

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник ОКП №3
ИФНС России по Калининскому
району г. Челябинска

_____ Т.Н. Дядькова
«__» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ИФНС РОССИИ ПО КАЛИНИНСКОМУ РАЙОНУ Г. ЧЕЛЯБИНСКА
ЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ДОХОДОВ
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИИМАТЕЛЕЙ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2021.697.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Ю.В. Маркина
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-382

_____ П.С. Макеева
_____ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

РЕФЕРАТ

Макеева, П.С. Контрольно-надзорная деятельность ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–382, 2021. – 111 с., 17 табл., 23 илл., библиогр. список – 62 наим., 1 прил.

Объект исследования – ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска

Предмет исследования – механизмы налогового контроля за исчислением и уплатой налогов индивидуальными предпринимателями.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка методических рекомендаций по организации контрольной работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей.

В работе проанализирована деятельность инспекции, в частности, показатели эффективности ее деятельности в отношении налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, а также выявлены проблемы налогового контроля в рамках проведения налоговых проверок.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации позволят усилить контроль налогового органа за деятельностью индивидуальных предпринимателей, в частности за их налогообложением. Данные рекомендации будут полезны другим инспекциям ФНС.

Представленные в данной работе выводы и рекомендации будут использованы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	
1.1 Сущность, функции и методы налогового контроля.....	12
1.2 Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.....	17
1.3 Специфика организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов индивидуальными предпринимателями РФ.....	28
Выводы по разделу один.....	34
2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ИФНС РОССИИ ПО КАЛИНИНСКОМУ РАЙОНУ Г. ЧЕЛЯБИНСКА КАК ОРГАНА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска.....	36
2.2 Анализ организации контрольной работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за исчислением и уплатой налогов индивидуальных предпринимателей.....	51
2.3 Анализ основных нарушений, выявленных в ходе проведения камеральных и выездных налоговых проверок индивидуальных предпринимателей.....	67
Выводы по разделу два.....	75
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	

3.1 Проблемы организации контрольной ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в отношении индивидуальных предпринимателей.....	77
3.2 Разработка рекомендаций для повышения эффективности организации контрольной работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей.....	85
Выводы по разделу три.....	93
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	95
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	99
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.....	106

ВВЕДЕНИЕ

Самой важной деятельностью налоговых органов является налоговый контроль, самым важным условием функционирования налоговой системы является его эффективность, а также она оказывает влияние экономическую безопасность государства. Данный вид контроля помогает выявить нарушения в ведении налогового и бухгалтерского учета и отчетности, а также определить нарушающих законодательство недобросовестных налогоплательщиков и ошибки в ведении финансово-хозяйственной деятельности. В настоящий момент существуют камеральные и выездные проверки, налоговый мониторинг. Практика показывает, что по ряду объективных, а иногда и субъективных причин налогоплательщики не всегда своевременно и в полном объеме уплачивают налоги. Бывают случаи и сознательного, запланированного уклонения от уплаты налогов, которые проходят через законные, а иногда и нет, способы минимизации доходов.

Нарушение налогового законодательства в свою очередь несет за собой невыполнение бюджетных заданий и приводит к потребности государства в дополнительных источниках финансирования.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что перед налоговыми органами, государством поставлен ряд задач, основной из которых является контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов. Контроль проводится в процессе выполнения налоговыми органами мероприятий налогового контроля, прописанных Налоговым Кодексом Российской Федерации. Государство при выполнении своих функций требует постоянного пополнения финансовых ресурсов, а главным источником пополнения являются налоги.

Усиление фискальной функции достигается главным образом посредством реализации полномочий налоговых органов. Налоговый контроль имеет широкий спектр форм для его проведения, но основными являются налоговые проверки, которые в свою очередь подразделяются на камеральные и выездные. Следует уделять должное внимание к стремлению повысить эффективность налоговых

проверок, так как от функционирования эффективной системы налогового контроля будет зависеть успех социально–экономического развития страны.

В современной экономике малое предпринимательство играет важную роль в решении экономических и социальных задач, является стимулом экономического роста. Индивидуальные предприниматели в силу действующего законодательства в Российской Федерации используют упрощенный порядок регистрации, могут применять как общий, так и специальные режимы налогообложения.

В последние годы в отношении контрольных процедур деятельности индивидуальных предпринимателей внесены существенные корректировки на законодательном уровне, направленные на сокращение контроля, в том числе и налогового контроля доходов индивидуальных предпринимателей. Однако это не способствовало выходу из теневого сектора экономики самозанятых граждан, а также сокращению количества нарушений выявляемых при проведении мероприятий налогового контроля.

Таким образом, несмотря на изменение налогового контроля, использование его мероприятий в отношении доходов индивидуальных предпринимателей не способствует предупреждению нарушений, а лишь вскрывает факты их осуществления.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка методических рекомендаций организации контрольной работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей.

Для достижения поставленной цели, были выработаны следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты налогового контроля в отношении индивидуальных предпринимателей;
- провести анализ эффективности работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска как органа налоговой системы;

– выявить проблемы организации контрольной работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в отношении индивидуальных предпринимателей

– разработать методы совершенствования организации контрольной работы ИФНС по Калининскому району г. Челябинска за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей.

Объектом исследования данной работы является ИФНС по Калининскому району г. Челябинска.

Предметом исследования – механизмы налогового контроля за исчислением и уплатой налогов индивидуальными предпринимателями.

Нормативной базой служат: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020 г.); Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020 г.); Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. от 08.12.2020 г.); Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 26 января 1996 года № 14-ФЗ (от 27.12.2019 г.); Положение о Федеральной налоговой службе от 30 сентября 2004 года № 506 (с изменениями на 28.11.2020 г.), и другие нормативно-правовые акты.

В данной работе применены следующие методы исследования:

– аналитический метод, который заключается в изучении научных публикаций и нормативно–правовой литературы в области налогообложения;

– метод синтеза – автор получает общее представление об особенностях налогообложения физических лиц – индивидуальных предпринимателей;

– диалектический метод, который позволяет выстроить логическую связь между определенными событиями в налоговой системе и налогообложении в целом;

– экономико–статистические методы – анализ сводных показателей и их оценка.

Исследовательская работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

В первой главе рассмотрены теоретические основы налогового контроля. Даны понятие, сущность, формы и методы налогового контроля, особенности налогообложения прибыли организаций в РФ на современном этапе и организация контрольной работы за исчислением и уплатой налога на прибыль организаций в РФ.

Во второй главе проведен анализ контрольной работы налоговых органов на примере ИФНС России по калининскому району г. Челябинска, а также рассмотрены нарушения налогового законодательства.

В третьей главе рассмотрены проблемы организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов индивидуальными предпринимателями и предложены рекомендации по их решению.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

1.1 Сущность, функции и методы налогового контроля

Одно из важных направлений внутренней политики государства – это налоговая политика.

Налоговая политика является методом государственного регулирования и влияет на различные аспекты социально–экономической жизни государства. Реализация налоговой политики производится в рамках действующей налоговой системы, один из элементов которой – институт налогового контроля.

Налоговый контроль связан с воплощением в жизнь одной из функций налоговой системы – контрольной. Сущность контрольной функции налоговой системы заключена в том, что государство следит за своевременностью и полнотой исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств перед бюджетом.

Налоговый контроль является одним из видов финансового контроля. Для того, чтобы в полной мере понять, что же такое налоговый контроль, необходимо разобрать понятие финансового контроля.

Основной задачей финансового контроля является осуществление деятельности по проверке, в ходе которой устанавливаются и устраняются выявленные нарушения в финансовой деятельности субъекта. Финансовая деятельность субъектов финансового права многообразна, в связи с этим разнообразны и виды финансового контроля (рисунок 1.1).

Изучая данный рисунок, видно, что налоговый контроль является частью финансового контроля и одним из его видов, а это значит, что с помощью налогового контроля обеспечиваются интересы государства, а так же эффективное функционирование налоговой системы, да и экономики в целом. На современном этапе развития система налогового контроля зациклена лишь на фискальной функции, однако, опыт развитых стран мира показывает, что система налогового контроля

повышает свою эффективности и совершенствуется благодаря двум оставшимся функциям, а именно: регулирующей и контрольной.

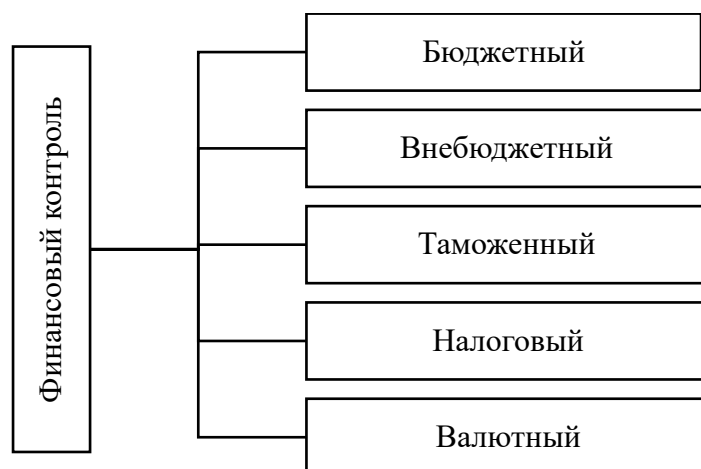


Рисунок 1.1 – Виды государственного финансового контроля

Цель налогового контроля заключается в предупреждении и выявлении налоговых правонарушений и реализуется, посредством решения определенных задач:

- создать условия экономической безопасности;
- контроль формирования государственного бюджета;
- развитие эффективности контрольных органов Российской Федерации;
- контроль над соблюдением налоговых обязательств организаций и физических лиц;
- проверка грамотности использования налоговых льгот;

Объектами исследования налогового контроля являются, с одной стороны, меры, предпринимаемые контролирующими структурами в целях обеспечения процесса налогообложения и привлечения нарушителей налогового законодательства к ответственности, а с другой стороны – налогоплательщики и их деятельность, связанная с выполнением ими своих налоговых обязательств.

Предмет налогового контроля – это своевременность и полнота исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязанностей по отношению к соответствующему бюджету, в том числе, ведение в установленном порядке налогоплательщиками учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения и пред-

ставление налоговым органам документов, необходимых для исчисления и уплаты налога.

Субъектами налогового контроля выступают государственные органы и должностные лица, законодательно наделенные функциями осуществления налогового контроля, и структуры, привлекаемые ими для проведения контрольных мероприятий.

В научной литературе устоялось видение налогового контроля, как на одну из функций управленческой деятельности, то есть считается, что налоговый контроль, является частью налогового администрирования. По мнению автора Новоселова К.В., налоговый контроль является составной частью формируемого государством организационно правового механизма управления. Данный механизм, является особым видом деятельности, уполномоченных органов.

Описание налогового контроля Кучеровым И.И., можно определить, как важнейшее направление финансового контроля, состоящее из деятельности субъектов, которые обладают соответствующей компетенцией, использующие специальные формы и методы, нацеленные на создание совершенной системы налогообложения и достижение достойного уровня исполнительности налоговой дисциплины, при котором исключены нарушения налогового законодательства, среди уполномоченных органов и налогоплательщиков.

Контроль обеспечения полноты и своевременности уплаты физическими и юридическими лицами налогов и других обязательных платежей, считается налоговым контролем, по мнению авторов Д. Г. Черники, А. П. Починокова и В. Л. Морозова.

А.В. Брызгалин оперирует следующим понятием налогового контроля. По его мнению, это установленная законодательством общность приемов и способов руководство компетентных органов, которые обеспечивают правильность исчисления и соблюдение налогового законодательства, а так же полноту и своевременность уплаты налога в бюджет или внебюджетный фонд.

Под налоговым контролем Безруков Г.Г. и Козырев А.В. понимают эффективную деятельность уполномоченных органов по контролю, за соблюдением законодательства о налогах и сборах всеми участниками экономических, финансовых и правовых отношений.

Классифицировать налоговый контроль можно по различным признакам, например, по субъектам, которые осуществляют налоговый контроль; по срокам; по времени осуществления контрольных мероприятий; по источникам; по месту проведения налогового контроля. Классификация налогового контроля представлена на рисунке 1.2

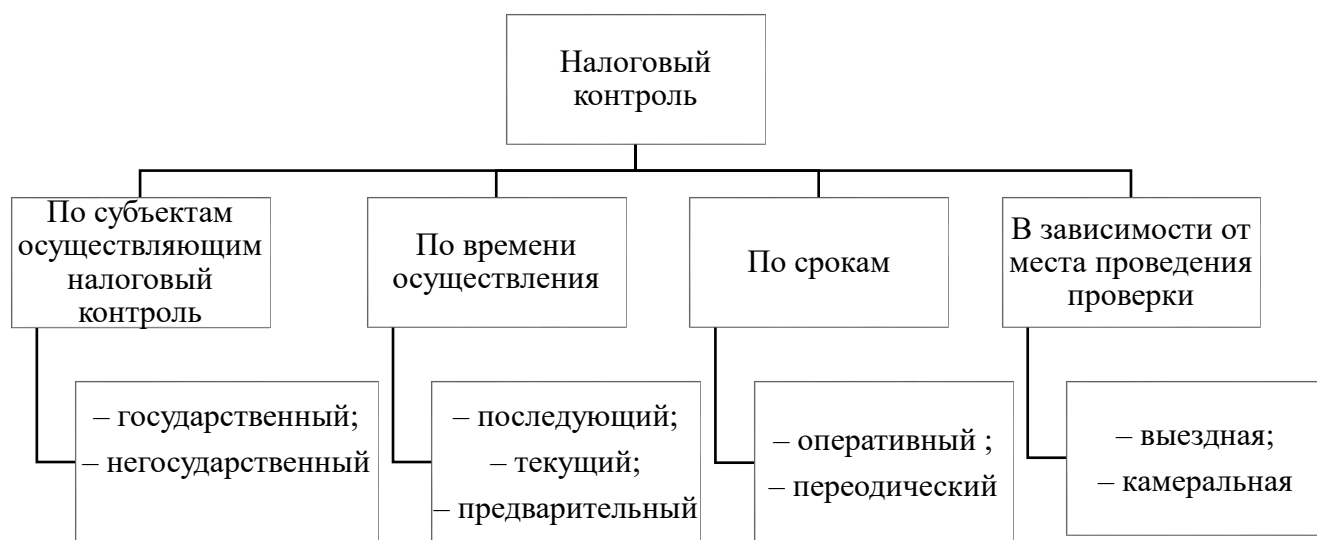


Рисунок 1.2 – Классификация налогового контроля

Государственный контроль осуществляется налоговыми органами, таможенными органами и другими органами, с которыми взаимодействует Федеральная налоговая служба (ФНС) [16, с. 15]. Данный учет сводится к: учету налогоплательщиков, наблюдением за правильностью исчисления и уплатой налогов и иных обязательных платежей, учету налоговых нарушений, а также выявлению их причин и пресечению деятельности, которая является противоправной.

Негосударственный контроль производится на уровне бухгалтерских и налоговых отделов на предприятиях (правильный учет объектов налогообложения,

начисления и уплаты налогов и сборов, составления бухгалтерской и налоговой отчетности).

Рассматривая налоговое регулирование как систему управления государственными налоговыми отношениями, определим совокупность методов и принципов, посредством которых государство осуществляет это управление.

К методам налогового администрирования относятся:

– применение санкций (обращение взыскания на банковские счета, другое имущество налогоплательщиков, привлечение к налоговой, административной и уголовной ответственности и т.д.);

– метод регулируемых альтернатив. Плательщикам предоставлена свобода выбора между разными вариантами ведения деятельности, порядка ведения учета и отчетности, применения или отказа от льгот и т.д. Однако, после выбора того или иного варианта он становится обязательным для плательщиков и исходным при проверке налоговыми органами;

– партнерство с плательщиками – перенос сроков уплаты налогов, заключение соглашений о применяемых ценах по контролируемым сделкам при трансфертном налогообложении и т.д. [14].

В современных экономических системах для стимулирования инвестиций используются следующие налоговые инструменты:

– уменьшение налоговых ставок;

– налоговые льготы (скидки) при осуществлении капитальных вложений;

– налоговые каникулы;

– прямые налоговые вычеты (скидки) по определенным видам затрат компаний из налогооблагаемой прибыли.

Налоговые льготы – по своей сути являются проявлением регулирующей функции налогов, выражаясь в перераспределении между субъектами налогообложения налоговой нагрузки в зависимости от наличия оснований для применения налоговых послаблений. К числу таких послаблений могут быть отнесены

степень значимости для экономики региона, участие в реализации стратегических задач государства либо другие основания [18].

Предусмотренные налоговым законодательством льготы ориентированы на снижение налогового бремени налогоплательщика. В соответствии с законодательством налоговые льготы устанавливаются с использованием следующих механизмов:

- снижение суммы уплачиваемого в бюджет налога за счет средств, перераспределяемых на конкретные цели;
- пониженная ставка налога, предусматривающая как снижение базовой ставки, так и применение нулевой;
- налоговый вычет, выражающийся в уменьшении суммы налога путем вычитания из налоговой базы суммы произведенных расходов.

Существуют различные методы налогового контроля, один из которых – общенаучный метод, то есть статистический, логический, сравнительный и другие.

Специальные методы исследования, такие как проверка документов, экономический анализ, исследование предметов и документов, осмотр помещений и предметов, инвентаризация, экспертиза и другие.

Методы воздействия на поведение проверяемых лиц в ходе осуществления налогового контроля, такие как убеждение, поощрение, принуждение и другие.

В процессе осуществления налогового контроля используются различные методы, то есть законные способы и средства, применяемые контролирующими органами. К таким методам относятся наблюдение, обследование, экономический анализ, проверки.

Таким образом, были рассмотрены понятие, сущность, методы и формы налогового контроля. В заключение можно сделать следующий вывод. Все элементы налогового контроля находятся в постоянной взаимосвязи и дополняют друг друга, на практике от них зависит эффективность функционирования и реализации налогового контроля.

1.2 Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ

Малый и средний предпринимательский сектор представляют собой наиболее активную часть рынка. Государствам выгодно наличие большого количества малых и средних предприятий, поскольку именно ими обеспечиваются не только создание рабочих мест, но и регулярные налоговые поступления в региональный и государственный бюджеты. Именно поэтому государства, Российская Федерация в том числе, оказывают поддержку субъектам МСБ по таким направлениям, как:

- льготные условия использования ресурсов (финансы, материально-техническое обеспечение и информация);
- лицензирование технических разработок и патентование инноваций;
- упрощение порядка регистрации малых предприятий;
- способствование внешнеэкономической деятельности, осуществляемой субъектами малого и среднего предпринимательства, включая не только развитие торговых связей, но и высокотехнологичные и научные контакты с зарубежными государствами;
- поддержка учебных заведений, занятых переподготовкой и повышением квалификации персонала небольших фирм;
- разработка и реализация не только муниципальных, но и общегосударственных программ финансовой поддержки [25].

Налогообложение ИП может осуществляться как по общему режиму налогообложения, так и в соответствии со специальными налоговыми режимами (далее – СНР).

Стоит отметить, что общая система налогообложения является достаточно сложной для понимания и затратной для субъектов малого и среднего предпринимательства. Именно поэтому малые и средние предприятия чаще всего предпочитают уплачивать налоги по специальным налоговым режимам.

Необходимо обратить внимание, что российское законодательство предусматривает возможность совмещения некоторых систем налогообложения.

СНР являются особенностью налоговой системы России, которые представляют собой особый установленный Налоговым кодексом РФ порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Установление специальных налоговых режимов служит в итоге целям укрепления и дальнейшего развития экономики РФ и является реализацией регулирующей функции налога.

Формирование СНР осуществляется в соответствии с рядом принципов.

Среди основных принципов СНР ИП принято выделять следующие:

- принцип добровольности;
- принцип упрощения системы налогообложения;
- принцип налогового благоприятствования;
- принцип приоритетности и избирательности;
- принцип замещения единым налогом других платежей;
- принцип сосуществования единого налога и части других общеустановленных налогов и сборов;
- принцип максимально возможного учета особенностей условий хозяйствования.

Основными направлениями поддержки предпринимательства в Российской Федерации являются:

- патентная государственная политика, которая должна ограничивать срока действия патентов и осуществлять принудительное лицензирование новых за умеренную плату;
- предоставление прямых субсидий и кредитов для обновления и совершенствования производственного аппарата предприятий, предоставление льготного кредитования и гарантирования займов;

- оказание поддержки в консультировании, информировании; рассмотрении различных рода жалоб от предпринимателей; помощь при отказе от предоставления кредитов и пр.;
- способствование в формировании предпринимательских информационных сетей;
- предоставление налоговых льгот для начинающих предпринимателей;
- способствование в формировании предпринимательского мышления путем развития бизнес-программ;
- создание бизнес-инкубаторов для начинающих предпринимателей;

Наиболее часто индивидуальные предприниматели применяют следующие специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее – ЕСХН), упрощенная система налогообложения (далее – УСН), система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) и патентная система налогообложения (далее – ПСН) (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Специальные режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей в России

Сложившаяся в России экономическая ситуация в настоящее время оказывает негативное воздействие на малый и средний бизнес по всем направлениям, и создает для его развития целый ряд серьезных проблем: Элементы

маркированного списка – с маленькой буквы.

