Содержание

[Введение 3](#_Toc405837593)

[1 Организация и осуществление исполнения доходной части бюджетной системы. Распределение доходов между уровнями бюджетной системы РФ 5](#_Toc405837594)

[2 Предоставление льгот и отсрочек по уплате налогов и платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды 14](#_Toc405837595)

[3 Администрирование платежей, возврат налогоплательщику излишне изысканных и уплаченных налогов и других платежей 20](#_Toc405837596)

[4 Организация и анализ информации о состоянии доходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы 31](#_Toc405837597)

[5 Краткосрочное прогнозирование налоговых поступлений на уровне отделов 33](#_Toc405837598)

[6 Работа с налогоплательщиками по сдаче налоговой отчетности, уплате налогов и сборов 35](#_Toc405837599)

[7 Информирование налогоплательщиков о состоянии его расчетов с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами 38](#_Toc405837600)

[8 Сверка данных по лицевым счетам налогоплательщика 40](#_Toc405837601)

[9 Подготовка ответов на письма налогоплательщиков 43](#_Toc405837602)

[10 Составление налоговой отчетности 44](#_Toc405837603)

[Заключение 47](#_Toc405837604)

[Список использованных источников 48](#_Toc405837605)

## Введение

Преддипломная практика была в инспекции федеральной налоговой службы России по Октябрьскому району г. Барнаула.

Целью прохождения преддипломной практики является формирование навыков профессиональной деятельности; закрепление и углубление теоретических знаний, полученных в процессе освоения основной образовательной программы специальности; сбор материала для написания выпускной квалификационной работы.

Для достижения поставленной цели при прохождении преддипломной практики предстояло решить следующие задачи:

 ‑ анализ организации и осуществления исполнения доходной части бюджетной системы.

‑ изучение учета и распределения доходов между уровнями бюджетной системы РФ и государственными внебюджетными фондами в соответствии с законодательно установленными нормативами отчислений с учетом предоставленных льгот и отсрочек.

‑ анализ практики предоставления льгот и отсрочек по уплате налогов и платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды в соответствии со списками налогоплательщиков, пользующихся данными льготами и отсрочками.

‑ изучение процесса администрирования платежей, возврат налогоплательщику излишне изысканных и уплаченных налогов и других платежей, зачет переплаты в уплату недоимки, возмещение налога в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

‑ анализ механизма организации и анализа информации о состоянии доходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы.

‑ изучение процесса краткосрочного прогнозирование поступлений на уровне отделов.

‑ анализ работы с налогоплательщиками по сдаче налоговой отчетности, уплате налогов и сборов, а также по вопросам налогообложения общего характера.

‑ рассмотрение механизма информирования налогоплательщиков о состоянии его расчетов с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами.

‑ изучения процесса сверки данных по лицевым счетам налогоплательщика.

‑ изучение порядка подготовки ответов на письма налогоплательщиков по вопросам налогообложения.

‑ составление налоговой отчетности в полном соответствии с нормативной базой.

Результатом прохождения преддипломной практики стало написание и оформления отчета о проделанной работе и выполненных заданиях.

## 1 Организация и осуществление исполнения доходной части бюджетной системы. Распределение доходов между уровнями бюджетной системы РФ

Исполнение доходной части бюджета – это этап бюджетного процесса, который начинается с момента утверждения закона о бюджете законодательным (представительным) органом власти и продолжается в течение финансового года. Его содержание заключается в выполнении доходной части бюджета соответствующего уровня – федерального, регионального или местного.

Участниками этого процесса исполнения доходной части бюджета являются:

‑ налогоплательщики и плательщики сборов (юридические и физические лица), которые перечисляют в бюджет установленные налоги и другие обязательные платежи;

‑ учреждения Центрального банка и коммерческие банки, производящие безналичные расчеты между плательщиками и получателем средств;

‑ органы Федерального казначейства, которые получают перечисленные в бюджет средства и ведут их учет;

‑ налоговые органы (ФНС), ведущие учет налогоплательщиков, контролирующие правильность исполнения ими своих налоговых обязательств, а также регулирующие отношения по возврату и зачету уплаченных налогов.

Источниками доходной части государственного бюджета являются налоги, уплачиваемые в бюджеты всех уровней, а также различные виды неналоговых поступлений. Состав уплачиваемых налогов и порядок их исчисления определяется налоговым законодательством, пропорция распределения между уровнями бюджетной системы – законом о бюджете. Получателями налогов являются территориальные органы Федерального казначейства, имеющие лицевые счета в банках. Налоговый орган, в котором зарегистрирован налогоплательщик, работает с определенным территориальным органом казначейства, решая с ним все вопросы по учету, возврату и зачету налогов. На счет данного казначейского органа плательщик и должен перечислить свои обязательные платежи.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает выполнение следующих операций:

‑ перечисление и зачисление доходов на единый бюджетный счет;

‑ учет доходов в соответствии с бюджетной классификацией и составление отчетности о доходах бюджета;

‑ распределение регулирующих доходов между бюджетами различных уровней в порядке, предусмотренном законом о бюджете;

‑ возврат сумм налогов, излишне уплаченных в бюджет.

На лицевые счета органов казначейства доходы поступают ежедневно. Их зачисление подтверждается выпиской банка с копиями платежных документов. По каждому платежному документу казначейство учитывает вид доходов, поступивших в бюджет, и их сумму. Все виды поступлений систематизированы на основе бюджетной классификации, им присвоены соответствующие коды. Учет налогов и неналоговых доходов ведется согласно присвоенным кодам.

Регулирующие налоги, требующие распределения между различными уровнями бюджетной системы, учитываются отдельно. На этой основе составляется ежедневный отчет о суммах доходов, поступивших в бюджет государства. Порядок и сроки подготовки такой отчетности определяет вышестоящий орган Федерального казначейства. Помимо этого, доходы бюджета учитываются нарастающим итогом, в результате чего формируются месячные, квартальные и годовые отчеты.

Правильность исчисления налогов, полноту и своевременность их уплаты каждым налогоплательщиком контролируют налоговые органы.

Доля района в объеме промышленного производства города по данным за 2011 год составила 41,3%, за 2012 год составила 42,9%, а 2013 год составила 45,4%, а за 9 месяцев 2014 года составила 45,5%

Индекс производства промышленной продукции по крупным и средним организациям Октябрьского района за 2013 год по данным территориального органа государственной статистики составил 85,4% против 110,1% соответствующего периода 2012 года.

На 01.01.2014 года оборот организаций приведен в таблице 1.

Таблица 1 - Оборот организаций Октябрьского района г. Барнаула за 2011-2013 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2011 год | 2012 год | 2013 год | Темп роста 2013 к 2011 году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Оборот организаций | 16708370 | 18657350 | 17342269 | 103,79 |
| 3 | Поступления налогов в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, в т.ч. | 4562684 | 4415946 | 4286698 | 93,95 |
| 4 | Без учета ЕСН, зачисляемого в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды | 2904303 | 2614780 | 2549216 | 87,77 |

За 2011 год наблюдается снижение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг. При снижении оборота организаций, поступления налогов, сборов в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды растет. Темп роста за год составил 151,0%, в том числе без учета ЕСН, зачисляемого в федеральный бюджет и государственных внебюджетных фондов – 159,4%.

За 2012 год наблюдается рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг. При росте оборота организаций, наблюдается снижение поступлений налогов, сборов в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды.

За 2013 год наблюдается снижение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг. При снижении оборота организаций, наблюдается также снижение поступлений налогов, сборов в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды.

Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям за 2011-2013 представлены на рисунке 1.

Рисунок 1 - Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям за 2011-2013 гг.

По данным рисунка 1 можно сказать, что оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям за 2012 год составил 4193704 тыс. руб. и вырос по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 44,2%, за 2013 год составил 1812214 тыс. руб. и снизился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 5,6%, а за 2011 год составил 1853203 тыс. руб. и увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 4,4%.

