

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономического анализа, статистики и финансов

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой
д-р экон. наук, проф.

_____ Л.Н. Дробышевская
_____ 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ
СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ

Работу выполнила _____ А.А.Новик
(подпись, дата)

Направление подготовки _____ 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) _____ Финансы и кредит

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент _____ Е.В.Вылегжанина
(подпись, дата)

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доцент _____ И.В. Рындина
(подпись, дата)

Краснодар

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и методические основы налогового контроля в РФ.....	6
1.1 Роль налогового контроля в системе финансового контроля государства и налогового администрирования.....	6
1.2 Риск-ориентированный подход и цифровизация налогового контроля.....	15
1.3 Методики оценки эффективности налогового администрирования и налогового контроля.....	19
2 Анализ эффективности организации налогового контроля в РФ	25
2.1 Анализ эффективности контрольной работы налоговых органов РФ	26
2.2 Анализ динамики и структуры налоговых поступлений бюджетной системы Краснодарского края.....	33
2.3 Анализ результативности налоговых проверок по Краснодарскому краю.....	41
3 Пути совершенствования налогового контроля РФ в современных условиях	49
3.1 Определение направлений совершенствования методики налогового контроля	49
3.2 Пути совершенствования налогового контроля.....	52
Заключение.....	58
Список использованных источников.....	62

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность настоящего исследования обусловлена значимостью налогового контроля в том, что посредством его регулируются все поступления в бюджет. Именно налоговый контроль обеспечивает главную цель сборов – пополнение доходной части государственного бюджета, которая создается в основном за счет налогов и сборов. Совершенствование налогового контроля – одна из наиболее актуальных проблем в сфере налогообложения в нашей стране.

В отечественной учетно-аналитической практике для оценки эффективности налогового администрирования и налогового контроля, нет единой методики и критериев оценки. Однако, у разных авторов существуют расчеты данного показателя и коэффициента эффективности, также существуют системы частных показателей эффективности налогового контроля и различные индикаторы, применяемые на практике.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке и обосновании направлений развития и повышение эффективности налогового контроля, на основе комплексного анализа эффективности контрольной работы налоговых органов РФ, анализа, динамики, структуры налоговых поступлений и доначислений.

Для достижения поставленной цели разработана система взаимосвязанных задач:

- охарактеризовать сущность и роль налогового контроля в системе финансового контроля государства;
- раскрыть виды и особенности налоговых проверок;
- охарактеризовать риск-ориентированные подходы и цифровизацию налогового контроля;
- раскрыть методики и критерии оценки эффективности налогового контроля;
- раскрыть организационную структуру ФНС РФ;

- провести анализ фискальной значимости налогового контроля РФ;
- выполнить структурно-динамический анализ налоговых доходов бюджета и оценку эффективности налогового контроля по Краснодарскому краю;
- представить направления и пути совершенствования налогового контроля.

Объектом исследования является контрольная деятельность федеральной налоговой службы РФ.

Предметом исследования являются организационные и экономические отношения, возникающие в процессе налогового контроля.

В работе используются такие методы, как: метод обобщения, логические методы, методы систематизации, метод экономического и финансового анализа.

Информационно-эмпирическая база исследования представлена нормативной базой, специальной научной литературой, также использовалась отчетность федеральной налоговой службы в целом по России и в разрезе субъектов РФ.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

В первой главе ВКР рассмотрены теоретические и методические основы организации налогового контроля РФ. Раскрыты дефиниции финансового контроля, налогового администрирования, эффективность финансового контроля, рассмотрены элементы налоговой системы. Охарактеризованы камеральные и выездные налоговые проверки их определения и особенности.

Рассмотрена цель внедрения риск-ориентированного подхода и его применение, критерии риска и их уровни. Раскрыты системы ПК АСК «НДС-2», АСК «НДС-3» и инструменты налогового администрирования.

Были систематизированы методики и критерии оценки эффективности налогового контроля и администрирования, и представлены расчеты коэффициентов разных авторов, таких как: А.И.Понамаревой, А.З. Дадашевой,

Д.Г.Черника, Н.Г.Карташовой и система частных индикаторов эффективности налогового контроля.

Во второй главе рассмотрены особенности работы федеральной налоговой службы РФ. Проведен анализ налоговых поступлений, проведенных выездных и камеральных налоговых проверок, их нарушений и доначислений. Также проведен анализ результативности и фискальной значимости проверок.

Раскрыты виды бюджетов РФ и распределения налоговых доходов по ним, налоговые поступления Краснодарского края в бюджеты РФ. Проведен анализ поступлений по региональным и местным налогам по Краснодарскому краю.

Был проведен анализ доначислений по камеральным и выездным проверкам. Сумма доначислений рассматривается в разрезе поступлений по налоговым санкциям и пеням и дополнительно начисленных налогов.

В главе 3 представлены направления и пути совершенствования налогового контроля.

Выделены следующие направления совершенствования:

- повышения эффективности контрольной работы налоговых органов;
- оптимизация программного обеспечения;
- улучшения оцифровки данных;
- внедрения системы оценки эффективности работы сотрудников налоговой службы;
- мониторинг налогового законодательства.

В заключении работы сформулированы основные результаты и выводы исследования.

1 Теоретические и методические основы налогового контроля в РФ

1.1 Роль налогового контроля в системе финансового контроля государства и администрирования

Под финансовым контролем подразумевается процедура либо совокупность процедур, направленных на оценку соответствия деятельности той или иной организации в области управления денежными средствами нормам, установленным в законодательных правовых актах, утвержденных на различных уровнях.

Рассматриваемый термин часто отождествляется с понятием финансовой проверки. В ряде случаев это вполне допустимо, но следует понимать, что проверка – это лишь один из возможных методов финансового контроля [44].

Наряду с проверками финансовый контроль может выражаться в виде: анализа, обследования, наблюдения.

Финансовый контроль организуется и проводится на основе определенных принципов. Принципы финансового контроля определяют общие правила и целенаправленность контрольной деятельности в финансовой сфере. Основными принципами финансового контроля являются следующие: законности, независимости, объективности, гласности, ответственности, разграничения функций и полномочий, системности [22].

Эффективность финансового контроля – обязательное условие успешного проведения экономической и социальной политики, четкого функционирования управленческого аппарата. Классифицируя по сфере деятельности выделяют бюджетный, налоговый, валютный, таможенный и банковский контроль. Таким образом, налоговый контроль выступает одновременно элементом финансового контроля и частью налогового механизма.

Система налогообложения является основой механизма государственного регулирования экономики через финансовые рычаги. Эффективное

функционирование всей экономики страны зависит от устоявшейся системы налогообложения. Таким образом, налоговая система России должна отражать реалии и потребности современного состояния экономики с учетом ее национальных особенностей и с привлечением международного опыта [39].

Государство должно иметь надежный механизм сбора налогов для получения необходимых средств в бюджет. Одним из основных компонентов этого механизма является налоговое администрирование. Финансовая деятельность государства по получению налогов и улучшению инвестиционного климата будет эффективна только при разработке оптимального механизма налогового администрирования, который предполагает, с одной стороны, возможность пополнения бюджета, а с другой, отсутствие предпосылок для уклонения от уплаты налогов.

Элементами налоговой системы являются:

- система налогов и сборов, как совокупность обязательных платежей, взимаемых с бюджетов различных уровней, установленных и действующих в настоящее время на определенной территории;

- система участников налоговых отношений – налогоплательщики и их представители, с одной стороны и налоговые органы, с другой;

- система налогообложения, которая, в свою очередь, включает в себя: порядок, установление, введение, изменение и отмену налогов и сборов; порядок распространения налогов и сборов между бюджетами разных уровней; формы и методы налогового контроля; ответственность участников налоговых правоотношений и защиту прав налогоплательщиков и интересов государства.

Таким образом, финансовый контроль является звеном финансовой системы. Налоговый контроль является одним из основных видов финансового контроля [46].

Налоговый контроль, который является частью системы налогового администрирования и сборов, должен обеспечивать связь между налогоплательщиками и органами государственного управления, которые имеют права по всем вопросам налогообложения.

Рассмотрим трактовку понятия «налоговый контроль» с точки зрения разных авторов

Таблица 1 – Дефиниции налогового контроля

Автор	Определение налогового контроля
Осокина И.В	Это специализированный государственный финансовый контроль, сущность которого состоит не только в проверке соблюдения налогового законодательства, но и проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также в устранении выявленных нарушений [43].
Брызгалин А.В.	Определяет как установленную законодательством совокупность приемов и способов руководства компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетные фонды [52].
Кучерев И.И.	Это важнейшее направление финансового контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенции субъектов с использованием специальных форм и методов, нацеленную на создание совершенной системы налогообложения и достижения такого уровня исполнительности среди налогоплательщиков и налоговых агентов, при которых исключается нарушения налогового законодательства [39].
Яцков А.Ф.	Это важнейшее направление финансового контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов с использованием специальных приемов (форм) и методов, нацеленную на создание оптимальной системы налогообложения и достижение такого уровня исполнительности среди налогоплательщиков и налоговых агентов, при которых нарушение налогового законодательства сводятся к минимуму [28].

Налоговый контроль – это самостоятельное направление государственного контроля, которое имеет четко определенную цель и осуществляется путем ведения учета налогоплательщиков, информационно-аналитического обеспечения и проведения проверок. Налоговый контроль проводится в несколько этапов, каждый из которых должен соответствовать нормам закона, проводиться в определенной последовательности и быть направленным на достижение необходимых результатов. Выбор формы контроля будет зависеть от цели и задач контролирующего органа.

Контроль предполагает выявления отклонений фактически достигнутых результатов за определенный период времени от запланированных, а также принятие мер направленных на устранение выявленных отклонений.

Государственное управление налоговыми отношениями включает в себя: налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и контроль. При этом налоговый контроль имеет центральное место в системе налогового администрирования.

Налоговое администрирование – это разработка правовой базы налогообложения на основе исторического опыта, современных достижений экономической науки и практики, а также обеспечение условий для функционирования конкретного механизма налогообложения и его элементов. (планирование, регулирование, контроль), а также создание учетно-аналитических, правил отчетности, документов и т. д.

Налоговое администрирование представлено, как деятельность компетентных органов, а именно Федеральной налоговой службы России и ее территориальных органов, в том числе Министерства финансов, направленная на обеспечение контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений [32].

Таким образом, налоговое администрирование включает в себя текущий и последующий мониторинг развития системы налогообложения с целью прогнозирования и оценки воздействия осуществленных или предлагаемых изменений в законодательстве для обеспечения эффективности мер контроля. Соответственно, в содержание налогового администрирования должна быть включена подготовка предложений по совершенствованию налогового законодательства в отношении форм и методов налоговых отношений, но с упором на совершенствование налогового контроля (администрирования) для исчисления налоговых платежей.

Содержание налогового администрирования шире, чем налоговый контроль, так как он является функцией налогового администрирования наряду с другими функциями управления: планированием, учетом и контролем.

Необходимость функции контроля заключается в том, что объект управления в следствии непредвиденного воздействия внешней среды может отклониться от намеченной ему линии поведения.

Субъектами налогового контроля в основном являются налоговые органы, которые осуществляют контроль, но также в отдельных случаях его могут проводить таможенные органы и органы внутренних дел. Данные органы должны взаимодействовать между собой, то есть, например, информировать друг друга о нарушениях налогового законодательства или о проводимых налоговых проверках.

Объектом налогового контроля является движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков.

Предмет налогового контроля – обязательные платежи во все уровни бюджета, документы, связанные с уплатой налогов, отчеты, планы, сметы, декларации, бухгалтерские отчеты.

Субъектами налогового контроля являются налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел.

Бухгалтерский учет налогоплательщиков осуществляется с целью создания для контролирующих органов условий контроля за правильностью начисления, своевременности и полноты налогов, начисленных финансовых санкций, соблюдения налогового и иного законодательства, контроль за которым возлагается на контролирующие органы.