– во-первых, следует отметить отсутствие эффективно действующей нормативно-законодательной базы, которая регламентирует функционирование предприятий малого и среднего бизнеса;

– во-вторых, проблемой для малого бизнеса является усиление налогового бремени и бюрократизация надзорных органов;

– в-третьих, серьезная проблема состоит в отсутствии системы финансирования развития малого и среднего бизнеса.

Сравнительный анализ общего (традиционного) порядка налогообложения и УСН приведем в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Сравнительный анализ общего (традиционного) порядка налогообложения и УСН для ИП

Показатель	ОСН	УСН
Налоговая база	20 % от доходов минус расходы	15 % от доходов минус расходы или 6 % от доходов на выбор
Лимит доходов	не имеет ограничений	60 миллионов рублей, перемноженные на коэффициент-дефлятор
Налоги и их процентные ставки	– 13 % НДФЛ, – 10 % и 18 % НДС,	– 6 % (может снижаться до 1 %) – 15 % (может снижаться до 5 %)
Ограничения по применению	отсутствуют	– среднее количество рабочих не превышает 100 человек, – доля других фирм в уставном капитале не более 25 %, – отсутствие филиалов, – остаточная стоимость ОС не больше 100 миллионов рублей
Срок подачи деклараций	– НДС до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом – ЗНДФЛ до 30 апреля, следующего за отчетным периодом	до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом
Использование ККТ	предусмотрено	обязательное

Показатель	ОСН	УСН
Ведение бухгалтерского учета	можно не вести	можно не вести
Процентные ставки по страховым взносам	– страховые взносы в качестве работодателя – страховые взносы за себя	– страховые взносы в качестве работодателя – страховые взносы за себя
Уменьшение налога на суммы страховых взносов	взносы относятся к расходам без уменьшения налоговой базы	– уменьшение суммы на фиксированные платежи за ИП (до 50 %); – ограничения отпадают, если предприниматель работает без наемных рабочих

При всех ограничениях и недостатках УСН, прибыль от применения данного налогового режима в сравнении с ОСН очевидна, т.к. процентные ставки по налогу значительно ниже.

Далее рассматриваются специальные налоговые режимы более подробно.

В настоящее время в Российской Федерации индивидуальным предпринимателям в соответствии с законодательством предлагается ряд систем налогообложения и налоговых льгот, направленных на оптимизацию и минимизацию налогообложения данных категорий налогоплательщиков в целях государственной поддержки их деятельности.

При этом, несмотря на принимаемые меры по снижению налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, с целью стимулирования их развития, со стороны налогоплательщиков имеет место уклонение от налогообложения, сокрытие доходов, прием работников без оформления трудовых отношений, осуществление предпринимательской деятельности без регистрации, что позволяет избегать налогообложения.

Условия и порядок применения УСН представлен в таблице 1.2.

К достоинствам упрощенной системы налогообложения относятся: низкая налоговая нагрузка по сравнению с общим режимом; возможность выбрать подходящий объект обложения: «доходы» со ставкой налога 6 % или «доходы минус расходы» со ставкой 15%; декларацию нужно подавать всего один раз в год; про-

стой налоговый учет; много видов деятельности, для которых можно применять УСН; режим действует во всех регионах России.

Таблица 1.2 – Условия и порядок применения УСН для ИП

Показатель	Условия применения УСН
Плательщики УСН	Налогоплательщиками признаются ИП, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ.
Кто может претендовать на УСН	– число работников не больше 100; – доход за год меньше 150 млн. руб.;
Объект налогообложения	– доходы; – доходы, уменьшенные на величину расходов.
Налоговая база	– денежное выражение доходов если объектом налогообложения являются доходы ИП. – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов: если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
Ставки налога	– облагается весь доход по ставке 6%. – облагается разница между доходами и подтвержденными расходами по ставке 15%.
Освобождение от налогов	– на доходы физических лиц; – на имущество (кроме объектов, оцениваемых по кадастровой стоимости); – на добавленную стоимость (кроме операций по импорту).
Сроки платежей	Налоговый период – календарный год, но каждый квартал необходимо перечислять авансовые платежи. Сроки – до 25 апреля, до 25 июля, до 25 октября. Итоговый платеж перечисляют до 31 марта после окончания года, ИП до 30 апреля.
Сдача отчетности	Ежегодно. Срок сдачи – 30 апреля.
Совмещение с другими режимами налогообложения	Если применяется совмещение разных режимов налогообложения, нужно вести отдельный учет по всем видам деятельности

Недостатки упрощенной системы налогообложения: есть ограничения по размеру дохода, численности работников и стоимости основных средств; «закрытый» перечень расходов, которые можно учесть при расчете налога. Если расхода нет в перечне, то учесть его нельзя; нельзя совмещать с общим режимом налогообложения. Из-за этого покупатели на общем режиме могут отказаться с вами работать, так как им нужен «входной» НДС.

УСН недоступна: профессиональным участникам рынка ценных бумаг; тем, кто занимается производством подакцизных товаров или добывает и продает полезные ископаемые (кроме общераспространенных).

УСН удобный, экономичный режим, который подходит большинству налогоплательщиков [19].

Система ЕНВД – довольно простой и экономичный режим. Но на ЕНВД можно перевести только определенные виды деятельности, если местные власти ввели на своей территории для них ЕНВД.

При этом нужно соблюдать условия, которые позволят перейти на этот режим.

Условия и порядок применения ЕНВД представлены в Таблице 1.3.

Достоинства ЕНВД:

- низкая налоговая нагрузка;
- размер налога не зависит от фактического дохода. Если удастся заработать больше, сумма налога не изменится; можно совмещать с общим режимом налогообложения.

Недостатки ЕНВД:

- можно применять не для всех видов деятельности;
- не во всех регионах введен этот режим (либо не по всем видам деятельности), если временно не ведется деятельность или получен убыток, налог все равно нужно заплатить;
- есть ограничения по физическим показателям (например, по площади торгового зала или по количеству машин для грузоперевозок);
- по любой, даже разовой сделке, которая не соответствует «вмененному» виду деятельности, нужно платить основные налоги и сдавать декларации по ОСН или по другому режиму, с которым совмещается ЕНВД;
- декларации нужно сдавать каждый квартал;
- нужно вести отдельный учет, если совмещается ЕНВД с ОСН или с другим специальным налоговым режимом.

Таблица 1.3 – Условия и порядок применения ЕНВД для ИП

Показатель	Условия применения ЕНВД
Плательщики ЕНВД	ИП, которые осуществляют виды деятельности, попадающие под ЕНВД и желающие применять эту систему налогообложения по этим видам деятельности.
Не имеют права использовать ЕНВД	ИП, имеющие в штате больше 100 человек.
Ограничения использования ЕНВД	<ul style="list-style-type: none"> – площадь помещения для розничной торговли или общепита больше 150 квадратных метров. – площадь для размещения и проживания при оказании гостиничных услуг больше 500 квадратных метров на одном объекте. – для перевозки пассажиров или грузов используется больше 20 единиц транспорта.
Объект налогообложения	Вмененный доход налогоплательщика, т.е. потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, который рассчитывается с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение такого дохода, и используется для расчета величины единого налога по установленной ставке
ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности	<ul style="list-style-type: none"> – розничная торговля; – общественное питание; – бытовые, ветеринарные услуги; – услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; – распространение и (или) размещение рекламы; – услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков; – услуги по временному размещению и проживанию; – услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом; – услуги стоянок
Ставки налога	15 % от предпринимательской деятельности
Налоговая база	Величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности
Освобождение от налогов	<ul style="list-style-type: none"> – НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей); – НДС, за исключением операций по импорту; – налога на имущество, за исключением имущества, которое оценивается по кадастровой стоимости
Сроки платежей	Налоговый период – квартал. Сроки уплаты – до 25 апреля, до 25 июля, до 25 октября, до 25 января.
Показатели	Условия применения ЕНВД
Сдача отчетности	Срок сдачи отчета – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. То есть до 20 апреля, июля, октября и января.
Совмещение с другими режимами налогообложения	Если применяется совмещение разных режимов налогообложения, нужно вести раздельный учет по всем видам деятельности

С 1 января 2021 года ЕНВД отменяется. Налогоплательщики вправе перейти на другую систему налогообложения – ОСН, ПСН, УСН.

Единый сельскохозяйственный налог – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

ЕСХН освобождает от налога на доходы физических лиц ИП которую организация использует в сельскохозяйственной деятельности. Остальные налоги нужно платить, как на общем режиме.

Условия и порядок применения ЕСХН представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Условия и порядок применения ЕСХН для ИП

Показатель	Условия применения ЕСХН
Плательщики ЕСХН	Сельскохозяйственные товаропроизводители – ИП, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.
Не имеют права использовать	ИП которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую (промышленную) переработку
Объект налогообложения	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Налоговая база	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Ставки налога	6%
Освобождение от налогов	ИП: НДФЛ, налог на имущество. Организации: налог на прибыль; налог на имущество.
Сроки платежей	Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее 31 марта
Сдача отчетности	По итогам налогового периода не позднее 31 марта года

Перейти на уплату ЕСХН и применять этот режим могут ИП сельхозпроизводители.

Достоинства ЕСХН:

- низкая налоговая нагрузка;
- декларация подается один раз в год;

- возможность выбрать: работать с НДС или без НДС. Причем условия для освобождения от НДС намного проще и шире, чем на общей системе.

Недостатки ЕСХН:

- сложные условия для перехода на специальный налоговый режим и его дальнейшего применения;
- жесткие ограничения по видам деятельности;
- если нарушить долю дохода 70 % от сельскохозяйственной деятельности, придется перейти на общий режим.

Условия и возможности применения патентной системы налогообложения рассмотрены более подробно нами ранее.

Таким образом, к специальным налоговым режимам для малого бизнеса отнесены: УСН, ЕНВД, ПСН и ЕСХН. УСН предусматривает замену НДС с реализации, налога на прибыль и налога на имущество с балансовой стоимости одним специальным налогом. ЕНВД применяют только к определенным видам деятельности. ЕНВД заменяет НДС с реализации, налог на прибыль и налог на имущество с балансовой стоимости и не зависит от реальных доходов. ЕСХН могут применять только сельхозпроизводители. Он заменяет налог на прибыль и налог на имущество. ПСН применяется к отдельным видам деятельности.

Рассмотренные специальные налоговые режимы отличаются по следующим базовым критериям:

- налоги, уплачиваемые при применении специального налогового режима к уплате;
- условия применения режима;
- ограничения применения режима;
- виды деятельности, для которых использование режима разрешено;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- отчетный период;

- сроки уплаты авансовых платежей и представления расчетов;
- налоговый период;
- необходимость представления налоговой декларации;
- срок уплаты самого налога;
- необходимость вести налоговый учет;
- особенности ведения бухгалтерского учета и представления отчетности;
- предусмотренные нормативно–правовыми актами льготы, преференции;
- возможность уменьшения суммы исчисленного налога;
- возможность совмещения специальных налоговых режимов;
- условия перехода на иную систему налогообложения;
- особенности и условия возврата к специальному налоговому режиму;
- применение контрольно–кассовой техники (ККТ).

В настоящее время налоговая система, сформированная в России, предполагает проведение фискальной политики, ведение системы налогового контроля по оплате всех налогов и сборов, а также систему органов, которые контролируют эти процессы. Именно налоговый контроль позволяет охарактеризовать работу налоговой системы в целом.

Опыт других стран показывает, что результат деятельности налоговой системы любого государства зависит от качества системы налогового контроля. При его низкой эффективности налогоплательщик может уйти от налогов, что приведет к резкому снижению налоговых поступлений, несоблюдение государством обещанных социальных программы, появление социальной напряженности в обществе.

3.2 Специфика организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов индивидуальными предпринимателями

Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей инспекцией проводится по правилам, которые назначены для юридических лиц. Перечень данных

правил описан в статьях 87–89 НК РФ [29]. Далее рассматриваются основные сведения о разных проверках, с которыми могут столкнуться ИП.

Объектом налогового контроля является вся совокупность налоговых отношений, возникающие у государства с субъектами налогообложения, на которых лежит обязанность уплачивать налоги, сборы и страховые взносы за счёт собственных средств, в соответствии с законодательством.

Субъекты налогового контроля – это органы, осуществляющие налоговый контроль.

Предметом налогового контроля является своевременность и полнота исполнения индивидуальным предпринимателем своих налоговых обязанностей по отношению к государству и муниципальному образованию, в том числе законность составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности, а также достоверность и полнота содержащихся в них информации об объектах налогообложения.

Налоговый контроль – это контроль налоговых органов за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми агентами (п. 1 ст. 82 НК РФ).

Основные формы налогового контроля индивидуальных предпринимателей (п. 1 ст. 82 НК РФ) на современном этапе:

- постановка на учет в налоговом органе (п. 1 ст. 83 НК РФ);
- налоговые проверки (камеральная, выездная, встречная);
- получение пояснений, в том числе путем вызова в ИФНС;
- осмотр территорий, помещений, иного имущества (предметов) и документов организации;
- налоговый мониторинг.

Значение указанных мероприятий для целей доказывания налогового правонарушения может быть существенным.

В настоящее время на основании критерия «проверяемая информация» в отношении различных категорий налогоплательщиков можно выделить:

– расширенный камеральный налоговый контроль (источники проверяемой информации – налоговые декларации, подтверждающие их документы, иная сопутствующая информация) (таблица 1.5);

– суженный камеральный налоговый контроль (основной источник проверяемой информации – налоговые декларации).

Таблица 1.5 – Классификация камеральных налоговых проверок по признаку объема проверяемой информации

Расширенная налоговая камеральная проверка и предмет проверки		Суженная камеральная проверка и предмет проверки
Крупнейшие налогоплательщики	Иные налогоплательщики по отдельным вопросам уплаты налогов	
Анализ показателей выручки, рентабельности, налоговой нагрузки	Использование налоговых льгот – документы, их обосновывающие, в зависимости от вида налога	Остальные категории налогоплательщиков, включая налогоплательщика и частнопрактикующих лиц
Выявление «проблемных» контрагентов	Проверка налогов, связанных с использованием природных ресурсов, – документы, подтверждающие их исчисление и уплату	Достоверность показателей налоговой декларации (расчета) на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации
Сравнительный анализ вышеуказанных показателей и средних показателей по виду экономической деятельности и по однородным налогоплательщикам	Непредставление сопутствующих налоговой декларации документов, предусмотренных НК РФ (например, при применении ставки 0 % по НДС)	Сопоставление показателей налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода
Выявление причин снижения налоговой нагрузки	Участие налогоплательщика в инвестиционном товариществе – документы, подтверждающие период такого участия и приходящуюся на него долю прибыли (расходов, убытков)	Взаимосвязка показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов
Временной мониторинг состояния налоговой базы налогоплательщика	Наличие сведений о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению, – счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям	Сопоставление показателей деклараций (расчетов) с показателями по аналогичным налогоплательщикам и со среднеотраслевыми показателями (возможно по предыдущим периодам)

В результате анализа данных табл. 1.5 становится очевидной достаточно ограниченная компетенция налоговых органов при проведении данной формы налогового контроля, причем как в его расширенном виде, так и (особенно) в суженном виде.

Статья 87 НК РФ налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки (далее – КНП);
- 2) выездные налоговые проверки (далее – ВНП).

Оба вида налоговых проверок объединяет одна общая цель, которая заключается в контроле за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов либо налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Выездные налоговые проверки считаются одной из самых эффективных форм налогового контроля, осуществляемого на территории Российской Федерации. При этом планирование выездных проверок занимает важное место в организации работы контрольных органов.

В 2007 году приказом ФНС России была утверждена Концепция Системы планирования выездных налоговых проверок на основе критериев риска. Налоговый риск – вероятность финансовых потерь для всех участников налоговых правоотношений.

Выездные проверки проходят в проверяемой фирме или на территории индивидуального предпринимателя и могут иметь название документальные. Выездные проверки имеют несколько типов в зависимости от формы проведения. ИП со стажем считают, что такие проверки наиболее опасные, потому что по их результатам назначается большинство штрафов. Выездные проверки имеют несколько типов в зависимости от формы проведения.

Выездная налоговая проверка проводится выборочно. От камеральной ее отличает глубина и полнота проверки, чего нельзя достичь при проведении КНП. Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя (или его заместителя) налогового органа.

Планирование выездных налоговых проверок состоит в определении перечня проверяемых налогоплательщиков, видов налогов и периодов, которые будут охвачены проверкой, сроков проверки, а также кадровых ресурсов, которые будут проводить проверку.

Выездные проверки разделяют на:

1) комплексные и тематические. Налоговые органы обычно проводят проверки по всем налогам и сборам (комплексные) проверки, тематические проверки по отдельным налогам (по отдельным вопросам) рекомендуется осуществлять в исключительных случаях;

2) обычные и контрольные. Контрольные проверки проводятся вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, который проводит проверку;

3) плановые и внеплановые. Плановые проверки проводятся на основе квартальных планов проведения выездных проверок. В течение года у налогового органа от разных источников может появиться информация о вероятных нарушениях, что может вызвать потребность оперативного контроля. В связи с этим могут проводиться и внеплановые проверки.

В Налоговом Кодексе Российской Федерации закреплены мероприятия налоговых проверок, а так же данное мероприятие дополнено регламентом камеральных проверок и концепцией системы планирования выездных налоговых проверок [2]. Предусмотрены два вида налоговых проверок, такие как камеральные и выездные, в таблице 1.6. представлена их сравнительная характеристика.

Таблица 1.6 – Сравнительная характеристика выездных и камеральных налоговых проверок

Критерий	Выездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
Место проведения	По месту нахождения ИП – территория ИП. Если отсутствует возможность предоставлять помещение, то проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа	По месту нахождения налогового органа

Продолжение таблицы 1.6

Критерий	Выездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
Основания проведения	Решение руководителя налогового органа	Налоговые декларации и документы о деятельности ИП и другие документы, имеющиеся у налоговых органов
Сроки проведения	Не может продолжаться более двух месяцев. Срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях и до шести. Срок исчисляется со дня вынесения решения о проведении выездной проверки.	В течение трех месяцев со дня предоставления налоговой декларации ИП и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к декларации
Процедуры, возможные при проверке	Инвентаризация, осмотр, истребование документов, выемка, экспертиза, допрос, вызов в качестве свидетеля, получение экспертного заключения, привлечение переводчика	Истребования документов у ИП, у контрагентов и иных лиц, допрос свидетелей, проведение экспертизы, участие переводчика, эксперта, осмотр документов и предметов
Особенности	1. В рамках проведения проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проверке. 2. Налоговые органы не вправе проводить две и более проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период, проводить более двух проверок в течение календарного года в отношении одного ИП. 3. Проверка может проводиться по одному или нескольким налогам.	1. В случае выявления ошибок, противоречий между сведениями ИП и сведениями, имеющимися у налоговых органов, об этом сообщается ИП с требованием в течение 5 дней предоставить пояснения или внести изменения. 2. Налоговые органы в праве истребовать у ИП, применяющего льготы, документы, подтверждающие право на льготу. 3. Если в ходе проверки установлен факт совершения налогового нарушения, должностные лица обязаны составить акт камеральной проверки.

Таким образом, налоговый контроль является важной частью эффективного функционирования налоговой системы страны.

Именно благодаря налоговым проверкам налоговая система обеспечивает выполнение главной государственной цели – обеспечение доходной части бюджета, которая создается в основном за счет налогов.

Следует отметить, что налоговая проверка индивидуальных предпринимателей – это регулярная процедура повторного контроля сданной предпринимателем отчетности.

Выводы по разделу один

Налоговый контроль является неотъемлемой частью государственного финансового контроля, и его непосредственная задача поддерживать фискальную политику государства.

В данном разделе рассмотрено понятие налогового контроля, его сущность, функции и методы. Рассмотрено налоговое регулирование как система управления государственными налоговыми отношениями, определена совокупность методов и принципов, посредством которых государство осуществляет это управление.

Определены особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ. Выявлены достоинства и недостатка каждой системы налогообложения. Налогообложение индивидуальных предпринимателей может осуществляться как по общему режиму налогообложения, так и в соответствии со специальными налоговыми режимами.

Наиболее часто ИП применяют следующие специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентная система налогообложения.