Оборот предприятий общественного питания за 2011-2013 представлены на рисунке 2.

Исходя из данных рис. 2 можно сделать вывод, что оборот предприятий общественного питания на 01.01.2012 год составил 40243 тыс. руб. или 123,1% к уровню прошлого года, на 01.01.2013 год составил 31465 тыс. руб. или 114,8% к уровню прошлого года, а на 01.01.2014 год составил 35122 тыс. руб. или 91,6% к уровню прошлого года.

Рисунок 2 - Оборот предприятий общественного питания за 2011-2013 гг.

Доля прибыльных и убыточных предприятий представлена на рис. 3.

По данным рис. 3, доля прибыльных предприятий на 01.01.2012 год составила 70,1%, в аналогичном периоде 2006 года – 69,6%, в том числе в промышленности соответственно 66,7% и 69,2%. Доля прибыльных предприятий на 01.01.2013 год составила 72,0%, за аналогичный период 2011 года – 70,1%, в том числе в промышленности – соответственно по 66,7%. Доля прибыльных предприятий на 01.01.2014 год составила 62,7%, за аналогичный период 2012 года – 72,0%, в том числе в промышленности – соответственно 65,0% и 66,7%.

Доля убыточных предприятий на 01.01.2012 года составила 33,3%, в 2006 году – 37,9%, в том числе в промышленности соответственно 40,7 и 33,3%%. Доля убыточных предприятий на 01.01.2013 года составила 37,9%, за аналогичный период 2011 года – 33,3%, в том числе в промышленности соответственно по 40,7%. Доля убыточных предприятий на 01.01.2014 года составила 37,3%, за аналогичный период 2012 года – 37,9%, в том числе в промышленности соответственно 35,0% и 40,7%.

Рисунок 3 - Доля прибыльных предприятий за 2006-2013 гг.

Кредиторская и дебиторская задолженность на крупных и средних предприятиях за 2011-2013 гг. представлена на рис. 4.

Рисунок 4 - Кредиторская и дебиторская задолженность на крупных и средних предприятиях за 2011-2013 гг.

Исходя из данных рис. 4, кредиторская задолженность на крупных и средних предприятиях за 2011 год составила 9976933 тыс. руб., в 2012 году - 11797588 тыс. руб., а в 2013 году составила 7789402 тыс. руб., дебиторская задолженность в 2011 году составила 7343252 тыс. руб., в 2012 году - 9343705 тыс. руб., а в 2013 году составила 5921488 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата на 01.01.2012 год на крупных и средних предприятиях Октябрьского района составила 11469 руб. (рост 123,0% к аналогичному периоду 2006 года), на 01.01.2013 год составила 14574 руб. (рост 124,7% к аналогичному периоду 2011 года), а на 01.01.2014 год составила 15489 руб. (рост 6,8% к аналогичному периоду 2012 года), в том числе:

* в промышленности среднемесячная заработная плата в 2011 году составила 9869 руб., рост к прошлому году составляет 118,4%, в 2012 году составила 12168 руб., рост к прошлому году составляет 122,5%, а в 2013 году составила 11993 руб., снижение к прошлому году составляет 4,8%
* в образовании в 2011 году– 8060 руб., рост – 130,7%, в 2012 году - 9664 руб., рост – 117,0%, а в 2013 году - 11573 руб., темп роста – 119,7%
* в здравоохранении в 2011 году – 10788 руб., темп рост – 105,4%, в 2012 году - 10209 руб., рост – 128,8%, а в 2013 году - 10788 руб., темп рост – 105,4%.

По состоянию на 01.01.2012 (на 01.01.2013 год и на 01.01.2014 год) год всего на налоговом учете состоит:

* юридических лиц по месту нахождения – 7798 (7368 и 7750);
* иностранных организаций – 2 (4 и 3);
* индивидуальных предпринимателей – 3157 (3310 и 3375);
* физических лиц, имеющих ИНН – 95509 (96260 и 101993);
* юридических лиц находящихся в стадии ликвидации – 189 (179 и 198).

Структура юридических лиц по организационно-правовой форме за 2011-2013гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Структура юридических лиц по организационно-правовой форме за 2011- 9 месяцев 2014 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2011 год | 2012 год | 2013 год | За 9 мес. 2014 года | Изменение 2011 к 2013 году |
| Количество юридических лиц - ВСЕГО | 7798 | 7368 | 7750 | 7963 | -48 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| коммерческие организации - Всего | 7082 | 6686 | 7119 | 7393 | 37 |
| полные товарищества | 1 | - | - | - |  |
| товарищества на вере | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| ООО и ОДО | 6314 | 6298 | 6705 | 7001 | 391 |
| акционерные общества (открытые, закрытые) | 393 | 284 | 310 | 310 | -83 |
| производственные кооперативы | 38 | 10 | 12 | 12 | -26 |
| унитарные предприятия | 41 | 22 | 21 | 21 | -20 |
| прочие коммерческие организации | 294 | 71 | 70 | 48 | -224 |
| некоммерческие организации - Всего | 716 | 682 | 631 | 570 | -85 |
| Потребительские кооперативы | 146 | 155 | 164 | 171 | 18 |
| Государственные и муниципальные учреждения | 194 | 150 | 153 | 109 | -41 |
| Юридические лица, регистрируемые в соответствии со специальным порядком (Росрегистрация) | 360 | 323 | 284 | 279 | -76 |
| прочие некоммерческие организации | 16 | 54 | 30 | 11 | 14 |

За 2013 год мобилизовано в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды 5419608 тыс. руб. налоговых платежей и других доходов, что составило 109,5% к соответствующему периоду 2012 год или больше на 469313 тыс. руб. Поступления в консолидированный бюджет составили 3713837 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 343839 тыс. руб. Поступления в государственные внебюджетные фонды увеличились на 7,9% и составили 1705771 тыс. руб., в абсолютных величинах собрано больше на 125474 тыс. руб.

Таблица 3 - Динамика поступлений по видам платежей тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 9 мес. 2014 года | Отклонение 2013 к 2011 году |
| тыс. руб. | % |
| Всего поступило в бюджетную систему и госуд. внебюджетные фонды, в том числе: | 4562684 | 4950295 | 5419608 | 3731962 | 856924 | 118,78 |
| Налоги и сборы в консолидированный бюджет | 3288679 | 3369998 | 3713837 | 2542627 | 425158 | 112,93 |
| Налог на прибыль организаций | 632996 | 540662 | 572911 | 428709 | -60085 | 90,51 |
| Налог на доходы физических лиц | 976424 | 1261822 | 1337971 | 905054 | 361547 | 137,03 |
| Налог на добавленную стоимость | 844821 | 490239 | 722934 | 454751 | -121887 | 85,57 |
| НДС-Беларусь | 10212 | 4289 | 6598 | 5965 | -3614 | 64,61 |
| Страховые взносы в федеральный бюджет | 384376 | 483926 | 527225 | 369831 | 142849 | 137,16 |
| Акцизы | 0 | -36 | 0 | - | - | - |

Основными видами налогов, которые обеспечили 64,3% всех поступлений, являются:

* налог на доходы физических лиц – 24,7%,
* НДС – 13,3%,
* налог на прибыль – 10,6%,
* страховые взносы, зачисляемые в федеральный бюджет – 9,7%,
* налоги на имущество – 6,0%.

Снижение поступлений наблюдается по налогу на имущество организаций – 85,2% от аналогичного периода прошлого года. Снижение поступлений произошло в результате возврата переплаты на расчетный счет по филиалу ОАО МРСК Сибири-Алтайэнерго – 47954 тыс. руб.