Основной формой налогового контроля в России являются проверки. Эта форма контроля является наиболее эффективной с точки зрения выявления и погашения задолженности, предоставления налоговых поступлений в бюджеты. В отношении налоговой проверки необходимо понимать право налоговых органов проверять соблюдение налогового законодательства путем сравнения данных отчетности налогоплательщика с фактическим состоянием его финансовой деятельности, с целью установления правильности исчисления и своевременной уплаты налогов и сборов, определение налогового

обязательства, выявление фактов, указывающих на совершение правонарушений в сфере налоговых отношений. [30]

Налоговые органы проводят следующие виды проверок налогоплательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки [12].

В настоящее время в большей степени используются камеральные проверки, так как выездные проверки достаточно затратные и сложно выполнимые на практике, но они все равно применяются.

Камеральная налоговая проверка – это проверка, производящаяся на основе документов, налоговых деклараций, которые налогоплательщик самостоятельно приносит в место нахождения налогового органа, также могут быть сданы иные документы, обладающие информацией о налогоплательщиках и его деятельности, со сроком проведения 3 месяца.

Камеральная проверка проводится в течение 2 месяцев, при наличии налоговой декларации по НДС и иных документов о его деятельности, предоставляемых налогоплательщиком о его деятельности в налоговые органы. Также проверка может быть продлена на срок не более 3 месяцев, в случае если налоговые органы обнаружили возможные нарушения [12].

В том случае если декларация не будет представлена в налоговый орган с налогоплательщика должны будут взыскать штраф, который рассчитывается как 5 процентов от суммы подлежащей оплате по данной декларации, но при этом должно выполняться условие, чтобы штраф был не менее 1000 рублей, но не более 30 процентов данной суммы [12].

Если в налоговой декларации сведения вовсе не отражены или отражены не полностью, а также имеются ошибки, налогоплательщик обязан внести изменения и предоставить уточненную налоговую декларацию.

Также может проводиться углубленная налоговая проверка в том случае, если: налоговые органы обнаружили противоречия между отчетностью и иными сведениями документами; сумма налога заявлена к возмещению или

снижению; в отчетности заявлены льготы; декларация по налогам связана с использованием природных ресурсов.

Акт проверки составляется, в том случае, если в ходе проверки выявлены нарушения. Он передается налогоплательщику, налогоплательщик может подать возражения на акт камеральной проверки, затем налоговый орган должен вновь рассмотреть материалы проверки и возражения, и вынести решения о привлечении или отказе привлечения налогоплательщика к ответственности за правонарушения.

Выездные налоговые проверки считаются наиболее эффективной формой проверки налогоплательщиков. После проведения выездных налоговых проверок перед налоговыми органами стоит несколько задач, одними из них являются:

- распознавание и устранение нарушений законодательства о налогах и сборах;

- оповещение и уведомления о найденных налоговых правонарушениях.

Выездная налоговая проверка – это проверка, при которой налоговый орган, на основании решения руководителя, приезжает с проверкой на территорию налогоплательщика, срок проведения проверки не более двух месяцев, период проверки составляет три календарных года, предшествующие году проверки.

В целях решения задач подготовлена концепция системы планирования выездных налоговых проверок, предусматривающая новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Согласно Концепции, планирование выездных налоговых проверок – это открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе общедоступным. Ранее планирование выездных налоговых проверок являлось сугубо внутренней конфиденциальной процедурой налоговых органов.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездной налоговой проверки, в целях обеспечения системного подхода. Отбор основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы, и определении на ее основе «зон риска» совершения налоговых правонарушений.

Таким образом, в настоящей Концепции планирование выездных налоговых проверок взаимосвязано с формированием и развитием у налогоплательщиков правильного понимания законодательства о налогах и сборах, убеждения в недопустимости его нарушения и необходимости точного соблюдения законов [2].

Принципы, при которых отбираются налогоплательщика для выездной налоговой проверки: законность, комплексность, целенаправленность, объективность и полнота охвата.

Налогоплательщик может при помощи специального сайта узнать все необходимые сведения, связанные с его проверкой такие как: кто будет проводить проверку, какова цель, форма и сроки проверки.

Признаки, по которым налогоплательщик может предвидеть приближение выездной налоговой проверки: встречные проверки, запросы пояснений по поставщикам, по обслуживанию банка, из МВД по денежным операциям, либо же налоговые органы самостоятельно сообщат.

Признаками которые могут свидетельствовать о наличии правонарушения налогоплательщика: деятельность налогоплательщика не поставлена на учет в налоговый орган, отсутствие сведений налогоплательщика об открытии или закрытии счета в банке, непредставление налогоплательщиками налоговой декларации или иных документов предусмотренные налоговым кодексом в налоговый орган, не предоставление банком выписок по операциям, нарушение в введении учета доходов и расходов, неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, неполное перечисление сумм налога [40].

Выездная налоговая проверка может продлиться, если: это крупнейший налогоплательщик; документы были поданы не вовремя; на территории, где находится деятельность налогоплательщика случился потоп или пожар; налогоплательщик имеет несколько подразделений, налоговый орган требует дополнительную проверку и другие обстоятельства.

Выездная налоговая проверка может быть приостановлена если: требуется экспертиза; документы требуют перевод на русский язык; при необходимости получения информации от иностранных органов, но не более чем на 6 месяцев. [5]

Во время выездной проверки могут быть осуществлены следующие мероприятия налогового контроля:

- вызов налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений, по проведенной выездной налоговой проверки;
- инвентаризация имущества;
- запрос в банк о наличии счетов, вкладов и остатках денежных средств на счетах, о предоставлении выписок по операциям;
- допрос свидетелей;
- осмотр помещений, объектов налогообложения, документов и предметов;
- выемка документов;
- истребование документов у проверяемого лица и его контрагентов;
- направление запросов в компетентные органы иностранных государств;
- экспертиза;
- привлечение специалистов.

Права налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки:

- на ознакомление с решением о проведении выездной налоговой проверки;

- на соблюдение правил, предусмотренных для случаев приостановления проверки;
- на ознакомление с решением о продлении срока проверки;
- на соблюдения срока проведения проверки;
- на получение справки о проведении проверки [12];
- на получения экземпляра акта выездной проверки;
- на ознакомление с материалами проверки;
- на подачу письменных возражений по акту выездной проверки;
- на подачу уточненной письменных возражений по акту выездной проверки [15];
- на подачу уточненной декларации, уплату недоимки и пени [12];
- на участие в процессе рассмотрения материалов проверки и предоставление объяснений;
- на ознакомление с правами и обязанностями в ходе рассмотрения материалов проверки;
- на ознакомления с результатами дополненных мероприятий налогового контроля;
- на получение копии итогового решения;
- на обжалование итогового решения [12].

1.2 Риск-ориентированный подход и цифровизация налогового контроля

Активное развитие цифровой экономики в широком смысле, а также IT-индустрии, цифровых технологий в узком смысле обуславливает потребность организаций в инновационных преобразованиях в сфере налогового контроля.

В настоящее время крупный бизнес представляет собой сложно структурированные независимый институт, работающий на глобальных финансовых рынках, что позволяет им успешно осуществлять стратегическое

налоговое планирование, в том числе с целью минимизации налоговых платежей. Тем самым предопределяется необходимость радикальных изменений методического инструментария налогового контроля в условиях глобализации финансовых рынков и интеграции международных экономических процессов.

Внедрение риск-ориентированного подхода, с одной стороны, несет в себе цель по снижению чрезмерной административной нагрузки, которой подвергается налогоплательщик, с другой стороны, повышение эффективности налогового администрирования. Данная форма контроля предполагает расширение понятия «камеральная налоговая проверка», которая будет основываться на мониторинге риска потерь бюджета при уплате налогов. Результатами внедрения данного подхода должны стать снижение количества числа проверок тех налогоплательщиков, которые имеют минимальный риск нанести ущерб государству [26].

Применение риск-ориентированного подхода для камеральной проверки может проводиться: при ошибках в декларации, при применении льгот, при заявлении на возмещение НДС, при налоговой ставке 0 процентов. Для выездных проверок будут следующие причины: концепция планирования выездной проверки, продажа права аренды – отбор, категорирование налогоплательщика [11].

Существует около 90 критериев оценки рисков, некоторые из них – анализ организации, анализ регистрационных данных, анализ налоговой истории.

При высоком уровне риска организация включается в план выездных проверок. При среднем уровне риска осуществляется мониторинг и оповещения о налоговых нарушениях, при низком уровне риска налогоплательщика информируют [34].

Успешное применение информационных технологий в качестве ключевого фактора определит будущий успех налоговых органов в эффективном и качественном управлении, соблюдении рисков и удовлетворение растущих ожиданий обслуживания.

Меры сводятся к улучшению налогового администрирования и эффективности налоговых органов.

Среди передовых технологий программный комплекс автоматизированного контроля за НДС применяется – ПК АСК «НДС-2», используется при проведении камеральных проверок (налоговая служба применяет его с 2013 года), система автоматизирует налоговые процедуры и позволяет сохранять счета-фактуры, налоговые декларации плательщиков НДС, информацию о сделках, создавая налоговую историю компаний.

Программа помогает налоговым органам отделять добросовестных налогоплательщиков от недобросовестных, сокращая тем самым количество попыток незаконного возмещения НДС из бюджета. Если программа нашла расхождение, она автоматически направляет письмо с просьбой дать пояснения. Компания обязана их предоставить в течение пяти рабочих дней. Если этого не произошло, налоговые органы начнут проверку. По итогам такой проверки компания должна либо исправить ошибку, либо доплатить в бюджет.

Система АСК «НДС-2» позволяет строить стоимость цепочки и автоматически предотвращают уклонение от уплаты НДС или попытки мошеннического возврата налогов. Благодаря этому комплекс, количество подставных компаний сократилось более чем в два раза, а количество дел претензий по возмещению НДС организациями высокого риска сократилось почти в 15 раз.

Также во всех регионах введен АСК НДС-3 он позволяет налоговым органам полностью автоматизировать процесс контроля за движением средств между счетами юридических и физических лиц и повысить его продуктивность. Программа проводит мониторинг всего пути прохождения товаров (работ, услуг), налоговых деклараций, счетов-фактур, а также доходов и расходов налогоплательщиков по банковским счетам, выявляет не внесенные в бюджетную систему РФ суммы НДС и взаимозависимых лиц, т.е. обладает фантастическими возможностями по пресечению схем налоговой минимизации и изысканию дополнительных средств для пополнения бюджета [25].

Еще одним эффективным инструментом налогового администрирования является технология кассовых аппаратов. Налоговые органы при реализации контрольных функций в сфере применения контрольно-кассовой техники ориентируются на применение риск-ориентированного подхода.

Необходимо остановиться на системе маркировки товара – RFID-метки (для меховых изделий) и QR-коды (для фармацевтических препаратов, в отношении определенных видов лекарств). В России предусматривается дальнейшее расширение системы маркировки продукции на другие сферы бизнеса – для этого Система ПК АСК «НДС», онлайн ССТ и ГИС будут объединены. В ближайшее время ФНС России даст возможность создания новых сервисов на nalog.ru [19].

Вывод некоторых услуг на Единый портал государственных услуг (gosuslug.ru), а также совершенствование существующих решений и их максимальная адаптация к потребностям и удобству пользователей.

Федеральная налоговая служба России формирует наибольшую часть доходов бюджетной системы, что обуславливает сервис для проведения серьезной прогнозной и аналитической работы по всем администрируемым доходам.

В то же время ФНС России использует, как уже упоминалось выше, ряд программных и информационных систем. Официальные аккаунты Федеральной налоговой службы появились в социальных сетях.

Личные кабинеты у налогоплательщиков служат для оптимизации процесса взаимодействия налогоплательщика – индивидуального предпринимателя с подразделениями ФНС России путем предоставления налогоплательщику доступа к информационным ресурсам ФНС России с использованием каналов связи и организаций, электронного документооборота. Это позволяет повысить сбор налогов путем полного и качественного информирования налогоплательщика о состоянии процессов налогового администрирования на его объектах налогообложения, ускоряет процессы приема и обработки

документов и дает возможность принимать правильные решения в отношении мониторинга и управления состоянием расчетов налогоплательщика с бюджетом.