Важнейшим фактором воздействия на развитие предпринимательства со стороны государства выступает льготный налоговый режим или УСН, под которым понимается «специальный налоговый режим, при котором в течение определенного периода времени налогоплательщик исчисляет и уплачивает налоги и сборы в особом порядке».

Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей инспекцией проводится по правилам, которые назначены для юридических лиц. Перечень данных правил описан в статьях 87-89 НК РФ.

Рассмотрены особенности организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов индивидуальными предпринимателями.

Описаны основные формы и виды налогового контроля индивидуальных предпринимателей. Подробно рассмотрены такие виды налоговых проверок, как камеральные налоговые проверки и выездные налоговые проверки. Проведена сравнительная характеристика выездных и камеральных налоговых проверок.

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ИФНС РОССИИ ПО КАЛИНИНСКОМУ РАЙОНУ Г. ЧЕЛЯБИНСКА

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска

ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций), а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам. В рамках второй главы выпускной квалификационной работы проводится анализ эффективности работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска как органа налоговой системы.

ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска имеет направления деятельности:

- обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей;
- снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом;
- укрепление и совершенствование кадрового потенциала;
- оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление.

Основные направления деятельности отдела учета и работы с налогоплательщиками:

- учет юридических и физических лиц;
- предоставление сведений из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, реестра дисквалифицированных лиц;
- информирование налогоплательщиков по вопросам государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, учета налогоплательщиков;
- прием и ввод отчетности (на бумажном носителе и в электронном виде), в том числе по телекоммуникационным каналам связи;
- сверка расчетов налогоплательщиков с бюджетом;
- информационно–разъяснительная работа с налогоплательщиками по вопросам применения налогового законодательства.

К территориальным налоговым органам относятся управления ФНС России по субъектам РФ, инспекции ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции ФНС России межрайонного уровня (рисунок 2.1).

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ.

Они осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами РФ.

Осуществляя свои функции, налоговые органы взаимодействуют с иными государственными органами, осуществляющими деятельность в области налогообложения и смежных областях (таможенными органами, государственными внебюджетными фондами и др.), а также с правоохранительными органами (органами внутренних дел, следственными органами и др.).



Рисунок 2.1 – Территориальные органы ФНС

В рамках такого межведомственного взаимодействия, порядок осуществления которого устанавливается соглашениями, заключаемыми между заинтересованными сторонами, происходит обмен информацией о выявленных нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых проверках в налоговой сфере и т.д.

ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска является территориальным органом Федеральной Налоговой Службы, имеет статус органа государственной власти.

ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска, возглавляется советником налоговой службы 1 ранга. Начальник инспекции имеет четырех заместителей, назначенных по ее представлению.

Также в полномочия руководителя входит: утверждение структуры и штатного расписания инспекции в пределах установленного фонда оплаты труда; назначение начальников отделов в соответствующем порядке и в соответствии с номенклатурой должностей, принятой в налоговой инспекции по области. Налого-

вые сборы, платежи, отчетности перед вышестоящими налоговыми органами являются результатом работы инспекции.

Первостепенной задачей руководителя инспекции является эффективная организация деятельности, согласованной работы всех отделов и структурных подразделений инспекции. В соответствии с должностными инструкциями работники отделов организуют свою деятельность, а так же полагаются на возложенные, на них задачи, обязанности и предоставленные правила.

На должности работников инспекции всех уровней назначаются только те лица, которые отвечают требованиям квалификационных характеристик должностей работников и в установленном порядке.

Отделы подчинены начальнику инспекции и взаимодействуют между собой. Отделы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска представлены на рисунке 2.2.

Полномочия отделов камеральных проверок сводятся к следующему:

- 1) мониторинг и проведение камеральных налоговых проверок налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов;
- 2) осуществление мероприятий налогового контроля;
- 3) проведение предварительных контрольных мероприятий;
- 4) отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок и анализ эффективности данного отбора.

Отдел урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства выполняет следующие функции:

- 1) организует работу по сокращению и ликвидации задолженности по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды;
- 2) мониторинг и анализ динамики, структуры и причин возникновения задолженности по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды;
- 3) участвует в реализации прав и исполнении обязанностей в делах о банкротстве;

4) организует работу по проведению реструктуризации задолженности налогоплательщиков по налогам и сборам, а также пеням и штрафам;

5) взаимодействует с правоохранительными, контролирующими органами и другими ведомствами.

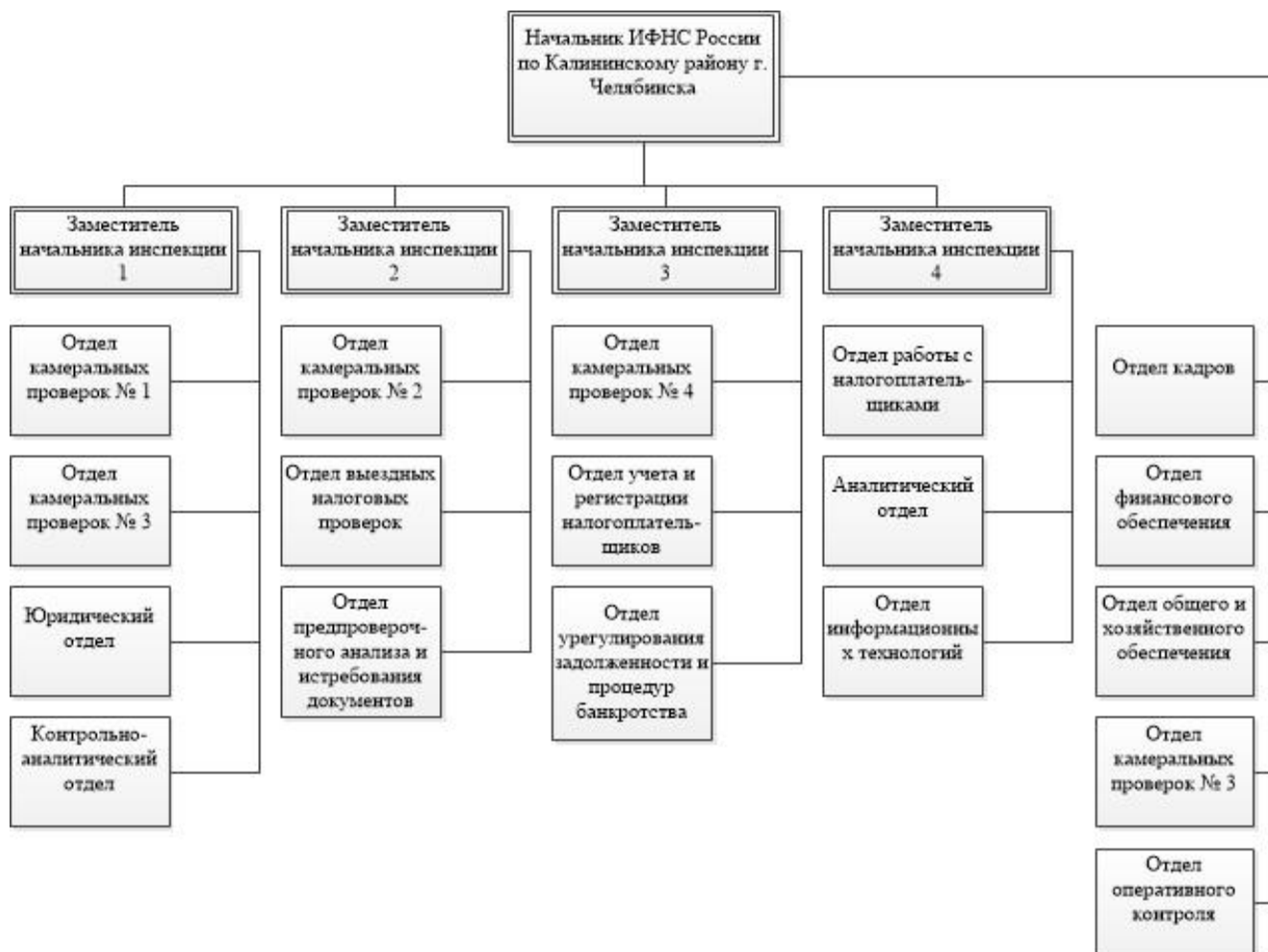


Рисунок 2.2 – Структура ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска

Отделы выездных проверок в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска занимаются подготовкой и проведением выездных налоговых проверок. Кроме того, отдел формирует требования о предоставлении документов и составляет акты выездных налоговых проверок.

Для четкого определения задач, функций, прав и обязанностей отдела существуют положения о каждом отделе.

Таким образом, можно сделать вывод, что ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска включает в себя большое количество различных отделов, каждый из которых выполняет определенные задачи и функции.

Все служащие ИФНС имеют высшее образование, что объясняется соответствующими типовыми квалификационными требованиями, предъявляемыми к уровню профессионального образования на службе. Должностные обязанности государственного налогового инспектора инспекции исходят из задач и функций, определенных Положением о Федеральной налоговой службе, положением об инспекции, на старшего государственного налогового инспектора возлагается организация работы по реализации возложенных на инспекцию задач и функций.

Сейчас налоговый инспектор фактически выполняет механическую функцию, использует отработанный алгоритм и проверяет правомерность заявленных сумм возмещений, поступивших от тех организаций, которые объективно подлежат контролю.

Немаловажную роль в функционировании инспекции играет укомплектованность кадрового состава. Показатели численности сотрудников инспекции, инспекции в 2017–2019 годах представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Численность сотрудников ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска, чел.

Наименование	Численность, чел.			Темп роста (снижения)%		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2017 г. к 2019 г.
по штату на конец отчетного периода всего, в том числе:	238	238	238	0,00	0,00	0,00
– государственные служащие	234	234	234	0,00	0,00	0,00
– работники	4	4	4	0,00	0,00	0,00
фактически на конец отчетного периода всего, в том числе:	216	213	214	–1,39	0,47	–0,93
– государственные служащие	213	210	211	–1,41	0,48	–0,94
– работники	3	3	3	0,00	0,00	0,00

Стоит отметить, что в течение всего анализируемого периода наблюдалась неуккомплектованность кадрового состава специалистов, число которых по штатному расписанию должно ежегодно составлять 238 чел. На конец 2019 года доля укомплектованности штата инспекции составила 89,92%.

Неуккомплектованность кадрового состава вызвана тем, что к специалистам предъявляются достаточно высокие требования, при том, что уровень заработной платы ниже, чем в других федеральных службах. Также инспектору необходимо работать с огромными массивами информации, постоянно обучаться, общаться с налогоплательщиками. Не каждый вновь пришедший сотрудник справляется со своими обязанностями.

Данная тенденция отрицательно сказывается на трудовой деятельности инспекторов, вызывая серьезную загруженность. Что в последствии приводит к профессиональным ошибкам сотрудников на рабочих местах.

Администрирование налогов происходит в информационной системе ФНС России – АИС «Налог–3», контроля позволяет автоматически сопоставлять сведения о покупках и продажах плательщиков и тем самым выявлять и пресекать уклонение от уплаты НДС и попытки мошеннического возмещения налога.

АИС «Налог–3» – единая информационная система ФНС России, обеспечивающая автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям, определяемым Положением о Федеральной налоговой службе, в том числе прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки принятия управленческих решений в сфере полномочий ФНС России и предоставления информации внешним потребителям. АИС «Налог–3», в частности, направлена на решение задач:

– обеспечение открытости налоговых органов для налогоплательщика, путем упрощения процедур его взаимодействия с ФНС России и перевода их в электронный вид;

- создание единого информационного массива и подключение налоговых органов к новым внешним источникам информации;
- совершенствование процедур информационного взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления;
- обеспечение контроля над налоговой деятельностью налогоплательщика путем создания единого и достоверного ресурса, содержащего всю информацию по конкретному налогоплательщику, в том числе сведения, позволяющие своевременно выявлять признаки ухода от уплаты налогов;
- переход от количественного к качественному анализу налогов, налоговой базы, в том числе в рамках совершенствования контрольной работы. Алгоритм интеллектуального поиска дает возможность;
- автоматически выстраивать цепочки движения денег между юридическими и физическими лицами и видеть, в числе прочего, уплачен ли НДС в этих цепочках.

Работа инспекции осуществляется в отношении налогоплательщиков, состоящих на учете, состав которых приведен в таблице 2.2.

Из таблицы 2.2 видно, большую часть категории налогоплательщиков занимают физические лица – в 2019 г. их количество составило 232737 человек что больше количества налогоплательщиков, состоявших на учете в 2018 г. на 729 человек и больше налогоплательщиков, состоявших а учете в 2017 г. на 1101 человек. Темп роста на 2019 г. по отношению к 2018 г. составил 0,31%.

Таблица 2.2 – Количество и состав налогоплательщиков ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по состоянию на 31.01.2019 г. на 31.01.2020 г., чел.

Наименование субъекта	Количество, ед.			Темпы роста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Организации	10944	9514	8453	-13,07	-11,15
Индивидуальные предприниматели	6988	7531	7658	7,77	1,69
Физические лица	231636	232008	232737	0,16	0,31
Итого	249568	249053	248848	99,79	99,92

Общее количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по состоянию на 31.12.2019 г. составило 7658 человек, что больше налогоплательщиков состоявших на учете в 2018 г. на 127 человек и на 670 человек больше зарегистрированных налогоплательщиков в 2017 г., темп роста на 2019 г. по отношению к 2018 г. составил 1,69 % и на 9,59 % по отношению к 2017 году.

Общее количество организаций, состоящих на налоговом учете в инспекции по итогам 2019 г. составило 8453 единицы, что по сравнению с 2018 г. меньше на 1061 организацию, что составило темп роста –11,15 %. В сравнении с 2017 г. темп роста в 2019 г. составил –22,76 %, что меньше на 2491 организацию.

Динамика количества зарегистрированных налогоплательщиков в 2017-2019 гг. представлена на рисунке 2.3.

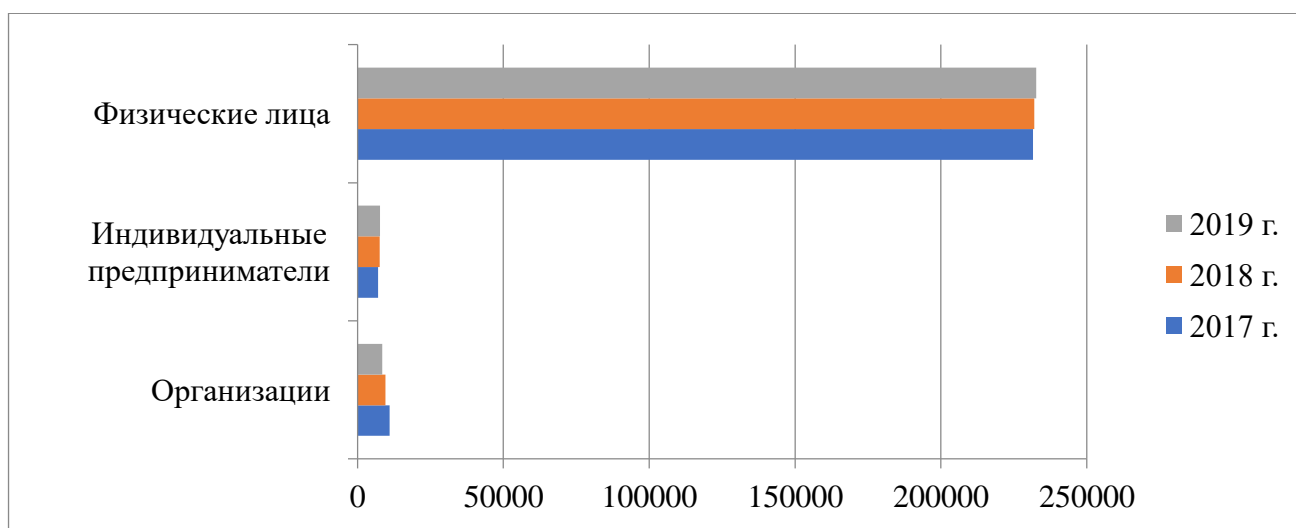


Рисунок 2.3 – Количество налогоплательщиков, состоящих на учете в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в 2017–2019 гг., чел.

Увеличение числа зарегистрированных физических лиц в Калининском районе, связано со строительством недвижимого жилого имущества на территории Калининского района г. Челябинска (например, строящиеся объекты в ЖК Академ RIVERSIDE и др.).

Увеличение числа зарегистрированных ИП может быть связано с тем, что процедура регистрации максимально упрощена, к тому же, это даёт возможность

начать своё дело без образования юридического лица. Также можно отметить, что реализуются проекты по популяризации малого и среднего предпринимательства, что вызывает интерес у налогоплательщиков.

Снижение числа зарегистрированных организаций может быть связано с высокой степенью неопределенности в экономике и негативными ожиданиями от инвестиций в бизнесе. А также закрытием налоговыми органами компаний, отнесенных к категории «брошенных» уменьшением количества «организаций–однодневок».

Для реальной оценки эффективности деятельности ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска необходимы следующие основные показатели, характеризующие эффективность отдельных проводимых мероприятий налогового контроля:

- динамика задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджеты различных уровней
- показатель интенсивности деятельности налоговых органов;
- показатель качества проведенных проверок;
- показатель результативности выездных проверок;
- показатель результативности доначислений налогов.

Необходимо проанализировать основные показатели результативности ИФНС России по Калининскому району, а именно динамику начислений и поступлений по налогам и сборам.

Информационной базой для проведения анализа послужила отчетность 1–НМ, ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска, представленная в приложении к настоящей работе (отчет представлен с работой на электронном носителе – flash-карте).

Рассматривается структура поступлений налоговых платежей по уровням бюджетной системы за 2017-2019 гг., тыс. руб. (таблица 2.3).

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод о том, что в 2019 году поступления налогов в целом по налоговому органу увеличились.

Таблица 2.3 – Структура поступлений налоговых платежей по уровням бюджетной системы, тыс. руб.

Наименование налоговых платежей	Поступило, тыс. руб.			Темп роста, %
	2019 г.	2018 г.	2017 г.	
Территориальный бюджет	8414120	8332144	6665715	101
Бюджет субъекта	6131641	6139354	4911483	99,9
Местные бюджеты	2282479	2192790	1754232	101,4
Итого	18958112	18717441	14573952	104,1

Динамика поступлений налоговых платежей по уровням бюджетной системы, в 2017–2019 годы в целом по налоговому органу представлена на рисунке 2.4.

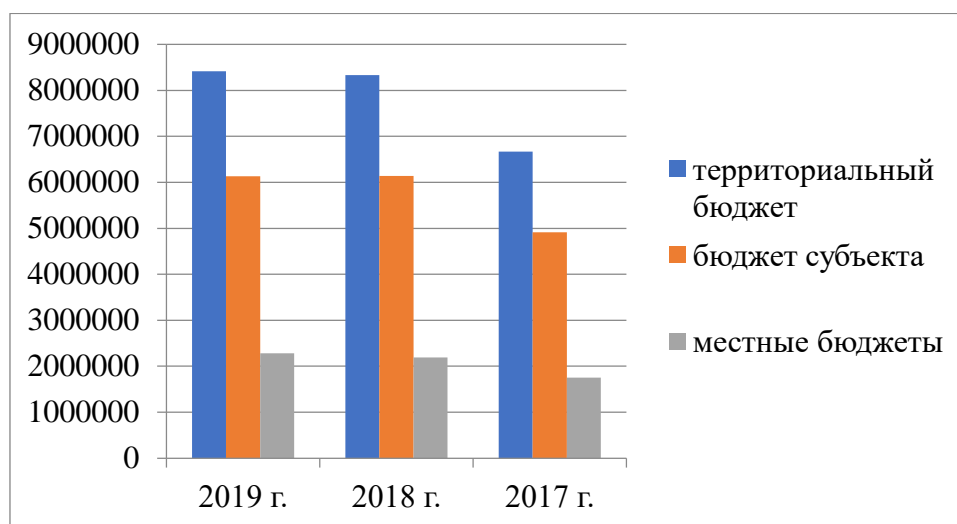


Рисунок 2.4 – Анализ поступления налоговых платежей по уровням бюджетной системы, в 2017–2019 гг., тыс. руб.

Следует отметить, что в каждом году анализируемого периода фактические поступления налогов и сборов превышают плановые показатели.

Для объяснения причин формирования такой тенденции в отношении поступлений налогов и сборов в целом по инспекции необходимо проанализировать поступления налогов по каждому виду налогов и сборов.

Анализ выполнения плана по налогам и сборам в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018 год представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ выполнения плана ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по налогам и сборам за 2018 г., тыс. руб.

