**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………..……..…..31. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИФНС РФ ПО ГОРОДУ АНГАРСКУИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ................................................................4

1.1История создания ИФНС РФ по г.Ангарску Иркутской области......................................................................................................................4

1.2 Права и обязанности налоговых органов........................................................5

1.3 Организационная структура ИФНС …………………...……........................7

1.4 Налоговое регулирование налогоплательщиков …………………………...9

1.5 Налоговый контроль ……………………………………….........................11

1.5.1 Понятие и сущность камеральных налоговых проверок …………….12

1.5.2 Методы проведения камеральных налоговых проверок …......……...16

1.5.3 Выездная налоговая проверка ……………………..........…..........…....19

# 1.6 Автоматизированные информационные технологии камеральных налоговых проверок……......................................................................................21

2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИФНС ПО ГОРОДУ АНГАРСКУ………................................................................................................25

2.1 Анализ выполнения бюджетных назначений по бюджетам различных уровней…………...................................................................................…….…...25

2.2 Анализ состава и структуры проверок, проведенных ИФНС РФ по г.Ангарску……...................………………….......................................................30

СПИСОК Использованных источников………………………..…..33

приложения

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях частной собственности и рыночных от­ношений налоги становятся главным методом сбора доходов в госу­дарственные бюджеты. В рыночной экономике, в условиях сузившихся возможностей государства оказывать влияние на экономические процессы в стране, особенно значительна роль налоговой системы как одного из важнейших инструментов государственного регулирования экономики. Это предопределяет место, занимаемое бюджетно-налоговой системой в экономике страны.

Изучение, обобщение, обоснование и уточнение методологических подходов к проблеме формирования доходной частей бюджета является не просто актуальным, а должно выдвигаться в разряд первоочередных задач в структуре финансовых исследований бюджета любого уровня.

Действующая ныне налоговая система России практически введена с 1992 г. и по своей структуре и принципам построения новая налоговая система в основном отражает общераспространенные в мировой практике налоговые системы. Перечень применяемых видов налогов практически соответствует общепринятому в современной рыночной экономике и в значительной части набору налогов и сборов, применявшихся в нашей практике ранее.

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития.

Налоговый учет – очень перспективен и актуален в наше время. Без него не может обойтись ни одно предприятие, ни одна система в городе и страны в целом.

Цель преддипломной практики - приобрести практические навыки работы с налоговыми и бухгалтерскими документами, ознакомиться с учетной политикой организации, научиться заполнять налоговые декларации, изучить все формы бухгалтерского учета, сделать по ним анализ.

1. **ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИФНС РФ ПО ГОРОДУ АНГАРСКУ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**
   1. **История создания ИФНС РФ по г.Ангарску Иркутской области**

Государственная налоговая инспекция Министерства Финансов РСФСР была образована приказом Министерства Финансов СССР №12-А от 21.02.90. Согласно этого приказа, 01 июля 1990 г. в составе Министерства Финансов РСФСР была образована Государственная налоговая инспекция по Иркутской области. Возглавил ее Никонов А.И.

Указом Президента РСФСР №229 от 21.11.91. была образована Государственная налоговая служба РСФСР, в состав которой вошла и ГНИ по Иркутской области.

С 26.02.97 Государственную налоговую инспекцию по Иркутской области возглавил Васьков Владимир Леонидович.

Указом Президента РФ № 1635 от 23.12.98 Государственная налоговая служба РФ была преобразована в Министерство РФ по налогам и сборам.

Приказом Министерства РФ по налогам и сборам № АП-2Б-20/141 от 15 июля 1999г. ГНИ по Иркутской области была преобразована в Управление Министерства РФ по налогам и сборам Иркутской области.

Приказом Министерства РФ по налогам и сборам № БГ-3-15/213 от 03.07.2001г. Управление Министерства РФ по налогам и сборам по Иркутской области было преобразовано в Управление Министерства РФ по налогам и сборам по Иркутской области и Усть-Ордынскому Бурятскому автономному округу.

22 июня 1990 г. образовалась государственная налоговая инспекция в г.Ангарске. В структуре инспекции было предусмотрено 5 отделов с общей численностью 34 чел., в том числе 32 чел. номенклатурные работники. Все работники в эти отделы были приняты переводом из финансового отдела Ангарского горисполкома. Отдел камеральных проверок №5 был организован около года назад для особого контроля за основными крупнейшими налогоплательщиками г.Ангарска. Отдел проводит камеральные налоговые проверки по всем видам налогов.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, иными законодательными актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, правовыми актами Министерства. Инспекция является учреждением и самостоятельным юридическим лицом. В соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ей полномочий, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Задачи Инспекции:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов, сборов и иных обязательных платежей;

- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле;

- организация и осуществление иного контроля, отнесенного федеральным законодательством к компетенции налоговых органов.