В будущем планируется модернизировать частные офисы юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Наряду с основными преимуществами личного кабинета, например, таким как осуществление широкого спектра действий без личного визита в инспекцию. Концепция личного кабинета -одним из его основных преимуществ является простота и ясность изложения информации пользователю, удобство использования, в частности, возможность оплаты налогов в один клик

Одним из последних новшеств Личного кабинета стала формула расчета налога, которая позволяет не только видеть, как рассчитывается налог и какие элементы участвуют в расчете, но и увидеть расчет налога по своему имуществу.

1.3 Методики оценки эффективности налогового администрирования и налогового контроля

Эффективность налогового администрирования, с целью мобилизации налоговых доходов, необходимо оценивать своевременно и в полном объеме, для улучшения проводимых проверок и обнаружения новых приемов и методов проверки. В России нет единой методики и критериев оценки эффективности налогового администрирования, подтвержденной федеральной налоговой службой [44].

По мнению А.И.Пономарева критерием эффективности налогового администрирования является обеспечение мобилизации налогов и сборов в объемах, соответствующих уровню налоговой нагрузки при минимизации соответствующих затрат.

Дадашев А.З. критерий эффективности налогового контроля определяет как затраты на контроль. Эффективность контрольной работы налоговых

органов рассчитывается как нагрузка, деленная на районную налоговую инспекцию, для этого используется показатель «условный налогоплательщик».

Для расчёта показателя эффективности работы налоговых органов по методике Д.З.Дадашев использует 3 основных показателя:

- уровень выполнения бюджетных заданий по налоговым доходам;
- уровень (процент) собираемости налогов:

Данный показатель уровень собираемости налогов $У_c$, рассчитывается как:

$$У_c = \frac{Нф}{Нф + \Delta Н_3} \quad (1)$$

где

$Нф$ – фактический объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет;

$\Delta Н_3$ – сумма фактических налоговых поступлений и прироста задолженности по недоимке и отсроченным платежам отчетного периода.

– затраты бюджетных средств на сбор 1 млн руб. налоговых доходов [45].

Следующая методика, созданная под руководством профессора Д.Г.Черника, включает в себя расчёты для конкретной налоговой инспекции и включает в себя качественные и количественные показатели:

Качественные:

- процент взысканных платежей к общей сумме доначислений;
- доля доначислений к сумме поступивших налогов и платежей.

Количественные:

- количество документально проверенных юридических лиц или проверенных на месте физических лиц;
- количество документально проверенных юридических лиц на одного работника налоговых органов;

– сумма доначисленных налогов и штрафных санкций (всего) в абсолютной сумме;

– сумма доначисленных налогов и штрафных санкций (на одного работника налоговых органов) в абсолютной сумме.

Преимуществом данной методики является то, что анализ проводится для узких участков работы налоговых органов и также применим для сравнения эффективности работы разных инспекций.

Недостатком данной методики является то, что качество эффективности контрольной работы и оценки низкое, так как в ней используется не большое количество качественных и количественных показателей. В данной методике используются данные только из налоговой отчетности 2-НК.

По мнению Н.Г.Карташовой эффективность работы налоговой системы находится с помощью показателя недоимки. А для оценки деятельности налогового органа как органа контроля за полнотой и правильностью собираемости Н.Г.Карташова применяет величину разности между резервной частью налогового потенциала (недоимкой) и объемом выявленных и удержанных сумм не перечисленных в бюджет налогов:

$$\sum(H - D) \rightarrow \min, p_i \quad (2)$$

где

H_{pi} – это резерв налоговых платежей для доначислений, или недоимка;

D_i – доначисленные и взысканные в бюджет в результате проверок предприятий суммы налогов (без финансовых санкций).

Этот критерий определяет полноту «утилизации» сокрытых налогов в пользу бюджета [35].

Далее Г. Н. Карташова предлагает рассчитывать коэффициент K – показатель эффективности контрольной работы ИФНС:

$$K = \frac{\sum D_i}{\sum H p_i} \quad 0 < K \leq 1. [48] \quad (3)$$

Представленный выше коэффициент, отражает полноту сумм не перечисленных в бюджет налогов, выявленных в результате камеральных и выездных налоговых проверок. Чем ближе стремится к единице коэффициент эффективности контрольной работы ИФНС, тем более эффективна работа налоговых органов.

Существует несколько подходов к оценке эффективности налогового администрирования. Один из подходов – это соотношения результатов с затратами. При этом подходе эффективность налогов администрирования находится, как прирост налоговых доходов, деленный на прирост расходов, при налоговой проверке [33].

Основные показатели эффективности налогового контроля входят такие коэффициенты как: коэффициент общей эффективности, показывает сколько взысканий из дополнительного начисления одного работника приходится на затраты одного работника; коэффициент нагрузки на одного специалиста, показывает количество налогоплательщиков на численность специалистов; коэффициент эффективности проверки используется при выездной проверки, показывает количество проведенных проверок на количество проверок с нарушениями; коэффициент эффективности на одного специалиста, показывает количество проверок с нарушениями на число специалистов; коэффициент взыскания, показывает сумму взыскания из доначислений на сумму доначислений.

При оценке эффективности одним из наиболее часто применяемыми и важными являются индикаторы эффективности. Система частых индикаторов эффективности включает в себя группу индикаторов, в которые входят частные индикаторы.

Комплексный анализ и достоверная оценка уровня эффективности налогового контроля на определённой территории основывается на

взаимоувязанной системе статических показателей, позволяющих получить представление о рассматриваемом процессе или явлении [35].

Таблица 2 – Система частных индикаторов эффективности налогового контроля [17]

Группа показателей	Частные индикаторы	Порядок расчета
Индикаторы результативности для выездных налоговых проверок	Доля результативных выездных проверок	Количество выездных проверок, выявивших нарушения/ Количество проведенных проверок
	Величину доначислений на выездную проверку	Сумма доначислений по выездным проверкам/ Количество выездных проверок, выявивших нарушения
Индикаторы результативности камеральных проверок	Доля результативных камеральных проверок	Количество камеральных проверок, выявивших нарушения/ Количество проведенных проверок
	Величина доначислений на камеральную проверку	Сумма доначислений по камеральным проверкам/ Количество камеральных проверок, выявивших нарушения
Удельные показатели эффективности выездных налоговых проверок	Количество выездных налоговых проверок на одного налогоплательщика	Количество результативных выездных проверок/ Численность налогоплательщиков
	Величину доначисления на одного налогоплательщика	Сумма доначислений по выездным проверкам/ Численность налогоплательщиков
Удельные показатели эффективности камеральных налоговых проверок	Количество камеральных налоговых проверок на одного налогоплательщика	Количество результативных камеральных проверок/ Численность налогоплательщиков
	Величину доначисления на одного налогоплательщика	Сумма доначислений по камеральным проверкам/ Численность налогоплательщиков
Показатели фискальной значимости доначисления	Доля доначислений по выездным проверкам в общем объеме поступлений по налогу	Сумма доначислений по выездным проверкам/ Фактическая сумма поступлений
	Доля доначислений по камеральным проверкам в общем объеме поступлений по налогу	Сумма доначислений по камеральным проверкам/ Фактическая сумма поступлений
Эффективность прочих мероприятий налогового контроля	Величина доначисления по ПМНК на одного налогоплательщика	Сумма доначислений по прочим мероприятиям налогового контроля/ Численность налогоплательщиков
	Доля доначислений по ПМНК в общем объеме поступлений налога	Сумма доначислений по прочим мероприятиям налогового контроля/ Фактические поступления налога в бюджет

Таблица 3 – Налоговые индикаторы, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов (расчетные показатели) [36]

Индикатор	Формула расчёта	Используемые сокращения
Обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов (\mathcal{E}_0)	$\mathcal{E}_0 = \frac{H_0 + H_k + P_v + P_k + Sh_v + Sh_k}{H_n}$	Н, П, Ш – дополнительные начисления в бюджет (налог, пеня, штраф); Индексы v и k – выездные и камеральные проверки; НН-начисленные налоги по декларации налогоплательщиков
Коэффициент сокрытия (занижения) налогов ($K_{с.н}$)	$K_{с.н} = \frac{H_v}{H_n}$	H_v – дополнительно начисленные налоги по результатам выездной проверки; НН-начисленные налоги по декларации налогоплательщиков
Коэффициент начисления пеней ($K_{н.п}$)	$K_{н.п} = \frac{P_k}{H_n}$	P_k – начисления пеней за несвоевременное перечисление платежей; НН-начисленные налоги по декларации налогоплательщиков
Коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций ($K_{о.н.д}$)	$K_{о.н.д} = \frac{H_k}{H_n}$	H_k – начисления налогов по камеральным проверкам; НН – начисленные налоги по декларации налогоплательщиков
Коэффициент применения санкций за нарушения законодательства ($K_{ш}$)	$K_{ш} = \frac{Sh_v + Sh_k}{H_v + H_k}$	Sh_v и Sh_k – налоговые санкции в виде штрафов; H_v – дополнительные начисленные налоги по результатам выездных проверок; H_k – начисленные налоги по результатам камеральных проверок

Еще один подход к оценке эффективности составляется из суммы совокупных оценок эффективности таких как эффективность управления, эффективность планирования и эффективности контроля.

Коэффициент полноты сбора налогов на контролируемой территории является объективным оценочным показателем эффективности работы налогового органа. Чем ближе к единице значение коэффициента, тем более высокой оценки заслуживает ИФНС. Таким образом, эффективность функционирования налоговой системы логично определять по тому, насколько полно налоговый потенциал переходит в реальные налоговые поступления.

Расчет K – коэффициента полноты сбора налогов выглядит так:

$$K = \frac{\sum N_{if}}{\sum N_{in}}, 0 < K \leq 1. \quad (4)$$

где

N_{if} – ожидаемая перечисленная в бюджет сумма налоговых платежей;

N_{in} – реальная перечисленная в бюджет сумма налоговых платежей.

Коэффициент полноты сбора налогов на контролируемой территории является объективным оценочным показателем эффективности работы налогового органа.

2 Анализ эффективности организации налогового контроля в РФ

2.1 Анализ эффективности контрольной работы налоговых органов РФ

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, который осуществляет надзор за соблюдением положений о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов в соответствующий бюджет в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, за достоверность расчетов, полноту и своевременность внесения других обязательных платежей в соответствующий бюджет, за изготовление и оборот вкладки товаров, использование кассовых аппаратов, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральной налоговой службе [12].

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Служба и ее территориальные органы – управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления,

инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Российская налоговая служба в основном состоит из инспекций, которые выполняют повседневные операции, такие как налоговая регистрация, налоговые проверки и сбор налогов.

Структура налоговых органов утверждается приказом Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Каждый налоговый орган является самостоятельным юридическим лицом, но в то же время находится в вертикальной подчиненности и входит в единую централизованную систему.

Особенностью реформирования структуры налоговых органов является создание межрегиональных и межрайонных инспекций.

В отличие от традиционных инспекций, осуществляющих контроль в зависимости от территориальной принадлежности налогоплательщика, межрегиональные и межрайонные инспекции строят свою работу исходя из категории налогоплательщика и его отраслевой принадлежности.

Структура Федеральной налоговой службы представлена на рисунке 1.

Налоговые службы на уровне субъектов Российской Федерации (республик, краев) выполняют следующие задачи:

- осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;
- обеспечивают поступления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.

Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам созданы для:

- осуществления взаимодействия с полномочными представителями Президента Российской Федерации в федеральных округах по вопросам, отнесенным к их компетенции;
- контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах на территории соответствующего федерального округа;
- проведения налоговых проверок.