Налог	Начислено, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Налог на прибыль организаций	975615	976987	1372	101,94
Налог на доходы физических лиц	2106733	2269304	162571	105,12
Налог на добавленную стоимость	1269304	1309645	40341	103,21
Акцизы по подакцизным товарам	932094	1409645	477551	151,73
Транспортный налог	280 294	247015	-33279	88,13
Налог на игорный бизнес	1364	1301	-63	189,68
Земельный налог	265147	503098	237951	99,84
Налог на добычу полезных ископаемых	444256	445111	855	100,19
Водный налог	4	3	-1	75,55
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5	5	0	10,00
Государственная пошлина	–	2	2	–
Налоги на совокупный доход	5608651	5324433	-284218	94,93
Страховые взносы	5916022	5918026	2004	100,03
Прочее	692620	406401	-286219	58,68
Итого	18717441	18930513	922647	103,4

По данным таблицы 2.4 видно, что в 2018 году перевыполнены планы по многим налогам, а именно: по сбору налога на прибыль – 101,94 %, НДФЛ – 105,12 %, налогу на доходы физических лиц – 105,12 %, налогу на добавочную стоимость – 103,21 %, акцизам по подакцизным товарам – 151,73 %, налогу на игорный бизнес – 189,68 %, налогу на добычу полезных ископаемых – 100,19 %, страховым взносам 100,03 %.

При этом не выполнены плановые показатели по транспортному налогу – 88,13 %, налогу на имущество физических лиц – 93,3 %, земельному налогу – 99,84 %, водному налогу – 75,55 %, налогам на совокупный доход – 94,93 % и прочим налогам – 58,68 %.

Динамика выполнения плана по налогам и сборам за 2018 год в целом по налоговому органу в разрезе налогов и сборов представлена на рисунке 2.5.

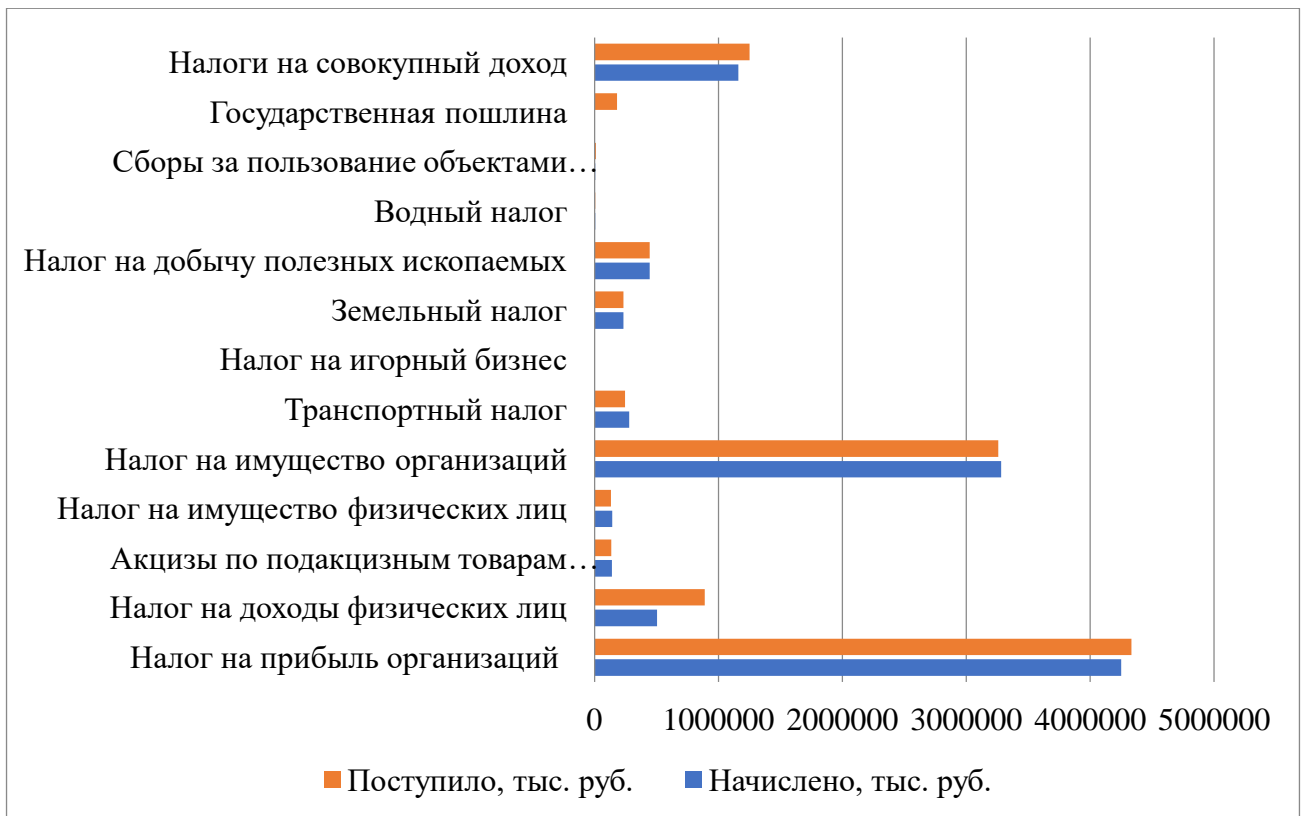


Рисунок 2.5 – Динамика выполнения плана ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по налогам и сборам за 2018 г., тыс. руб.

По данным рисунка 2.5 видно, что основная доля бюджета формируется на основании начислений и уплаты налога на прибыль организации и налога на имущество физических лиц. Также большую роль в формировании бюджета занимают налоги на совокупный доход.

Наименьшую роль в формировании бюджета занимает водный налог и налог на сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Анализ выполнения плана по налогам и сборам в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2019 г. представлен в таблице 2.5.

По данным таблицы 2.5 видно, что в 2019 г. перевыполнены планы по: Налогу на прибыль организации – 100,07 %, по налогу на доходы физических лиц – 107,75 %, налогу на добавленную стоимость – 103,13 %, акцизам по подакцизным

товарам – 132,35 %, налогу на игорный бизнес – 100,14 %, земельному налогу – 92,11 %, налога на добычу полезных ископаемых – 103,05 %, страховым взносам – 100,07%.

При этом не выполнены плановые показатели по транспортному налогу – 84,25 %, водному налогу – 75,55 %, налогам на совокупный доход – 97,07 % и прочим налогам – 66,01 %.

Таблица 2.5 – Анализ выполнения плана ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по налогам и сборам за 2019 г., тыс. руб.

Налог	Начислено, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Налог на прибыль организаций	990849	991567	718	100,07
Налог на доходы физических лиц	2160925	2160925	155382	107,75
Налог на добавленную стоимость	1259639	1299098	39459	103,13
Акцизы по подакцизным товарам	928869	1229361	300492	132,35
Транспортный налог	269369	226952	-42417	84,25
Налог на игорный бизнес	1402	1404	2	100,14
Земельный налог	256963	493652	236689	192,11
Налог на добычу полезных ископаемых	451217	465001	13784	103,05
Водный налог	4	3	-1	75,55
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5	5	0	100,00
Государственная пошлина	–	2	2	–
Налоги на совокупный доход	5700963	5335268	-1665695	97,07
Страховые взносы	5915691	5919633	3942	100,07
Прочее	693636	457896	-235740	66,01
Итого	18958112	18991729	922647	100,18

В целом по налогам инспекцией перевыполнен на 100,18 %. Данный факт показывает высокую собираемость налогов налоговым органом, а также высокую эффективность работы сотрудников инспекции, направленную на повышение собираемости налогов.

Динамика выполнения плана по налогам и сборам за 2018 г. по налоговому органу в разрезе налогов и сборов представлена на рисунке 2.6.

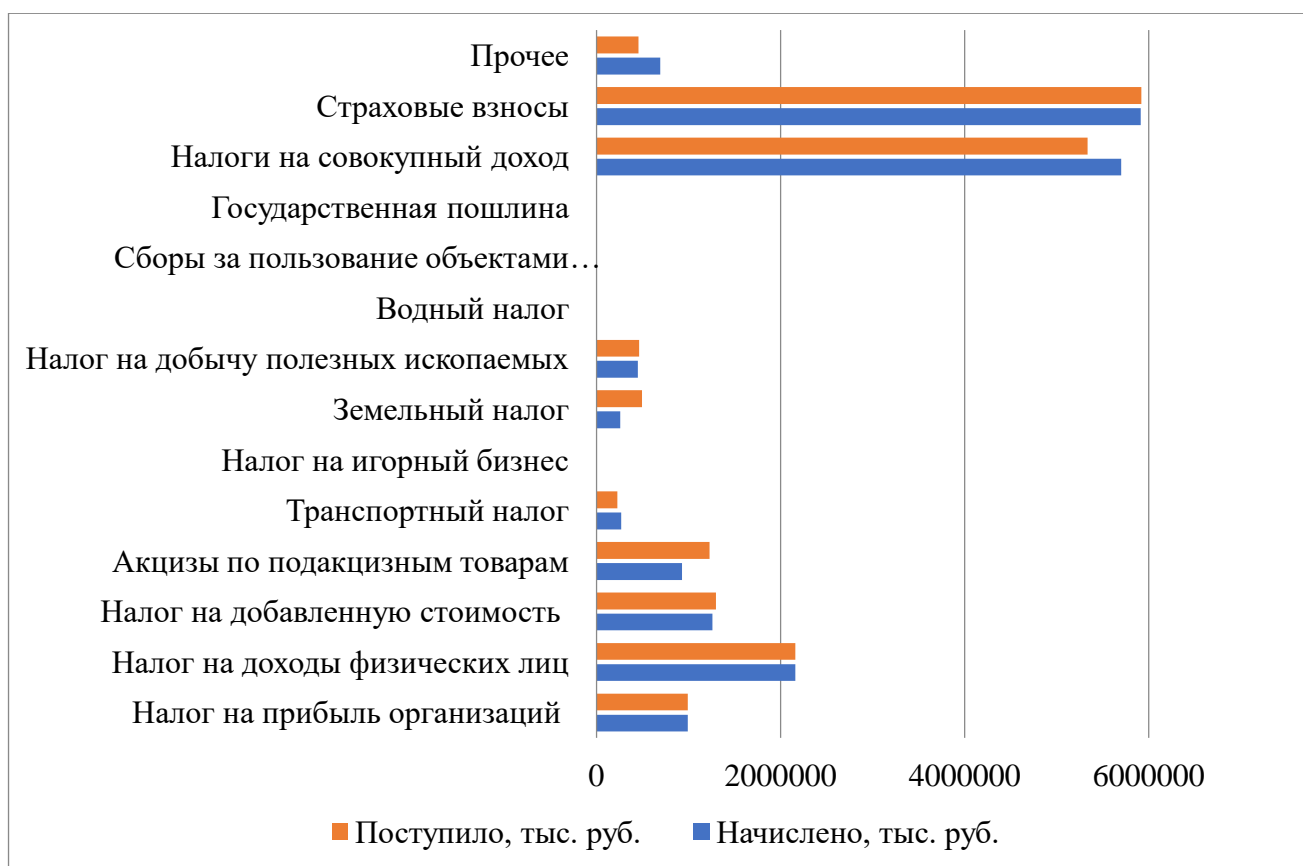


Рисунок 2.6 – Динамика выполнения плана ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по налогам и сборам за 2019 г., тыс. руб.

Изучая данный рисунок, можно увидеть, что основная доля бюджета в 2019 году также, как и в 2018 году формируется на основании начислений и уплаты налога на прибыль организации и налога на имущество физических лиц и налогов на совокупный доход.

Динамика выполнения плана по налогам и сборам за 2018-2019 гг. представлена на рисунке 2.7.

На рисунке 2.7 видно, что в целом по инспекции в 2019 году сумма начислений увеличились по сравнению с 2018 годом, также увеличилась сумма поступлений в бюджет. При этом, увеличилась и сумма задолженности. При положительных показателях собираемости налогов, инспекции необходимо усилить комплекс мер по принудительному взысканию имеющейся задолженности с целью ее уменьшения.

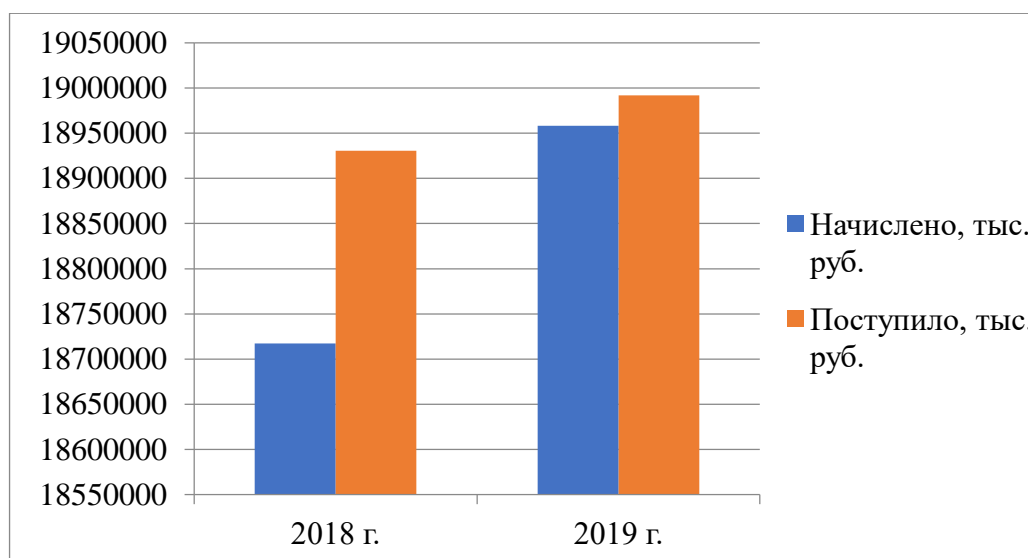


Рисунок 2.7 – Динамика выполнения плана ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по налогам и сборам за 2018-2019 гг., тыс. руб.

Таким образом, мероприятия ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по принудительному взысканию задолженности по платежам в бюджет и применению комплекса мер принудительного взыскания, установленного законодательством о налогах и сборах имеет высокий уровень.

2.2 Анализ организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налогов индивидуальных предпринимателей

В настоящее время налоговые органы большое внимание уделяют камеральным и выездным налоговым проверкам, в том числе сопровождающимся запросом дополнительных документов. Углубленные камеральные проверки проводятся по налоговой декларации в отношении большинства налогоплательщиков.

ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска проводит ряд мероприятий налогового контроля для выяснения степени соответствия действующему законодательству, правилам, нормам, а также для полноты уплаты в бюджет налогов и сборов.

Камеральная налоговая проверка проводится в налоговом органе по каждой представленной индивидуальными предпринимателями налоговой декларации (расчету) и как минимум в виде автоматизированной сверки контрольных соотношений.

Основное содержание КНП сводится к анализу налоговой отчетности, установлению логической связи между показателями хозяйственной деятельности налогоплательщика, оценке достоверности представленных сведений.

Согласно п. 2 ст. 88 Налоговый кодекс РФ, камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в круг должностных обязанностей которых включено право на проведение таких мероприятий, а именно инспекторами отделов камеральных и выездных проверок.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа, в который была подана налоговая декларация (расчет) (п. 1 ст. 88 НК РФ) и проводится в течении трех месяцев с даты, следующей за днем представления налоговой отчетности.

Процедура проведения КНП определена ст. 88 НК РФ, а также Регламентом проведения камеральных налоговых проверок, оформления и реализации их результатов, утвержденным приказом МНС России от 21.08.03 № БГ-4-06/24дсп. На основании положений данного документа выделяют несколько обязательных этапов проведения КНП:

- проверка полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;
- визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности (полноты заполнения необходимых реквизитов, четкости их заполнения и т.д.);
- арифметический контроль;
- проверка своевременности представления данных налоговой отчетности;
- проверка обоснованности применения налоговых ставок, льгот;
- проверка правильности исчисления налоговой базы.

В первую очередь, контролируется количество отчитавшихся индивидуальных предпринимателей. В случае непредставления индивидуальными предпринимателями налоговых деклараций, инспекцией выставляется требование налогоплательщику о представлении налоговой декларации, далее, если индивидуальным предпринимателем по требованию налоговая отчетность в установленный законодательством срок не представлена, ему блокируется расчетный счет при его наличии, и направляется уведомление о вызове на заседание комиссии по легализации доходов.

По результатам представленных налоговых деклараций проводится камеральная налоговая проверка. В рамках КНП инспектором, проверяющим налоговую декларацию, направляется запрос в банк об операциях на расчетных счетах индивидуальных предпринимателей при их наличии. На основании полученных выписок с банка о суммах поступивших на расчетный счет и суммах перечисленных с расчетного счета денежных средств, проводится анализ и сверка с данными, отраженными налогоплательщиком в представленной налоговой декларации. Производится анализ представленных документов.

В случае отсутствия расхождения или арифметических ошибок, налоговая декларация закрывается без нарушений.

Если в ходе КНП выявляются нарушения, налогоплательщику выставляется требование в соответствии со ст. 88 НК РФ о предоставлении пояснений и (или) представления уточненной налоговой декларации, также предлагается представить документы бухгалтерского (налогового) учета, подтверждающие достоверность внесенных в налоговую декларацию данных.

При расхождении данных между данными расчетного счета индивидуального предпринимателя и данными, заявленными им в представленной налоговой декларации, проводится истребование документов у контрагентов проверяемого лица в соответствии со ст. 93.1 НК РФ для подтверждения или опровержения выявленных нарушений. При необходимости проводится ряд иных мероприятий в рамках КНП.

В случае непредставления пояснений, документов или уточненной налоговой декларации, составляется акт КНП в соответствии со ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) и выносится решение о привлечении (об отказе) в привлечении к налоговой ответственности за совершенное налоговое правонарушение. Начисляется налог, пени и штраф в соответствии с действующим законодательством.

При непредставлении индивидуальным предпринимателем налоговой декларации в установленный законодательством срок, налогоплательщик привлекается к ответственности по ст. 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета. Составляется акт и выносится решение о привлечении (об отказе) в привлечении к налоговой ответственности за совершенное налоговое правонарушение. Начисляется штраф.

Выездные налоговые проверки являются основной и наиболее эффективной (с точки зрения налоговых органов) формой налогового контроля.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности которых свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Работа инспекции по планированию и проведения выездной налоговой проверке проходит в несколько этапов.

При планировании ВПП, первую очередь, идет отбор налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки. Далее проводится предпроверочный анализ, в рамках которого истребуются документы по конкретным сделкам, проводятся допросы должностных лиц контрагентов налогоплательщика, проводится анализ банковских выписок и информации. Полученные данные анализируются и устанавливается факт «злоупотребления» налогоплательщиком, произ-

водится расчёт предполагаемых сумм доначислений и передаются материалы для формирования проекта плана ВМП. После того, как план утвержден, инспекторы переходят к его исполнению.

В соответствии с п. 1 ст. 89 НК РФ, налогоплательщику направляется решение о назначении в отношении него ВМП. В рамках выездной налоговой проверки производится истребование документов у налогоплательщика в соответствии со ст. 93 НК РФ, истребование документов (информации) о налогоплательщике в соответствии со ст. 86 НК РФ, ст. 93.1 НК РФ, инвентаризация имущества налогоплательщика в соответствии с п. 13 ст. 89 НК РФ, проведение допроса свидетелей в соответствии со ст. 90 НК РФ, осмотр территорий и помещений в соответствии со ст. 91 НК РФ, ст. 92 НК РФ, производится выемка в соответствии со ст. 94 НК РФ, проводится экспертиза в соответствии со ст. 95 НК РФ и привлечение специалиста, переводчика в соответствии со ст. 96 НК РФ, 97 НК РФ.

По окончании проведения выездной налоговой проверки, инспектором составляется справка о проведенной проверке и вручается налогоплательщику. Далее составляется акт выездной налоговой проверки и выносится решение о привлечении (об отказе) в привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. При вынесении решения о привлечении к ответственности за совершенное налоговое правонарушение начисляется налог, пени и штраф.

Сбор данных для анализа эффективности деятельности ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска проводился в информационной системе АИС «Налог -3», представленные показатели используются в отчетах 1-НМ о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, и отчет 2-НК о результатах контрольной работы налоговых органов. Отчеты формируются по налогам и сборам без детализации по налогоплательщикам.

Для начала необходимо рассмотреть количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на налоговом учете в ИФНС России по Калининскому

району г. Челябинска по состоянию на 01.01.2019 год и на 01.01.2020 год в зависимости от выбранной системы налогообложения. Количество индивидуальных предпринимателей, ранжированные по системам налогообложения представлено в таблице 2.6.

За период с 2018 года по 2019 год в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска выросло число зарегистрированных индивидуальных предпринимателей на 127 ИП.

Таблица 2.6 – Количество ИП, состоящих на учете в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по системам налогообложения по состоянию на 01.01.2019 г. и на 01.01.2020 г., чел.

