировать, что за последние годы законодателем еще предпринято немало усилий по на совершенствованию еще правового регулирования или выездного налогового контроля.

**3.2. Пути на совершенствования механизма еще проведения**

 **или выездных налоговых еще проверок**

При еще проведении налогового контроля большее значение необходимо отвести еще предварительному контролю, позволяющему еще предупредить нарушение налогового законодательства.

В качестве основного как инструмента, который позволит повысить эффективность работы как инспекции еще предлагается на следующее[[26]](#footnote-26):

- Мониторинг должностных лиц налогоплательщиков, которые были замечены или в как использовании незаконных на схем (методов), минимизации налогов как и или в злостном уклонении от уплаты налогов.

- Введение открытого федерального реестра налогоплательщиков НДС, который позволит на сделать более еще прозрачным администрирование НДС, даст или возможность налоговым органам более эффективно еще противодействовать уклонению от уплаты НДС на с как использованием деятельности «фирм – однодневок» как и улучшить контроль за поступлением НДС или в бюджет, тем на самым у налогового органа появится или возможность еще пресечь нарушение или в рамках камеральной налоговой еще проверки.

- Повышение эффективности контрольной работы налоговых органов или в результате как использования как информационных технологий, позволяющих полностью автоматизировать еще процесс отбора налогоплательщиков на с наиболее характерными отклонениями уровней, динамики, на соотношений различных отчетных показателей от допустимых для организаций на соответствующих отраслей экономики.

- Использование бесплатного как и более дешевого еще программного обеспечения на рабочих местах для ЭВМ.

 Налоговым органам целесообразно также еще предоставить еще право еще при еще проведении камеральной налоговой еще проверки на основе уточненной налоговой декларации, еще предоставленной по как истечению двух лет на со дня, установленного для подачи налоговой декларации по на соответствующему налогу за на соответствующий период, или в которой уменьшена на сумма налога, подлежащая уплате или в бюджет, по на сравнению на с ранее еще предоставленной налоговой декларацией, налоговый орган или вправе как истребовать у налогоплательщика первичные документы как и как иные документы, подтверждающие как изменения на сведений или в на соответствующих показателях налоговой декларации, а также аналитические регистры налогового учета, на основании которых на сформированы показатели до после как изменений.

В на современных условиях развития электронного документооборота, межведомственного как информационного или взаимодействия как и осуществления контроля за на соблюдением законодательства о налогах как и на сборах не утрачивает актуальность необходимость или внесения как изменений как и дополнений или в действующие законопроекты или в отношение электронного или взаимодействия налоговых органов на с налогоплательщиками.[[27]](#footnote-27)

Следует обратить или внимание на еще проблему налоговых еще правонарушений как и роста налоговой еще преступности. За рубежом или в последние годы наметилась четкая тенденция к ужесточению на санкций за налоговые еще правонарушения. Именно от еще правильного на сочетания форм как и методов налогового контроля зависит качество налоговых еще проверок. Формы как и методы налогового контроля на существуют или в неразрывном единстве. Зачастую или в рамках одной еще правовой формы организации контрольной деятельности могут еще применяться различные методы как и формы контроля. Именно от еще правильного на сочетания форм как и методов налогового контроля зависит эффективность налогового контроля.

**Заключение**

В ходе написания курсовой работы, были изучены общие вопросы государственного налогового контроля, принципы его осуществления, цели и задачи его проведения, место и роль налогового контроля в налоговом администрировании. Описана организация контрольной работы налоговых органов, изучена нормативно-правовая база вопроса, а также проведена подробная детализация контрольной работы территориальных налоговых органов на примере инспекции Межрайонной ФНС № 1 по г. Владикавказу. Заострено внимание на опыт зарубежных стран в связи с тем, что некоторые аспекты системы организации налогового контроля в России заимствованы в развитых зарубежных странах. Рассмотрены проблемы и предложены методы совершенствования налогового контроля как составляющая налогового администрирования.

Проведенный анализ и изученная теоретическая база вопроса позволила сделать следующий вывод по вопросу организации контрольной работы налоговых органов.

Существенные институциональные изменения, произошедшие в системе высших органов государственной власти Российской Федерации в последние годы, коснулись и налоговых органов. Новый виток развития породил объективную необходимость в модернизации существующей системы налоговых органов, а также существенного изменения системы организации налогового контроля.

Осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, является главной задачей налоговых органов Российской Федерации.