Таким образом, каждый работник инспекции имеет классный чин, который присваивается не ранее, чем после 6 месяцев работы в инспекции. Существует множество классных чинов, среди них инспектор налоговой службы (несколько рангов) и советник налоговой службы (несколько рангов). Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям на 01.01.2012 год составил 4193704 тыс. руб. и вырос по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 44,2%, на 01.01.2013 год составил 1812214 тыс. руб. и снизился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 5,6%, а на 01.01.2014 год составил 1853203 тыс. руб. и увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 4,4%. Кредиторская задолженность на крупных и средних предприятиях за 2011 год составила 9976933 тыс. руб., в 2012 году - 11797588 тыс. руб., а в 2013 году составила 7789402 тыс. руб., дебиторская задолженность в 2011 году составила 7343252 тыс. руб., в 2012 году - 9343705 тыс. руб., а в 2013 году составила 5921488 тыс. руб.

## 2 Предоставление льгот и отсрочек по уплате налогов и платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды

Действующим законодательством предусматривается 4 вида вычетов по НДФЛ: имущественные, социальные, профессиональные и стандартные. В таблице 4 представлена динамика и структура количества налоговых вычетов за период с 2012 по 2014 гг.

Таблица 4 - Динамика и структура налоговых вычетов в 2012 – 2014 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вычетов  | 2012 | 2013 | 2014 | темп роста |
| ед | %к итогу | ед | %к итогу | ед | %к итогу | 2014/ 2012, % | 2014/ 2013, % |
| Социальные вычеты | 358 | 12,31 | 469 | 13,17 | 467 | 12,47 | 130,45 | 99,57 |
| Имущественные вычеты | 2421 | 83,25 | 2965 | 83,24 | 3141 | 83,89 | 129,74 | 105,94 |
| Профессиональные вычеты | 129 | 4,44 | 128 | 3,59 | 136 | 3,63 | 105,43 | 106,25 |
| Итого  | 2908 | 100 | 3562 | 100 | 3744 | 100 | 128,75 | 105,11 |

Анализ данных таблицы 4 позволяет сделать выводы, что за период с 2012 по 2014 годы увеличилось количество налогоплательщиков, претендующих на получение социальных, имущественных и профессиональных вычетов по НДФЛ. Структура налоговых вычетов в 2012-2014 годах представлена на рисунке 1.

Рисунок 5 - Структура налоговых вычетов по НДФЛ в 2012-2014 гг.

Как видно из представленного рисунка большее количество налогоплательщиков претендует на получение имущественных налоговых вычетов, их доля в 2014 году составляет 83,89% от общего числа налогоплательщиков, претендующих на получение налоговых вычетов. Стоит отметить, что в анализируемом периоде доля имущественных налоговых вычетов увеличивалась на протяжении всего налогового периода

Проведем анализ динамики и структуры социальных и имущественных вычетов в рассматриваемом периоде. В таблице 5 представлена динамика и структура социальных налоговых вычетов.

Таблица 5 - Структура и динамика социальных налоговых вычетов в 2012- 2014 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование социальных налоговых вычетов | 2012 год | 2013 год | 2014 | темп роста, % |
| Значение | %к итогу | Значение | %к итогу | Значение | %к итогу | 2014/ 2012 | 2014/ 2013 |
| вычеты на обучение детей, ед | 138 | 38,55 | 179 | 38,17 | 177 | 37,90 | 128,26 | 98,88 |
| вычеты на обучение детей, тыс. руб. | 3257 | 39,62 | 5484 | 46,63 | 5564 | 43,90 | 170,83 | 101,46 |
| вычеты на обучение брата (сестры), ед | 167 | 46,65 | 227 | 48,40 | 224 | 47,97 | 134,13 | 98,68 |
| вычеты на обучение брата (сестры), тыс. руб. | 2981 | 36,26 | 4184 | 35,58 | 4822 | 38,05 | 161,76 | 115,25 |
| вычеты на лечение и приобретение медикаментов, ед | 43 | 12,01 | 51 | 10,87 | 56 | 11,99 | 130,23 | 109,80 |
| вычеты на лечение и приобретение медикаментов, тыс. руб. | 1523 | 18,53 | 1785 | 15,18 | 1929 | 15,2 | 126,66 | 108,07 |
| вычеты на дорогостоящее лечение, ед | 9 | 2,51 | 7 | 1,49 | 8 | 1,71 | 88,89 | 114,29 |
| вычеты на дорогостоящее лечение, тыс. руб. | 459 | 5,58 | 298 | 2,53 | 354 | 2,79 | 77,12 | 118,79 |
| прочие социальные вычеты, ед | 1 | 0,28 | 5 | 1,07 | 2 | 0,43 | 200,00 | 40,00 |
| прочие социальные вычеты, тыс. руб. | 1 | 0,01 | 10 | 0,09 | 4 | 0,03 | 400,00 | 40,00 |
| Итого, ед | 358 | 100,0 | 469 | 100,0 | 467 | 100,0 | 130,45 | 99,57 |
| Итого, тыс. руб. | 8221 | 100,0 | 11761 | 100,0 | 12673 | 100,0 | 154,15 | 107,75 |

Из представленной таблицы следует, что по итогам 2013 года к социальным имущественным вычетам заявлено 12673 тыс. руб., что на 7,75 % больше чем вычетов по итогам 2012 года и на 54, 15% больше чем вычетов в 2012 году по итогам 2011 года. Структура социальных налоговых вычетов в денежном выражении представлена на рисунках 2-4

Рисунок 6 - Структура социальных налоговых вычетов за 2012 г.

Как следует из представленных диаграмм (рис. 6-8), наибольшую долю в структуре социальных налоговых вычетов занимают вычеты на обучение. В совокупности на данный вид вычетов приходится более 81,9% от всей суммы налоговых вычетов, заявленных налогоплательщиками по итогам 2014 г. Также весомую долю занимают вычеты на приобретение медикаментов, их доля составляет 15,22%.

Рисунок 7 - Структура социальных налоговых вычетов за 2013 г.

Рисунок 8 - Структура социальных налоговых вычетов за 2014 г.

Структура и динамика имущественных налоговых вычетов представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Структура и динамика имущественных налоговых вычетов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование имущественных налоговых вычетов | 2012 | 2013 | 2014 | Темп роста |
| Значение | %к итогу | Значение | %к итогу | Значение | %к итогу | 2014/ 2012 | 2014/ 2013 |
| Вычеты, предусмотренные пп. 1 и пп. 1.1 п. 1 статьи 220 НК РФ ед. | 2407 | 99,42 | 2952 | 99,56 | 3130 | 99,65 | 130,04 | 106,03 |
| Вычеты, предусмотренные пп. 1 и пп. 1.1 п. 1 статьи 220 НК РФ тыс. руб. | 65712 | 92,48 | 69321 | 93,01 | 71184 | 93,34 | 108,33 | 102,69 |
| Вычеты, в соответствии с абзацем 2 пп. 1 п. 1 ст. 220, ед | 14 | 0,58 | 13 | 0,44 | 11 | 0,35 | 78,57 | 84,62 |
| Вычеты, в соответствии с абзацем 2 пп. 1 п. 1 ст. 220,тыс. руб. | 5346 | 7,52 | 5213 | 6,99 | 5081 | 6,66 | 95,04 | 97,47 |
| Итого, ед | 2421 | 100 | 2965 | 100 | 3141 | 100 | 129,74 | 105,94 |
| Итого, тыс. руб. | 71058 | 100 | 74534 | 100 | 76265 | 100 | 107,33 | 102,32 |

Как видно из представленной таблицы, абсолютно большая доля налоговых вычетов приходится на вычеты, в суммах полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 250 000 рублей.

На долю данной категории вычетов приходится свыше 93 % всей сумы имущественных вычетов, по итогам 2013 года. На долю вычетов, связанных с расходами на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них, а также на погашение кредитов по целевым займам приходится менее 7% от суммы вычетов, предъявленных налогоплательщиками по итогам 2013 года. Динамика налоговых вычетов в рублевом эквиваленте представлена на рисунке 9.

Рисунок 9 - Динамика налоговых вычетов по НДФЛ в 2012-2014 гг. в руб.