Наименование	Количество, ед.		Темп роста, %	
	По состоянию на 01.01.2019 г.	По состоянию на 01.01.2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2018 г.
ИП всего, в том числе:	7531	7658	127	101,69
– налогоплательщики ОСН	991	1101	110	111,10
– налогоплательщики ЕНВД	2730	2773	43	101,58
– налогоплательщики ПСН	1378	1395	17	101,23
– налогоплательщики ЕСХН	23	13	–10	56,52
– налогоплательщики УСН	5509	5631	122	102,21
– из общего числа ИП, число ИП, совмещающих налоговые режимы	1689	1791	102	106,04

Наибольшее число индивидуальных предпринимателей состоит на учете в качестве плательщика УСН. В 2019 году налогоплательщиков, применяющих УСН составило 5631 ИП, что на 122 ИП больше, чем в предыдущем налоговом периоде. Еще одной распространенной системой налогообложения у индивидуальных предпринимателей является ЕНВД и ПСН. Количество налогоплательщиков, состоящих на учете в качестве плательщиков ЕНВД в 2019 году увеличилось на 1,58 % и составило 2773 ИП. Количество налогоплательщиков, которые ПСН в 2019 году увеличилось на 1,23 % и составило 1395 ИП.

Наименьшее количество налогоплательщиков применяет общую систему налогообложения – 1101 ИП и единый сельскохозяйственный налог – 13 ИП по состоянию на 01.01.2020 год. При этом виден рост индивидуальных предпринимателей, находящихся на ОСН в 2019 году. по сравнению с предыдущем налоговым периодом на 110 ИП. И снижение числа налогоплательщиков применяющих ЕСХН на 10 ИП. Стоит отметить, что 1791 индивидуальных предпринимателей в 2019 году. совмещали налоговые режимы.

Динамика индивидуальных предпринимателей, состоящих на налоговом учете в инспекции по системам налогообложения по состоянию на 01.01.2019 г. и по состоянию на 01.01.2020 г. представлена на рисунке 2.8.

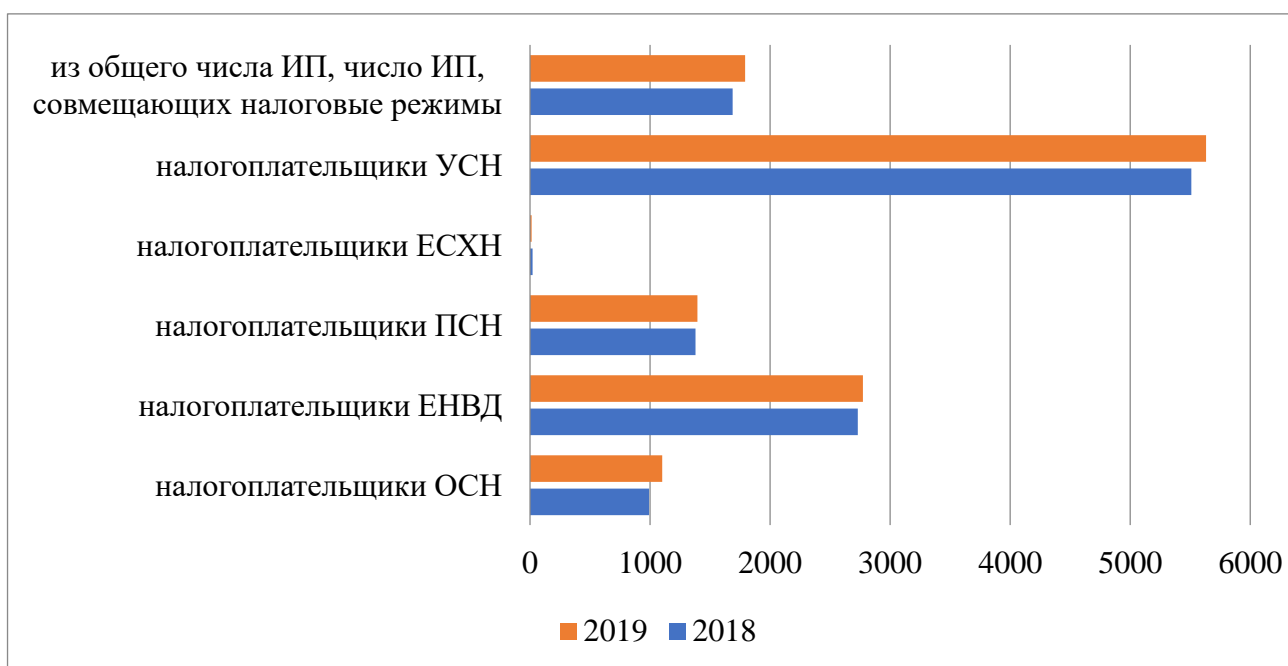


Рисунок 2.8 – Динамика ИП, состоящих на учете в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска по системам налогообложения по состоянию на 01.01.2019 г. и 01.01.2020 г.

Как видно из рисунка 2.8, индивидуальные предприниматели отдают предпочтение упрощенной системе налогообложения. Это связано с низкой процентной ставкой по сравнению с общей системой налогообложения. Налогоплательщик освобождается от уплаты НДС, НДФЛ.

Плательщики ЕНВД также освобождаются от уплаты НДФЛ, НДС. При этом, размер потенциального дохода по ЕНВД как правило ниже фактического, что позволяет сэкономить на платежах в бюджет.

Совмещение режимов налогообложения выбирается индивидуальными предпринимателями, если они ведут несколько видов деятельности, подпадающие под разные системы налогообложения. Необходимо отметить, что УСН и ОСН не совмещаются.

Количество отчитавшихся индивидуальных предпринимателей по объектам налогообложения представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Количество ИП, представившие налоговые декларации по системам налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018-2019 гг., чел

Наименование	Отчитавшиеся ИП, кол-во чел.		Доля отчитавшихся ИП, %		Темп роста, % 2019 г. к 2018 г.
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	
ОСН	991	1101	91	93	111,10
ЕНВД	2730	2773	95	94	101,58
ПСН	1 378	1395	–	–	101,23
ЕСХН	23	13	13	26	56,52
УСН	5509	5631	88	90	102,21
Итого	7531	7658	72	73	101,69

Процент индивидуальных предпринимателей, представивших налоговые декларации является высоким – более 88 % по таким налогам, как: ЕНВД, УСН, ОСН в двух налоговых периодах.

Низкий процент лишь у налогоплательщиков, использующих ЕСХН. При этом, имеется динамика улучшения по представлению налоговых деклараций в инспекцию по всем налогам в течение двух отчетных периодов.

Процент отчитавшихся налогоплательщиков за отчетные периоды представлен на рисунке 2.9.

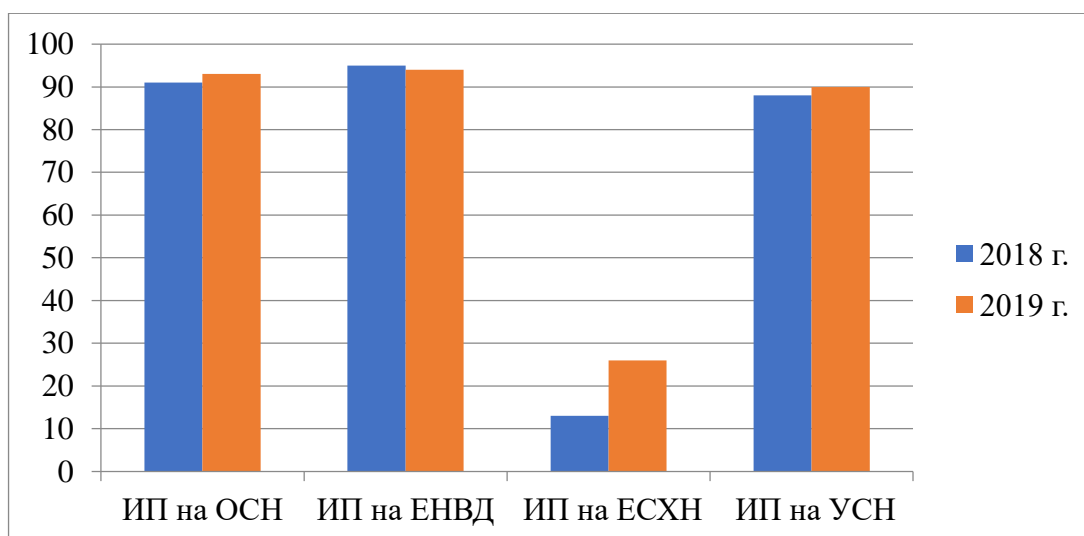


Рисунок 2.9 – Процент отчитавшихся ИП по системам налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018-2019 гг.

Увеличение налогоплательщиков, представивших в 2019 г. налоговую отчетность в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска говорит о качественной проведенной работе по привлечению к декларированию индивидуальных предпринимателей налоговым органом.

Далее анализируются меры налогового контроля, осуществляемого ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в отношении индивидуальных предпринимателей.

Анализ проведенных камеральных налоговых проверок ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в 2018–2019 гг. представлен в таблице 2.8.

Количество камеральных налоговых проверок в 2018 году больше чем в 2019 году, это связано с тем, что по действовавшему до 01.01.2017 года законодательству, предпринимателям, которые не представляли декларации о доходах, страховые взносы начислялись и взыскивались исходя из 8–кратного размера МРОТ. Однако, при сдаче налоговой декларации, страховые взносы пересчитывались и уменьшались. Исходя из этого, инспекцией в 2017–2018 гг. была проведена работа по привлечению индивидуальных предпринимателей к декларированию за отчетные периоды 2014–2017 гг. с целью перерасчета

начисленных пенсионным фондом страховых взносов в 8–кратном размере МРОТ.

Таблица 2.8 – Количество проведенных камеральных проверок ИП по объекту налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг., ед.

Наименование	Количество проведенных КНП, ед.				Доля выявленных нарушений, %		Темп роста, %	
	2018 г.		2019 г.		2018 г.	2019 г.	Всего	Из них, выявлено нарушений
	Всего	Из них, выявлено нарушений	Всего	Из них, выявлено нарушений				
УСН	6052	1479	5671	598	24,44	12,31	93,70	79,41
ЕНД	10041	1890	9903	1761	18,82	17,78	98,63	93,17
ПСН	–	–	–	–	–	–	–	–
ЕСХН	17	3	5	0	17,65	0	29,41	0
ЗНДФЛ	2096	1306	1073	394	62,31	36,72	51,19	30,17
Итого:	18206	10078	16652	2853	22,40	17,13	91,46	69,96

В связи с чем, наблюдался высокий процент выявленных нарушений по данным представленных налоговых деклараций в 2018 году. Это связано с привлечением к ответственности налогоплательщиков за совершенное правонарушение в соответствии со ст. 119 НК РФ непредоставление налоговых деклараций в установленный законодательством срок.

Доля выявленных нарушений по результатам КНП по налогообложениям представлена на рисунке 2.10.

Высокий процент выявленных нарушений по результатам камеральных налоговых деклараций по ф. ЗНДФЛ и по УСН в 2018 г. связан с несвоевременным представлением налоговых деклараций, из которых 70 % выявленных нарушений стали результатом несвоевременной сдачи отчетности в рамках декларационной компании по привлечению индивидуальных предпринимателей с целью уменьшения начисленных пенсионным фондом страховых взносов в 8–кратном размере МРОТ.

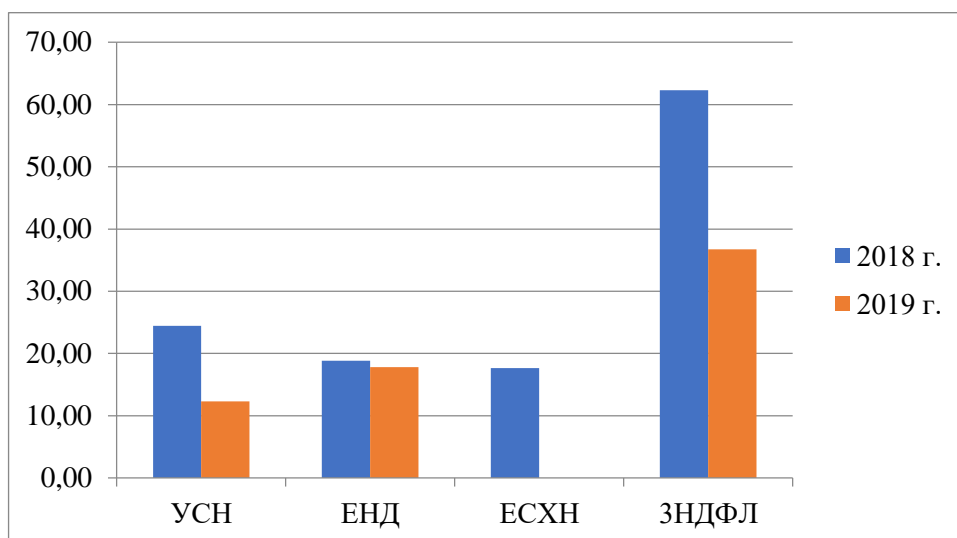


Рисунок 2.10 – Доля выявленных нарушений по результатам камеральных налоговых проверок ИП по объектам налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018-2019 гг., ед.

Далее проводится анализ динамики проведенных выездных проверок (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Количество проведенных выездных камеральных налоговых проверок ИП по объектам налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг., ед.

Наименование налога	Количество проведенных ВВП, ед.				Темп роста проведенных ВВП, %	
	2018 г.		2019 г.		Всего	из них, выявлено нарушений
	Всего	из них, выявлено нарушений	Всего	из них, выявлено нарушений		
УСН	0	0	1	1	100	100
ЕНВД	0	0	0	0	–	–
ПСН	0	0	0	0	–	–
ЕСХН	0	0	0	0	–	–
ОСН	1	0	0	0	–	–
Итого:	1	0	1	1	100	100

Как видно из таблицы 2.9, в 2019 году было проведено всего 2 выездные налоговые проверки. Это связано с тем, что в сравнении с организациями у индивиду-

альных предпринимателей доходы значительно меньше, в связи с чем, при выборе налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок отдается предпочтение более крупным организациям с большими доходами, соответственно с большими суммами возможных доначислений.

Одним из важных показателей контрольно-аналитической работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска является представление налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций по требованиям налогового органа при выявлении расхождений, а также уплата в бюджет налога, исчисленного на основании уточненной налоговой декларации. Данные представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Анализ динамики представления уточненных налоговых деклараций по объектам налогообложения ИП в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг.

Наименование показателей	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, ед.	Темп роста, %
Представлено уточненных налоговых деклараций по УСН, кол-во ед.	48	38	-10	79,17
Сумма дополнительно уплаченного налога по УСН, руб.	2938933	3829244	890311	130,29
Представлено уточненных налоговых деклараций по ЕНВД, кол-во ед.	40	21	-19	52,50
Сумма дополнительно уплаченного налога по ЕНВД, руб.	191346	246862	55516	129,01
Представлено уточненных налоговых деклараций по ОСН, кол-во ед.	23	45	22	195,65
Сумма дополнительно уплаченного налога по ОСН, руб.	982314	2718116	1735802	267,71
Итого: представлено уточненных налоговых деклараций, кол-во ед.	111	104	-7	93,69
Итого: сумма дополнительно уплаченного налога, руб.	4112593	6794222	2681629	165,21

Согласно данным, представленным в таблице 2.10, небольшое количество индивидуальных предпринимателей соглашаются с выявленными расхождениями налогового органа, представляют уточненные налоговые декларации и уплачивают налоги в бюджет. Так, представлено уточненных налоговых деклараций по

УСН за 2018 год в количестве 48 единиц, в 2019 году – 38, при этом, сумма дополнительно уплаченного налога увеличилась на 890311 рублей, темп роста составил 130,29 %.

Аналогичная ситуация с представленными уточненными налоговыми декларациями по ЕНВД, где их количество снизилось в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 19 единиц, при этом сумма дополнительно уплаченного налога по ЕНВД увеличилась на 55516 руб. Уточненных налоговых деклараций по ф. 3-НДФЛ в 2019 году представлено на 22 единицы больше чем в 2018 году, сума дополнительно уплаченного налога на доходы физических лиц также увеличилась на 267 % и составила 1735802 руб.

Динамика суммы дополнительно уплаченных налогов в 2018-2019 гг. индивидуальными предпринимателями на основании представленных уточненных налоговых деклараций, представлена на Рисунке 2.13.

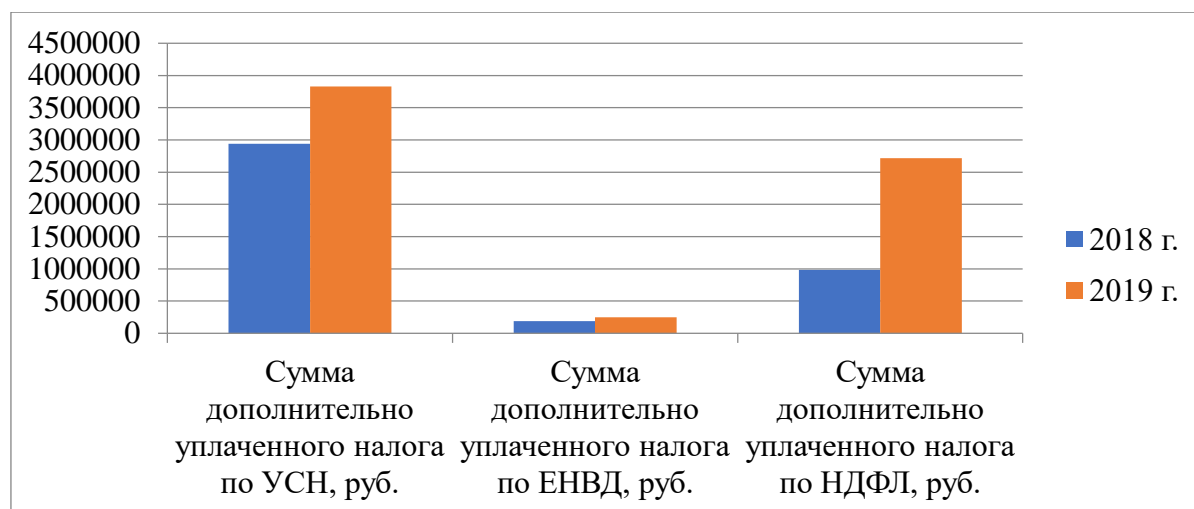


Рисунок 2.11 – Динамика дополнительно уплаченной суммы налога в 2018-2019 гг. ИП по объектам налогообложения на основании представленных уточненных налоговых деклараций ИП в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска, руб.

Основная сумма дополнительно уплаченного налога приходится на упрощенную систему налогообложения. Это связано с большим количеством индивиду-

альных предпринимателей, осуществляемых свою деятельность в рамках налогообложения по УСН.

В отношении индивидуальных предпринимателей, не представивших уточненную налоговую декларацию, пояснений и документов, подтверждающих их финансово-хозяйственную деятельность по требованию налогового органа, составляется акт КНП и выносится решение по ст. 122 НК РФ о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершенное налоговое правонарушение. И как результат, доначисление суммы налога, пени и штрафа.

Осуществление камеральных и выездных налоговых проверок в отношении налогоплательщиков является одной из главных задач ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска. В таблице 2.11 представлены данные о суммах доначислений за 2018–2019 гг. по результатам камеральных налоговых проверок.

Таблица 2.11 – Суммы доначисленных налогов, пеней и штрафов по результатам камеральных налоговых проверок ИП по объектам налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг., тыс. руб.

Наименование налога	Доначислено в результате камеральных проверок, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, ед.	Темп роста, %
	2018 г.	2019 г.		
УСН	3817	3348	–469	87,71
ЕНВД	993	863	–130	86,91
ПСН	–	–	–	–
ЕСХН	0	0	0	0
ОСН	1584	1293	–291	50,17
Итого:	6394	6404	–890	85,47

Основная сумма доначислений наблюдается по упрощенной системе налогообложения в 2018 году, которая составила 3817 тыс. руб., в 2019 году – 3348 тыс. руб. Данная сумма доначислений больше чем по ЕНВД, однако, количество представивших налоговых деклараций по УСН меньше.

Налог по ЕНВД начисляется исходя из налоговой ставки и не зависит от суммы полученного дохода, тогда как налог по УСН рассчитывается исходя из суммы

полученного дохода или суммы полученного дохода, уменьшенного на величину расходов умноженного на налоговую ставку.

В связи с тем, что расчетная сумма по ЕНВД как правило ниже суммы полученных доходов, суммы доначислений по УСН соответственно будут больше.

На рисунке 2.12 представлена динамика доначисленных сумм налогов по результатам проведения камеральных налоговых проверок ИП по объектам налогообложения в 2018–2019 гг.