Структура Федеральной налоговой службы



Рисунок 1 – Структура Федеральной налоговой службы РФ [52]

В состав обязанностей налоговых органов входят:

- соблюдение законодательства о налогах и сборах;
- осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- ведение в установленном порядке учета налогоплательщиков;
- проведение разъяснительной работы по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения;
- возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
- соблюдение налоговой тайны;

– направление налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

Анализ выполнен на основе данных, размещенных на официальном сайте nalog.ru, находящихся в открытом доступе. Не все показатели и индикаторы указанные в главе 1.3, возможно проанализировать, так как некоторые показатели не находятся в открытом доступе.

Составим и проанализируем таблицу с исходными данными, взятыми с сайта nalog.ru, используя форму отчетности 1-НМ и 2 -НК. Таблица 4 состоит из двух частей: с исходных данных и расчета аналитических показателей. Расчет аналитических показателей включает в себя следующие группы показателей: индикаторов результативности и индикаторов фискальной значимости.

Проанализируем исходные данные по формам статистической налоговой отчетности 1-НМ и 2-НК в целом по Российской Федерации. Фактическая сумма поступлений налогов в консолидированный бюджет РФ, в течение всего периода увеличивается, всего в период с 2011 года по 2019 год поступления налога увеличились на 12788 млрд руб. или 231,63%. В течение двух последних лет показатель увеличивался не значительно.

Количество камеральных налоговых проверок значительно превышает количество выездных налоговых проверок. Количество выездных проверок имеет тенденцию снижения, их число с 2011 по 2019 года снизилось на 58018 проверок. Камеральные проверки с 2011 года по 2015 года снижаются, а с 2015 года по 2018 показатель увеличивается, в 2019 году по сравнению с 2018 годом снова снижается.

Количество всех проведенных проверок с 2011 по 2015 год снижается, а с 2015 года по 2018 год показатель увеличивается, а в 2019 по сравнению с 2018 годом снова снижается.

Также сумма доначислений по выездным проверкам выше суммы доначислений по камеральным проверкам. Показатель суммы доначислений по

выездным проверкам за весь период колеблется с 267 млрд руб. до 352 млрд руб., в 2016 году показатель был самый высокий и составлял 352043 млн руб. Сумма доначислений по камеральным проверкам с 2011 года по 2014 год имеет тенденцию снижения, с 2015 по 2016 год отмечается тенденция роста, а с 2017 по 2019 показатель снова снижается.



Рисунок 2 – Сумма доначислений по результатам проверок в РФ

Количество камеральных проверок, выявивших нарушения больше, чем количество выездных проверок, выявивших нарушение. Количество выездных проверок, выявивших нарушения в динамике, имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода, это произошло вследствие снижения количества проводимых выездных проверок.

Проведем анализ эффективности контрольной работы налоговых органов используя систему частных показателей эффективности налогового контроля. Информация для анализа была систематизирована из отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов, форма 2-НК.

Рассмотрим первую группу показателей: индикаторы результативности выездных и камеральных проверок за анализируемый период с 2011 года по 2019 год.

Доля результативных проверок показывает, сколько проверок, выявивших нарушения во время налоговой проверки выездной службы или камеральных проверок, приходится на проведенные проверки в целом. Для выездных проверок данный показатель во время всего наблюдаемого периода близки к 100%, это свидетельствует о том, что во время почти всех проверок были выявлены нарушения. С 2016 по 2019 годам показатель незначительно снижается и в конце периода составил 96,17%, это значит, что нарушений было выявлено чуть меньше, чем в предыдущих годах.

Величина доначислений на выездную проверку показывает, сколько доначислений придется на количество проверок, выявивших нарушения. Исходя из анализа мы видим, что показатель в течение всего исследуемого периода увеличивается. В 2019 году показатель принял значение 33,262 млн руб., всего рост с 2011 года по 2019 год составил 28,949 млн руб. или 771%.

Доля результативных камеральных проверок низкая, это значит, что количество проверок с выявленными нарушениями мало, за 2013 год данный показатель имеет наименьшее значение. На все проведенные проверки, проверок с выявленными нарушениями, на 2019 год приходится 4%, в 2012, 2013, 2017 и 2018 годах 5%, наибольшей значение показателя наблюдается в период с 2014 года по 2016 год, в этот период проверок с допущенными ошибками пришлось 6% ко всем проверкам.

Из-за не высокого показателя доли результативности величина доначислений по камеральным проверкам тоже будет не высокой. Величина доначислений принимает самое низкое значение в 2018 и 2019 годах 15,75 тыс. руб. и 15,42 тыс. руб. соответственно, а самое высокое значение в 2016 году и составило 43,69 тыс. руб.

Таблица 4 – Анализ эффективности налогового контроля в РФ по формам отчетности 1-НМ и 2-НК

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
I Исходные данные для анализа эффективности налогового контроля										
1 Фактическая сумма поступлений налогов в консолидированный бюджет РФ, млрд руб.	9715	10954	11322	13550	14691	15398	18284	22335	22503	221,63
2 Количество проведенных проверок, тыс. ед. В том числе:	36423	34938	34232	32906	31963	40011	55880	67904	62811	172,45
2.1 Количество камеральных проверок, тыс. ед.	36356	34879	34191	32870	31932	39985	55860	67890	62802	172,74
2.2 Количество выездных проверок, ед.	67351	58122	41329	35757	30662	26051	20164	14163	9333	1,39
3 Сумма доначислений по результатам проверок, всего, млн руб. В том числе	340062	366059	331269	337718	342051	450528	372998	370384	336306	98,90
3.1 Сумма доначислений по камеральным проверкам, млн руб.	52883	51383	50565	48444	74233	98485	61599	55612	37744	71,37
3.2 Сумма доначислений по выездным проверкам, млн руб.	287179	314676	280704	289274	267818	352043	311399	314772	298562	103,96
4 Количество проверок, выявивших нарушения, всего, тыс. ед. В том числе	2169	1934	1805	1998	1979	2279	3034	3544	2456	113,23
4.1 Количество камеральных проверок, выявивших нарушения, тыс. ед.	2103	1876	1764	1963	1949	2254	3014	3530	2447	116,36
4.2 Количество выездных проверок, выявивших нарушения, тыс. ед.	66579	57544	40831	35314	30346	25804	19779	13847	8976	13,48
II Расчет аналитических показателей										
Анализ результативности										
Доля результативных камеральных проверок, % (Стр 4.1/ стр. 2.1)*100%	5,78	5,37	5,16	5,97	6,10	5,64	5,40	5,20	3,89	67,30
Величина доначислений на камеральную проверку, тыс. руб. стр 3.1/стр 4.1	25,15	27,39	28,67	24,67	38,09	43,69	20,44	15,75	15,42	61,31
Доля результативных выездных проверок, % (Стр 4.2/ стр. 2.2)*100%	98,85	99,01	98,79	98,76	98,97	99,05	98,09	97,77	96,17	97,29
Величина доначислений на 1 выездную проверку, млн руб. стр 3.2/стр 4.2	4,313	5,468	6,875	8,191	8,825	13,643	15,744	22,732	33,262	771,20
Анализ фискальной значимости										
Доля доначислений по камеральным проверкам в общем объеме поступлении по налогу, % (стр 3.1/стр 1)*100%	0,54	0,46	0,45	0,35	0,50	0,64	0,34	0,25	0,17	31,48
Доля доначислений по выездным проверкам в общем объеме поступления по налогу, % (стр 3.2/стр 1)*100%	2,95	2,87	2,48	2,13	1,82	2,29	1,70	1,41	1,33	45,08

Анализ по группе показателей фискальной значимости доначислений, анализ проводится по формам 2-НК и 1-НМ.

Доля доначислений по обеим видам проверок в общем объеме поступлении по налогу показывает, сколько доначислений по каждой из проверки приходится на фактическую сумму поступлений.

Из анализа видно, что доля начислений по камеральным проверкам в общем объеме поступлений по налогу ниже, чем по выездным. Наибольшее значения показателя по камеральным проверкам приходится на 2016 год и составляет 0,64%, а по выездным проверкам в 2011 году и составлял 2,95%, а наименьшее на 2019 год, это может быть связано со снижением проведенных камеральных и выездных налоговых проверок, и в следствии с этим со снижением доначислений.

2.2 Анализ динамики и структуры налоговых поступлений бюджетной системы по Краснодарскому краю

Россия является федеральным государством, что предусматривает разграничение полномочий между органами власти разного уровня. За каждым уровнем власти закреплены определённые функции, которые они должны исполнять. Как предполагается, на федеральном уровне власти возложены функции общегосударственного значения, на региональный – локального, территориального значения [43].

Для исполнения своих функций каждый уровень власти наделён собственным бюджетом, который формируется за счёт налоговых и не налоговых доходов. В нашей стране, как и в большинстве стран с рыночной экономикой, преобладают налоговые доходы, на них приходится три четверти доходной части консолидированного бюджета России [14].

Совокупные налоговые поступления распределены между федеральным бюджетом, консолидированным бюджетом, субъектов Российской Федерации и местными бюджетом. Доля налоговых поступлений в территориальные

бюджеты превышают долю поступлений в федеральный бюджет. Территориальный уровень бюджетной системы России включает бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты органов местного самоуправления, т.е. бюджета, не относимые к федеральному бюджету.

Проведем анализ распределения налоговых поступлений в Краснодарский край по уровням бюджетов России. Для этого составим таблицу 1, в которой собраны все данные по поступлениям в федеральный бюджет, консолидированный бюджет субъектов РФ и местный бюджет, данные взяты с сайта nalog.ru с отчета по форме 1-НМ, сводные в целом по Краснодарскому краю.

Таблица 5 – Начисления и поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС РФ по Краснодарскому краю, по уровням бюджетной системы РФ, млрд руб.

Уровень бюджетной системы	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
Федеральный бюджет	37	49	44	49	87	102	120	39	119	321,62
Консолидированный бюджет Краснодарского края	127	148	140	169	171	190	217	226	276	217,32
в т.ч в Местные бюджеты	36	38	37	40	40	43	46	51	61	169,45
Общая сумма налоговых доходов бюджетной системы РФ	164	197	184	218	258	292	337	265	395	240,85

Данные таблицы 5 позволяют проследить тенденцию доходов, администрируемых налоговыми органами. Общая сумма поступлений имеет положительную тенденцию роста, но при этом в 2013 и 2018 годах поступления снизились по сравнению с предыдущими годами. За весь наблюдаемый период с 2011 года по 2019 год, всего поступлений увеличилось на 231 млрд руб., что составило 240,85%. Самый большой скачек роста пришелся на 2019 год, по сравнению с 2018 годом показатель вырос на 140 млрд руб., что составило 144%.

Такая же тенденция роста и снижения поступлений денежных средств по Краснодарскому краю наблюдается в федеральный бюджет. А по поступлениям в местный бюджет и консолидированный бюджет, субъекта РФ, снижение наблюдается только в 2013 году по сравнению с 2012 годом. По поступлению в консолидированный бюджет, Краснодарского края оно составило 8 млрд руб., а в местный бюджет 1 млрд руб, во все остальные года происходит рост показателей.

За весь наблюдаемый период поступления в федеральный бюджет выросли на 82 млрд руб., что составило 321,62%. Поступления в консолидированный бюджет, субъекта РФ увеличились на 150 млрд руб., что составило 217%, а по поступлениям в местный бюджет на 25 млрд руб., это 169,61%. Следовательно, самый большой темп прироста произошел по поступлениям в федеральный бюджет.

По распределению денежных средств между бюджетами видно, что в период с 2011 года по 2014 год около 20% всех поступлений приходится на поступления в федеральный бюджет и соответственно около 80% в территориальные бюджеты, с 2015 года по 2017 год поступления в федеральный бюджет увеличились на 10% и составили 30% от всех поступлений, а поступления в территориальные бюджеты соответственно снизились на 10% и составили около 70%, в 2018 году наблюдается снижение поступлений в федеральный бюджет, они составили 13%, а территориальный 87%, в 2019 году 26% и 74% соответственно. При этом за все анализируемые девять лет общая сумма поступлений больше распределялась в территориальный бюджет, чем в федеральный бюджет. Однако поступления в федеральный бюджет, превышают поступления в местный бюджет и с каждым годом эта разница увеличивается. Больше всего поступлений в федеральный бюджет поступило в 2017 году, а в местный бюджет в 2019 году.