Как видно из представленного рисунка, наибольшая доля налоговых вычетов в рублевом выражении приходится на профессиональные налоговые вычеты, в то время как доля социальных налоговых вычетов в рассматриваемом периоде минимальна.

Таким образом, анализ налоговых вычетов по НДФЛ по ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула за 2012 -2014 годы показал, что в анализируемом периоде произошло увеличение предоставленных налоговых вычетов как в денежном, так и в натуральном выражении. В натуральном выражении более всего предоставлено имущественных налоговых вычетов, причем большинство из них связано с продажей имущества, находящегося в собственности менее трех лет.

Доля профессиональных налоговых вычетов занимает всего 3,63% в натуральном выражении, однако в рублевом выражении величина профессиональных налоговых вычетов имеет наибольшее значение. Наименьшее значение в рублевом эквиваленте занимает доля социальных налоговых вычетов.

Тем не менее, по итогам 2014 года ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула было предоставлено 234451 тыс. руб. налоговых вычетов по НДФЛ. При этом следует отметить, что в анализируемом периоде имеется тенденция к увеличению суммы налоговых вычетов, предоставленных ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула. Так за анализируемый период прирост суммы налоговых вычетов по НДФЛ составил 17,98%.

## 3 Администрирование платежей, возврат налогоплательщику излишне изысканных и уплаченных налогов и других платежей

Правильность исчисления налогов, полноту и своевременность их уплаты каждым налогоплательщиком контролируют налоговые органы. Они уполномочены принять решение о возврате суммы налога, излишне уплаченной в бюджет, или о зачете налоговые платежей, если переплата одного вида налога сопровождается недоимкой по-другому. Для этого налоговый орган оформляет заключение, которое затем передается казначейству. На этой основе орган казначейства оформляется документы на возврат или зачет налога.

Порядок зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогов регламентируется гл. 12 НК РФ. В статье 78 содержится порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафов.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, поэтому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму.

Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, по предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам. Результаты такой сверки оформляются актом, подписываемым налоговым органом и налогоплательщиком.

Форма акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика, поэтому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится налоговыми органами самостоятельно.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию, производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности).

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета (возврата) в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

В случае, если возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется с нарушением срока, установленного законодательством, налоговым органом на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне уплаченного налога, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога и уплата начисленных процентов производятся в валюте Российской Федерации.

Особенностью возврата сумм излишне взысканных налоговыми органами определены ст. 79 НК РФ. Возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим, производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной недоимки

Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, обязан сообщить об этом налогоплательщику в течение 10 дней со дня установления этого факта.

Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату с начисленными на нее процентами в течение одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата.

Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Одним из наиболее эффективных методов контроля со стороны налоговых органов является налоговая проверка. Согласно действующему законодательству налоговые органы имеют право проводить камеральные налоговые и выездные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе поданных деклараций и документов, представленных налогоплательщиками, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а так же других документов, имеющихся у налогового органа.

Суммы, поступающие по результатам контрольной работы, являются важным источником пополнения бюджета. Только в последние три года по ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула камерально и документально проверено более 12 тысяч налогоплательщиков по вопросам правильности и своевременности уплаты налогов. В результате выявленного недобора в казну, а также из-за несвоевременного исполнения налоговых обязательств дополнительно начислено в бюджет налога и предъявлено налоговых санкций на сумму более 376,1 тыс. рублей, в том числе налога на доходы физических лиц 91,6 тыс. руб.

По результатам выездных и камеральных налоговых проверок по Октябрьскому району в бюджет было доначислено за последние три года налогов в сумме 3927 тыс. руб. (рисунок 10)

Рисунок 10 - Доначислено по результатам контрольной работы по ФНС России по Октябрьскому району

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе предоставленных физическими лицами - деклараций о доходах и юридическими лицами – справок о доходах физического лица, реестра сведений о доходах физических лиц, отчета о суммах начисленных доходов и удержанном подоходном налоге с налогоплательщиков – физических лиц.

В динамике по годам соотношение доначислений в бюджет по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ИФНС по Октябрьскому району г. Барнаула по налогу на доходы физических лиц показано на рисунке 12.

Рисунок 11 - Доначислено в бюджет и внебюджетные фонды по ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула по результатам контрольной работы

Камеральная проверка деклараций о совокупном доходе физических лиц имеет свою специфику и проводится в два этапа. На первом этапе проверяется правильность заполнения налоговых деклараций, расчетов, применения ставок налогов. Проверке подвергается также обоснованность заявленных налоговых льгот, наличие в приложениях к декларации всех подтверждающих документов. На втором этапе производится сверка указанных в декларациях данных со сведениями о доходах работающих граждан, которые инспекция получает от работодателей и других источников выплат.

Рисунок 12 - Доначислено в бюджет по результатам проверок с 2010 по 2013 гг.

поданных деклараций о доходах физических лиц по Октябрьскому району представлено на рис. 8.

Рисунок 13 - Количество поданных деклараций о доходах физических лиц по Октябрьскому району

Пожалуй, основной проблемой, связанной с камеральной проверкой физических лиц, является необходимость принятия большого (все увеличивающегося год от года) числа деклараций в достаточно короткий срок. За последние три года в инспекции по Октябрьскому району представлено 249599 деклараций, в том числе от физических лиц 79046 деклараций и индивидуальных предпринимателей 170553 декларации

Ситуация с декларациями поданными в ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула на протяжении последних трех лет индивидуальными предпринимателями (ИП) и физическими лицами (ФЛ) приведена в таблице 5.

Таблица 7 - Результаты декларационных компаний 2011-2013 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2011 | 2012 | 2013 |
| Количество индивидуальных предпринимателей, обязанных представить налоговые декларации, чел. | 11451 | 11820 | 12141 |
| Подано деклараций индивидуальными предпринимателями, шт. | 11085 | 10046 | 7820 |
| % декларирования доходов | 96,8 | 85 | 64,4 |
| Подано деклараций физическими лицами, всего, шт., в том числе: | 2721 | 3533 | 5204 |
| по социальным налоговым вычетам, шт. | 1288 | 1988 | 2526 |
| по имущественным налоговым вычетам, шт. | 1272 | 1498 | 2340 |

Как видно из таблицы 7, количество деклараций, представленных индивидуальными предпринимателями имеет тенденцию к снижению в среднем на 18,2%, в то время как количество деклараций представленных физическими лицами увеличивается в среднем на 27,6 %, за счет увеличения числа налогоплательщиков, обращающихся в налоговые органы для получения социальных и имущественных налоговых вычетов. Наглядно данная ситуация видна на рисунке 9.

В 2013 г. произошла реорганизация налоговых органов, полностью перестроена работа по приему и камеральной проверке налоговых деклараций от физических лиц и индивидуальных предпринимателей, что повлекло за собой снижение процента декларирования.

Одна только автоматизация работы налоговой инспекции не сможет решить эту проблему. В районной налоговой инспекции в начале каждого года параллельно идут два чрезвычайно ресурсоемких и трудоемких процесса - это прием и камеральная проверка налоговых деклараций граждан и прием и обработка сведений о доходах граждан, получаемых от работодателей. В результате у инспекций может не хватить ни времени, ни сил на полное взыскание налога на доходы физических лиц, рассчитанного по сведениям и декларациям, со всех граждан, которые по каким-то причинам не внесли его сами.

Таким образом, стремление дважды подстраховаться может привести к реальным потерям бюджета.

Эта ситуация возникает из-за того, что налоговое законодательство РФ пытается совместить два существующих в мире подхода к декларированию доходов граждан. При первом подходе упор делается именно на самостоятельную и добровольную подачу деклараций и уплату налога на доходы физических лиц гражданами, а сведения играют вспомогательную роль. При втором подходе упор делается на получение и обработку налоговыми органами сведений, на основании которых они рассчитывают налог на доходы физических лиц плательщикам. В этом случае декларации играют вспомогательную роль.