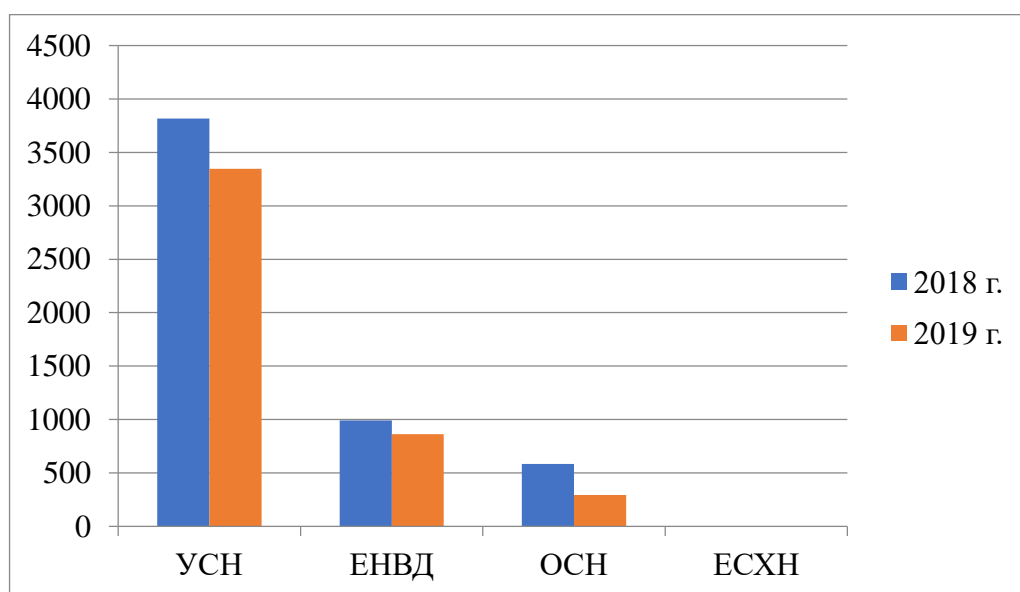


Рисунок 2.12 – Анализ динамики доначисленных сумм налогов по результатам проведения камеральных налоговых проверок ИП по объектам налогообложения в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг., тыс. руб.

Необходимо отметить, что 2018 году были более высокие показатели по доначислениям по результатам камеральных налоговых проверок в сравнении с 2019 годом, данный факт связан с большим количеством представленных налоговых деклараций в 2018 году.

В таблице 2.12 представлены данные обо всех проведенных выездных налоговых проверках.

Таблица 2.12 – Анализ динамики доначисленных сумма налогов в результате проведенных выездных проверок ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в 2018–2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателей	Доначислено в результате выездных проверок		Абсолютное отклонение, ед.	Темп роста, %
	2018 г.	2019 г.		
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0	1757	13757	100
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	0	0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	0	0	0	0
Итого:	0	1757	13757	1000

Исходя из таблицы 2.13, можно увидеть, что по результатам выездных налоговых проверок было доначислено в 2019 году 1757 тыс. руб. В 2018 году при проведении выездной налоговой проверки, нарушений не выявлено.

Проводится анализ динамики задолженности по налогам в 2018-2019 г. индивидуальными предпринимателями в ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска. Данные представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Анализ динамики задолженности по налогам 2018–2019 гг., тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Недоимка	145032	145875	743	100,58
Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедуры банкротства	14607	15116	509	103,49
Задолженность, взыскиваемая судебными приставами	41571	41511	-60	99,86
Приостановленные к взысканию платежи	12607	12298	-309	97,55
Задолженность невозможная к взысканию	5654	5971	317	105,61
Задолженность доначисленная по результатом проверок	14394	15015	621	104,31
Всего задолженность перед бюджетом	233865	235786	1921	100,82

В целом задолженность в 2019 г. по налогам увеличилась на 1921 тыс. руб. Задолженность доначисленная по результатам проверок в 2019 году составила 15015 тыс. руб., что больше на 4,31 % чем в предыдущем налоговом периоде. Анализ динамики задолженности по налогам 2018–2019 гг. позволил выявить увеличение задолженности за двухлетний период. ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг. проведена работа по принудительному взысканию задолженности по платежам в бюджет и применению комплекса мер принудительного взыскания, установленного законодательством о налогах и сборах.

Комплекс мер принудительного взыскания задолженности по платежам включает в себя направление налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, страховых взносов в соответствии со ст. 69 НК РФ. В случае, когда должник не вносит уплату по задолженности, инспекция выставляет инкассовые поручения, при отсутствии возможности взыскать с налогоплательщика сумму задолженности, инспекция направляет в службу судебных приставов постановление о взыскании налоговой задолженности, а также направляет исковое заявление в Арбитражный суд с целью взыскания задолженности в принудительном порядке.

Анализ динамики задолженности по налогам в 2018–2019 гг. позволил выявить увеличение задолженности за двухлетний период. ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018–2019 гг. проводит работу по принудительному взысканию задолженности по платежам в бюджет и применению комплекса мер принудительного взыскания, установленного законодательством о налогах и сборах.

2.3. Анализ основных нарушений, выявленных в ходе проведения камеральных и выездных проверок индивидуальных предпринимателей

Камеральные и выездные налоговые проверки производились в 2018–2019 гг. налоговым органом в отношении предпринимателей, использующих как общий,

так и специальные налоговые режимы. Исключением явились предприниматели, применяющие ПСН. В 2018–2019 гг. налоговые проверки в отношении доходов данных предпринимателей не производились.

Необходимо отметить, что выездных проверок в рассматриваемый период было проведено 3, из них 1 проверка с доначислением – нарушение по УСН – не включение в налоговую базу доходов, полученных от продажи нежилого недвижимого имущества, использовавшегося в предпринимательской деятельности.

Поскольку выездные проверки имели незначительную долю в числе мероприятий налогового контроля, далее рассматриваются выявленные нарушения по результатам их проведения и сумму доначисленного налога, пени и штрафа.

Начисленные штрафные санкции по результатам камеральных налоговых проверок ИП в соответствии со ст. 119 НК РФ за 2018-2019 гг. представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.14 – Начисленные штрафные санкции по результатам камеральных налоговых проверок ИП в соответствии со ст. 119 НК РФ ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018-2019 гг., тыс. руб.

Наименование	Доначислено в соответствии со ст. 119 НК РФ, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	2018 г.	2019 г.		
УСН	700	251	-449	35,86
ЕНД	550	584	34	106,18
ПСН	–	–	–	–
ЕСХН	0	0	0	0,00
ЗНДФЛ	1040	160	-880	15,38
Итого:	2290	995	-1295	43,45

Из таблицы 2.14 видно, что что наибольшая сумма штрафов за несвоевременное представление отчетности в 2018 году больше чем в 2019 году на 1295 тыс. руб. Это связано с проведением декларационной кампании по привлечению индивидуальных предпринимателей с целью уменьшения начисленных пенсионным фондом страховых взносов в 8–кратном размере МРОТ.

Динамика доначислений штрафных санкций по результатам камеральных налоговых проверок ИП по ст. 119 НК РФ, представлена на рисунке 2.13.

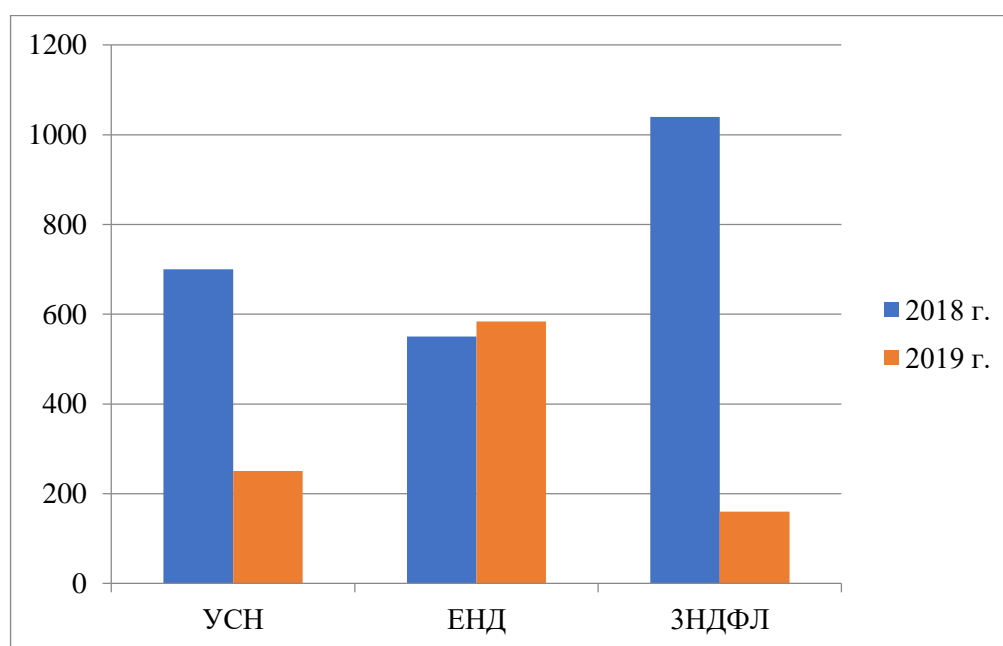


Рисунок 2.13 – Динамика доначислений штрафных санкций ИП по ст. 119 НК РФ по объекту налогообложения ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018-2019 гг., тыс. руб.

В 2019 году наибольшая сумма штрафов приходится на ЕНВД, это связано с тем, что в отличие от УСН и ОСН, налоговые декларации представляются ежеквартально.

Доначисленная сумма налогов по результатам камеральных налоговых проверок ИП в соответствии со ст. 122 НК РФ за 2018-2019 гг. представлены в таблице 2.15.

Из таблицы 2.15 видно, что наибольшая сумма доначисленного налога по результатам камеральных налоговых проверок приходится на УСН. В 2019 году было доначислено 3596 тыс. руб., что больше чем в 2018 году на 479 тыс. руб. При этом наблюдается снижение доначисленного налога по ЕНВД, он уменьшился 62 %.

Таблица 2.15 – Доначисленная сумма налогов по результатам камеральных налоговых проверок ИП в соответствии со ст. 122 НК РФ ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за 2018-2019 гг., тыс. руб.

Наименование	Доначислено в соответствии со ст. 122 НК РФ, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	2018 г.	2019 г.		
УСН	3117	3596	479	115,37
ЕНД	443	279	-164	62,98
ЕСХН	0	0	0	0
ЗНДФЛ	544	1133	589	208,27
Итого:	4104	5008	904	122,03

Динамика доначисленных налогов по результатам камеральных налоговых проверок ИП по ст. 122 НК РФ, представлена на рисунке 2.14.

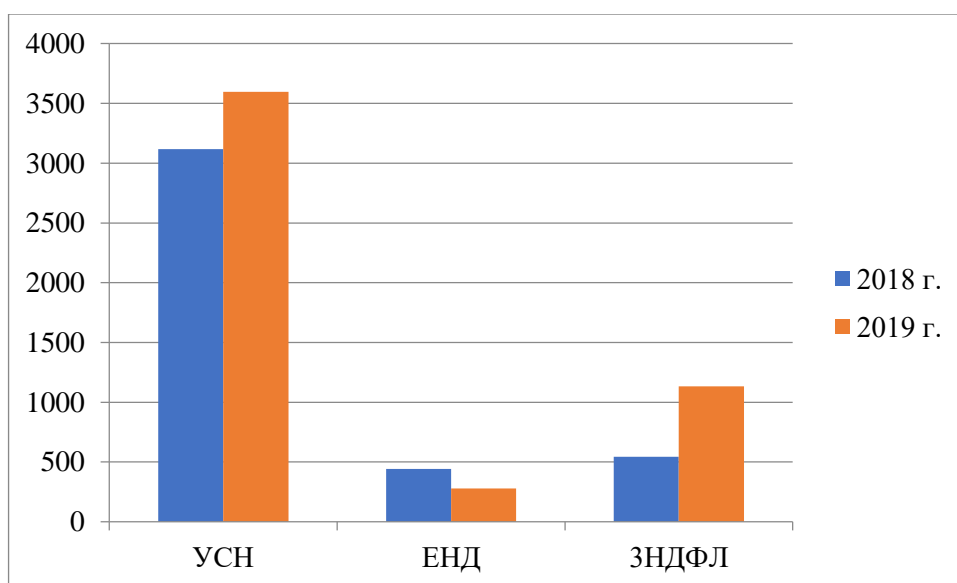


Рисунок 2.14 – Динамика доначисленных налогов по результатам камеральных налоговых проверок ИП по ст. 122 НК РФ ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска, тыс. руб.

Эффективность контрольной работы налоговых органов выражается в соотношении поставленных контролирующим органом целей и достигнутого результата по ним.

Основные виды нарушений, выявляемые в ходе проведения камеральных налоговых проверок:

- занижение налоговой базы вследствие неверного его исчисления (ст. 346.18 НК РФ, 346.29 НК РФ);
- неправомерное применение или завышение налоговых вычетов (ст. 221 НК РФ, ст. 122 НК РФ);
- неправомерное применение налоговых ставок (ст. 122 НК РФ, ст. 346.31 НК РФ);
- арифметические ошибки в расчете налоговой базы или налога (ст. 122 НК РФ);
- нарушение срока подачи налоговых деклараций (ст. 119 ч. 1 НК РФ).

Занижение индивидуальными предпринимателями налоговой базы осуществляется вследствие:

- неправомерного применения выбранного налогового режима;
- неправомерного применения социальных налоговых вычетов (ОСН);
- неправомерного уменьшения исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов;
- неверного отражения доходов, полученных от продажи имущества индивидуального предпринимателя, по ставке, используемой для специальных налоговых режимов;
- невключения в налоговую базу доходов, полученных от продажи движимого и недвижимого имущества;
- неправомерного завышения расходов.

Достаточно часто во время проведения налоговой проверки устанавливается, что налогоплательщик занижает налоговую базу в результате признания расходов, которые не связаны с предпринимательской деятельностью и, следовательно, не направленных на получение дохода.

Имеются случаи включения в состав прочих расходов, квитанции разных сборов, где не указаны вид оказанных услуг, наименование организации, которая

предоставляет услуги, номер договора. Или же включается в расходы стоимость материалов без составления акта. Такие документы не могут быть включены в состав расходов от деятельности индивидуального предпринимателя.

Нарушения порядка ведения учета и оформления первичных документов также установлены по итогам проведенных налоговых проверок, среди данных нарушений установлены следующие: принятие к учету расходов, первичные документы по которым отсутствуют; принятие к учету расходов, первичные документы по которым оформлены с нарушением требований действующего законодательства РФ; отсутствие ведения раздельного учета при совмещении налоговых режимов.

Достаточно часто, индивидуальными предпринимателями неправомерно применяется объект налогообложения, в частности ЕНВД и ПСН в связи с тем, что деятельность которую осуществляет налогоплательщик не попадает под виды деятельности по ЕНВД и ПСН. В данном случае доходы, получены от осуществления данного вида деятельности подлежит налогообложению в рамках ОСН или УСН.

В ряде случаев, индивидуальные предприниматели в налоговой отчетности не отражают продажу нежилого недвижимого имущества, использовавшегося в предпринимательской деятельности или же при отражении продажи данного объекта недвижимости, неправомерно заявляют расходы.

Часть индивидуальных предпринимателей неправомерно уменьшают сумму налога на сумму уплаченных страховых взносов в другом налоговом периоде.

В ряде случаев, индивидуальные предприниматели, официально не регистрируют своих работников, что уменьшает налог по ЕНВД, а также снижает стоимость патента. При этом не подаются данные в инспекцию на работников по ф. 2-НДФЛ и ф. 6-НДФЛ и не уплачиваются страховые взносы за сотрудников.

Налоговые правонарушения индивидуальными предпринимателями совершаются из-за незнания налогового законодательства, или с целью уйти от налогов. В первом случае происходят ошибки при заполнении налоговых деклараций или

неправомерно применяются налоговые режимы, во втором случае налогоплательщик целенаправленно скрывает свои реальные доходы либо неправомерно завышает расходы.

Таким образом, проанализировав контрольную деятельность ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в отношении индивидуальных предпринимателей, можно сделать вывод о том, что необходимо обеспечение рациональной и эффективной организации контроля налоговым органом за осуществлением предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей.

По мнению автора, в настоящий момент времени уровень налоговой культуры остается весьма низким. Это можно понять, через правонарушения, такие как сокрытие доходов от налогообложения, как в крупных, так и в особо крупных размерах. Данная ситуация в свою очередь свидетельствует о том, что одной из самых сложных и непроработанных считает система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения.

Количество выявленных нарушений при проведении мероприятий налогового контроля не говорит о том, что нарушения выявлены в полном объеме. В ряде случаев, инспекции не хватает ресурсов для сбора данных, доказывающих совершение налогового правонарушения индивидуальными предпринимателями. При больших объемах работы, сотрудники налогового органа не всегда имеют время и возможность для привлечения индивидуальных предпринимателей к налоговой ответственности. Часто необходимо делать выбор и оценивать целесообразность привлечения налогоплательщика к налоговому правонарушению.

Эффективность проведения выездных налоговых проверок оценить сложно в связи с тем, что в 2019 г. была проведена только одна налоговая проверка. В то время как, качество проведения камеральных налоговых проверок имеет остаточный недостаточный уровень. Организация налогового контроля при проведении налоговых проверок имеет ряд проблем.

Можно выделить несколько основных проблем, решение которых создаст условия для более эффективной деятельности налоговых органов в отношении налогового контроля:

- малое количество проведения выездных налоговых проверок в отношении индивидуальных предпринимателей;

- недостаточная организация взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при проведении в отношении налогоплательщиков мероприятий налогового контроля;

- несовершенство законодательства, регулирующего вопросы налогообложения индивидуальных предпринимателей, в том числе использующих в деятельности принадлежащее им имущество;

- отсутствие быстрого доступа проверяющих к документам (информации) налогоплательщиков или вообще отсутствие доступа к данным документам (информации) налогоплательщиков;

- сбои в работе информационной системы АИС Налог – 3, а также недоработка ее функций;

- не развитая консультативная работа налоговых органов;

- нехватка времени сотрудника налогового органа для проведения полного комплекса налогового контроля.

Обеспечение четкой и эффективной организации работы налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей является проблемой, без принципиального решения которой невозможен качественный контроль за сферой малого предпринимательства.

Налоговый контроль в отношении доходов индивидуальных предпринимателей является последующим и имеет фискальную направленность. Отсутствие предварительного и текущего контроля является одной из главных предпосылок положительной динамики недоимки по платежам в бюджет с доходов индивидуальных предпринимателей. Анализ налогового контроля, проводимого ИФНС

России по Калининскому району города Челябинска в отношении налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, не позволяет оценить контрольную работу как в части взыскания задолженности, так и в части налоговых проверок как эффективную.

Данный факт позволяет определить, что фактические масштабы нарушений налогового законодательства в деятельности индивидуальных предпринимателей (не охваченные проверками) велики. В этой связи требуется проведение мероприятий по совершенствованию налогового контроля.

Выводы по разделу два

ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска является территориальным органом Федеральной Налоговой Службы, имеет статус органа государственной власти.

Основные направления деятельности инспекции:

- обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей;
- снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом;
- укрепление и совершенствование кадрового потенциала;
- оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление.

Администрирование налогов происходит в информационной системе ФНС России-АИС «Налог-3», которая является единой информационной системой ФНС России, обеспечивающая автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям, в том числе прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки

принятия управленческих решений в сфере полномочий ФНС России и предоставления информации внешним потребителям.

Информационной базой для проведения анализа послужила информационная система АИС «Налог-3», представленные показатели, которого используются в отчетах 1-НМ о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, и отчет 2-НК о результатах контрольной работы налоговых органов.

Анализируя данные, можно сделать вывод, что эффективность налогового органа достаточно высока. Мероприятия по принудительному взысканию задолженности по платежам в бюджет, осуществляемых инспекцией, имеет высокий уровень.

Качество эффективности проведения ВМП оценить сложно в связи с тем, что в 2019 г. была проведена только одна налоговая проверка. В то время как, качество проведения камеральных налоговых проверок имеет достаточно высокий уровень, что подтверждается динамикой выявленных нарушений.

Далее приведены проблемы организации налогового контроля.