**1.2 Права и обязанности налоговых органов**

Налоговые органы вправе:

* Требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
* Проводить налоговые проверки в порядке, установленном Налоговым Кодексом;
* Определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем, на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике;
* Требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
* Взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном Кодексом;
* Контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;
* Предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;
* Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные Кодексом
* В случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, Министерство РФ по налогам и сборам в пределах своих полномочий утверждает формы заявлений о постановке на учет в налоговые органы, формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций и устанавливает порядок их заполнения, обязательные для налогоплательщиков.

Налоговые органы обязаны:

* Соблюдать законодательство о налогах и сборах;
* Осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
* Вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
* Осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов.
* Соблюдать налоговую тайну.

Налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия. Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет федерального бюджета.

**1.3 Организационная структура ИФНС**

Организационная структура инспекции относится к типу функциональной организационной структуры. В такой структуре за управленческими отделами закрепляется выполнение различных функций управления.

Достоинстваданной организационной структуры управления:

1. Высокая компетентность специалистов, отвечающих за осуществление конкретных функций.
2. Уменьшение потребности в специалистах широкого профиля.

Недостатки организационной структуры управления:

1. Чрезмерная заинтересованность в реализации целей и задач своих подразделений.
2. Трудности в поддержании постоянных взаимосвязей между различными функциональными службами.
3. Длительная процедура принятия решения.
4. Снижение ответственности исполнителей за работу, поскольку каждый исполнитель получает указание от нескольких руководителей.

**Организационная структура ИФНС**

**по г.Ангарску Иркутской области**

*Руководитель инспекции*

Заместитель заместитель заместитель заместитель

руководителя руководителя руководителя руководителя

Отдел оператив-ного контроля

Отдел регис-трации и учета налогозплатель-щиков

Отдел ввода и обработки данных

Отдел урегулиро-вания задолжен-ности

Отдел учета, отчет-ности и анализа

Юриди-ческий отдел

Отдел выездных проверок

№3

Отдел выездных проверок

№2

Отдел выездных проверок

№1

Отдел

каме-

ральных

прове-рок

№4

Отдел

каме-

раль-ных

прове-рок №5

Отдел

каме-

раль-ных

прове-рок №3

Отдел

каме-

ральных

прове-рок

№1

Отдел

работы с нало-гопла-тельщи-ками

Отдел

каме-

ральных

прове-рок

№2

Отдел инфор-мацион-ных тех-нологий

Отдел общего обеспе-чения

Отдел финан-сово- хозяй-ствен-ного обеспе-чения

# 1.4 Налоговое регулирование налогоплательщиков

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

При этом налогоплательщики в качестве субъектов налогового права подразделяются на две группы: организации и физические лица.

К юридическим лицам относятся филиалы и иные обособленные подразделение Российских и иностранных организаций, расположенные на территории РФ.

Налогоплательщиками – физическими лицами могут быть граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства. Для каждой группы налогоплательщиков характерны определенные налоги, при этом у них есть и общие.

Налоги, уплачиваемые физическими лицами:

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – поступает в федеральный бюджет; налогообложению подлежит доход, полученный в денежной натуральной форме или в форме материальной выгоды (экономии); характерно довольно широкий круг льгот (например, стандартный вычет).

2. Налог на имущество физических лиц – поступает в местный бюджет; налогообложению подлежит недвижимость и транспортные средства.

Налоги, уплачиваемые организациями:

1. Налог на прибыль – налог на налогообложение подлежит выручка.

2. Налог на имущество предприятий – налог исчисляется на имущество предприятий, за исключением денежных средств на счетах.

Налоги, уплачиваемые физическими и юридическими лицами:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС) – ставки налога – 18%; 10%; 0%.

2. Акцизы – косвенный налог.

3. Транспортный налог – исчисляется на самоходные машины и механизмы.

4. Земельный налог – поступает в местный бюджет; налогообложению подлежат земельные участки.

5. ЕСН – ставка – 26%.

6. Государственная пошлина – сбор, взимаемый с лиц при обращении в государственные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Конституция РФ устанавливает то, что любой гражданин РФ обязан платить налоги установленной форме. Каждый налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговые органы в независимости от того юридическое это лицо или физическое. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет в течение пяти дней со дня подачи всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство, форма которого устанавливается Федеральной налоговой службой РФ.