Рисунок 14 - Количество деклараций представленных в ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула за 2011-2013 гг.

Было бы целесообразно обязать подавать декларации только предпринимателей без образования юридического лица и некоторых других плательщиков, которые по характеру своих доходов близки к предпринимателям (нотариусов, частных охранников, сдатчиков жилья, фермеров). Остальные граждане должны подавать декларации только по требованию налоговых органов. Совокупный налог должен рассчитываться самими налоговыми инспекциями на основании данных, полученных в ходе обработки сведений о доходах.

Средние доначисления на одну выездную проверку по целенаправленному отбору в 3 раза превышают данный показатель по прочим проверкам. При этом нарушения выявляются в 8 случаях из 10.

По данным инспекции ФНС по Октябрьскому району г. Барнаула за 2012, 2013 гг. проведено следующее количество проверок физических лиц и организаций по исчислению и своевременности уплаты налога на доходы физических лиц и сделаны доначисления по итогам этих проверок (таблица 8).

Таблица 8 - Доначисления по результатам проверок в 2012г. и 2013 г. физических лиц и организаций Октябрьского района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 | 2013 |
| Проведено проверок, шт. | 166 | 169 |
| Выявлено нарушений, шт. | 65 | 55 |
| Удельный вес, % | 39,2 | 32,94 |
| Доначислено по результатам проверок, тыс. руб. | 1213,2 | 73268 |
| В том числе финансовые санкции и пени, тыс. руб. | 4767,0 | 25277,0 |
| Взыскано, тыс. руб. | 7172 | 48306,0 |
| Удельный вес, % | 59,1 | 65,9 |

По данным таблицы 8, видно, что количество проверок в 2013 году выросло на 3 ед., а количество нарушений снизилось на 10, это говорит о положительной тенденции, если посмотреть на взыскания, то можно увидеть, что сумма взысканных денежных средств в 2013 году увеличилась на 41134 тыс. руб.

Косвенная информация может служить и в пользу налогоплательщика, но только «надежного», которому можно доверять. В практике налоговых органов реализуется право на непроведение выездных налоговых проверок в установленный срок отдельных налогоплательщиков, деятельность которых соответствует законодательно установленным критериям. Один из них – отсутствие косвенной информации, ставящей под сомнение происхождение средств налогоплательщика или свидетельствующей о наличии нарушений налогового законодательства.

Осуществляя контрольную функцию, налоговые инспекции тесно работают с правоохранительными органами, и особенно с органами федеральной службы налоговой полиции: число совместных проверок из года в год растет. Совместные проверки более целенаправленные и более результативные: процент выявленных нарушений по ним равен 95 при среднем показателе 50, доначисления на одну совместную проверку более чем в 10 раз превышает среднюю результативность.

Проанализировав отчета о результатах контрольной работы налоговых органов можно сказать, что налогоплательщики исполняют свои обязанности, и главным образом это связанно не только с повышением грамотности налогоплательщиков в налоговой сфере, но и детально организованным и активным взаимодействием с другими федеральными органами исполнительной власти.

Подводя итоги, необходимо отметить, что налоговые проверки служат основными методами осуществления налоговыми органами налогового контроля. Процедура их проведения отражена во многих нормативно-правовых актах. Для камеральной и выездной налоговой проверки критерии оценки деятельности налогоплательщика разные.

В ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула налоговые инспекторы, как и в других налоговых инспекциях, составляют акты камеральных и выездных налоговых проверок, в которых находят отражение налоговые правонарушения налогоплательщиков, меры ответственности применяемее к ним и рекомендации налогового органа в отношении исчисления уплаты налогов и сборов данными налогоплательщиками. Барнаул, как субъект Российской Федерации дополняет налоговыми доходами консолидированный бюджет края.

## 4 Организация и анализ информации о состоянии доходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы

Анализ поступлений налогов, тенденций развития налогооблагаемой базы и составляющих её элементов и на этой основе прогнозирование объемов поступлений платежей в бюджет на определенный период являются важнейшей задачей ФНС.

Неотъемлемой частью анализа и прогнозирования является разработка предложений по корректировке законодательства, регулирующего взаимоотношения хозяйствующих субъектов между собой, с государством и населением. Своевременно внесенные и принятые в законодательном порядке предложения способствуют устранению негативных явлений в экономике и увеличению доходов бюджетов.

Весь комплекс работ по анализу и прогнозированию служит основой по своевременному и обоснованному составлению бюджетов.

Поскольку на налоговые органы возложен контроль за полнотой и своевременностью поступлений налогов, они также проводят активную работу по анализу налогооблагаемой базы и прогнозированию объемов поступлений средств в бюджеты, разработке предложений по совершенствованию действующего законодательства и других нормативных актов.

Результаты указанной работы налоговых органов учитываются органами исполнительной и законодательной власти при составлении и утверждении доходной части бюджетов.

Наряду с этим налоговые органы используют результаты анализа для выработки рекомендаций по целенаправленному выбору предприятий для проведения документальных проверок, оценки полноты уплаты плательщиками налогов и принятия мер к снижению допущенной ими недоимки по платежам в бюджет.

Предметом анализа являются налогооблагаемая база и составляющие её элементы, в частности динамика объемов производства продукции промышленности и других отраслей народного хозяйства, индекс цен, валовая прибыль, уровень оплаты труда, изменения количественного и качественного состава предприятий и другие факторы, определяющие налогооблагаемую базу. В практике работы, как правило, особое внимание уделяется анализу налогооблагаемой базы основных налогов - налога на прибыль, НДС, подоходного налога с физических лиц, объем которых в настоящее время составляет свыше 85% от суммы поступлений всех налогов в бюджеты.

## 5 Краткосрочное прогнозирование налоговых поступлений на уровне отделов

Инструментом познания и предвидения объективных и субъективных факторов, влияющих на объемы поступлений налогов в бюджет является прогнозирование налоговых поступлений.

Прогноз поступлений налогов является исследованием перспективного характера. При его разработке учитываются реальные экономические условия и процессы.

Фундаментом прогноза являются комплексные программы экономического и социального развития страны и конкретного региона.

При прогнозировании оценивают и определяют:

‑ отклонения, которые могут возникнуть в прогнозируемом периоде,

‑ господствующие тенденции,

‑ возможные области их расхождения тенденций.

Прогноз поступлений налогов и других обязательных платежей базируется на:

‑ общеэкономических показателях развития страны,

‑ показателях ведущих отраслей национального хозяйства,

‑ показателях конкретного региона,

‑ исследованиях, публикуемых в специальной экономической литературе и других источниках.

Прогноз имеет вероятностный и предварительный характер. Содержание прогнозов с различными временными горизонтами определяется природой прогнозируемых процессов. Чем более устойчивый характер носят эти процессы и тенденции, тем шире может быть горизонт прогнозирования. При расчетах прогнозов учитываются фактические динамические ряды поступления налогов за предыдущие периоды. Показатели за прошлые периоды корректируются на основе изучения конкретных экономических особенностей данного периода.

В условиях неустойчивого характера экономических процессов на практике по существу могут быть реализованы лишь оперативный и краткосрочный прогнозы. Корректировка прогнозов может производиться лишь в комплексе. Прогнозные расчеты взаимоувязаны между собой, вытекают один из другого: показатели, на которых основывается прогноз подоходного налога, являются исходной информацией для расчета прогноза по налогу на прибыль и НДС, а ряд показателей налога на прибыль, в свою очередь, находит отражение в определении прогноза НДС.

## 6 Работа с налогоплательщиками по сдаче налоговой отчетности, уплате налогов и сборов

ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула по дополнительному привлечению физических лиц к декларированию в период с 01.01.2013 г. по 01.01.2015 г. проведена следующая работа:

Проводятся информационные кампании, рассчитанные на определенные категории граждан. Так, в период декларирования доходов физических лиц (с 1 января по 30 апреля) велась широкомасштабная работа по информированию физических лиц о сроках и порядке представления деклараций по НДФЛ.

