

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст.– М.: Омега-Л, 2018.-784 с.
2. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] - <https://www.nalog.ru/rn31/> (Дата обращения: 01.09.2018).
4. Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» [Электронный ресурс] - <https://www.КонсультантПлюс/> (Дата обращения: 01.09.2018).

РОЛЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

*Т.В. Сапрыкина, Е.П. Ивашина,
г. Белгород, Россия*

Формирование фискальных органов является основным этапом в становлении любого государства. В системе фискальных органов Российской Федерации налоговым органам во главе с Федеральной налоговой службой отводится ведущая роль. Их значение в деятельности государства в сфере налогообложения не подлежит сомнению.

Важным аспектом является установление понятия и сущности налоговых органов. Основным документом законодательства о налогах и сборах в России является налоговый кодекс, в первой части которого закреплен понятийный аппарат в сфере налогообложения. Так, согласно п.3 ст. 9 НК Российской Федерации, налоговые органы - это «федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы» [1, с. 9].

Более полное и широкое определение налоговых органов дает закон «О налоговых органах Российской Федерации»: «Налоговые органы Российской Федерации - единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, соответствующих пеней, штрафов, процентов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации... иных обязательных платежей» [2, с. 1].

В 2004 г. было принято Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» которое также устанавливает понятие ФНС: «Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции

Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов» [3]. Зарубежных представительств и подведомственных организаций государственной власти ФНС России не содержит.

В своей повседневной деятельности сотрудники Федеральной налоговой службы помимо Налогового кодекса Российской Федерации используют законодательную и нормативно-правовую базу: Конституцию России, федеральные законы, акты Президента России и Правительства России, а также придерживаются норм международных договоров России, нормативно-правовых актов Министерства финансов России.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Минфина России и является центральным органом управления налогообложением в Российской Федерации.

По представлению министра финансов правительство Российской Федерации назначает и освобождает от должности руководителя ФНС России.

ФНС России приказом утверждает структуру налоговых органов. Каждый налоговый орган, являясь частью единой централизованной системы, находится в вертикальной подчиненности и одновременно является самостоятельным юридическим лицом.

Проводимая государством налоговая политика - это не автоматическое выполнение положений налогового законодательства, а постоянное их совершенствование в соответствии с развитием общества и государства, и налоговые органы являются важнейшим звеном ее эффективной реализации [4]. Масштабы государства, отраслей экономики, количества субъектов России обуславливают установившуюся структуру налоговых органов.

На современном этапе структура налоговых органов Российской Федерации представляет собой четырехступенчатую систему подчиненности (рис. 1).

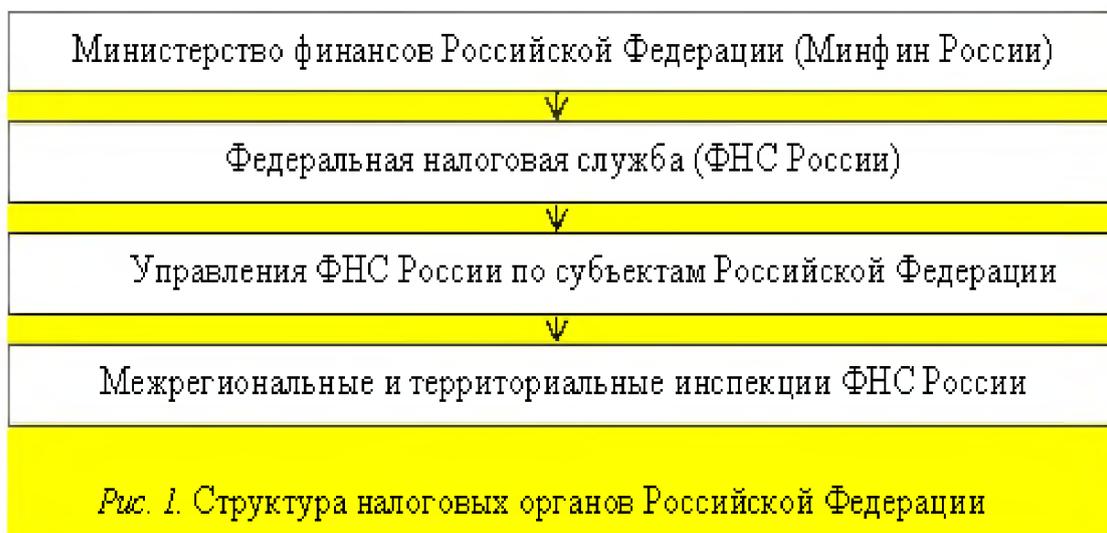


Рис. 1. Структура налоговых органов Российской Федерации

В таблице 1 представлена информация о составе ФНС России согласно данным на 31.12.2017г.