Территориальный бюджет, делится на консолидированный бюджет субъектов РФ и местный бюджет. При этом консолидированный бюджет, субъектов РФ, включает в себя поступления в местный бюджет. Так в 2011

году удельный вес поступления в местный бюджет составил 28% ко всем поступлениям в консолидированный бюджет Краснодарского края. В 2012 и 2013 годах данное соотношение составило 26%. В 2014 году отношения поступлений в местный бюджет по отношению к поступлениям в консолидированный бюджет субъекта Федерации снизилось и данный показатель составил 24%. В 2015 году показатель также составлял 24%. В 2016 году доля поступлений в местный бюджет составила 23%, в 2017 году 21%, в 2018 и 2019 годах 23%. В течение всего наблюдаемого периода поступлений в местный бюджет составляли от 21% до 28%, к поступлениям в консолидированный бюджет Краснодарского края.

Налоговая система Российской Федерации отражает федеративный характер российского государства. Она включает три вида налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Региональные налоги или налоги субъектов Федерации представляют собой обязательные фискальные платежи, предусмотренные налоговым кодексом Российской Федерации, принятыми в соответствии с ними законами субъектов Федерации.

В отношении таких налогов и сборов региональные власти устанавливают налоговые ставки, налоговые льготы, а также определяют порядок и сроки уплаты налогов. Налоговый кодекс РФ при этом содержит общие для всей страны ограничения и требования по ставкам, льготам и срокам уплаты [12].

Региональные налоги устанавливаются на федеральном уровне, а особенности их применения детализируются законодателями субъекта РФ.

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих региональных налогов:

- налога на имущество организаций – по нормативу 100 процентов;
- налога на игорный бизнес – по нормативу 100 процентов;
- транспортного налога – по нормативу 100 процентов [14].

Налог на имущество организаций – это прямой налог, который взимается с прибыли, получаемой организацией. Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения [3].

Транспортный налог – это прямой или поимущественный налог, задача которого заключается в налогообложении права владения имуществом, в данном случае транспортом [30].

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр [52].

Рассмотрим в таблице 2 все региональные и местные налоговые поступления в разрезе Краснодарского края. Информация для составления таблицы взята с официального сайта федеральной налоговой службы в отчете о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (1-НМ), в разрезе субъектов Российской Федерации.

Исходя из таблицы 6, можно сделать вывод о том, что региональные налоги с 2011 по 2018 год имеют тенденцию роста, но в 2019 году по сравнению с 2018 годом показатель снизился. Такая же тенденция наблюдается и по налогу на имущество организаций и налогу на игорный бизнес, однако по транспортному налогу наблюдается рост показателя с 2011 года по 2015 год, затем в 2016 году снижается, с 2016 года по 2019 год снова происходит рост показателя. Больше всего денежных средств поступило в консолидированный бюджет Краснодарского края, за счет налога на имущество организаций, второй по величине поступления транспортный налог, наименьшая часть всех региональных налогов приходится на налог на игорный бизнес.

За весь наблюдаемый период региональные налоги увеличились на 29274 млн руб., что составляет рост в 270,59%. В том числе поступлений по налогу на имущество организаций увеличилось на 25180 млн руб. или

292,31%, по транспортному налогу на 3717 млн руб., 199,04%, по налогу на игорный бизнес 377 млн руб., 538,37%. По налогу на игорный бизнес наблюдается резкий скачек показателя в 2018 году, поступление увеличилось 171% по сравнению с 2017 годом.

Таблица 6 – Поступления по региональным и местным налогам, администрируемые ФНС РФ по Краснодарскому краю

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
Поступления по региональным налогам										
Налог на имущество организаций, млрд руб.	13	15	17	20	23	25	33	41	38	292,31
Транспортный налог, млн руб.	3753	3902	4114	4938	6026	5817	6356	6626	7470	199,04
Налог на игорный бизнес, млн руб.	86	123	143	188	230	258	412	706	463	538,37
Всего поступлений по региональным налогам, млрд руб.	17	20	22	25	29	32	40	48	46	270,59
Поступления по местным налогам										
Налог на имущество физических лиц, млн руб.	151	683	689	1224	1394	1707	2097	2348	3048	2018,5
Земельный налог, млн руб.	4913	5502	6205	7708	7548	7012	7580	7939	8460	172,20
Всего поступлений по местным налогам, млн руб.	5064	6185	6894	8932	8942	8719	9677	10287	11508	227,25

Также рассмотрим поступления по местным налогам Краснодарского края.

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор [3].

Земельный налог исчисляется в соответствии с рыночной стоимостью земли («кадастровая стоимость»). Налог на имущество физических лиц оценивается по данным, предоставленным кадастровым и федеральным органом регистрации, который ведет технические строительные записи. Налоговые ставки устанавливаются в пределах, определенных муниципальным правительством.

Местные налоги в полной сумме поступают в местный бюджет, который в том числе является частью консолидированного бюджета, субъекта Российской Федерации.

В течение всего исследуемого периода поступлений по торговому сбору не было, так как в Краснодарском крае данный налог еще не введен. Торговый сбор с 2015 года введен в городах федерального значения: в Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе. Но действует торговый сбор пока только в Москве, в том числе при торговле на территории Новой Москвы (ТиНАО) [4].

Всего поступления по местным налогам незначительно снижаются в 2016 году по сравнению с 2015 годом, во все остальные исследуемые года поступления увеличиваются, резкий скачок показателя пришелся на 2014 год, в этом году поступления увеличились на 4077 млн руб. или 130%, по сравнению с 2013 годом. С 2011 года по 2019 год, поступления выросли больше чем в два раза.

Поступления по налогу на имущество физических лиц имеет положительную тенденцию роста в течение всего периода. В то время как по земельному налогу показатель с 2011 года по 2014 год растет, с 2014 года по 2016 год снижается, а с 2016 года по 2019 год снова возрастает.

Поступления по земельному налогу превышают поступления по налогу на имущество физических лиц. В 2011 году поступлений по налогу на имущество физических лиц пришлось всего 3% всех поступлений, а на земельный

налог 97%, в 2012 году 11% и 89% соответственно, далее с 2013 года по 2019 год доля поступлений по налогу на имущество физических лиц увеличивается с 10% до 26%, а по земельному налогу снижается с 90% до 74%.

Составим и проанализируем таблицу 7 по видам налогового дохода, приносящим наибольшие поступления в консолидированный бюджет Краснодарского края: налог на прибыль, налог на товары, реализуемые на территории РФ, налог на имущество, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Данный взят с Отчета о начислениях и поступлениях налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в целом по Краснодарскому краю.

Таблица 7 – Анализ по видам налогового дохода, приносящим наибольшие поступления в консолидированный бюджет Краснодарского края

Наименования показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Тем роста, %
Налог на прибыль, млрд руб.	89	104	92	115	111	134	138	134	182	204,5
Налоги на товары реализуемые на территории РФ, млрд руб.	5	5	5	4	4	6	8	7	8	160
Налог на имущество, млрд руб.	22	26	29	34	38	44	49	59	58	263,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, млн руб.	7177	8421	9515	10859	11890	13588	15727	19439	21811	303,9

Больше всего налоговых поступлений приходится на налог на прибыль, за 2019 год, который составила 51,67%. В 2019 году по сравнению с 2011 годом показатель увеличился на 121 млрд руб. или на 204,5%. Самый большой

скачек показателя произошел в период с 2018 года по 2019 год, рост составил 136%.

Далее рассмотрим налог на товары, реализуемые на территории РФ. Данный показатель в течении всего периода не стабилен, в периоды с 2011 по 2012 года показатель увеличивается, с 2012 по 2013 год снижается, с 2013 по 2017 год снова растет, при этом с 2013 по 2014 года показатель увеличился не значительно, а с 2014 по 2015 год произошел сильный скачек, который составил рост на 195%. С 2017 года по 2018 год произошло резкое снижение показателя, и он составил 31,96%. С 2018 года по 2019 год налог на товары, реализуемые на территории РФ, увеличился 285%. За весь анализируемый период темп роста составил 160%.

Налог на имущество имеет тенденцию роста в течение всего периода. За все наблюдаемый года значения показателя увеличивалось на 38 млрд руб. или 222,58%. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, также с каждым годом растет, с 2011 по 2019 год рост составил 263,64%.

Поступления по налогу, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения в течение всего наблюдаемого периода увеличиваются, рост в 2019 году по сравнению с 2011 годом составил 14635 млн руб. или 304%.

2.3 Анализ результативности налоговых проверок по Краснодарскому краю

Выездная налоговая проверка более результативна для обнаружения признаков нарушений. Она применяется сотрудниками органов Федеральной налоговой службы. В ходе проверки ведется углубленный анализ деятельности хозяйствующего субъекта на основе бухгалтерских документов и учетных регистров, по результатам которого выявляются нарушения [38].

Непосредственная камеральная проверка представляется, как логическая проверка корреспонденции цифровых данных, на основании которых налогоплательщик определяет сумму налога, которая подлежит уплате в бюджет страны [11].

Проведем анализ данных, взятых из формы 2-НК «Отчет о результатах проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах, проведенных налоговыми органами самостоятельно и с участием органов внутренних дел». Исходя из представленных данных, можно рассчитать долю результативных камеральных проверок и выездных проверок, методика расчета представлена в пункте 1.3, в таблице 2. В данной форме отчетности за 2011 год выездные налоговые проверки индивидуальных предпринимателей и физических лиц не выделены.

Количество камеральных проверок и проверок, выявивших нарушение, больше, чем количество выездных проверок и выявивших по ним ошибок, но при этом сумма доначислений по выездным проверкам выше, чем по камеральным проверкам.

Проанализируем каждый показатель отдельно. Количество камеральных проверок с 2011 года по 2015 год снижается, с 2015 по 2018 года показатель растет и в 2019 году по сравнению с 2018 годом снижается на 402 тыс. За весь исследуемый период показатель вырос. Количество камеральных проверок, выявивших нарушение, уменьшается с 2011 по 2013 года, с 2014 по 2015 года и с 2018 по 2019 года. Больше всего камеральных налоговых проверок, выявивших нарушение, наблюдается в 2018 году и составляет 125 тыс. В период с 2011 года по 2019 год проверки, выявившие нарушение, снизились, как следствие снизилась и сумма доначислений, но при этом количество самих проверок увеличилось.

Увеличение камеральных налоговых проверок может быть связано с увеличением количества зарегистрированных налогоплательщиков.

Количество выездных налоговых проверок имеет тенденцию снижения в течение всего исследуемого периода. При этом с 2011 по 2019 год количество

проверок снизилось на 1650, что составляет 18,84%. Количество выездных проверок, выявивших нарушение в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличилось, с 2012 года по 2019 год показатель стремительно снижается. Такая же тенденция происходит с показателем сумма доначислений по выездным налоговым проверкам.

Причиной сокращения общего числа организаций и индивидуальных предпринимателей, проверенных на выездных налоговых проверках, стала целенаправленная политики руководства ФНС РФ по сокращению и минимизации количества выездных налоговых проверок, но повышению их результативности и эффективности. Для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы отбирают налогоплательщиков по критериям риска совершения ими налогового правонарушения.

На основе представленных данных был проведен анализ результативности контрольных органов ФНС по Краснодарскому краю, который включает в себя показатели доли результативности камеральных и выездных налоговых проверок и величины доначислений на каждую из проверок.

Доля результативности камеральных проверок низкая. Показатель в течение всего анализируемого периода снижается, это говорит о том, что на количество камеральных проверок приходится меньше проверок, выявивших нарушения. Также величина доначислений на камеральную проверку тоже снижается. Оба показателя снизились примерно в 2 раза в 2019 году по сравнению с 2011 годом.