После того как налоговый орган поставил на учет налогоплательщика, ему выдается соответствующие свидетельство и присваивается единый по всем налогам идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). ИНН указывается во всех направляемых налогоплательщику уведомлениях и формируется как цифровой код, состоящий из цифр, характеризующих слева на права следующие:

- код налогового органа (NNNN);

- собственно порядковый номер;

- для организации – 5 знаков (ХХХХХ);

- для физических лиц – 6 знаков (ХХХХХХ);

- контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму;

- для организации – 1 знак (С);

- для физических лиц – 2 знака (СС).

В итоге можно отметить то, что учет всех налогоплательщиков значительно облегчает работу налоговых органов в сфере налогового регулирования. Это является одним из условий устойчивого сбора налогов в бюджетную систему РФ. Но при сборе необходим контроль за правильностью исчисления, полной и своевременностью их поступления. А для этого необходим налоговый контроль.

# 1.5 Налоговый контроль

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода.

Налоговая проверка является основной формой налогового контроля. Налоговую проверку можно определить как совокупность контрольных действий налогового органа по документальной и фактической проверке законности исчисления, удержания и перечисления налогов и сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами. Налоговые органы вправе проверять любые организации независимо от их организационно-правовой формы, состава учредителей, формы собственности, ведомственной подчиненности и других характеристик. Результаты налоговых проверок являются основанием для применения мер обеспечения, взыскания недоимок, пеней, привлечения к ответственности.

Объектами проверки являются налоговые декларации и документы, предоставленные налогоплательщиком и служащие основанием для исчисления и уплаты налога, а также другие документы о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа.

По месту проведения налоговые проверки разграничиваются на камеральные и выездные. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа, в то время как выездная - по месту нахождения проверяемого лица, то есть на его территории. Если в ходе камеральной проверки возникает необходимость произвести контрольные мероприятия по месту нахождения налогоплательщика, требуется назначить выездную налоговую проверку; проведение таких мероприятий в рамках камеральной проверки недопустимо.

Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

Если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (встречная проверка).

**1.5.1 Понятие и сущность камеральных налоговых проверок**

В 1997 г. Государственная налоговая служба Российской Федерации приняла Регламент планирования и подготовки документальных проверок соблюдения налогового законодательства, в соответствии с которым стали проводиться камеральные проверки. В положениях Регламента определены цели и задачи камеральной проверки, даны конкретные методические рекомендации по ее проведению.

Целью камеральной проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах, выявление и предотвращение налоговых правонарушений, взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов по выявленным нарушениям, привлечение виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством не предусмотрены иные сроки.

Субъектами проверки являются следующие категории налогоплательщиков:

- Организации;

- Физические лица;

- Физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных

предпринимателей без образования юридического лица.

Основными этапами камеральной проверки являются:

- проверка правильности исчисления налоговой базы и суммы налогов, исчисленных и уплаченных в бюджет;

- проверка правильности арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой декларации, путем сопоставления показателей строк и граф, предусмотренных ее формой;

- проверка обоснованности заявленных налоговых вычетов;

- проверка правильности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие действующему законодательству.

На этапе проверки правильности исчисления налоговой базы проводится камеральный анализ, включающий:

- проверку логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми дляисчисления налоговой базы;

- проверку сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями налоговой отчетности предыдущего отчетного (налогового) периода;

- взаимоувязку показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, а также отдельных показателей деклараций по различным видам налогов;

- оценку данных бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученным из других источников;

- анализ соответствия уровня и динамики показателей налоговой отчетности, отражающих объемы производства и реализации товаров (работ, услуг), с уровнем и динамикой показателей объемов потребления налогоплательщиком энергетических (электро-теплоэнергии), водных, сырьевых и иных материальных ресурсов.

Кроме того, на начальном этапе камеральной проверки в обязательном порядке проводится визуальная проверка правильности оформления налоговой декларации в соответствии с требованиями к порядку ее заполнения.

На практике случается, что в представленной налоговой отчетности отсутствует какой-либо из обязательных реквизитов (например, ИНН или период, за который представлена декларация), нечетко заполнены отдельные реквизиты, что делает невозможным их однозначное прочтение, или они заполнены карандашом. Могут встречаться исправления, не подтвержденные подписью налогоплательщика или его представителя.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

Сигналом для повышения внимания к конкретному хозяйственному субъекту может быть:

- значительные отличия ожидаемых и фактических объектов налоговых платежей налогоплательщика, существенные несоответствия в накопленной информации;

- тенденция в поведении показателей предприятия, указанных на определенные «махинации» при осуществлении хозяйственной деятельности;

- резкие изменения показателей, приводящие к существенному отличию показателей налогоплательщика от средних по сегменту, или выход их значений за границы нормального диапазона, указывающие на ухудшение финансового состояния налогоплательщика.