28.02.2013 г. проведен семинар с налогоплательщиками о порядке заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ и освещен вопрос на тему «Новое в налоговом законодательстве по налогу на доходы физических лиц» в здании налогового органа (г. Барнаула), в актовом зале администрации.

06.04.2013 г. проведен семинар по вопросам декларирования с такой категорией граждан как частнопрактикующее нотариусы и адвокаты, учредившие адвокатский кабинет

В инспекции создана телефонная справочная служба (ее телефоны указаны на стендах в инспекции в уведомлениях направляемых налогоплательщикам и на сайте). В результате любой налогоплательщик может оперативно получить квалифицированный ответ на любой вопрос по налоговому законодательству. Судя по значительному количеству звонков, данная услуга является востребованной.

Для единообразия сведений, размещаемых на информационных тематических стендах разработан материал для размещения в инспекции и территориально обособленных, рабочих местах (с. Чемал, с. Шебалино) и имеют единый вид. Для наглядности и удобства поиска нужной налогоплательщику информации материалы, размещенные на стендах, сгруппированы по темам.

- «Вниманию налогоплательщиков - декларируйте свои доходы!!!», 30.10.2014 г.;

С 28.03.2013 г. по 30.04.2013 г, на радио «Сибирь» транслировался информационный ролик в отношении декларационной кампании 2013 года.

Ежедневно в период декларационной кампании осуществлялась демонстрация видеоролика в отделе работы с налогоплательщиками.

В апреле месяце 2013 г. был изменен График работы инспекции в выходные дни сотрудники инспекции, осуществляли дежурства по приему налогоплательщиков желающих предоставить декларацию в выходные дни.

Для дополнительного информирования налогоплательщиков в зале ожидания был установлен терминал с информационно-правовым обеспечением «Консультант плюс».

Кроме того, проводились подготовительные работы:

- с органами ФРС России (о сдаче в аренду недвижимого имущества на срок более 12 месяцев). Направлено письмо 08.02.2013 г. с просьбой предоставить сведения о фактах заключения физическими лицами договоров аренды недвижимого имущества на срок более 12 месяцев с копиями подтверждающих документов. 04.03.2013 получено сообщение об отказе в предоставлении запрашиваемой информации.

-с органами управления государственной и муниципальной собственностью (о сдаче физическими лицами - арендаторами объектов недвижимого имущества в субаренду). Направлены письма 07.02.2013 г. Главам Администраций города Барнаула и муниципальных образований с просьбой предоставить сведения о фактах сдачи физическими лицами - арендаторами объектов недвижимого имущества в субаренду.

Кроме того, проводится непосредственное общение с налогоплательщиками.

Всем потенциальным декларантам в январе-феврале месяце 2013 г. направлены уведомления об обязательном декларировании в количестве 5641. В период проведения декларационной кампании данное количество налогоплательщиков сокращается в связи с исключением из списка потенциальных декларантов лиц, у которых способ отчуждения имущества не являлся продажей (дарение, утилизация и т.п.).

09.03.2013 г., 28.03.2013 и 21.04.2013 в адрес 298 потенциальных декларантов направлены уведомления по сведениям, представленным из других налоговых органов.

В ходе декларационной кампании 2013 г. инспекция продолжила свою работу по непосредственному общению с налогоплательщиками, проживающими в отдаленных населенных пунктах (новшество 2014 года).

Обычной практикой стало общение с налогоплательщиками, обязанными декларировать свои доходы, через налоговых агентов. Для этого по результатам принятых сведений о доходах физ. лиц по ф. 2-НДФЛ формируются списки потенциальных декларантов и в адрес работодателя направляются письма с просьбой об оказании содействия в уведомлении своего работника о необходимости исполнения налоговых обязательств. Данная практика имеет положительную тенденцию развития. так некоторые работодатели самостоятельно обращаются в налоговый орган за списком декларантов и оказывают помощь в заполнении деклараций. За весь период декларационной кампании сформировано и направлено 57 писем в адрес налоговых агентов на 715 физических лиц.

## 7 Информирование налогоплательщиков о состоянии его расчетов с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами

Заявления о выдаче справок о состоянии расчетов по налогам, сборам и взносам могут передаваться в налоговый орган налогоплательщиками лично (через представителя) или по почте. При приеме заявления рекомендовать указывать способ получения справки (лично или по почте).

Заявление должно быть подписано налогоплательщиком либо его представителем. При приеме заявления лично на втором экземпляре заявления должностное лицо отдела работы с налогоплательщиками по просьбе налогоплательщика проставляет отметку о принятии и дате представления заявления.

Полученные заявления на предоставление информации о состоянии расчетов по налогам, сборам и взносам распределяются по срокам представления информации.

Срок формирования и подписания справки о состоянии расчетов налогоплательщика по налогам, сборам и взносам не должен превышать 10 рабочих дней со дня получения заявления и 12 рабочих дней со дня получения заявления по почте.

Подготовленная справка распечатывается в 2-х экземплярах по форме № 39-1 или по форме № 39-1ф «Справка о состоянии расчетов налогоплательщика по налогам, сборам и взносам».

Подготовленная справка передается на подпись руководителю инспекции ФНС России (его заместителю).

Подписанная и заверенная печатью справка выдается налогоплательщику (его представителю) или передается в отдел финансового и общего обеспечения (общего обеспечения) для отправки по почте. Если справка вручается налогоплательщику (его представителю) лично, то на 2-ом экземпляре справки ставится подпись налогоплательщика (его представителя) и дата получения справки.

Если справка отправляется налогоплательщику по почте, то первый экземпляр справки передается по реестру в отдел финансового и общего обеспечения (общего обеспечения). На втором экземпляре справки ставится отметка о дате передачи справки по реестру в отдел финансового и общего обеспечения (общего обеспечения).

Ответы на запросы правоохранительных органов, органов государственной власти и местного самоуправления, копии документов бухгалтерской и налоговой отчетности формируются и выдаются работником, ответственным за обеспечение безопасности.

## 8 Сверка данных по лицевым счетам налогоплательщика

Сверка расчетов налогоплательщика проводится налоговым органом в обязательном порядке в следующих случаях:

‑ ежеквартально с крупнейшими налогоплательщиками;

‑ при процедуре снятия налогоплательщика с учета при переходе из одной налоговой инспекции в другую;

‑ при процедуре снятия налогоплательщика с учета при ликвидации (реорганизации) организации;

‑ по инициативе налогоплательщика;

‑ в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Должностное лицо отдела работы с налогоплательщиками формирует акты сверки расчетов налогоплательщика по формам 23 (полная) и 23-а (краткая), справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам по формам № 39-1 и 39-1ф в соответствии с методическими указаниями по их заполнению согласно приложений 1,2,4,6 и 7 приказа ФНС России от 04.04.2012 № САЭ-3-01/138.

Срок проведения сверки, формирования и оформления акта сверки расчетов налогоплательщика при отсутствии расхождений данных налогового органа и налогоплательщика не должен превышать 10 рабочих дней. При выявлении расхождений данных налогового органа и налогоплательщика срок проведения сверки расчетов, формирования и оформления акта сверки расчетов налогоплательщика не должен превышать 15 рабочих дней.

В установленных сроках не учитываются дни на доставку актов сверки расчетов налогоплательщика по почте.

Срок проведения сверки расчетов с крупнейшими налогоплательщиками при необходимости может быть увеличен.

В случае отсутствия в форме 23-а (краткая) расхождений данных налогового органа с данными налогоплательщика на документ ставятся подписи налогоплательщика или его уполномоченного представителя и должностного лица отдела работы с налогоплательщиками. Первый экземпляр подготовленного акта сверки по форме 23-а (краткая) в течение 3 рабочих дней вручается налогоплательщику или передается в отдел финансового и общего обеспечения (общего обеспечения) для отправки по почте. Если акт сверки расчетов налогоплательщика по форме 23-а (краткая) вручается лично, то на втором экземпляре ставится дата получения и подпись налогоплательщика (его представителя).