Для выездных налоговых проверок показатели результативности имеет обратную тенденцию. Доля результативности высокая и за весь исследуемый период увеличивается, это показывает, что в большинстве проведенных проверок были найдены нарушения. Величина доначислений на 1 выездную проверку в Краснодарском крае имеет тенденцию роста.

Причиной сокращения общего числа организаций и индивидуальных предпринимателей, проверенных на выездных налоговых проверках, стала целенаправленная политики руководства ФНС РФ по сокращению и

минимизации количества выездных налоговых проверок, но повышению их результативности и эффективности. Для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы отбирают налогоплательщиков по критериям риска совершения ими налогового правонарушения.

На основе представленных данных был проведен анализ результативности контрольных органов ФНС по Краснодарскому краю, который включает в себя показатели доли результативности камеральных и выездных налоговых проверок и величины доначислений на каждую из проверок.

Доля результативности камеральных проверок низкая. Показатель в течение всего анализируемого периода снижается, это говорит о том, что на количество камеральных проверок приходится меньше проверок, выявивших нарушения. Также величина доначислений на камеральную проверку тоже снижается. Оба показателя снизились примерно в 2 раза в 2019 году по сравнению с 2011 годом.

Для выездных налоговых проверок показатели результативности имеет обратную тенденцию. Доля результативности высокая и за весь исследуемый период увеличивается, это показывает, что в большинстве проведенных проверок были найдены нарушения. Величина доначислений на 1 выездную проверку в Краснодарском крае имеет тенденцию роста.

Для следующей таблице данные взяты с отчетности 2-НК, за 2011 год доначисления по проверкам индивидуальных предпринимателей и физических лиц, в отчетности не представлены.

Основным количественным показателем, характеризующим деятельность налоговых органов, принято считать сумму дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы и ее динамику по сравнению с предыдущими периодами.

Таблица 8 – Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок в Краснодарском крае

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
Исходные данные										
1 Количество камеральных проверок, тыс. ед.	1448	1378	1376	1295	1278	1557	2069	2646	2244	154,97
2 Количество камеральных проверок, выявивших нарушение, тыс. ед.	94	77	75	80	74	93	121	125	71	75,53
3 Количество выездных проверок, ед. В том числе:	2033	1846	1487	1359	1197	1114	855	680	383	18,84
3.1 Проверки организаций, ед.	1747	1604	1330	1216	1117	1052	784	632	360	20,61
3.2 Проверки индивидуальных предпринимателей, ед.	нд	197	133	126	66	53	66	42	21	10,66
3.3 Проверки физ. лиц, ед.	нд	45	24	17	14	9	6	6	2	2,22
4 Количество выездных проверок, выявивших нарушение, ед.	1739	1839	1478	1350	1192	1109	841	661	367	21,10
Анализ результативности										
Доля результативных камеральных проверок, % (Стр 2/ стр. 1)*100%	6,49	5,59	5,45	6,18	5,79	5,97	5,85	4,72	3,16	48,69
Величина доначислений на камеральную проверку, тыс. руб. (Табл.9 (стр1))/стр 2	17,42	25,91	23,51	22,53	19,03	19,38	15,86	15,54	9,46	54,31
Доля результативных выездных проверок, % (Стр 4/ стр. 3)*100%	85,53	99,62	99,39	99,34	99,58	99,55	98,36	97,21	95,82	112,03
Величина доначислений на 1 выездную проверку, тыс. руб. (Табл.9 (стр 2))/стр 4	5,91	6,69	8,05	7,41	5,48	6,40	9,95	8,08	9,77	165,31

Сумма доначислений образуется из налоговых санкций и пеней и дополнительных начисленных налогов. Камеральные налоговые проверки не имеют деления на подгруппы, в то время как выездные налоговые проверки включают в себя:

- проверки организаций;
- проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой;
- выездные проверки физических лиц.

Большую часть по сумме доначислений камеральных налоговых проверок и всех видов выездных налоговых проверок занимают доначисления налогов.

Сумма доначислений по выездным налоговым проверкам превышает сумму доначислений по камеральным налоговым проверкам. Разница между данными показателями в 2011 году составила 8845 тыс. руб., а в 2019 году 2913 тыс. руб.

Рассмотрим сумму доначислений по камеральным налоговым проверкам. В течение всего исследуемого периода показатель не стабилен, имеет то рост, то снижение. С 2011 по 2012 года, с 2013 по 2014 года, с 2015 по 2018 года сумма доначислений увеличивается, с 2012 по 2013 года, с 2014 по 2015 года, с 2018 по 2019 года снижается. Больше всего показатель вырос в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 394 тыс. руб., что составляет 127,98%, а самое резкое снижение наблюдается в 2019 году по сравнению с 2018, показатель уменьшился на 1271 тыс. руб. Налоговые санкции и пени с 2011 года по 2016 год занимают от 20% до 27% ко всем доначислений по камеральной налоговой проверки, в 2017 и 2018 годах около 35%, а в 2019 году 45%, соответственно дополнительно начисленные налоги с 2011 года по 2016 год от 80% до 73%, в 2017 и 2018 годах около 65%, а в 2019 году 55%.

Таблица 9 – Доначисления по камеральным и выездным проверкам по Краснодарскому краю

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
1 Сумма доначислений по камеральной налоговой проверке, млн руб. В том числе:	1638	1995	1763	1802	1408	1802	1919	1943	672	41,03
1.1 Налоговые санкции и пени, млн руб.	332	403	405	431	385	481	713	695	308	92,77
1.2 Дополнительно начисленных налогов, млн руб.	1306	1592	1358	1371	1023	1321	1206	1248	364	27,87
2 Сумма доначислений по выездной налоговой проверке, млн руб. В том числе:	10293	12305	11897	9997	6538	7098	8372	5342	3585	34,83
2.1 Налоговые санкции и пени, млн руб.	2823	3150	3901	2728	1538	1948	2306	1266	937	33,19
2.2 Дополнительно начисленных налогов, млн руб.	7470	9155	7996	7269	5008	5150	6066	4076	2648	35,45
3 Доначисления по проверкам организаций, млн руб. В том числе:	8562	11732	11364	9362	6385	6442	8029	4995	3328	38,87
3.1 Налоговые санкции и пени, млн руб.	2317	2991	3368	2555	1498	1763	1973	1167	839	36,21
3.2 Дополнительно начисленных налогов, млн руб.	6245	8741	7996	6807	4887	4679	6056	3828	2489	39,86
4 Доначисления по проверкам ИП, млн руб. В том числе:	нд	572	532	564	136	613	329	330	242	42,31
4.1 Налоговые санкции и пени, млн руб.	нд	159	135	151	29	177	88	95	92	57,86
4.2 Дополнительно начисленных налогов, млн руб.	нд	413	397	413	107	436	241	235	150	36,32
5 Доначисления по проверкам физ. лиц, млн руб. В том числе:	нд	306	141	70	17	42	14	16	15	4,90
5.1 Налоговые санкции и пени, млн руб.	нд	91	44	21	3	6	4	3	6	6,59
5.2 Дополнительно начисленных налогов, млн руб.	нд	215	97	49	14	36	10	13	9	4,19

Из этого мы видим, что за весь исследуемый период доля налоговых санкций и пеней растет, а дополнительно начисленные налоги снижаются, но при этом все равно занимаю большую часть суммы всех доначислений по камеральным налоговым проверкам.

Сумма доначислений по выездным налоговым проверкам с 2011 года по 2012 год увеличивается, с 2012 года по 2015 год снижается, затем с 2015 года по 2017 год снова увеличивается и с 2017 года по 2019 уменьшается. Доначисления по проверкам организаций составляют большую часть суммы доначислений по выездным налоговым проверкам примерно от 91% по 97% за все года, по проверкам индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой от 2% до 8%, а доначисления по выездным проверкам физических лиц занимают 1% от всех доначислений за все исследуемые периоды.

Доначисления по проверкам организаций имеют такую же тенденцию роста и спада показателя, как сумма доначислений по выездным налоговым проверкам, дополнительно начисленные налоги также занимают большую часть по данному показателю, чем налоговые санкции и пени, больше чем на 50%.

Несмотря на некоторые положительные тенденции, эффективность выездной налоговой проверки на сегодняшний день незначительна, поскольку, в частности, пока еще отсутствует конкретный и эффективный механизм отбора налогоплательщиков для проведения выездного контроля.

Из вышеприведённого анализа следует выделить, что за весь исследуемый период можно было наблюдать снижение количества выездных налоговых проверок и рост камеральных налоговых проверок. Это могло произойти из-за внедрения цифровых технологий, расходов налоговых органов на собственную деятельность и из-за введения системы АСК НДС-3.

Проведенный анализ позволяет оценить работу налоговых органов, как достаточно эффективную.

3 Пути совершенствования налогового контроля РФ в современных условиях

3.1 Определение направлений совершенствования методики налогового контроля

Изучив выездные и камеральные налоговые проверки, можно сделать вывод о том, что данные виды проверок являются важнейшими организационно-правовыми формами налогового контроля и представляют собой внешнее практическое выражение деятельности налоговых органов по осуществлению налогового контроля, урегулированной нормами права и влекущей определенные законом правовые последствия.

На сегодняшний день перед Федеральной налоговой службой стоит задача повышения эффективности контрольной работы. В свою очередь, она характеризуется уровнем развития законодательства о налогах и сборах, уровнем привлечения в бюджетную систему налоговых поступлений и других обязательных платежей, полнотой учета налогоплательщика, качеством налогового надзора и снижением числа судебных разбирательств.

Выделим следующие направления совершенствования налогового контроля:

1) Одним из наиболее эффективных способов совершенствования налогового контроля будет проведение работы, основным направлением которой будет связано с дальнейшее работой, направленной на повышение эффективности и результативности налогового контроля, а также концентрация усилий, которые направлены на определение путей его совершенствования. Необходимость в разработке единых методик проведения выездных налоговых проверок и согласование их Управлением ФНС России.

2) Следующим важным направлением является повышение эффективности контрольной работы налоговых органов. Следует проводить постоянно работы с сотрудниками налоговых органов относительно повышения их

квалификации, а также относительно вопросов по совершенствованию методики налогового контроля.

3) Вопросы оптимизации использования программного обеспечения, являются не менее важным направлением совершенствования форм налогового контроля. При этом акцент следует делать непосредственно на качество работы с используемыми программами.

4) Улучшения связанные с улучшением оцифровки данных, полученных от налогоплательщиков.

Развитие сектора информационных и коммуникационных технологий, повышение качества подготовки кадров для налоговой службы, а также совершенствование информационных технологий;

5) Внедрение особой системы оценки эффективности работы сотрудников налоговой службы – следующее направление совершенствования.

Сущность данного мероприятия в том, что с помощью данной процедуры появится возможность объективно оценивать действия сотрудников налоговых органов. В свою очередь, это приведет к тому, что дальнейшее распределение нагрузки, которое будет эффективным, станет возможным благодаря анализу действий инспектора. Все вышесказанное будет причиной повышение эффективности и результативности налоговых проверок.

6) Несомненно, крайне важно постоянно проводить мониторинг налогового законодательства.

7) Разработка специальных мер повышения налоговой культуры налогоплательщиков;

Необходимо искать дальнейшие направления улучшения контрольной работы налоговых органов, при этом российские налоговые отношения должны быть направлены на формирование новых общественных отношений между налогоплательщиками, налоговыми органами и государством.

Кроме этого, как отмечает А.Т. Абуханова, среди основных направлений по совершенствованию проведения налогового контроля является следующее:

– постоянное обновление и развитие законодательной базы;

– совершенствование методов налогового контроля;
– создание единой системы эффективности работы налоговых органов [166].

Также, в целях совершенствования налогового контроля, исходя из анализа существующей практики, можно выделить:

1) Отдел камеральных проверок должен проводить анализ налоговых платежей по каждому виду налогов.