Для достижения максимальной эффективности и результативности камерального контроля Федеральная налоговая служба России издает обязательные для внутреннего применения документы (приказы, инструкции, методические рекомендации, регламенты и др.), а также заключаются межведомственные соглашения о порядке взаимодействия и обмене информации.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, выявленным по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Под камеральной проверкой понимается проверка представленных налогоплательщиком в налоговый орган налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, проводимая по местонахождению налогового органа.

Камеральная проверка имеет двойное назначение: как средство контроля за правильностью и достоверностью отражения показателей в налоговых декларациях и как основное средство отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

#### 1.5.2 Методы проведения камеральных налоговых проверок

Традиционно под методом понимается «способ теоретического исчисления или практического осуществления чего-либо», «способ достижения некоторой цели и состоит из совокупности приемов теоретического или практического познания деятельности». В нашем случае метод можно определить как совокупность методов и приемов, применяемые уполномоченными органами, для проведения камеральных налоговых проверок.

Выделяют три основных метода проведения камеральных налоговых проверок: негласный метод, метод поиска несоответствия в накопленной информации о деятельности хозяйствующего субъекта, логически-дедуктивный метод.

1.Негласный метод.

В этом случае информация о подготавливаемом или совершенном нарушении поступает в результате оперативно-розыскной деятельности компетентных органов. В случае достоверности она может и должна быть причиной проведения различных мероприятий, прежде всего выездной налоговой проверки. При надлежащем процессуальном оформлении она может являться основанием расследования.

2. Метод поиска несоответствия в накопленной информации о деятельности хозяйствующего субъекта.

Данный метод основывается на сравнении информации о деятельности хозяйствующего субъекта, полученной из различных источников, в том числе и от него самого. Очевидно, что если налогоплательщик показывает снижение объемов производства, а налоговый орган располагает данными о росте потребления электроэнергии, воды и других ресурсов, то это должно быть причиной повышенного к нему внимания.

Другим аспектом данного метода является поиск несоответствия в налоговой и бухгалтерской отчетности на основе контрольных соотношений. Сущность заключается в том, что для расчетов разных налогов используют одни и те же показатели или их составные части, которые в явном или скрытом виде содержатся в разных формах бухгалтерской или налоговой отчетности. Например, для НДС и налога на прибыль основой является выручка, для единого социального налога и налога на доходы физических лиц - размер фонда оплаты труда и т.п. Несоответствие одноименных величин или их производных в различных налоговых декларациях, бухгалтерской и другой отчетности должны дать повод для проверки этих отклонений.

Данный метод в настоящее время все шире находит применение в практике налоговых органов при камеральной проверке отчетности налогоплательщиков, налоговых агентов и других лиц.

3. Логически-дедуктивный метод.

Наиболее общий метод выявления нарушений в налоговой сфере, суть которого заключается в следующем. Если организации находятся в одинаковых экономических и информационных условиях, а бухгалтера применяют одни и те же методы и приемы начисления, то целесообразно сформировать модель налогоплательщика. Резкие отклонения параметров анализируемого предприятия от «усредненного варианта» (эталонной структуры и размеров налоговых платежей) могут и должны давать повод для проведения этих отклонений.

Данный метод позволяет выявить отрицательное поведение отдельных налогоплательщиков без указания на конкретику подобного поведения. Для уточнения результатов необходимо пользоваться методами первой и третьей группы.

Формально логический дедуктивный метод можно описать следующим образом:

-обнаружение аномального поведения с помощью аппарата математической статистики - типичные действия, описанные в шаблоне, отклонения от которого и признаются аномалией требующей вмешательства соответствующих органов (субъектов);

- обнаружение нарушения, основное на сигнатурах, последовательных действиях, характеризующих нарушения.

Подобные подходы широко используются в сфере информационных технологий при построении систем информационной базы, что делает занимательным использование достижений в этой области для повышения эффективности камерального налогового контроля.

Несомненно, наибольшей эффект возможен при совместном использовании всех трех групп методов, их последовательности и сочетания. Результаты могут предоставить дальнейшее действия по восстановлению нарушенных интересов государства и наказанию виновных лиц.

Для достижения максимальной эффективности и результативности камерального контроля Федеральная налоговая служба России издает обязательные для внутреннего применения документы (приказы, инструкции, методические рекомендации, регламенты и др.), а также заключаются межведомственные соглашения о порядке взаимодействия и обмене информации.