В данном разделе выявлены проблемы организации налогового контроля при проведении налоговых проверок, такие как:

- несовершенство законодательства, регулирующего вопросы налогообложения индивидуальных предпринимателей, в том числе использующих в деятельности принадлежащее им имущество;
- отсутствие быстрого доступа проверяющих к документам (информации) налогоплательщиков или вообще отсутствие доступа к данным документам (информации) налогоплательщиков;
- сбои в работе информационной системы АИС Налог – 3, а также недоработка ее функций;
- не развитая консультативная работа налоговых органов;
- нехватка времени сотрудника налогового органа для проведения полного комплекса налогового контроля.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

3.1. Проблемы организации контрольной ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска в отношении индивидуальных предпринимателей

В настоящее время в Российской Федерации имеется большой опыт организации проведения контрольных мероприятий, а применяемые механизмы отличаются постоянством используемых форм и методов налогового контроля. Однако, потенциал для увеличения собираемости налогов и сборов за счет улучшения качества проводимых контрольных мероприятий в РФ находится на достаточно высоком уровне.

Одним из вариантов повышения доходов бюджета является решение имеющихся проблем и противоречий в реализации налогового контроля.

Явной проблемой налогового контроля является налоговая дисциплина налогоплательщиков. По факту, не все налогоплательщики в полной мере ознакомлены с нормами законодательства, в связи с чем возникает не информированность о прямых обязанностях перед государством в плане уплаты налогов и сборов.

Чтобы решить проблему налоговой дисциплины налогоплательщиков, необходимо включить учебные курсы в школьную программу, а также в учебную программу средних и высших учебных заведений для того, чтобы привить налоговую дисциплину и ответственность перед государством с ранних лет.

По мнению автора, также необходимо использовать альтернативные методы борьбы с уклонением от уплаты налогов и сборов. Создать специальные оперативные службы органов налогового розыска, налоговой полиции, которая занимается поиском налогоплательщиков, скрывающих свои доходы от государства. Данная служба будет контролировать дела по розыску теневых доходов.

Другой проблемой, препятствующий процессу повышения эффективности налогового контроля, является законодательное закрепление активного участия налоговых органов в процессе исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками. Налоговые органы тратят много ресурсов предпринимая активные действия, вмешиваясь в процесс исчисления и уплаты налогов.

Проблему активного участия налоговых органов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов налогоплательщиками, можно решить следующим образом. Будучи органом финансового контроля, налоговый орган должен следить за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами норм налогового законодательства, не вмешиваясь при этом в процесс исчисления и уплаты налогов.

То есть, идеальная модель исчисления и уплаты налога состоит в том, что реализуется без какого-либо участия налоговых органов. Налоговые органы только надзирают за правильностью исчисления и уплаты налогов, не предпринимая каких-либо активных действий, кроме контрольных. Единственным исключением из той «идеальной модели» должно стать участие налоговых органов в исчислении и уплате некоторых налогов налогоплательщиками, физическими лицами либо иностранными организациями, не имеющими постоянного представительства в России.

Следующей проблемой государственного контроля налоговых правонарушений, которая стала, в свою очередь, причиной увеличения количества налоговых споров, которые находятся на рассмотрении арбитражным судом, является проблема необходимости оценки добросовестности и разумности налогоплательщика.

Рассуждая о необходимости оценки добросовестности, можно предположить, что данная проблема является центральной в системе налогового контроля, требующей обязательной регламентации законодательством. Без четкого регламента невозможно объективно дать оценку налогоплательщику, так как сыграл человеческий фактор.

Важным фактором повышения эффективности мероприятий налогового контроля является совершенствование процедур проведения камеральных налоговых проверок.

Вместе с тем, для более эффективного действия налоговой проверки следует в первую очередь контролировать следующую категорию налогоплательщиков:

- налогоплательщики, у которых уже были выявлены нарушения ранее;
- налогоплательщики, которые активно пользуются бюджетными льготами (налоговые каникулы, мораторий на проведение плановых и внеплановых проверок и т. п.);
- налогоплательщики, уклоняющиеся от представления отчетности.

При этом необходимо учитывать тот факт, что налоговая проверка должна тесно взаимодействовать с другими формами налогового контроля.

Стоит отметить, что главную роль в проведении налоговых проверок отводится налоговым инспекторам. Эффективность налоговых проверок зависит от профессионализма налоговых инспекторов. Нехватку специалистов в сфере налогового контроля возможно избежать, вводя курс лекций и семинаров студентам экономических и юридических факультетов.

Также автор считает, что для совершенствования налогового контроля необходимо внести изменения в Налоговый Кодекс РФ в части правовых и организационных основ контрольной деятельности самих налоговых органов Российской Федерации. В целях укрепления результативности контрольных мероприятий, необходимо усовершенствование налоговых процедур налогового контроля по применению административно–налоговых санкций.

Таким образом, проблемы налогового контроля можно разделить на две группы: внутренние и внешние. Для внутренних проблем выступает проблема налоговых отношений, как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков. Во внешние проблемы следует относить недостаточность нормативно-правовой и законодательной базы.

Решение данных проблем является важным и необходимым этапом для достижения цели прозрачной и эффективной налоговой системы, которая обеспечивает поступления доходов в бюджеты с максимальным соблюдением прав и интересов налогоплательщиков. Формирование мероприятий по преодолению изложенных выше проблем должно носить комплексный характер, учитывающий специфику российских условий, а также длительные промежутки времени до их реализации.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговых органов является совершенствование действующих процедур контрольных проверок. Анализ экономической литературы показал, что необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются:

- применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, что и на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков;

- использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределить нагрузку при планировании контрольной работы.

Совершенствование каждого из данных элементов позволит улучшить организацию налогового контроля.

Одной из главных проблем выездных налоговых проверок, является уровень профессиональной квалификации проверяющих. Часто востребованы знания в нескольких отраслях права, помимо налогового, еще гражданского, трудового, что нужно для проверки правомерности отнесения некоторых затрат в расходы с целью налогообложения прибыли.

В отношении камеральных налоговых проверок можно выделить проблемы ограничения использования контрольных мероприятий. При проведении КНП сотрудники налогового органа сталкиваются с барьером в виде невозможности по-

лучения необходимой информации в отношении налоговой проверки. Индивидуальные предприниматели и их контрагенты в ряде случаев не предоставляют необходимые документы или предоставляют не в полном объеме.

Вопрос по подбору кадров и их профессиональной подготовки, а также совершенствования повышения квалификации сотрудников в налоговых органах остается актуальным в течении всего периода формирования и развития налоговой системы РФ. Повышение квалификации служащих налоговых органов – одно из приоритетных направлений развития налоговых органов.

Уклонение от налогов действительно одно из главных препятствий в развитии налоговой системы и данная проблема, как было отмечено выше, не становится менее актуальной.

Показатели числа таких преступлений и величины налоговой задолженности высоки, это говорит о возможном существовании в Российской Федерации объективных причин, которые побуждают налогоплательщиков уклоняться от уплаты налогов. К этим причинам можно отнести следующие факторы. Высокую фискальную нагрузку, последствия финансово–экономического кризиса и влияние довольно непростой экономической ситуации. Одновременно с этим, в любой экономике есть определенное количество налогоплательщиков, которым уклонение от налогов приравнивается как типичная модель ведения деятельности.

В связи с данной проблемой возникает вопрос о необходимости принятия определенных мер, которые будут способствовать ограничению ее распространения и в то же время, чтобы данные меры могли поспособствовать росту налоговой культуры в России. Достигнуть данную цель возможно, при условии выполнения следующих мер:

- ужесточить налоговые условия, с целью пресекать уклонения;
- создать налоговые стимулы в виде различных льгот, а также создать стимулы для выхода бизнеса из «тени», т.е. создать предпосылки для добровольной уплаты налогов.

В первом случае, для борьбы с уклонением от налогов перспективны следующие действия: доработать ограничения на применение УСН при участии налогоплательщика в капитале других хозяйствующих субъектов, закрепить ограничения на применение ПСН по уровню доходов (на оставшийся период действия режима), выявить и устранить возможные законодательные «пробелы», которые содержат риски уклонения.

Реализация мер во втором случае заключается в создании благоприятных условий, способствующих развитию бизнеса. И конечно, стоит затронуть тему повышения налоговой грамотности населения.

Ключевое условие эффективной борьбы с уклонением от налогов, это оптимально сочетать политику налогового благоприятствования с повышением эффективности налогового контроля. Ориентир налоговой политики в данной позиции является внимание к интересам добросовестных налогоплательщиков, в то время как административное бремя ляжет не на тех, кто исправно платит налоги, а на тех, кто от налогов пытается уклониться.

Нужно помнить и учитывать, тот факт, что предпосылки к снижению масштабов уклонения от налогов есть. Социологические исследования и его результаты показали, что население России в основном осуждает уклоняющихся налогоплательщиков.

В рамках настоящего исследования были выработаны следующие направления совершенствования контроля:

- должны быть внесены изменения в НК РФ, направленные на сокращение возможностей минимизации налогообложения, связанных с переносом на будущее убытков.

- необходимо решить вопрос нормативного регулирования отнесения процентов по долговым обязательствам на расходы, которые учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В настоящее время эти правила недостаточно эффективны: с одной стороны, они не предотвращают уклонение от налогообложения путем неправомерного отнесения процентов

на расходы, с другой стороны, являются трудоемкими и обременительными для добросовестных налогоплательщиков.

Изучив проблемы организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налога индивидуальными предпринимателями, автором была составлена таблица 3.1, в которой наглядно отражены основные проблемы и возможные пути их решения.

Таблица 3.1 – Проблемы организации контрольной работы налоговых органов за исчислением и уплатой налога индивидуальными предпринимателями и возможные пути их решения

Проблема	Решение
Реформирование налогообложения доходов ИП	Реформирование налогообложения доходов, должно опираться только на воспроизводственный принцип, для того чтобы налог мог стимулировать рост производства, его пропорциональность и повышение производительности труда. В данном случае необходимо создание налоговых стимулов в виде различных льгот, которые будут способствовать развитию бизнеса.
Процесс формирования учета доходов и расходов ИП	Соприкосновение экономистов и сотрудников Федеральной Налоговой Службы, а именно привести их к совместной разработке законопроектов по определению закрытого перечня, при этом указывая все особенности возникновения
Уровень профессиональной квалификации проверяющих, повышение эффективности образовательного процесса сотрудников	Повышение квалификации и проведение профессиональной переподготовки служащих налоговых органов с определенной периодичностью, так как сотруднику налогового органа необходимо обладать универсальным набором знаний и навыков.
Сложность механизма налоговой системы и порядка исчисления налога индивидуальными предпринимателями	Так как, механизм по исчислению и уплате налога достаточно часто нуждается в разъяснении и в некоторых ситуациях является непонятным для налогоплательщиков, следует обеспечить присутствие современного, грамотного законодательства о налогах и сборах, а также принимать меры по повышению налоговой грамотности населения.
Уклонение от уплаты налога	Ужесточить налоговые условия, чтобы в случае злоупотребления данный момент был пресечен, также повышать налоговую грамотность населения.

Необходимо продолжать совершенствовать систему контрольно-надзорной деятельности за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей,

анализировать прошлый опыт, а также изучать и находить новые, современные подходы в области контроля, естественно путем изменения налогового законодательства.

Таким образом, низкая эффективность налогового контроля является основной проблемой в Российской Федерации, для преодоления которой в том числе и в отношении проведения мероприятий по налоговому контролю доходов индивидуальных предпринимателей необходимо:

- изменение норм НК РФ регламентирующих использование специальных налоговых режимов;

- отказ от регулирования налогового контроля посредством подзаконных нормативных актов ФНС и Минфина, которые носят рекомендательный характер и часто противоречат друг другу;

- развитие взаимодействия между коммерческими банками и налоговыми органами;

- обязательный сравнительный анализ сумм предполагаемых доначислений по результатам выездной налоговой проверки с затратами на ее проведение;

- постановка и развитие консультативной работы налоговых органов;

Проблемы налогового контроля в части налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в ИФНС России по Калининскому району города Челябинска можно выделить следующие:

- рост недоимки по обязательным платежам в бюджет, увеличение числа выставляемых требований об уплате налогов и сборов, инкассовых поручений, т.е. увеличение объемов контрольной работы в части уплаты налогов в бюджет;

- увеличение числа нарушений, выявляемых по результатам камеральных налоговых проверок (несовременное представление декларации, неправомерное применение ставок, вычетов и т.д.);

- рост начислений по проводимым проверкам и сокращением объемов фактического взыскания денежных средств по результатам контроля.

Основной целью налоговых органов является вывод хозяйствующих субъектов из серых зон деятельности и максимальное обеление бизнеса. На данный момент наблюдается рост налоговых перечислений в бюджет государства, что свидетельствует об успешной деятельности контролирующих органов. Данный процесс будет продолжаться и далее, а потому осуществлять сомнительные схемы будет еще сложнее.

3.2. Разработка рекомендаций для повышения эффективности организации контрольной работы ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей

Совершенствование системы контрольно-надзорной деятельности за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей в части улучшения нормативно-правовой основы процесс сложный и длительный, он решается на федеральном уровне.

Однако улучшить качество системы контрольной деятельности налоговых органов можно в рамках инспекции, организовав эффективную и качественную систему работы сотрудников отделов, в частности отдела камеральных проверок № 3.

Отдел камеральных проверок № 3 ИФНС по г. Челябинску администрирует:

- налог на доходы физических лиц (ф. 3-НДФЛ) в отношении индивидуальных предпринимателей и физических лиц;
- единый налог на вмененный доход в отношении индивидуальных предпринимателей;
- налог по упрощенной системе налогообложения в отношении индивидуальных предпринимателей;
- единый сельскохозяйственный налог в отношении индивидуальных предпринимателей;

- патентная система налогообложения в отношении индивидуальных предпринимателей;

- налог на профессиональный доход.

Количество сотрудников отдела камеральных проверок № 3 составляет 16 человек, из них:

- 1 начальник отдела камеральных проверок № 3;

- 1 заместитель начальника отдела камеральных проверок № 3;

- 8 инспекторов администрируют налог на доходы физических лиц (ф. 3-НДФЛ) в отношении физических лиц;

- 2 инспектора администрируют налог на доходы физических лиц (ф. 3-НДФЛ) в отношении индивидуальных предпринимателей;

- 2 инспекторов администрируют налог по упрощенной системе налогообложения и единый сельскохозяйственный налог в отношении индивидуальных предпринимателей;

- 2 инспекторов администрируют единый налог на вмененный доход в отношении индивидуальных предпринимателей и патентная система налогообложения, также налог на профессиональный доход.

Исходя из анализа проведенной контрольной работы инспекции за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей, было установлено, что большая часть доначислений по налоговым декларациям и по уплате суммы налога в бюджет по представленным уточненным налоговым декларациям, приходится на индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Необходимо рассчитать трудовую нагрузку на сотрудников отдела камеральных проверок № 3, администрирующих налог по упрощенной системе налогообложения и единый сельскохозяйственный налог в отношении индивидуальных предпринимателей.

В 2019 г. было проведено 5671 камеральных налоговых проверок по упрощенной системе налогообложения. Из них выявлено нарушений по 698 налоговым

декларациям. В среднем один инспектор в 2019 г. провел 2835 камеральных налоговых проверок, составил 349 актов КНП и вынес 349 решения по привлечению (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности за совершенное налоговое правонарушение. При 247 рабочих днях, каждым инспектором в среднем за один день проводилось 12 камеральных налоговых проверок.

Дополнительно, в обязанности налоговых инспекторов ОКП № 3 входят ответы на запросы граждан, ответы на запросы правоохранительных органов и судов, а также выполнение контрольных заданий УФНС России по Челябинской области. В среднем в 2019 г. каждый инспектор ответил на 100 запросов граждан, дал 120 ответов на запросы правоохранительных органов и судов, и отработал порядка 80 контрольных заданий УФНС по Челябинской области.

На подготовку ответов на запросы, а также выполнение контрольных заданий может уходить много рабочего времени. Написание налоговых актов и вынесение решений занимает еще больше времени.

Таким образом, при 8 часовом рабочем дне, в среднем 4 часа у налогового инспектора уходит на подготовку ответов и выполнения контрольных заданий и 4 часа на проведение камеральных налоговых проверок. Из чего следует, что инспектор тратит времени на проведение одной КНП порядка 30 минут, с учетом того, что одна налоговая декларация может быть закрыта за 5 минут без расхождений в то время, как проверка другой налоговой декларации займет несколько часов рабочего времени инспектора.

Следует отметить, что время на выполнение определенной работы распределяется неравномерно. Инспектор может использовать рабочий день на написание акта, решения или же на выполнение другого вида работы. При этом сотрудники отдела в среднем перерабатывает в день на 1 час больше трудового рабочего дня. В отчетные периоды переработка может увеличиться на 2 часа.

Становится очевидным тот факт, что времени для проведения КНП по УСН инспекторам не хватает для того, чтобы провести полный и глубокий анализ, что

в ряде случаев усложняется отсутствием необходимой информации (документов) проверяемого лица.

Важным мероприятием налогового контроля при КНП является истребование документов (информации) у контрагентов проверяемого лица в соответствии со ст. 93.1 НК РФ, а также истребование документов (информации) у проверяемого лица в соответствии со ст. 93 НК РФ, касающиеся его финансово-хозяйственной деятельности.

Один инспектор в 2019 г. в среднем сформировал и направил 2100 поручений об истребовании документов (информации). Проблема заключается в том, что крупные индивидуальные предприниматели имеют порядка 50 контрагентов по доходам и столько же по расходам, при этом, операций по расчетному счету может проходить более 2000. Для подтверждения или опровержения достоверности внесенных данных в налоговую декларацию индивидуальными предпринимателями, инспектору в ряде случаев, необходимо сделать поручения по всем контрагентам и по каждой операции. Если объект налогообложения у индивидуального предпринимателя доходы минус расходы, запрашиваются документы как по расходам, так и по доходам.

С учетом больших объемов необходимой информации и с ограничением рабочего времени налогового, часто встает вопрос о целесообразности запрашиваемой информации. Специалисту приходится оценивать необходимость проведения процедуры истребования документов. Проверить все сомнительные операции не имеется возможным.

Дополнительная проблема, которая возникает перед инспектором, это постоянный контроль за документами, представленными в ответ на вставленные поручения. Документы в инспекцию поступают тремя способами:

- 1) электронным способом через автоматизированную систему АИС «Налог-3», сканы образов документов хранятся в самой системе, срок хранения неограничен;

2) электронным способом через автоматизированную систему АИС «Налог-3», с помощью заархивированного документа, срок хранения документов 1 месяц;

3) почтой, документы направляются на бумажном носителе почтой заказным письмом.

В случае, когда документы хранятся в самой информатизированной системе АИС «Налог-3», к ним можно вернуться в любое время. В то время, как заархивированные документы ограничены по срокам хранения, их необходимо своевременно выгружать и сохранять инспектору себе на рабочее место. Получение почтовых документов также необходимо прослеживать и контролировать, чтобы они поступили по назначению.

При таких условиях, инспектору необходимо регулярно вести мониторинг полученных ответов на выставленные поручения, что занимает много времени.

В случае сильной занятости и отсутствия времени на данный контроль, налоговый инспектор не всегда своевременно проверяет полученные ответы, как следствие, заархивированные документы могут удалиться, а почтовые документы расписаться на другого сотрудника. Это затрудняет дальнейшую работу.

Проблема, которая может возникнуть перед инспектором, является некорректные ответы контрагентов по запрашиваемой информации

. В частности, предоставление неполного перечня запрашиваемых документов или отсутствие необходимого пояснения по финансово-хозяйственной деятельности в отношении проверяемого лица. Налоговому инспектору в таких случаях необходимо выставлять повторное поручение на предоставление недостающих документов (информации).

В связи с выявленными проблемами в отношении процедур истребования документов (информации) возникает необходимость добавления дополнительного работника для проведения данной процедуры.

Это позволит, во-первых, снизить трудовую нагрузку на инспекторов, проверяющих декларации по упрощенной системе налогообложения и увеличить их

время на проведение камеральных налоговых проверок. Во-вторых, увеличить объемы запрашиваемой информации для более глубокого и детального анализа деятельности индивидуальных предпринимателей. И в-третьих, усилить контроль за качеством представленной информации. Новый сотрудник может запрашивать необходимые документы как в рамках УСН, так и в рамках других систем налогообложения.

С 01.01.2021 года отменяется специальный налоговый режим ЕНВД. В связи с чем, с 01.01.2021 года индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения по ЕНВД, автоматически снимаются с налогового учета как плательщики единого налога на вмененный доход.

При этом, у индивидуальных предпринимателей имеется право выбрать другую систему налогообложения, такую как ОСН, ПСН или УСН. Чтобы перейти на упрощенную систему налогообложения, налогоплательщику до 31.12.2020 года необходимо подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Также налогоплательщик имеет право на приобретение патента по заявлению, оно подается не позднее 31.12.2021 года. При желании индивидуальные предприниматели могут остаться на общей системе налогообложения.

По предварительным данным, большее число индивидуальных предпринимателей приобретают патенты или переходят на упрощенную систему налогообложения. В меньшей степени, налогоплательщики остаются на общей системе налогообложения. В данном случае увеличится трудовая нагрузка на налоговых инспекторов администрирующих УСН, ОСН и ПСН.