Сотрудники инспекций должны выявить динамику начисленных сумм и внести в список подозрительных организаций и ИП, с целью дальнейшего усиленного контроля за ними;

– анализ показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Сотрудники должны будут проводить как вертикальный анализ (определение удельного веса показателей баланса к его валюте), так и горизонтальный (сравнение отчетных показателей с предыдущими периодами). Этот анализ даст контроль за правильностью заполнения налоговых деклараций, а также будет проводиться отбор для проведения выездных налоговых проверок по хозяйствующим субъектам, у которых выявится значительное отклонение показателей от предыдущих годов.

2) Внедрение активной практики электронного документооборота для всех налогоплательщиков. Это способствует сокращению численности инспекторского состава, вследствие чего будет экономия на заработной плате, то есть будет снижение затрат на проведение налоговых проверок. Данный пункт будет актуален именно в направлении налогового контроля.

3) Для повышения квалификации налоговых кадров ввести новые образовательные программы с информационной практикой.

4) Необходимо увеличить заработную плату налоговым инспекторам для сохранения кадрового состава.

Следует отметить, что в рамках исследования был выявлен факт того, что действующая система налогового контроля обладает обширным инструментарием, каждый из пунктов которого наполняется соотношением прав и

обязанностей как налоговых органов, так и налогоплательщиков. Это обширная система, должное использование которой оказывает существенное влияние на эффективность налогового контроля.

За последние несколько лет был сделан значительный рывок в сторону повышения эффективности налоговых проверок, который был вызван не только изменениями в законодательстве, но и применением процедуры предпроверочного анализа. Однако, в настоящее время требуется постоянное совершенствование налогового контроля. Рассматриваемые меры позволят улучшить качество проводимого налогового контроля, и, следовательно, повысить собираемость налогов и сборов. При этом нужно постоянно проводить анализ показателей, позволяющих оценить эффективность мероприятий налогового контроля для быстрого реагирования на проблемы и недостатки, возникающие на каждом этапе развития методики его проведения.

3.2 Пути совершенствования налогового контроля

Разберем пути совершенствования налогового контроля, по каждому направлению, представленном в пункте 3.1, данной работы.

1) Для устранения снижения эффективности, нужно ввести в Российскую Федерацию единую методику и критерии оценки эффективности налогового администрирования, это поможет отслеживать тенденции проводимых проверок и оценивать их результаты. Налоговые инспекции будут уже знать основную методологию при контроле, что увеличит время на качественные проверки.

Максимальная эффективность налогового контроля зависит от оптимального сочетания существующих форм и методов налогового администрирования, позволяющих с наименьшими усилиями достигать ожидаемых результатов и преобразовывать в форму ведомственных законодательных актов, что в комплексе составляет методическую основу налогового контроля,

результативность которого напрямую зависит от качества процесса оценки налоговых органов.

На сегодняшний день в каждой из существующих методик имеются свои недостатки, именно поэтому в современных условиях отсутствует унифицированная система оценки качества эффективности налогового администрирования и налогового контроля. Такая система должна учитывать возможность добавления различных элементов, зависящих от определенных критериев, т.е. обладать определенной степенью как унификации, так и гибкости.

Для устранения снижения эффективности, нужно ввести в Российскую Федерацию единую методику и критерии оценки эффективности налогового администрирования, это поможет отслеживать тенденции проводимых проверок и оценивать их результаты.

2) Самыми важными факторами действенности и эффективности контрольной работы налоговых органов является целый спектр результативных нововведений и совершенствование действующих методик контрольных проверок, что сводится к проведению мер по:

- внедрению совершенной системы и методики подготовки и обучения, переквалификации и отбора специалистов – налоговиков;
- совершенствованию и внедрению новейших форм и методов налоговых проверок, основанные на единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок;
- применению единой системы организации контроля и оценки работы налоговых инспекторов, что позволит полнее учитывать результаты деятельности каждого инспектора, а также эффективно распределять налоговые обязанности при планировании камеральных и выездных налоговых проверок;
- применению мер соразмерного наказания за налоговые правонарушения.

Необходимо также создание надлежащих условий для обеспечения финансовой безопасности и функционирования всей финансовой системы страны. Важно при этом принять меры, исключаящие малейшую

возможность развития коррупции и злоупотребления должностными лицами. Разработка поощрительных мер добросовестных налогоплательщиков.

Для искоренения злоупотребления должностными полномочиями работников налоговых органов на местах необходим строгий контроль как должностных обязанностей сотрудников, так и комплексный внутренний контроль соблюдения налогового и административного законодательства. Нарушение налоговыми органами регламента этапов проведения налогового контроля ухудшает положение налогоплательщика, в результате возможны случаи отмены решений по уже закончившейся проверке, даже в случае нормативно-правового обоснования.

3) Благодаря использованию программы АСК НДС-3 дистанционно можно проверить множество оцениваемых в ходе проверки позиций, не выезжая непосредственно к налогоплательщику, что, несомненно, позволяет сократить количество выездных налоговых проверок. В связи с этим, в рамках совершенствования налогового контроля по этому направлению следует активно внедрять практику использования данного программного обеспечения.

4) Налоговая система в России эволюционирует – появляются новые инновации и цифровые технологии. Федеральная налоговая служба России предоставляет различные электронные услуги налогоплательщикам. На официальном сайте федеральной налоговой службы – nalog.ru работает более десятка электронных сервисов. Некоторые из них предназначены для информационных целей, другие позволяют взаимодействовать с налоговыми органами, третьи предназначены – для уплаты налогов.

Оцифровка является основной задачей для всего государственного сектора. В связи с этим улучшением, налоговые органы должны связываться, получать информацию и решать все налоговые вопросы в электронном виде, круглосуточно. Интернет, порталные решения, социальные сети, мобильные платформы, облачные вычисления и большие данные технологии открывают новые возможности. При этом они влияют на стратегии и бизнес-модели организаций частного и государственного секторов.

Эта цель будет достигнута путем:

- создания точки доступа налогоплательщика, где клиенты могут просматривать и изменять всю свою налоговую информация

- соответствие по проекту для физических и юридических лиц реестру подоходного налога в интернете и сбор данных НДС в режиме реального времени;

- эффективность оцифровки печатных документов и разработка мобильных приложений и функций онлайн-платежей [24].

Информационная среда является одним из факторов, который влияет на финансы государства.

Международное сотрудничество в области обмена налоговой информацией, которая является одним из основных нормативно-правовые инструменты экономики развивается. В контексте глобализации в мировой экономике налоговые администрации расширяют международное сотрудничество. Происходит технологическая модернизация и переход к цифровой экономике, новые отношения между государством и гражданами на современном этапе развития [19].

Становится все более очевидным, что успешное применение информационных технологий в качестве ключевого фактора определит будущий успех налоговых доходов в эффективном и действенном управлении и удовлетворение растущих ожиданий обслуживания.

5) Также следует ввести в России единую оценку деятельности налоговых органов, что позволит оценивать их работу и устранять отрицательную деятельность.

6) Для дальнейшего эффективного проведения налогового контроля требуется постоянная работа над налоговым законодательством для выявления и устранения проблемных участков, которые способствуют развитию схем ухода от налогообложения и другим причинам его нарушений.

7) Необходимость налогового контроля обуславливается такими отрицательными качествами налогоплательщика, как несознательность, несвоевременная уплата установленных законом налогов и сборов в полном объеме.

Основная часть налогоплательщиков пользуется первой же возможностью скрыть свою налоговую базу. Проблема юридической неграмотности населения решается путем ознакомления с налоговой законодательной базой, тем самым повышается налоговая культура. Основным инструментом может служить введение среди школьников старших классов и студентов курса «Налоги и налогообложение в Российской Федерации», основной целью которого является ознакомление с налоговой системой страны.

Также можно выделить универсальные шаги, которые приблизят страну к финансовой стабильности:

1) Существует много финансовых и нефинансовых корпораций в государственной собственности. Такие корпорации часто испытывают недостаток в качественном управлении, что, соответственно, снижает адаптивность государственного аппарата к рыночным условиям. Следовательно, такая система управления требует улучшения и дополнительного контроля.

2) Стимулирование уплаты налогов. Нужно фокусироваться не на уменьшении или увеличении количества налоговых платежей, а на условии, что они строго оплачиваются. Именно это может указывать на действительно устойчивое развитие финансов страны.

3) Предотвращение торговых эмбарго. Любые торговые войны провоцируют дисбаланс в торговле и за рубежом валютные остатки, что негативно влияет на валютный рынок и предприятия в реальный сектор, ориентированный на внешнеэкономические операции.

4) Сокращение количества мер контроля, которые оказывают давление на предпринимателей. В многочисленных исследованиях, этот фактор был определен как критически влияющий на страны.

5) Минимизация кражи данных и повышения безопасности.

Для устойчивого развития государства должна обеспечиваться безопасность транзакций как физических, так и юридических лиц, тем самым укрепляя способность сохранять личные данные, коммерческие и банковские тайны. Кроме того, кибербезопасность снижает риски бюрократии во взаимодействии государства и граждан. Кибербезопасность предотвращает несанкционированное уничтожение или изменение данных (например, в налоговых платежах), которые защищают интересы обеих сторон в этих отношениях.

7) Избегать квази-налоговой практики. Здесь должна быть ясность и конкретность в платежах. Обязательный характер платежей и последующее наказание за их отсутствие.

Это значительно повысит прозрачность финансовой системы и, следовательно, сделает ее более стабильно в развитой.

Важно отметить, что реализация любой исполнительной и законодательной инициативы в контекст устойчивого развития может быть реализована только на основе систем показателей.

Индикаторные системы гарантируют обоснованность действий и определяют граничные и целевые значения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе работы произошло ознакомление с понятием «налоговый контроль», «финансовый контроль», «администрирование» раскрыты сущности данных понятий, также были разобраны виды налоговых проверок и их особенности, изучен риск-ориентированный подход.

Были изучены методики и критерии оценки эффективности налогового контроля и администрирования, и представлены расчеты коэффициентов разных авторов, таких как: А.И.Понамаревой, А.З. Дадашевой, Д.Г.Черника, Н.Г.Карташовой.

В работе были изучены особенности работы федеральной налоговой службы РФ.

В ходе работы был проведен анализ налоговых поступлений, эффективности налогового контроля и расчет аналитических показателей, по этим данным.

По результатам проведенного анализа данной таблицы выявлены следующие тенденции:

- фактическую сумму поступлений в консолидированный бюджет, имеет положительную тенденцию в течение всего исследуемого периода, с каждым годом налоговые поступления в бюджет увеличиваются;

- количество камеральных проверок за весь исследуемый период увеличивается, однако количество выездных проверок снизилось. Количественный показатель налоговых проверок в динамике выявлена тенденция к увеличению их количества;

- сумма доначислений по камеральным проверкам, несмотря на увеличения количества проведенных проверок снизилась, а при снижении выездных проверок, сумма доначислений увеличилось. Это может говорить о качественном улучшении данных проверок;

- количество проверок, выявивших нарушение в динамике, выросло.

Был проведен анализ результативности и фискальной значимости по каждому виду проверок.

Доля результативных камеральных проверок не высокая. Это говорит о том, что проверок, выявивших нарушения, было не слишком много, по сравнению со всеми проведенными проверками, но доля результативности выездных проверок высокая, большинство проверок выявило нарушения.

Анализ фискальной значимости, показывает долю доначислений по каждому виду проверки к фактической сумме поступлений, данный показатель выше по выездным налоговым проверкам.

В пункте 2.2 ВКР изучены виды бюджетов РФ и распределения налоговых доходов по ним. Представлены налоговые поступления Краснодарского края в бюджеты РФ.

По данному анализу можно сделать вывод, что общая сумма поступления имеет тенденцию роста, большая доля поступлений приходится на консолидированный бюджет субъекта РФ, затем в федеральный бюджет и наименьшая доля приходится на местный бюджет.

Также представлены поступления по региональным и местным налогам. Поступления по всем рассмотренным налогам имеют положительную тенденцию. Большую долю поступлений по региональным налогам имеет налог на имущество организаций, а по местным налогам земельный налог.