При проведении камеральных налоговых проверок рекомендуется уделять повышенное внимание двум категориям хозяйствующих субъектов:

1. Крупнейшим налогоплательщикам, которые обеспечивают основную часть налоговых поступлений. Их целесообразно проверять таким образом, чтобы с учетом ограничений не допустить периодов, не подлежащих проверке. Внимание к данной категории в большей степени обусловлено их фискальной значимостью, а не целенаправленным поиском нарушения.

2. Налогоплательщика, прошлые проверки, которых обеспечили наибольшие доначисления.

Проверка вышеуказанных групп налогоплательщиков в меньшей степени связана с выявлением нарушений в налоговой сфере, а, прежде всего, реализует функцию контроля. Проверки первых преследуют фискальные цели (как тот или иной особой значимый для бюджета налогоплательщик исполняет свои налоговые обязательства). При проверках вторых выявляются, имеют ли место нарушения, аналогичные выявленных ранее. Немаловажным в этих случаях является и профилактический эффект.

Конкретные формы и методы камеральной налоговой проверки определяются налоговыми органами самостоятельно, исходя из:

- наиболее часто встречающихся нарушений налогового законодательства;

- возможности обеспечения автоматизированной обработки информации;

- опыта сотрудника осуществляющего камеральную налоговую проверку.

Конкретные методы камеральной налоговой проверки определяются налоговыми органами самостоятельно.

**1.5.3 Выездная налоговая проверка**

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. При проведении выездных налоговых проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства. Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщик.

Форма решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки разрабатывается и утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

По результатам выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки. В акте должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.

После вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения налоговый орган обращается с исковым заявлением в суд о взыскании с лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции.

До обращения в суд налоговый орган обязан предложить налогоплательщику добровольно уплатить соответствующую сумму налоговой санкции.

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями главы 16 Налогового Кодекса.

В случае если налогоплательщик отказался добровольно уплатить сумму налоговой санкции или пропустил срок уплаты, указанный в требовании, налоговый орган обращается в суд с исковым заявлением о взыскании с данного лица налоговой санкции.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя подается в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в суд общей юрисдикции.

К исковому заявлению прилагаются решение налогового органа и другие материалы дела, полученные в процессе налоговой проверки.

Исполнение вступивших в законную силу решений судов о взыскании налоговых санкций производится в порядке, установленном законодательством об исполнительном производстве РФ.

# 1.6 Автоматизированные информационные технологии камеральных налоговых проверок

Инспекция федеральной налоговой службы по г.Ангарску достаточно оснащена компьютерной и периферийной техникой, которую обслуживают высококвалифицированные специалисты. Для всех инспекций специально разрабатывается комплекс программного обеспечения, который достаточно часто обновляется, что зависит от получаемой информации от налогоплательщиков, а также от изменений Налогового Кодекса РФ. Защита информации, хранящейся в базах данных Инспекции по физическим и юридическим лицам, а также многой другой, на достаточно высоком уровне – каждый сотрудник организации, работающий с этими данным, имеет индивидуальный пароль для доступа.

Автоматизированные информационные технологии налоговых органов включают в себя две группы прикладных подсистем, которые основаны на вводе и обработке данных о налогоплательщике. Среди них можно выделить две основные группы: подсистемы оперативной обработки и подсистемы поддержки принятия решений.

Первая группаориентирована на ввод данных о налогоплательщиках, их оперативную обработку (поиск, относительно простые запросы, свод данных и т.п.) и хранение. Данные в подсистемах оперативной обработки актуальны в течение нескольких лет. Основные требования к таким подсистемам — высокая производительность обработки транзакций и гарантированная скоростная доставка информации при удаленном доступе к базам данных по телекоммуникационным каналам.

Вторая группа прикладных подсистем, обеспечивающих автоматизациюрешения функциональных задач налоговой инспекции, определенных НК РФ, основана на обработке больших объемов данных из различных источников за большой период времени, сосредоточенных в электронном хранилище данных.

Подсистемы поддержки принятия решений включают средства многомерного анализа данных, статистической обработки, моделирования правил, выполнения расчетов, установления причинно-следственных связей и анализа возникновения ситуаций и т.п.

Все подразделения любой налоговой инспекции работают в определенной логической последовательности. Информационное взаимодействие инспекторов осуществляется регламентом информационных потоков на бумажных и электронных носителях и в режиме доступа к электронной базе данных, в которой «фиксируются» информационная история налогоплательщиков и параметры операционного текущего дня инспекции.