При выявлении расхождений между данными налогоплательщика и налогового органа должностное лицо отдела работы с налогоплательщиками осуществляет сверку расчетов налогоплательщика по данным информационных ресурсов налогового органа с данными первичных документов налогоплательщика для устранения причины возникновения разногласий. Для выявления и фиксирования причин расхождения оформляется акт сверки по форме 23 (полная).

При выявлении ошибки, допущенной по вине налогового органа, в тот же день готовится служебная записка в отдел, допустивший эту ошибку. Срок для исправления ошибок – не более 5 рабочих дней, после чего о проведенной работе в отдел работы с налогоплательщиками направляется служебная записка (отрывная часть) .

После получения служебных записок из отделов об исправлении ошибок в базе данных в течение 3-х рабочих дней со дня получения последней служебной записки формируется акт сверки расчетов по форме 23-а (краткая) с учетом внесенных изменений на текущую дату в двух экземплярах.

Первый экземпляр акта сверки расчетов по форме 23-а (краткая) с подписями налогоплательщика, должностного лица отдела работы с налогоплательщиками передается налогоплательщику (его представителю). Если акт сверки расчетов по форме 23-а (краткая) вручается лично, то на втором экземпляре ставится дата получения и подпись налогоплательщика (его представителя).

В случае отправки акта сверки расчетов по форме 23-а (краткая) по почте, оба экземпляра акта и Уведомление передаются в отдел финансового и общего обеспечения (общего обеспечения) для отправки по почте.

## 9 Подготовка ответов на письма налогоплательщиков

Письмом ФНС от 28 июня 2011 г. № ЗН-4-12/10228@ «О повышении качества предоставления государственных услуг» сообщается о проведении комплекса мероприятий, направленных на повышение качества исполнения Службой государственных функций и оказания государственных услуг. В соответствии с данным письмом, сотрудник, осуществляющий подготовку письменного ответа на обращение налогоплательщика (далее - письмо), должен соблюдать следующие основные требования:

‑ письмо не должно быть длинным (оптимальный вариант - 1 - 2 страницы формата A-4);

‑ письмо должно быть четким и понятным для восприятия (используются короткие предложения, избегаются непонятные и сложные слова, сложная профессиональная лексика);

‑ всегда необходимо придерживаться единого стиля письма;

‑ следует избегать слов, не имеющих юридически зафиксированного значения, которые могут создать проблему понимания в конфликтной ситуации;

‑ ответ налогоплательщику должен даваться по существу поставленных в его обращении вопросов;

‑ в случае обоснованных претензий налогоплательщика на действия налоговых органов необходимо принести извинения от имени руководителя налогового органа.

## 10 Составление налоговой отчетности

В целях получения полной и своевременной информации о налоговой базе и структуре начислений по федеральным, региональным, местным налогам и сборам и налогам со специальными налоговыми режимами в разрезе муниципальных образований субъектов Российской Федерации, а также во исполнение приказа ФНС России от 30.12.2012 № ММ-3-1/693@ «Об утверждении форм статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы на 2013 год» специалистами отделов подготавливаются отчеты о деятельности инспекции.

К данным отчетам относятся отчеты 1-НМ, 1-НОМ, 2-НМ, 4-НОИ, 4-ОР,4-РЕС, 5-П, 1-НДС, 2-НДС, 1 НГР. Порядок и формы составления отчетов содержатся в методических указаниях по соответствующему отчету и утверждаются ФНС РФ.

Форма № 1-НМ содержит отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Отчеты по форме № 1-НМ составляются нарастающим итогом с начала года по состоянию на 1 число каждого месяца и представляются управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации (далее УФНС России) 9-го числа месяца, следующего за отчетным периодом в адрес ФНС России.

УФНС России формируют отчет в целом по субъекту Российской Федерации, включая данные по крупнейшим налогоплательщикам, уплачивающим налоги, сборы и иные обязательные платежи (далее - налоги) на территории данного субъекта, но состоящим на учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и данные, поступившие из УФНС России по другим субъектам Российской Федерации по налогоплательщикам, уплачивающим налоги на территории данного субъекта.

Форма № 2-НК содержит отчет о результатах контрольной работы налоговых органов. Отчеты по форме № 2-НК представляются управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации ежеквартально, 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по состоянию на 1 января 2014 года - на 5 дней позднее установленного срока.

Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам составляют отчеты отдельно по каждому субъекту Российской Федерации и направляют их в управления ФНС России (далее - УФНС) по соответствующим субъектам Российской Федерации по электронной почте за три рабочих дня до срока представления отчета УФНС в ФНС России. Передача информации осуществляется МИ ФНС России по КН в соответствии со структурой и форматами файлов, установленными ФНС России.

УФНС при получении отчетов из МИ ФНС России по КН составляют сводный отчет, включающий данные по всем налогоплательщикам, состоящим на учете в налоговых органах субъекта Российской Федерации, в том числе и по налогоплательщикам, состоящим на учете в МИ ФНС России по КН в качестве крупнейших.

В ФНС России УФНС направляет сводный отчет по субъекту Российской Федерации и отдельными файлами - отчеты по УФНС и каждой МИ ФНС России по КН, налогоплательщики которой состоят на учете по месту нахождения организации на территории региона. Сумма данных, показанных в отчетах УФНС и всех МИ ФНС России по КН, должна быть равна, по всем показателям, данным сводного отчета по субъекту Российской Федерации.

Форма № 4-НОМ предполагает отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности.

Отчеты по форме № 4-НОМ представляются управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в сроки указанные на бланке формы.

Форма № 4-НМ представляет собой отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» Налоговая отчетность составляется строго по месту постановки на учет налогоплательщика.

Отчеты представляются Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации, межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам федерального и окружного уровней 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (МРИ) составляют отчеты отдельно по каждому субъекту Российской Федерации и направляют их в управления ФНС России (УФНС) по соответствующим субъектам Российской Федерации по электронной почте за три рабочих дня до срока представления отчета УФНС в ФНС России. Передача информации осуществляется межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в соответствии со структурой и форматами файлов, установленными ФНС России.

Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации при получении отчетов из МРИ ФНС России по КН составляют сводный отчет, включающий данные как по налогоплательщикам, состоящим на учете в налоговых органах субъекта Российской Федерации, так и по налогоплательщикам, состоящим на учете в МРИ ФНС России по КН. В ФНС России УФНС направляет сводный отчет по субъекту Российской Федерации и на отдельных бланках (отдельными файлами) - отчеты по УФНС и каждой МРИ ФНС России по КН, налогоплательщики которой находятся на территории региона.

Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации передают в ФНС России отчеты в соответствии с установленными требованиями к форматам текстовых файлов. Отчеты составляются на первое число каждого месяца нарастающим итогом за период с начала года.

## Заключение

В процессе прохождения практики были подобраны источники литературы на необходимую тему. Основную часть, которых составляют статьи и публикации в журналах и газетах за последние 2-3 года, а также учебники и учебные пособия, которые использовались с целью структурирования знаний, касающихся вышеозначенной темы.

Кроме того, в процессе прохождения практики был проведен анализ применения налоговых вычетов по НДФЛ на на материалах ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула. По результатам анализа можно сделать следующие выводы. За 2014 год наблюдается увеличение удельного веса в общих поступлениях по НДФЛ – на 9%. Однако, в анализируемом периоде произошло увеличение предоставленных налоговых вычетов, как в денежном, так и в натуральном выражении. По итогам 2014 года ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула было предоставлено 234451 тыс. руб. налоговых вычетов по НДФЛ.

Ввиду большого влияния налоговых вычетов на величину налога, поступающего в бюджеты, ИФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула ведется регулярная и объемная работа за контролем правильности и своевременности исчисления и уплаты НДФЛ, а также правильности предоставления налоговых вычетов по НДФЛ. Так по результатам проведенных проверок, доначислено в 2012 году по НДФЛ 20197,5 тыс. руб., что более чем на 60 % превышает сумму доначислений за 2014 год.