При отсутствии специального налогового режима по ЕНВД, один сотрудник, администрирующий данный налог освободится от своих обязанностей по данному направлению. Целесообразно будет перевести его на участок, администрирующий упрощенную систему налогообложения.

Один сотрудник будет администрировать патентную систему налогообложения, а именно будет формировать, рассчитывать и выписывать патенты индивидуальным предпринимателям.

Дополнительно налоговый инспектор должен будет проводить контроль деятельности индивидуальных предпринимателей, в частности правомерности их применения ПСН. Контроль должен будет проводиться путем анализа банковских выписок по расчетному счету индивидуального предпринимателя. При необходимости должны будут запрашиваться документы, подтверждающие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, а также формироваться поручения по истребованию документов (информации) у контрагентов проверяемого лица.

В случае выявления неправомерного применения специального налогового режима по ПСН, индивидуальному предпринимателю должно будет выставляться требование или уведомление о выявленном нарушении. Пакет документов, полученный в ходе проведения мероприятий такого вида налогового контроля должен передаваться инспектору, администрирующему ту систему налогообложения, в рамках которой фактически ведется деятельность налогоплательщиком для дальнейшей работы.

Таким образом, администрировать специальный налоговый режим по упрощенной системе налогообложения должны три налоговых инспектора и дополнительно один инспектор должен заниматься истребованием документов (информации).

Это приведет к регламентации содержания выполняемых функций налоговых инспекторов, что будет способствовать обеспечению оптимальной технологии трудовой деятельности, рационального разделения труда, высокой организованности, дисциплины и порядка на каждом рабочем месте.

Средняя заработная плата налогового инспектора в среднем составляет 600 тыс. руб. в год. При этом, прогнозируемая сумма доначислений в 2021 г. одним инспектором составляет 1355 тыс. руб. Принятие в штат нового сотрудника является финансово обоснованным.

Таким образом, эффективность контрольной работы налоговых инспекторов увеличится.

Расчетные показатели камеральных налоговых проверок по УСН за 2019 г. и прогнозируемые показатели за 2021 г. представлены в таблице 3.2.

В результате принятых мероприятий в прогнозируемом отчетном периоде количество проведенных камеральных налоговых проверок с выявленными нарушениями увеличится на 449 единиц. Сумма доначислений по результатам КНП составит 5686 тыс. руб., что больше, чем в 2019 г. на 2338 тыс. руб. Сумма доначислений в расчете на одного сотрудника по КНП увеличится на 13,20 % и составит 1896 тыс. руб. При этом снизится трудовая нагрузка по количеству проверяемых налоговых деклараций на одного налогового инспектора.

Таблица 3.2 – Расчетные показатели камеральных налоговых проверок по УСН ИП за 2019 г. отделом камеральных проверок № 3 и прогнозируемые показатели за 2021 г., тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г.	Прогноз на 2021 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста (снижения), %
Количество проведенных КНП	5671	5892	221	103,90
Количество проведенных КНП с выявленными нарушениями	698	1147	449	164,33
Сумма доначислений по результатам КНП	3348	5686	2338	169,83
Количество сотрудников, осуществляющих КНП	2	3	1	150,00
Количество проведенных КНП 1 налоговым инспектором	2835	2297	-538	81,02
Сумма доначислений по результатам КНП 1 налоговым инспектором	1674	1896	222	113,20

Проведя расчет эффективности работы отдела камеральных проверок № 3 с учетом мероприятий, которые были предложены, можно сделать следующие выводы.

Внедрение предложенных мероприятий позволит улучшить такие показатели эффективности налогового контроля, как: процент результативности камеральных проверок, дополнительно начисленные платежи по результатам камеральных налоговых проверок, количество налоговых нарушений.

Полученные результаты показывают, что представленные мероприятия оказывают влияние как на отдельно взятые показатели, так и на эффективность налогового контроля в целом.

Однако, нерешенными и достаточно актуальными остаются такие аспекты организации налогового контроля, как:

- совершенствование правового обеспечения налогового контроля;
- создание эффективной единой информационно–аналитической базы объектов налогообложения;
- совершенствование системы взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками и обеспечение эффективной обратной связи.

Выводы по разделу три

В качестве рекомендации по улучшению процедуры налогового контроля за налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей в рамках ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска, предложено увеличить штат сотрудников отдела камеральных налоговых проверок № 3 на одного человека. Также распределить должностные обязанности между инспекторами отдела для их более эффективного использования своих должностных обязанностей.

Описаны новые функции сотрудников с целью равномерного распределения трудовой нагрузки на инспекторов. Произведен расчет экономической целесообразности добавления нового специалиста.

Это приведет к регламентации содержания выполняемых функций налоговых инспекторов, что будет способствовать обеспечению оптимальной технологии трудовой деятельности, рационального разделения труда, высокой организованности, дисциплины и порядка на каждом рабочем месте.

Для совершенствования налогового контроля в целом, предложено изменить нормы НК РФ, регламентирующие использование специальных налоговых режимов; отказаться от регулирования налогового контроля посредством подзаконных

нормативных актов ФНС и актов, которые носят рекомендательный характер;
развить взаимодействия между коммерческими банками и налоговыми органами;
установить и развить консультативной работы налоговых органов.

Предложенные мероприятия создают положительный экономический эффект для налогового органа и повышают эффективность организации налогового контроля за налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый контроль – это установленная законодательством система, совокупность приёмов и способов деятельности компетентных органов. Данная деятельность играет важную роль, так как обеспечивает соблюдение налогового права, а также правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога на прибыль организаций.

Сущность налогового контроля заключена в том, что при его проведении в формах, установленных НК РФ, проверяется соблюдение налогового законодательства налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов.

Налоговый контроль проводится налоговыми органами в нескольких формах. Формами налогового контроля считается комплекс определённых мероприятий, которые осуществляют налоговые органы, у каждой формы налогового контроля имеется свое предназначение в системе налогового контроля.

Самый важный элемент системы налогового контроля – это налоговые проверки. При помощи них непосредственно и осуществляется сам контроль за полнотой и правильностью исчисления налогов и сборов, который может быть реализован лишь путем сопоставления предоставляемых налогоплательщиком налоговых деклараций с фактическими данными о его финансово–хозяйственной деятельности.

Основные разновидности налоговых проверок в Российской Федерации – это камеральные и выездные налоговые проверки.

Механизм налогового контроля и процедуры налоговых проверок, которые используются в Российской Федерации, при своей сложности, конечно же имеют некоторые несовершенства, в результате чего в данном направлении должна проводиться и реализовываться непрерывная и трудоемкая работа.

Налогообложение индивидуальных предпринимателей может осуществляться как по общему режиму налогообложения, так и в соответствии со специальными налоговыми режимами

Наиболее часто индивидуальные предприниматели применяют следующие специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентная система налогообложения.

Важнейшим фактором воздействия на развитие предпринимательства со стороны государства выступает льготный налоговый режим или УСН, под которым понимается «специальный налоговый режим, при котором в течение определенного периода времени налогоплательщик исчисляет и уплачивает налоги и сборы в особом порядке».

Низкая эффективность налогового контроля является основной проблемой в РФ, для преодоления которой в том числе и в отношении проведения мероприятий по налоговому контролю доходов индивидуальных предпринимателей необходимо:

- изменение норм НК РФ регламентирующих использование специальных налоговых режимов;
- отказ от регулирования налогового контроля посредством подзаконных нормативных актов ФНС и Минфина, которые носят рекомендательный характер и часто противоречат друг другу;
- развитие взаимодействия между коммерческими банками и налоговыми органами;
- обязательный сравнительный анализ сумм предполагаемых доначислений по результатам выездной налоговой проверки с затратами на ее проведение;
- постановка и развитие консультативной работы налоговых органов;

Проблемы налогового контроля в части налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в ИФНС России по Калининскому району города Челябинска:

– рост недоимки по обязательным платежам в бюджет, увеличение числа выставляемых требований об уплате налогов и сборов, инкассовых поручений, т.е. увеличение объемов контрольной работы;

– увеличение числа нарушений, выявляемых по результатам камеральных налоговых проверок (несовременное представление декларации, неправомерное применение налоговых ставок, вычетов и т.д.);

– рост нарушений, выявляемых в ходе поведения выездных проверок в условиях ограничений на их проведение, т.е. ограничение возможности выявления нарушений налогового законодательства и обеспечения соблюдения его требований;

– рост начислений по проводимым проверкам и сокращением объемов фактического взыскания денежных средств по результатам контроля.

Сокращение числа проверок в условиях роста количества выявляемых нарушений и недоимок по платежам в бюджет свидетельствует о том, что контрольная работа не способствует соблюдению положений налогового законодательства. В этой связи мерами, направленными на достижение основной цели налогового контроля (исполнение законодательства о налогах и сбора) в ИФНС России по Калининскому району города Челябинска являются:

– внедрение налогового консультирование индивидуальных предпринимателей в части налогообложения их доходов и проведение семинаров в отношении аспектов налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей;

– информирование налогоплательщиков о сроках уплаты налогов и сдачи налогов деклараций через ТКС, почтовую связь и т. д.;

– использование при проведении камеральных проверок деклараций информации о поступлениях на счета ИП денежных средств из коммерческих банков и повышение профессионального уровня сотрудников.

Внедрение предложенных мероприятий позволит улучшить такие показатели эффективности налогового контроля, как: процент результативности камеральных

проверок, дополнительно начисленные платежи по результатам камеральных налоговых проверок, количество налоговых нарушений.

Полученные результаты показывают, что представленные ф оказывают влияние как на отдельно взятые показатели, так и на эффективность налогового контроля в целом.

Необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются: применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, что и на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков, использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределить нагрузку при планировании контрольной работы.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговых органов является совершенствование действующих процедур налоговых проверок.

Таким образом, увеличение штата сотрудников отдела камеральных налоговых проверок № 3 на одного человека и распределение должностных обязанностей между инспекторами отдела, обеспечит более эффективное использование ими своих должностных обязанностей. Позволит проводить более глубокий и детальный анализ деятельности индивидуальных предпринимателей. Что повысит качество проводимых камеральных налоговых проверок, добавит количество выявленных правонарушений и, как следствие, увеличит суммы доначислений по результатам камеральных налоговых проверок.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Положение о Федеральной налоговой службе от 30 сентября 2004 года № 506 (с изменениями на 28.11.2020 г.).
- 2 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
- 3 Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. N 146–ФЗ.– Режим доступа - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
- 4 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
- 5 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
- 6 Айтхожина, Г.С. Реформирование налогового контроля в Российской Федерации на современном этапе / Г.С. Айтхожина // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. – 2016. – № 4. – С. 5–10.
- 7 Алимйрзоева, М.Г. Организация налогового контроля и пути повышения ее эффективности / М.Г. Алимйрзоева, М.М. Муртузалиева. // Наука среди нас. – 2018. – N2 (6). – С. 15–18.
- 8 Анищенко, А.В. двойные проблемы / А.В. Анищенко, И.П. Мнимый // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2020. N 2. С. 40 - 44.
- 9 Бакулина, Л.В. Перспективы развития системы налогообложения граждан/ Л.В. Бакулина //Мир науки и образования. – 2018. – №2(14). – с.2
- 10 Баштанова, Е. Сотрудник - ИП: старая "схема" в новых условиях / Е. Баштанова // Практическая бухгалтерия. 2020. N 6. – С. 39–41.
- 11 Бондарчук, С. Как компаниям и ИП получить субсидию на зарплату / С. Бондарчук // Практическая бухгалтерия. 2020. N 5. – С. 17–20.

12 Гатауллина, А.Р. Налоговый контроль индивидуального предпринимательства / А.Р. Гатауллина // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). – М.: Буки–Веди, 2016. – С. 131–133.

13 Гусаров, Д.Ю. Закрытие ИП в условиях пандемии / Д.Ю. Гусаров // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. N 8. – С. 29–37.

14 Илларионов, А. Договорные риски. Как обосновать расходы по контрактам с ИП / А. Илларионов // Финансовая газета. 2020. N 6. – С. 8–9.

15 Коротаев, Д.В. Патентная система налогообложения: порядок применения и нововведения 2015 года / Д.В. Коротаев // Налоговая политика и практика. 2015. № 6. – С. 26–2.

16 Каломбо Муламба, В.И. Проблемы управления налоговыми рисками в налоговом менеджменте / В.И. Коломбо Муламба, О.О. Табачук, М.А. Воронина // Экономика и предпринимательство. – 2016. – N11–1 (76–1). – С. 752–755.

17 Кесян, Г.В. Причины уклонения от уплаты налогов в предпринимательской сфере / З.А. Кесян, Г.В. Кесян, А.С. Правилина // Экономическая политика России в условиях нестабильности мировой экономики. Под редакцией М.Б. Щепаккина, – 2016. – С. 459–468.

18 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 224 с.

19 Коростелев, М.И., Когда налоговики пришли с проверкой / М.И. Коростелев // Налоги и финансовое право. – 2016. – № 88. – С. 95–100.

20 Ларичева, Е.А. Сравнительный анализ развития малого и среднего предпринимательства в России и за рубежом / Е. А. Ларичева, Е.Н. Скляр // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – № 1. – 2016. – С. 101–104.

21 Лобова, Т.Г. Патентная система налогообложения - недостатки: материалы международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы разви-

тия экономики» / Т.Г. Лобова // Омск: Омский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, 2015. – С. 205–209.

22 Лермонтов, Ю. Счета ИП и счета физлица: стоит ли их разграничивать при получении запроса или решения ФНС? / Ю. Лермонтов. // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2020. N 12. – С. 82–85.

23 Лермонтов, Ю. Представление выписок на бумажном носителе и взыскание со счетов ИП: новая судебная практика/ Ю. Лермонтов. // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2020. N 9. – С. 90–94.

24 Лященко, М.А. Проблемы налогового контроля и пути их решения // Экономическая наука сегодня: теория и практика: материалы VII Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 29 июня 2017 г.) / М.А. Лященко, редкол.: О.Н. Широков [и др.] – 2017. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2017. – С. 164–166.

25 Медведев, А.Н. Осмотр помещений налогоплательщика как форма налогового контроля / А.Н. Медведев // Бухгалтерский учет. 2020. N 1. – С. 102–106.

26 Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: Дашков и К, 2016. – 160 с.

27 Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 375 с.

28 Новикова, С.Г. ИП на УСНО и налог на имущество физлиц / С.Г. Новикова // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. N 5. – С. 43–49.

29 Овчаров, Е.В. Ответственность налогоплательщиков по результатам налоговых проверок: учеб. пособие / Е.В. Овчаров. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 290 с.

30 Осадчук, Л.М. Обоснование направлений повышения устойчивости территориальных бюджетов / Л.М. Осадчук, Г.Л. Баяндурян, М.Ф. Ужвенко // Экономика и предпринимательство. – 2016. – N 11–1 (76–1). – С. 768–771.

31 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 336 с.

32 Решетняк, А.В. Налоговый контроль как правовая категория / А.В. Решетняк // Молодой ученый. – 2016. – N 11. – С. 1338–1341.

33 Савина, Е.О. Единый налог на вмененный доход или патентная система налогообложения: выбор оптимального режима в условиях действующего законодательства / Е.О. Савина // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Пермь: Изд-во Пермского государственного национального исследовательского ун-та. – 2015. – С. 150-154.

34 Семенихин В., Патентованный общепит. Как индивидуальному предпринимателю кормить клиентов / В. Семенихин // Финансовая газета. 2020. N 25. – С. 10–11.

35 Семенихин, В. Налоги для индивидуальных предпринимателей. Особенности патентной системы налогообложения / В. Семенихин // Финансовая газета. 2019. N 29. – С. 8–9.

36 Сенин, Н.К. Покупка предпринимателем товара у физического лица / Н.К. Сенин // Бухгалтер Крыма. 2020. N 12. – С. 46–47.

37 Точкина, Т.Н. Комментарий к Письму Министерства финансов РФ от 09.09.2020 N 03-11-11/79032 [Об уплате налогов ИП на УСН с доходов от продажи недвижимости] / Т.Н. Точкина // Нормативные акты для бухгалтера. 2020. N 19. – С. 35–36.

38 Точкина, Т.Н. Комментарий к Письму Министерства финансов РФ от 02.09.2020 N 03-04-06/76902 [О начислении НДС при получении ИП "коронавирусной" субсидии для субъектов МСП] / Т.Н. Точкина // Нормативные акты для бухгалтера. 2020. N 18. – С. 14–16.

39 Филина, Ф.Н., Все об индивидуальном предпринимателе / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев, под ред. Т.В. Гороховой. 9-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 715 с.

40 Черникова С.В., Анализ выездных налоговых проверок: пути совершенствования и повышения результативности / О.С. Хромова // Молодой ученый. – 2018. – N 16. – С. 177–179.

41 Шмакова А.В., Инновационные подходы к организации налогового контроля / А.В. Шмакова // Креативная экономика. – 2017. – Том 11. – № 7. – С. 771–780.

42 Шмакова А.В., Новые технологии налогового администрирования: системный анализ в налоговом контроле / А.В. Шмакова // Креативная экономика. – 2017. – Том 11. – N 8. – С. 899–908.

43 Шмелев Ю.Д., Налоговый контроль за расходами физических лиц как инструмент противодействия коррупции / Ю.Д. Шмелев // Финансы. 2020. N 6. – С. 31–35.

44 Дудзинская, Д.В. Анализ существующих систем налогообложения в Российской Федерации [Электронный ресурс] / Д.В. Дудзинская, О.С. Тузовская // IX Всероссийская научно–практическая конференция молодых ученых «Россия молодая» 18–21 апреля 2017 года. – Режим доступа: <http://science.kuzstu.ru/wp-content/Events/Conference/RM/2017/RM17/pages/Articles/0702013-.pdf>.

45 Дудин, М.Н. Государственный фискальный контроль в Российской Федерации: проблемы и пути повышения его эффективности [Электронный ресурс] / М.Н. Дудин, Д.Д. Буркальцева, Ю.Н. Воробьев, Л.М. Борщ, Е.К. Домбровская Е.К. // Финансы: Теория и Практика. – 2017. – N4. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennyy-fiskalnyy-kontrol-v-rossiyskoy-federatsii-problemy-i-puti-povysheniya-ego-effektivnosti/viewer-pdf>.

46 Зырянова, Т.В. Особенности внутреннего налогового контроля на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения [Электронный ресурс] / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Финансы. 2020. N 9. – Режим доступа:

<https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-ramkah-regulirovaniya-deyatelnosti-predpriyatiy-apk/viewer> – pdf.

47 Калачёва, О.С. Стимулирование предпринимательской деятельности - потенциал для развития страны [Электронный ресурс] / О.С. Калачёва, Л.А. Григорьева Л // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 4. – Режим доступа: <http://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/437/article-437-1739.pdf>– pdf.

48 Кузнецова, З.П. Анализ эффективности выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] / З.П. Кузнецова, Т.А. Бархатова, // Технико-технологические проблемы сервиса. – 2016. – N 3 (37). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-effektivnosti-vyezdnyh-nalogovyh-proverok/viewer>– pdf.

49 Кузнецова, З.П. Анализ эффективности выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] / З.П. Кузнецова, Т.А. Бархатова, // Технико-технологические проблемы сервиса. – 2016. – N 3 (37). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-effektivnosti-vyezdnyh-nalogovyh-proverok/viewer>– pdf.

50 Миллер, А. Е. Налоговое поведение налоговых инспекторов [Электронный ресурс] / А.Е. Миллер, Т.Н. Богославец // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2016. – № 2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-povedenie-nalogovyh-inspektorov/viewer>– pdf.

51 Минеева, В.М. Налоговый контроль как форма финансового контроля, сложности его осуществления и пути их решений [Электронный ресурс] / В.М. Минеева, Э.Ф. Давлетова, // Экономика и социум. – 2016. – N 6–2 (25). – Режим доступа: <https://docplayer.ru/44110830-Nalogovyy-kontrol-kak-forma-finansovogo-kontrolya-slozhnosti-ego-osushchestvleniya-i-puti-ih-resheniy.html>– pdf.

52 Савина, О.Н. Налог на добавленную стоимость при упрощенной системе налогообложения: право выбора уплаты [Электронный ресурс] / О.Н. Савина, Э.П. Саркисян // Налоги и налогообложение. 2016. № 2. – Режим доступа:

<https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-nezakonnogo-vozmescheniya-nalogov-na-dobavlenuyu-stoimost-v-rossii/viewer-pdf>.

53 Хромова, О.С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ [Электронный ресурс] / О.С. Хромова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – Режим доступа: URL: <http://e-koncept.ru/2017/770372.htm>.

54 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nalog.ru.