Для обработки предоставленных налогоплательщиками деклараций и иных документов, инспекция использует такой программный продукт как, Система электронной обработки данных (далее СЭОД) предназначенный для автоматизации работ инспекций местного уровня, связанных с налогообложением юридических и физических лиц.

СЭОД обеспечивает решение следующих задач:

- Постановку и снятие с учета налогоплательщиков – юридических лиц, физических лиц, иностранных и международных организаций.

- Ведение базы данных ЕГРН местного уровня, лицевых счетов налогоплательщиков.

- Формирование массивов выходной информации для представления на вышестоящий уровень с последующим приемом квитанции о приеме, а также выходных документов налогового учета в соответствии с регламентом.

- Прием сведений от регистрирующих органов, обязанных предоставлять соответствующую информацию в налоговые органы.

- Учет сведений о счетах, о льготах и налоговых обязательствах плательщиков.

- Ввод и обработку налоговых расчетов юридических и физических лиц, а также платежных документов налогоплательщиков в бумажном и электронном представлении, и так далее.

С целью автоматизации ввода данных и упрощения взаимодействия налогоплательщиков с налоговой инспекцией в последние годы применяются программно-технические средства передачи отчетности налогоплательщика в налоговые инспекции по каналам связи и на электронных носителях.

Камеральная проверка, проводимая программой, включает в себя анализ показателей бухгалтерских отчетов и налоговых деклараций на выполнение контрольных соотношений. Все показатели проверяются на согласованность как внутри определенного отчета, так и между отчетными формами текущего периода. В заключение выполняется сверка с данными предыдущих отчетных периодов.

В состав проверяемой отчетности входят:

Бухгалтерские формы:

- Бухгалтерский баланс (форма №1),

- Отчет о прибылях и убытках (форма №2),

- Отчет об изменениях капитала (форма №3),

- Отчет о движении денежных средств (форма №4),

- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5),

- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6),

- Бухгалтерская отчетность кредитной организации

- Формы отчетности бюджетных организаций;

Налоговые декларации:

- Налоговая декларация по налогу на прибыль,

- Налоговая декларация по НДС,

- Налоговая декларация по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам,

- Расчет авансовых платежей по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам,

- Декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам,

- Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам

- Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

- Расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций

- Декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

- Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Кроме этого также проверяются более 15 различных форм статистической отчетности.

Проверка отчетов может производиться и по ходу их заполнения, и после того, как вся отчетность будет сформирована.

Используя программные средства, налоговый инспектор при проведении камеральных налоговых проверок может формировать ряд запросов и материалов касающихся участников контроля за соблюдением налогового законодательства.

**2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИФНС ПО ГОРОДУ АНГАРСКУ**

**2.1 Анализ выполнения бюджетных назначений по бюджетам различных уровней**

В целях обеспечения экономической безопасности государства налоговые органы принимают предусмотренные законодательством меры, направленные на повышение эффективности контроля за поступлением налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, выявление, пресечение и предупреждение налоговых правонарушений и преступлений.

В связи с этим, немаловажное значение отводится анализу выполнения контрольных назначений по сбору платежей в бюджет.

В Ангарском муниципальном образовании, доходы бюджетов формируются главным образом за счет платежей таких крупнейших налогоплательщиков, как АНХК, АЭХК, Ангарское управление строительства, завод полимеров, ООО «Парламент-A», ОАО «Ангарскнефтехимремстрой». Эти предприятия обеспечили 56,2% общей суммы платежей в бюджет. Значительные платежи в бюджет вносят ОАО «Ангарскцемент», ЗАО «Иркутскэнергострой», ОАО «Ангарский ремонтно-механический завод».

Таблица 1

Анализ выполнения бюджетных назначений по бюджетам различных уровней

ИФНС РФ по г.Ангарску

за 2007-2008 г.г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Прошлый год | Отчетный год | Изменение | Темп роста, % |
| 1.Бюджетные назначения всего, в т.ч.  1.1.Федеральный бюджет  1.2.Бюджеты территорий | тыс.руб. | 7937837  3101193  4836644 | 8238473  3225119  5013354 | 300636  123926  176710 | 103,79  103,99  103,65 |
| 2.Поступления в бюджет всего, в т.ч.  2.1.Федеральный бюджет  2.2.Бюджеты территорий | тыс.руб. | 8528208  3627044  4901164 | 8933361  3700276  5233085 | 405153  73232  331921 | 104,75  102,02  106,77 |
| 3. Степень выполнения бюджетных назначений, всего  (стр.2 : стр.1 х 100)  в т.ч.  3.1.Федеральный бюджет  (стр.2.1 : стр1.1 х 100)  3.2.Бюджеты территорий  (стр.2.2 : стр.1.2 х 100) | (%)  (%)  (%) | 107,44  116,96  101,33 | 108,43  114,73  104,38 | 0,99  -2,23  3,05 | Х  Х  Х |

По данным таблицы можно сделать вывод, о том, что за 2008 год в бюджетную систему от налогоплательщиков Ангарского муниципального образования поступило 8 млрд. 933 млн. 361 тыс.руб. Эти деньги распределились так: 3 млрд. 700 млн. 276 тыс. руб. ушли в федеральный бюджет, территориальный консолидированный бюджет получил 5 млрд. 233 млн. 085 тыс. руб.