Несмотря на это, механизм применения налоговых вычетов имеет ряд проблем, как для налогоплательщиков, так и для ФНС. В связи с этим в выпускной квалификационной работе будут разработаны предложения по совершенствованию механизма налоговых вычетов по НДФЛ в России.

## Список использованных источников

1. Конституция РФ принята всенародным голосованием 12.12.1993 (по состоянию на 18.10.2011) // Российская газета. - 21.01.2013. - № 7.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (по состоянию на 18.10.2011) // Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - № 31. - Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (по состоянию на 18.10.2011) // Собрание законодательства РФ. -07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (по состоянию на 18.10.2011) // Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - №31. - Ст. 3823.
5. О внесении изменений и дополнений в часть вторую НК РФ и некоторые другие акты законодательства РФ о налогах и сборах: Федеральный закон от 24.07.2002 N 104-ФЗ // Российская газета. – 24.07.2002. - № 68.
6. О внесении изменений в Федеральный закон от 21.07.2012 № 104-ФЗ: Федеральный закон от 21.07.2012 № 101-ФЗ // Российская газета. - 21.07.2013. - № 67.
7. О внесении изменений и дополнений в часть вторую НК РФ и некоторые другие акты законодательства РФ о налогах и сборах: Федеральный закон от 29.12.2001 г. № 187-ФЗ // Собрание законодательства РФ. -29.07.2002. - № 30. - Ст. 3021.
8. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 N 129-ФЗ (по состоянию на 18.10.2011) // Собрание законодательства РФ. - 25.11.1996. - N 48. - Ст. 5369.
9. О классификаторе правовых актов: Указ Президента Российской Федерации от 15.03.2000 № 511 (по состоянию на 18.10.2011) // Собрание законодательства РФ. - 20.03.2000. - N 12. - Ст. 1260.
10. Багдасарян Л.Ю. Эволюция развития подоходного налогообложения в России / Л.Ю. Багдасарян // Материалы XIII научно-технической конференции «Вузовская наука – Северо-Кавказскому региону». Том третий. Экономика. - Ставрополь: СевКавГТУ, 2013. – С. 165-167.
11. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение: практикум: учеб. пособие / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев.- М.: Вузовский учебник, 2013. - 285с.
12. Боброва А. В. Способы оптимизации конкретных налогов и сборов / А.В. Боброва // «Черные дыры» в российском законодательстве. - М., 2013. -№ 2. - С. 280-286.
13. Бородин В. А. Налоговая нагрузка как важная составляющая финансовой устойчивости предприятия / В.А. Бородин // Экономический анализ: теория и практика. - М., 2014. - № 2. - С. 13-21.
14. Взносы во внебюджетные фонды в 2014 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.buh.ru/document.jsp?ID=1491>, свободный. Загл. с экрана. – (дата обращения 21.01.2014).
15. Джабазян Е.Л. Предоставление налоговых вычетов по НДФЛ работодателем / Е.Л. Джабазян // отдел кадров коммерческой организации, 2014 . - №7. – с. 7-15
16. Доштаева, Е. Д. Практические аспекты налоговой политики России / Е.Д. Доштаева // Финансы и кредит. - 2013. - № 46. - С. 42-46.
17. Дрожжина И. А. Внедрение системы налогового контроллинга на микроуровне /И.А. Дрожжина // Управленческий учет. - 2014. - № 2. - С. 58-63.
18. Занадворов В.С. Экономическая теория государственных финансов /В.С. Занадворов, М.Г. Колосницына. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2013. – 452с.
19. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: КноРус, 2013. - 320с.
20. Кирова Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять?/Е.А. Кирова // Финансы. - 2013. - № 4. - С. 29-33.
21. Коваль Л. Налоговое планирование. Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта / Л. Коваль // Право и экономика. - 2012. -№ 9. - С. 46-49.
22. Козлов Д.А. Проблемы налогового регулирования реального сектора экономики России / Д.А. Козлов // Финансы. - 2013. - № 11. - С. 37-39.
23. Колчин С. П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / С. П. Колчин. - М.: Вузовский учебник, 2012. - 272с.
24. Костин И.В. Порядок регистрации и снятия с учета в ФСС / И.В. Костин // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - № 4. – С. 7-17.
25. Кочетов Н. Об оценке налоговой нагрузки на финансовые потоки предприятий / Н.Кочетов // Общество и экономика. - М., 2014. - № 9. – С. 149-160.
26. Маслов Б. Г. Оценка влияния снижения уровня налога на добавленную стоимость на экономическую деятельность предприятий /Б.Г. Маслов // Менеджмент в России и за рубежом. - 2013. - № 2. - с. 64-69.
27. Материалы XIII научно-технической конференции «Вузовская наука – Северо-Кавказскому региону». Том третий. Экономика. Ставрополь: СевКавГТУ, 2013. - 190 с.
28. Мельников С.А. Мифы о чрезмерной налоговой нагрузке на бизнес и ключевые направления модернизации налоговой системы России, устраняющие ее реальные недостатки / С.А. Мельников, Н.И. Федякова, В.Г. Садков, Д.В. Аронов // Финансы и кредит. - М., 2013. - № 13. - С. 19-27.
29. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков; Фин. акад. при Правительстве Рос. Федерации. - 7-е изд.- М.: ИНФРА-М, 2014. - 520с.
30. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов / под ред. И. А. Майбурова. - 3-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-[ДАНА], 2013. - 519с.
31. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-[ДАНА], 2013. - 415с.
32. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - 8-е изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт- [Издат], 2014. - 418с.
33. Романов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. Ю. Романов. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 334с.
34. Савченко В.Я. О методике определения налоговой нагрузки / В.Я.Савченко // Финансы. - 2012. - № 7. - С. 26-32.
35. Салькова О. С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия / О.С. Салькова // Финансы. - 2014. - № 1. - С. 33-38.
36. Слободчиков Д. Н. Критерии оценки эффективности налогообложения в системе налогового регулирования /Д.Н. Слободчиков // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 3. - С. 60-67.
37. Соколов М. Налоговая нагрузка и ее регулирование / М. Соколов // Экономист. – 2012. - № 3. - С. 54-63.
38. Терентьева С.Н. Сравнительная характеристика налогообложения физических лиц налогом на доходы в США и во Франции / С.Н. Терентьева // Финансовый менеджмент, 2012 . - №2 . – С. 12-19
39. Титов В.В. Влияние налоговой системы на эффективность деятельности предприятия / В.В. Титов // Финансы. - М., 2014. - №2. - С. 42-47.
40. Фесина Е.Л. Проблемы легализации «теневой» зарплаты в условиях рыночных преобразований / Е.Л. Фесина // Вестник СГЭУ. – 2013, № 6(32.). – С . 182-187.
41. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / Ф.Н. Филина // Финанасы. - М.: ГроссМедиа, 2013. – 218с.
42. Фомичева Л.П. Летний пакет изменений: ЕСН заменили взносами, пособия увеличились в размере [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.buh.ru/document.jsp?ID=1491>, свободный. Загл. с экрана. – (дата обращения 21.01.2011).
43. Чипуренко Е. В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко // Налоговый вестник. - 2012. – 168с.
44. Чужмарова С.И. Налоговая нагрузка северных территорий (на примере Республики Коми) / С.И. Чужмарова, А.И. Чужмаров /[Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.syktsu.ru/vestnik/2012/2012-4/30.htm](http://www.syktsu.ru/vestnik/2005/2005-4/30.htm), свободный. Загл. с экрана. – ( дата обращения 11.01.2011).
45. Юрченко В. Р. Методологические аспекты расчета показателя налоговой нагрузки / В.Р. Юрченко // Финансы и кредит. - № 20. - 2013. - С. 25-32.