Проведен анализ по налогам, приносящим высокую налоговую доходность, так рассмотренный в данной таблице налог на прибыль, приносит половину всех налоговых доходов. Также рассмотрены налоги на товары, реализуемые на территории РФ, налог на имущество, налоги взимаемые с применением упрощенной системы налогообложения. Все данные налоги имеют положительный прирост.

В пункте 2.3 проведен анализ налоговых проверок по Краснодарскому краю.

Собраны данные об организации и проведения выездных и налоговых проверок по Краснодарскому краю.

Тенденция проведенных камеральных и выездных налоговых проверок по Краснодарскому краю такая же, как и в целом по России, камеральные проверки увеличиваются, из них проверки, выявившие нарушения снижаются, количество выездных проверок и проверок.

Также количество выездных проверок рассматривалось в целом и отдельно по проверкам организаций, проверкам индивидуальных предпринимателей и проверкам физических лиц. Большое количество выездных проверок проводилось для организаций наименьшее для физических лиц.

Также был проведен анализ доначислений по камеральным и выездным проверкам. Сумма доначислений рассматривается в разрезе поступлений по налоговым санкциям и пеням и дополнительно начисленных налогов.

Сумма доначисления как по выездным, так и по камеральным налоговым проверкам имеют тенденцию к снижению, это может значить, что эффективность проводимых проверок по Краснодарскому краю снизилась.

В главе 3 представлены направления и пути совершенствования налогового контроля.

Выделены следующие направления совершенствования:

- повышение эффективности налогового контроля;
- повышение эффективности контрольной работы налоговых органов;
- оптимизация программного обеспечения;
- улучшения оцифровки данных;
- внедрения системы оценки эффективности работы сотрудников налоговой службы;
- мониторинг налогового законодательства.

И были выделены пути совершенствования:

- ввести единую методику и критерии оценки эффективности налогового администрирования;
- совершенствования действующих методик контрольных проверок.

Методики подготовки и обучения, переквалификации и отбора специалистов–

налоговиков. совершенствованию и внедрению новейших форм и методов налоговых проверок. применению единой системы организации контроля и оценки работы налоговых инспекторов. применению мер соразмерного наказания за налоговые правонарушения.

- обеспечения финансовой безопасности;
- активно внедрять практику использования программы АСК НДС-3 данного программного обеспечения;
- создания точки доступа налогоплательщика, где клиенты могут просматривать и изменять всю свою налоговую информация;
- соответствие по проекту для физических и юридических лиц реестру подоходного налога в интернете и сбор данных НДС в режиме реального времени;
- эффективность оцифровки печатных документов и разработка мобильных приложений и функций онлайн-платежей;
- ввести в России единую оценку деятельности налоговых органов;
- требуется постоянная работа над налоговым законодательством для выявления и устранения проблемных участков, которые способствуют развитию схем ухода от налогообложения и другим причинам его нарушений.
- введение среди школьников старших классов и студентов курса «Налоги и налогообложение в Российской Федерации», основной целью которого является ознакомление с налоговой системой страны.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1) Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
- 2) Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/33. «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».
- 3) Приказ ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядок ее запол».
- 4) Приказ ФНС России от 25.11.2019 г. № ММВ-7-15/585. «О создании Экспертного совета при ФНС России по развитию и совершенствованию системы налогового мониторинга».
- 5) Приказ ФНС России от 25.12.2006 г. № САЭ-3-06/892. « Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок».
- 6) Приказ ФНС России от 27.07.2018 г. № ММВ-20-15/85. «О сокращении сроков камеральной проверки»
- 7) Приказ ФНС России от 21.04.2017 г. № ММВ-7-15/323. «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним».
- 8) Приказ ФНС России от 17.07.2013 г. № АС-4-2/12837. «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками».
- 9) Письмо ФНС России от 16.07.2013 г. № АС-4-2/12705. «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок».
- 10) Письмо ФНС России от 25.07.2013 г. № АС-4-2/13622. «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок».
- 11) Письмо Федеральной налоговой службы от 18.12.2014 г. № ЕД-18-15/1693. «Камеральная налоговая проверка при возмещении НДС».

- 12) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998, №146-ФЗ (ред. от 01.04.2020 г.).
- 13) О государственной информационной системе топливно-энергетического комплекса. Федеральный закон от 03.12.2011, №382-ФЗ (ред. от 05.07.2018 г.).
- 14) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, №31, ст. 3823.
- 15) О налоговых органах Российской Федерации. Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 (ред.от 17.07.2009 г.).
- 16) Абуханова А.Т. К вопросу совершенствования форм и методов налогового контроля / А.Т. Абуханова, Т.Х. Калсынова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – Т. 2. – № 12. – С. 134-138.
- 17) Аристархова М.К., Воронина А.Н. Совершенствование управления реализацией налоговых проверок / Аристархова М.К., Воронина А.Н.// Экономика региона. – 2011. – №3. – С. 147-150.
- 18) Артемов Н.М. Региональное финансовое право / Артемов Н.М., Богданова А.В.// монография. – 2017. – 2е издание.– С. 96.
- 19) Афонасова М. А. Цифровизация в экономике и инновациях / Афонасова М. А.; Панфилова Е.Е .; Галичкина М.А. Слюсарчик Б // Влияние на социально-экономические процессы. – 2019. – № 1.– С. 22-32.
- 20) Баташев Р. В. Камеральные налоговые проверки: результативность и проблемные аспекты реализации / Баташев Р. В., Батаев И. Т. // Московский экономический журнал. – 2019. – №12. – С. 342-355.
- 21) Берлизев Р.Н. Роль камеральных проверок в системе налогового контроля/ Берлизев Р.Н., Иванова Д.Д, Серeda В.С. //СтудНет. – 2020. – №4. – С. 47-52.
- 22) Борисенко А.В. Сравнительная характеристика понятий «государственный контроль», «государственный надзор», «государственный аудит» и

«ревизия» / Борисенко А.В. // Современные научные исследования и инновации. – 2015. – № 6. – С. 1-7.

23) Брусницын С.В. Налоговый контроль за выполнением налоговых обязательств по НДС крупными налогоплательщиками / Брусницын С.В. // Статистика и экономика. – 2012. – №4. – С. 10-18.

24) Буддинг Т.И. Изменения в структуре системы затрат и интенсивности использования во времена кризиса / Буддинг Т.И. // свидетельство от голландского местного самоуправления Adv. Manag. – 2017.– С. 1–31.

25) Булдыгин П. А. Оптимизация системы налогового администрирования и контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «Аск-ндс 3» / Булдыгин П. А., Кириллова А. С. // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. №4. – С. 1-8.

26) Валеева З.Л. Налоговый риск, внешние и внутренние факторы налогового организациях, участвующих во внешнеэкономической деятельности/ Валеева З.Л. // Молодой ученый.– 2016.– №12. – С. 1156-1160.

27) Гасиева З.П. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ на современном этапе / Гасиева З.П., Гиоева Е.Г.// Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2018. – № 2. – С. 17–23.

28) Гиниятуллин Ф.К. Особенности легального и доктринального понятия «Налоговый контроль» / Гиниятуллин Ф.К. // Вестник ЮУрГУ. – 2010. – №38. – С. 214-220.

29) Гончаренко Л. И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики. / Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Адвоката А. С. // Экономика. Налоги. Право. – 2018. –№11(2). – С. 166–171.

30) Горленко И.И. Формы проведения налогового контроля/ Горленко И.И. // Налоговый вестник. – 2017. –№3. – С. 155-159.

31) Григорьева К.С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации. /Григорьева К.С., Гринкевич А.М. // Томск : Издательский Дом Томского государственного университета. – 2019. – С. 320.

- 32) Грунина Д.К. Контрольно-надзорная деятельность как фактор повышения деловой активности налоговых органов / Грунина Д.К. // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – №3. – С. 132.
- 33) Дажаева Лидия Юнусовна, Евлоева Хава Хамзатовна Налоговый контроль в системе эффективного налогового администрирования государства // Вестник Науки и Творчества. – 2016. – №3. – С. 51-62.
- 34) Евмененко Т.О. Налоговый контроль и ответственность налогоплательщиков / Евмененко Т.О. // Бухгалтерский учет. –2016. –№3. – С. 40–48.
- 35) Иванова Е. В. Методика оценки эффективности налогового администрирования / Иванова Е. В. // Финансовый журнал. –2011. –№4. –С.176-187.
- 36) Коростелкина И.А. Налоговые индикаторы макро- и микроуровня / Коростелкина И.А. // Финансы и кредит. – 2010. – № 46. – С. 43-47.
- 37) Красницкий В.А. Налоговые риски в системе налогового контроля РФ / Красницкий В.А., Семакина В.Д. // Вестник Академии знаний. –2019. – №5. – С. 34-39.
- 38) Кремповая Н.Л. Роль транспортного налога в формировании регионального бюджета/ Кремповая Н.Л. // Бюллетень науки и практики. –2016. – №4. – С. 5-12.
- 39) Крохина Ю.А, Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Крохина Ю.А // 9-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт. – 2019. – С. 283.
- 40) Медведева О.А. Отбор претендентов для выездной налоговой проверки: критерии и особенности / Медведева О.А // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2017. – №7 – С. 239-251.
- 41) Мирошник С.В. Налоговая политика современных государств: сравнительно-правовой анализ// Северо-Кавказский юридический вестник. – 2019. – №3. – С. 57-62.
- 42) Ордынская Е.В. Организация и методики проведения налоговых проверок/ Е.В. Ордынская// Издательство Юрайт. – 2016. – №5. – С. 250-264.

- 43) Осокина И.В. Методические аспекты совершенствования выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков/ Осокина И.В. // Вестник Академии знаний . – 2016. – №4 – С. 14-19.
- 44) Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина // Практикум : учеб. пособие для вузов. Москва.–Юрайт.–2019.–С. 319.
- 45) Пешкова Е.П, Оценка эффективности и направления развития налогового контроля/ Пешкова Е.П, Королева Г.А // Вестник ТИУиЭ. – 2018. – №2(28). – С. 97-109.
- 46) Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение/ Поляк Г.Б // учебник и практикум для академического бакалавриата– 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт. – 2019. – С. 385.
- 47) Пономарев, А. И. Налоговое администрирование в Российской Федерации / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова// Учебное пособие: Финансы и статистика. – 2016. С. 288.
- 48) Пронина А.Ю. Выездные проверки в системе налогового контроля РФ / Пронина А.Ю, Светлова А.В., Черноусова К.С.// Вопросы науки и образования. –2018. – №4. – С. 315-326.
- 49) Седунова Д.Б. Сущность и значение налогового контроля / Седунова Д.Б., Бойко Н.Н. // Юридические науки. – 2019. – №10 – С.37-46.
- 50) Селезнева И.А. Мероприятия по повышению результативности выездных налоговых проверок / Селезнева И.А., Таучелова М.И., Гасиева З.П. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 4. – С. 47–56.
- 51) Шестакова Н.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля / Шестакова Н.Н. // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2018. – №1 (7).
- 52) Ядрихинский С.А. Пени как способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов: проблемы правопонимания. / Ядрихинский С.А. // Налоги и налогообложение. – 2015. – № 2. – С. 98-119.

53) Яшина Н.И. Методологический инструментарий определения эффективности налоговых проверок / Яшина Н.И., Александров Е.Е. // Финансы и кредит. – 2016. – №17 – С.689-697.

54) Налоговые проверки//Юридические и налоговые консультации онлайн: [Электронный ресурс]. URL: https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/proverki/nalogovye_proverki.html.

55) Данные по формам статистической налоговой отчетности ФНС России 2-НК [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

56) Данные по формам статистической налоговой отчетности ФНС России No 1-НМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

57) Налоговые проверки//Юридические и налоговые консультации онлайн: [Электронный ресурс]. URL: https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/proverki/nalogovye_proverki.html(дата обращения: 16.02.2017 г.).

58) Официальный сайт/ Федеральная налоговая служба. URL: <https://www.nalog.ru/rn23/fl/>.