Таблица 1

Состав Федеральной налоговой службы России согласно данным на 31.12.2017 г.

Структурные подразделения ФНС	Количество, ед.
Управления ФНС по субъектам Российской Федерации	84
Подведомственные инспекции ФНС России	874
В том числе:	
- инспекции по районам	16
- инспекции по районам в городах	100
- инспекции по городам без районного деления	104
- инспекции межрайонного уровня	654
Межрегиональные инспекции ФНС по федеральным округам	8
Межрегиональные инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам	9
Межрегиональная инспекция ФНС по централизованной обработке данных	1
Межрегиональная инспекция ФНС по ценообразованию для целей налогообложения	1
Межрегиональная инспекция ФНС по камеральному контролю	1

Исполнение функций контроля и надзора выполнения действующего законодательства о налогах и сборах, своевременности и полноты уплаты налогов и сборов и других различных обязательных платежей, а также правильности их расчета, контроль обращения валюты, работы кассовой техники – это основные направления работы Федеральной налоговой службы, которые утверждены решением кабинета министров России 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

В соответствии с законодательством Российской Федерации, для исполнения своих функций, налоговая служба:

- реализует налоговый контроль в формах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в частности, в форме проведения налоговых проверочных мероприятий (выездные и камеральные проверки);
- в порядке, утвержденном ФНС России и Центральным банком Российской Федерации, контролирует исполнение обязанностей установленных Налоговым кодексом для кредитных организаций;
- осуществляет контроль сроков представления налоговых деклараций;
- при обнаружении нарушений налогового законодательства, а также законодательства Российской Федерации, регламентирующего предпринимательскую деятельность, налоговые органы имеют право требовать от граждан, а также от руководителей проверенных организаций исправления выявленных нарушений.

Помимо этого, государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в виде крестьянских (фермерских) хозяйств или

индивидуальных предпринимателей ФНС России производит в качестве уполномоченного органа исполнительной власти. Что подразумевает контроль порядка и своевременности постановки на учет налогоплательщиков, сроков предоставления данных о счетах в банках или других кредитных организациях.

Также в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2015 №408-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» на ФНС возложены функции ведения Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Кроме этого, налоговые органы выполняют такие контрольные функции как: контроль исполнения требований к условиям и порядку применения и регистрации контрольно-кассовой техники, а также у индивидуальных предпринимателей и в организациях контроль полноты учета выручки денежных средств.

В феврале 2016г. ФНС переданы функции органа валютного контроля. Исполнение ФНС России функций органа валютного контроля дает возможность налоговым органам выявлять нарушения валютного законодательства, рассматривать дела об административных правонарушениях и применять установленные меры ответственности к нарушителям.

Сущностью налогового контроля является проверка исполнения налогоплательщиками налогового законодательства, своевременности и полноты уплаты сборов и налогов, в том числе проверка правильности их исчисления посредством проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Налоговый контроль - необходимое условие эффективного функционирования налоговой системы любого государства. Именно он позволяет обеспечить соблюдение юридическими и физическими лицами законодательства о налогах и сборах, а также перечисление налогов, сборов и взносов в бюджет своевременно и в полном объеме [5, с.119].

В ежегодном докладе руководителя налоговой службы М.В. Мишустина об эффективности налогового контроля ФНС России сообщается, что в 2017 г. по итогам камеральных и выездных налоговых проверок в бюджет государства дополнительно начислено 371000 млн. рублей, данный показатель превышает аналогичный за 2016 г. на 80800 млн. рублей (или на 17,9%). Наибольшая доля приходится на результаты выездных налоговых проверок – доначислено 310 млрд. руб., что больше на 12,0% показателя 2016 года (352 млрд. руб.) [6, с. 47].

Основу доначислений составили доначисления по НДС – 189,4 млрд. руб. (51,1 %), по налогу на прибыль организаций - 120,6 млрд. рублей (32,5 %), по НДФЛ – 28,2 млрд. рублей (7,6 %).

Средняя результативность отдельной проверки возросла с 13,7 млн. руб. до 15,7 млн. руб. (или на 14,8%) для всех категорий плательщиков. Одновременно с этим снизилось общее количество произведенных выездных проверок, по сравнению с 2016 годом их количество в 2017 году уменьшилось на 22,6%.