Контрольные назначения по сбору платежей в бюджет, установленные управлением ФНС РФ по Иркутской области инспекция выполнила на 108,43%, сверх плана собрано 694 млн.888 тыс. руб. План по сбору налогов в территориальный бюджет в 2008 году выполнен на 104,38%, а в федеральный бюджет – на 114,73%.

По сравнению с 2007 годом поступления в целом увеличились на 4,75%, или на 405 млн. 153 тыс. руб. Федеральный бюджет получил на 2,02%, или на 73 млн.232 тыс. руб., больше. Территориальный консолидированный бюджет - на 331 млн. 921 тыс. руб. (больше на 6,77%).

Выполнение бюджетных назначений по бюджетам различных уровней

за 2008 г.



Таблица 2

Анализ выполнения бюджетных назначений по основным налогам ИФНС РФ

по г.Ангарску

за 2007- 2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Прошлый год | Отчетный год | Изменение | Темп роста, % |
| 1. Бюджетные назначения, всего,  в том числе по:  1.1. НДС  1.2. налогу на прибыль  1.3. единому социальному налогу  1.4. налогу на доходы физических лиц | тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб. | 6088321  2135566  896443  1875544  1180768 | 6324872  2329889  901873  1893766  1199344 | 236551  194323  5430  18222  18576 | 103,89  109,1  100,61  100,97  101,57 |
| 2. Поступления в бюджет, всего  в том числе по:  2.1. НДС  2.2. налогу на прибыль  2.3. единому социальному налогу  2.4. налогу на доходы физических лиц | тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб. | 7423285  3123098  923465  1892746  1483976 | 7823379  3228378  1183681  1902387  1508933 | 400094  105280  260216  9641  24957 | 105,39  103,37  128,18  100,51  101,68 |
| 3.Степень выполнения бюджетных назначений, всего  в том числе по:  3.1.НДС (стр.2.1.:стр.1.1. х 100)  3.2. налогу на прибыль (стр.2.2: стр.1.2 х 100)  3.3.единому социальному налогу  (стр.2.3: стр.1.3 х 100)  3.4.налогу на доходы физических лиц  (стр.2.4: стр.1.4 х 100) | %  %  %  %  % | 107,44  146,24  103,01  100,92  125,68 | 108,43  138,56  131,25  100,46  125,81 | 0,99  -7,68  28,24  -0,46  0,13 | Х  Х  Х  Х  Х |

Основные доходообразующие налоги - на добавленную стоимость, на прибыль, доходы физических лиц, а также единый социальный налог. В сумме их доля в общем объеме поступлений составляет 87,57% в 2008 году, и 87,04% в 2007 году.

Налогоплательщики с начала года уплатили в бюджет 3228378 тыс. руб. налога на доходы физических лиц; 1183681 тыс. руб. - налога на прибыль. ЕСН в бюджет с начала года поступило 1902387 тыс. руб. (темп роста к 2007 г. – 100,51%), Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в размере 1508933 тыс. руб. (темп роста к 2007 г. – 101,68%).

Степень выполнения бюджетных назначений в 2007-2008 г.г. по всем рассматриваемым налогам больше 100%, что говорит о выполнении контрольных заданий по сбору платежей в бюджет, установленных управлением ФНС РФ по Иркутской области.

Поступления налогов в бюджет за 2007-2008г.г.



**2.2 Анализ состава и структуры проверок, проведенных ИФНС РФ**

**по г.Ангарску**

В 2008 году были проведены проверки в отношении налогоплательщиков, по поручениям ФНС России, по обращениям правоохранительных и контролирующих органов и организаций, подлежащих ликвидации.

В сфере особого внимания - эффективность контрольной работы в отношении налогоплательщиков, не представляющих налоговую отчетность или представляющих «нулевые балансы». Наиболее криминализированы в данной категории «фирмы-однодневки» и «анонимные» структуры, оформленные по подложным или недействительным документам. В правоохранительные органы передаются материалы для установления их местонахождения; предъявляются судебные иски об их ликвидации, в Федеральную службу финансового оздоровления направляются материалы для признания их банкротами.