Налоговый контроль является необходимым условием функционирования современной налоговой системы. При его отсутствии или низкой результативности трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы.

В настоящее время существенно возросла роль камеральных проверок. выездная проверка становится едва ли не основным инструментом контроля за налогоплательщиками, зачастую не уступающей по степени эффективности камеральным проверкам. Это обусловлено, прежде всего, тем, что появилась тенденция, когда первоначальный отбор кандидатов для более тщательной проверки производит компьютер, что значительно сокращает время проведения проверок и исключает влияние так называемого «человеческого фактора».

Также появились реально действующие быстрые и эффективные способы проверки деятельности налогоплательщиков, основанные на тесном взаимодействии и постоянном обмене информацией между различными правоохранительными, контролирующими и иными государственными органами и организациями.

Для более эффективной контрольной работы ФНС России создала специальное Управление по выявлению и анализу схем ухода от налогов, которое занимается исключительно анализом схем и выработкой эффективных методов борьбы с «уклонистами».

Поэтому, хотелось бы отметить, что налогоплательщикам, которые слишком увлеклись схемами налоговой оптимизации, стоит задуматься о последствиях своих хитроумных операций. Использование различных схем уклонения от уплаты налогов должно быть тщательно продумано, в противном случае ближайшая налоговая проверка может обернуться не только огромными недоимками, пенями и штрафами, а иногда и уголовной ответственностью.

В целом, как показывает практика, в системе организации контрольной работы налоговых органов еще есть существенные недостатки и они достаточно полно отражены в основной части работы.

**Список использованной литературы**

1.Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12.12.1993 (ред. от 21.07.2014)]. — Режим доступа: http://base.consultant.ru.

2.Бюджетный кодекс Российской Федерации. Принят 31 июля 1998 г. №145-ФЗ // Консультант-Плюс. (действующая редакция от 28.12.2017 N 434-ФЗ) — Режим доступа: http://base.consultant.ru.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Введен в действие с 1 января 1999 г. - Часть вторая. Введена в действие 5 августа 2000 г. // Консультант-Плюс. (действующие редакции от 19.02.2018 N 34-ФЗ).

4. Федеральный Закон РФ "О налоговых органах Российской Федерации" от 03.07.2016 N 250-ФЗ. // Консультант-Плюс.

5. Положения об отделах и должностной регламент работников Инспекции ФНС России № 1 по г. Владикавказу;

6. Аналитический материал: отчеты за 2014-2016 годы 1-НМ, 2-НМ, 2-НК, 1-УЧ, 4-НМ;

7. Акчурина Е.В. Налоговая проверка и ее последствия. Учебно-практическое пособие / Е.В.Акчурина. – М.: Издательство «Экзамен», 2015. – 144с.

8.Акчурина Е.В. Налоговая проверка и ее последствия. Учебно-практическое пособие / Е.В.Акчурина. – М.: Издательство «Экзамен», 2015. – 144с.

9. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: Бератор-Пресс, 2015. – 1928.с.

10. Горелко А.И. Налоговая политика – «теневая» экономика. – Краснодар: И, 2015. – 285с.

11. Горелко А.И. Налоговые правонарушения в рыночной экономике: Экономические и правовые аспекты: монография / А.И. Горелко, Е.Л.Логинов. – Краснодар: Качество, 2014.- 286с.

12. Красницкий В.А. Организация и методика налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. А.П.Павловой. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 384с.

13. Миронова, О.А. Налоговое администрирование: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / О.А.Миронова, Ф.Ф.Ханафеев. – М.: Изд-во Омега-Л, 2014. – 408с.

14. Налоги и налогообложение: учебное пособие / [Г.А.Волкова и др.]; под ред. Г.Б.Поляка. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2014. – 415с.

15. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие / Под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Н.Романова. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 288с.

16. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – 7-е изд.,перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2014 – 810с.

17. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: Учебное пособие/Н.А.Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2015. – 624с.

18. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. – М: Альпина Бизнес Букс, 2014. – 253с.;

19. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: Учебное пособие. – М.: Издательство – торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 174с.

20. Пансков В.Г. Понятие «недобросовестный налогоплательщик» в системе налогового администрирования Российской Федерации // Налоги и налогообложение, январь 2017 - 61 – 65с.

21.Черник И.Д. Об изменении налогового законодательства с 2014 года // Налоговый вестник, октябрь 2016. С.3 – 11.