Положительно в докладе ФНС оценивается и динамика доначислений по результатам мероприятий налогового контроля. В суммарном итоге камеральных и выездных налоговых проверок взыскано в бюджет государства более 223 млрд. рублей доначисленных платежей, а это на 10,0 млрд. рублей или на 4,7% превышает аналогичный показатель 2016 года (213 млрд.руб.) [6, с. 48].

По итогам деятельности ФНС России за январь-апрель 2018 года: доначислено по результатам камеральных проверок 17,5 млрд. рублей или на 8,6% больше, чем в аналогичном периоде 2016г.; поступило по результатам камеральных проверок 13,4 млрд. рублей, что на 52,7% больше, чем в этом же периоде 2017 года; суммы возмещения НДС, восстановленные арбитражными судами и вышестоящими налоговыми органами после признания их необоснованными налоговыми органами уменьшились на 57,2%.

Количество выездных проверок снизилось на 4,1 тыс. ед. (или на 26%), при этом эффективность одной выездной проверки увеличилась на 15,7%; поступило по результатам контрольно-аналитической работы 69 млрд. рублей, что на 8,2% больше, чем в соответствующем периоде 2017г.; уровень взыскания при этом составил 67,3%.

В последние годы Федеральная налоговая служба сделала акцент на необходимость активного побуждения налогоплательщиков, в деятельности которых выявлены налоговые риски, к добровольному уточнению налоговых обязательств без назначения выездных налоговых проверок.

Так, по итогам аналитической работы, проводимой налоговыми органами без назначения проверок, в бюджет дополнительно поступило 11,9 млрд. руб., что в 1,8 раза превышает аналогичный показатель 2017 года [7].

Для уменьшения влияния человеческого фактора концептуально изменен подход к проведению проверок, а именно применяется технология «Больших данных».

Особое внимание ФНС России акцентировано на создании благоприятной среды для выполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей и поднятии уровня налоговой дисциплины с помощью высокого качества предоставляемых услуг и эффективной контрольно-надзорной деятельности. Для повышения уровня налоговой дисциплины на интернет-сайте ФНС России внедрены 50 электронных сервисов, таких как личные кабинеты всех категорий налогоплательщиков, «Создай свой бизнес», «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», «Заплати налоги» и др.

Внедрение новой технологии контрольно-кассовой техники позволяет осуществлять контроль розничной торговли - одной из наиболее сложно администрируемых областей экономики. В результате внедрения данной технологии возросла выручка в среднем на 1 кассу в 1,5 раза, а ежемесячный оборот достиг отметки в 2 трлн. рублей. Для удобства налогоплательщиков реализована возможность зарегистрировать или перерегистрировать кассу через личный кабинет плательщика на сайте ФНС России. Контрольно-

кассовый аппарат не нужно опломбировать и каждый год платить за техническое обслуживание, раз в три года можно самостоятельно заменить фискальный накопитель.

Статистические данные и показатели по реализации ФНС России государственного контроля в 2017 г. и первом квартале 2018 г. свидетельствуют о повышении эффективности контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от (ред. от 03.08.2018) // СПС «КонсультантПлюс»

2. «О налоговых органах Российской Федерации» : Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «КонсультантПлюс»

3. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе : Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 14.06.2018) // СПС «КонсультантПлюс»

4. Сапрыкина Т.В. Налоговая политика Российской Федерации в условиях экономического кризиса // Управление экономическими системами: (электронный научный журнал) – 2015. - № 5 (77). – С. 48.

5. Шешукова Т.Г., Баленко Д.В. Предупреждение налоговых правонарушений на предприятиях на основе анализа контрольной деятельности налоговых органов // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - №7. - с. 119–127.

6. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2017 году. [Электронный ресурс]. Официальный сайт ФНС России. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/ (дата обращения: 14.03.2018).

7. Итоги деятельности ФНС России за январь-апрель 2018 года. [Электронный ресурс]. Официальный сайт ФНС России. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/itog_fns1kv2018.pptx (дата обращения: 29.08.2018).

ВЛИЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА НА ЭКОНОМИКУ ГОСУДАРСТВА

*Т.В. Сапрыкина, Л.Л. Селютина,
г. Белгород, Россия*

Успешная реализация экономической стратегии страны возможна только при эффективно действующем финансовом механизме,