В результате проведенной контрольной работы за 2008 год, в том числе – совместно с другими контролирующими и правоохранительными органами, проверено юридических лиц - 1083, физических – 593

Из общего числа проведенных проверок, 584 - выездные налоговые проверки. Камеральных налоговых проверок было проведено 786, т.е. 63,69% из общего числа проведенных проверок.

Таблица 3

Анализ состава и структуры проверок, проведенных ИФНС РФ

по г.Ангарску

за 2007- 2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | | Отчетный год | | Отклонения по | | Темп роста, % |
| Кол-во | Удельный вес, % | Кол-во | Удельный вес, % | Кол-ву | Удельному весу, % |
| 1. Количество проведенных проверок, всего, из них:  1.1. проверено юридических лиц  1.2. проверено физических лиц | 1234  887  347 | 100,0  71,88  28,12 | 1676  1083  593 | 100,0  64,62  35,38 | 442  196  246 | х  -7,26  7,26 | 135,82  122,09  170,89 |
| 2. Из общего числа проверок юридических лиц по налогам:  2.1. НДС  2.2. налог на прибыль  2.3. единый социальный налог  2.4. налог на имущество | 887  275  196  269  147 | 100,0  31,0  22,1  30,33  16,57 | 1083  432  213  315  123 | 100,0  39,89  19,67  29,09  11,36 | 196  157  17  46  -24 | х  8,89  -2,43  -1,24  -5,21 | 122,09  157,09  108,67  117,1  83,67 |
| 3. Из общего числа проверок физических лиц по налогам  3.1. налог на доходы физических лиц  3.2. НДС  3.3. налог на имущество | 347  169  98  80 | 100,0  48,7  28,24  23,05 | 593  318  170  105 | 100,0  53,63  28,67  17,7 | 246  149  72  25 | х  4,93  0,43  -5,35 | 170,89  188,17  173,47  131,25 |
| 4. Из общего числа проверок  4.1. камеральных  4.2. выездных | 1234  786  448 | 100,0  63,69  36,31 | 1676  1092  584 | 100,0  65,16  34,84 | 442  306  136 | х  1,47  -1,47 | 135,82  13,89  130,36 |

Анализ состава и структуры проведенных проверок физических лиц показал, что в 2008 году проведено 593 проверки, из них 318 – проверки по налогу на доходы физических лиц, 170 – по налогу на добавленную стоимость, 105 – по налогу на имущество.

Основной удельный вес из общего числа проверок юридических лиц составили проверки по налогу на добавленную стоимость (39,89%). При сопоставлении данного показателя за 2007-2008 г.г. наблюдается увеличение платежей в бюджет по данному виду налога. В 2008 году проведено 123 проверки юридических лиц по налогу на имущество организаций, что на 24 меньше чем в 2007 году (темп роста 2008 к 2007 – 83,67%).

.

Проверки юридических лиц по налогам за 2007-2008 г.г.



Проверки физических лиц по налогам за 2007-2008 г.г.



**СПИСОК использованных источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, часть вторая // 2009г.
2. Б.Я. Тихомиров Совершенствования налогового контроля // Налоговед, № 4, 2008.
3. В. А. Лыкова Порядок проведения налоговых проверок // Финансы и кредит, № 1, 2007.
4. В. И. Карпов Формы и методы налогового контроля // Налоговед, № 7, 2007.
5. Глухов В.В., Дольде И.В., Некрасова Т.П. Налоги. Теория и практика, - Спб, 2008.
6. Горинова И.В. О проведении налоговых проверок // Налоговый вестник, 2008. № 8.
7. Д.К. Адамов Порядок проведения налоговых проверок //Финансы, №3, 2008.
8. И.Д. Черник Об изменениях налогового законодательства с 2007 года // Налоговый вестник, № 10,2006.
9. И. С. Галин Порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок// Налоговед, 2007. № 7.
10. Кассов И. А. АИС в налоговой системе // Журнал «двойная запись», 2006. №7.
11. Косолапов А. И. Налоги налогообложение, -М, «Дашко и К», 2008.
12. Литвинова О. С. Налоговая проверка предприятия // Журнал “Российский налоговый курьер”, № 11, 2007.
13. Мелкова Р.А. Камеральная налоговая проверка // Налоговед, №11, 2006.
14. Налоги и налогообложение / Под ред. Д.Г. Черника, Л.П. Павловой – М.: Инфра-М, 2007.
15. Налоги и налогообложение / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. –Спб.: Питер, 2005.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**