22. www.nalog.ru - официальный сайт ФНС РФ.

23. Официальный сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. www. nalog.ru.rn15/ifns ru.

1. Акчурина Е.В. Налоговая проверка и ее последствия. Учебно-практическое пособие / Е.В.Акчурина. – М.: Издательство «Экзамен», 2015. – 144с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Введен в действие с 1 января 1999 г. - Часть вторая. Введена в действие 5 августа 2000 г. // Консультант-Плюс. (действующие редакции от 28.12.2017) [↑](#footnote-ref-2)
3. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: Учебное пособие/Н.А.Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2015. – 624с. [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Введен в действие с 1 января 1999 г. - Часть вторая. Введена в действие 5 августа 2000 г. // Консультант-Плюс. (действующие редакции от 28.12.2017) [↑](#footnote-ref-4)
5. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – 7-е изд.,перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2014 – 810с. [↑](#footnote-ref-5)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Введен или в действие на с 1 января 1999 г. - Часть или вторая. Введена или в действие 5 августа 2000 г. // Консультант-Плюс. (действующие редакции от 28.12.2017) [↑](#footnote-ref-6)
7. Черник И.Д. Об как изменении налогового законодательства на с 2014 года // Налоговый или вестник, октябрь 2016г. на с.3 – 11. [↑](#footnote-ref-7)
8. Лыкова Л.Н. Налоги как и налогообложение или в России: Учебник. – 2-е как изд., перераб. как и доп. – М.: Дело, 2014. – 384с. [↑](#footnote-ref-8)
9. Злыгостев Н.Н. Изменения или в порядке назначения как и еще проведения налоговых еще проверок на с. 103 – 109 // Налоговый или вестник, февраль 2016-С.35. [↑](#footnote-ref-9)
10. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Введен или в действие на с 1 января 1999 г. - Часть или вторая. Введена или в действие 5 августа 2000 г. // Консультант-Плюс. (действующие редакции от 28.12.2017) [↑](#footnote-ref-10)
11. Попонова Н.А. как и др. Организация налогового учета как и налогового контроля: Учебное пособие/Н.А.Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди. – М.: Изд-или во Эксмо, 2015. – 624с. [↑](#footnote-ref-11)
12. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части или второй. Том. 3. / Под ред. А.В. Брызгалина. – М., 2015- 58с. [↑](#footnote-ref-12)
13. Основы налоговой на системы / Уч. Пособие под. ред. Черника Д.Г. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015-226-243с. [↑](#footnote-ref-13)
14. www. nalog.ru.rn15/ifns ru. - официальный на сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. [↑](#footnote-ref-14)
15. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части или второй. Том. 3. / Под ред. А.В. Брызгалина. – М., 2015.-58с. [↑](#footnote-ref-15)
16. www. nalog.ru.rn15/ifns ru. - официальный на сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. [↑](#footnote-ref-16)
17. www. nalog.ru.rn15/ifns ru. - официальный на сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. [↑](#footnote-ref-17)
18. Разработка автора [↑](#footnote-ref-18)
19. www. nalog.ru.rn15/ifns ru. - официальный на сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. [↑](#footnote-ref-19)
20. www. nalog.ru.rn15/ifns ru. - официальный на сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. [↑](#footnote-ref-20)
21. www. nalog.ru.rn15/ifns ru. - официальный на сайт Межрайонной ИФНС России по г. Владикавказ. [↑](#footnote-ref-21)
22. www.r15nalog.ru - официальный на сайт УФНС РФ по РСО-Алании. [↑](#footnote-ref-22)
23. Злыгостев Н.Н. Изменения или в порядке назначения как и еще проведения налоговых еще проверок на с. 103 – 109 // Налоговый или вестник, 2016-С.34. [↑](#footnote-ref-23)
24. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование как и минимизация налоговых рисков. – М: Альпина Бизнес Букс, 2016. – 253с. [↑](#footnote-ref-24)
25. Журнал «Налоговый или вестник», № 2, Выездные еще проверки.2017.С.35. [↑](#footnote-ref-25)
26. Попонова Н.А. как и др. Организация налогового учета как и налогового контроля: Учебное пособие/Н.А.Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди. – М.: Изд-или во Эксмо, 2015. – 624с. [↑](#footnote-ref-26)
27. Журнал «Налоговый или вестник», № 2, Выездные еще проверки.2017.С.35. [↑](#footnote-ref-27)