

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....
....4	
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА7
1.1 Действующая система налогообложения физических лиц.....7	
1.2 Виды налогового контроля за соблюдением физическими лицами налогового законодательства.....24	
1.3 Зарубежный опыт работы налоговых органов с налогоплательщиками.....	
.....30	
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....38
2.1 Характеристика деятельности УФНС по РД.....38	
2.2 Анализ деятельности налоговой инспекции по контролю физических лиц в РД.....44	
2.3 Анализ и оценка результатов декларационной кампании в РД.....5	
2	
ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	

НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С ФИЗИЧЕСКИМИ	
ЛИЦАМИ.....	58
3.1 Совершенствование системы налогового контроля за	
доходами физических лиц в современных	
условиях.....	58
3.2 Совершенствование контроля за доходами самозанятых	
граждан.....	
....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
..	71
СПИСОК	
ЛИТЕРАТУРЫ.....	74

ВВЕДЕНИЕ

Осуществление налогового контроля за физическими лицами – сложный, комплексный процесс, который регулирует нормами не только Налогового Кодекса, но и других нормативных правовых актов, как в области регулирования налоговых правоотношений, так и в других областях.

От эффективности организации контрольной работы налоговых органов зависит состояние бюджета, что прямым образом влияет на благосостояние страны. В этой связи создание эффективной системы контроля за сбором налоговых доходов в бюджетную систему должно входить в число основных задач общей социально-экономической политики государства.

Государство должно создать такую систему налогового контроля, которая позволяет обеспечивать стабильное поступление финансовых ресурсов в бюджет. Этим, в основном определяется значение рационально организованной и эффективно действующей налоговой службы, высокой ответственности всех ее органов, каждого сотрудника за точное квалифицированное осуществление налогового контроля. Актуальность и значимость этих вопросов возрастает многократно в условиях действия НК РФ и постоянного расширения правоприменительной практики в сфере налогообложения.

От четкой и грамотной организации налоговой службы, функционирования эффективной системы налогового контроля, в конечном итоге, зависит успех дальнейшего развития рыночной экономики. При отсутствии выше перечисленного трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать причитающиеся налоги и сборы. Динамично изменяющееся налоговое законодательство, его недостаточная проработка со стороны законодателя, колоссальная практическая значимость в нынешних условиях обуславливают необходимость продолжения научных исследований в этой области.

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что на сегодняшний день в РФ налогоплательщики физические лица уклоняются от уплаты налогов и сборов всеми незаконными способами. Для того чтобы предотвратить подобное необходимо усовершенствование налогового контроля за физическими лицами.

Целью дипломной работы является анализ контрольной работы налоговых органов, разработка и обоснование направлений ее совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- изучить действующую систему налогообложения физических лиц;
- рассмотреть зарубежный опыт работы налоговых органов с налогоплательщиками;
- провести анализ деятельности налоговой инспекции по контролю физических лиц в РД;
- провести анализ и дать оценку результатов декларационной кампании по РД;
- рассмотреть пути совершенствования системы налогового контроля за доходами физических лиц в современных условиях;
- разработать рекомендации по совершенствованию контроля за доходами самозанятых граждан.

Объект исследования- деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками - физическими лицами налогового законодательства.

Предмет исследования - камеральные и выездные налоговые проверки физических лиц.

В первой главе дипломной работы раскрываются теоретические аспекты налогового контроля за соблюдением физическими лицами налогового законодательства, указаны

проблемы, виды налогового контроля, а также зарубежный опыт работы налоговых органов с налогоплательщиками.

Вторая глава посвящена анализу деятельности налоговых органов по организации налогового контроля в сфере налогообложения физических лиц, дана характеристика деятельности УФНС России по РД, анализ деятельности налоговой инспекции по контролю поступлений налогов с физических лиц, а также оценку результатов декларационной кампании в Республике Дагестан.

Третья глава работы посвящена совершенствованию системы налогового контроля за доходами физических лиц и самозанятых граждан в современных условиях.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, объединенных в 8 параграфов, заключения, списка используемых источников и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ

ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1.1 Действующая система налогообложения физических лиц

Перечень налогов уплачиваемых физическими лицами в бюджет Российской Федерации включает в себя:

- НДФЛ
- Налог на имущество физических лиц
- Земельный налог
- Транспортный налог

Налог на доходы физических лиц — прямой федеральный налог, являющийся одним из важнейших источников формирования доходной части бюджетной системы государства, непосредственно затрагивающий интересы всех слоев экономически активного населения. Взимание налога на доходы физических лиц регулируется НК РФ.

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц определены главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» их перечень представлен на рис.1.

Налогоплательщики НДФЛ	
Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.	Физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Рис.1.1.1 Налогоплательщики налога на доходы физических лиц

Освобождены от уплаты налога на доходы физических лиц ИП, применяющие УСН, ЕСХН, переведенные на систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

Налоговыми резидентами являются физические лица, которые фактически находятся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 последующих месяцев. Период пребывания человека в РФ не прерывается на периоды его отъезда для краткосрочного обучения или лечения.

Нерезиденты - это физические лица, которые фактически находятся на территории Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд.

Объектом налогообложения является доход, полученный налогоплательщиками:

- из источников в Российской Федерации и из источников за ее пределами - для лиц, являющихся резидентами РФ;
- из источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Доходы от источников в Российской Федерации включают в себя:

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских

ИП и иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения;

- страховые выплаты при наступлении страхового случая, в том числе периодические страховые платежи и платежи, связанные с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также суммы погашения, полученные от российской организации или от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;

- доход, полученный в результате использования авторских или смежных прав в РФ;

- доход, полученный от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося на территории РФ.

Прочие доходы, полученные налогоплательщиком от осуществления деятельности в Российской Федерации, указанные в пункте 1 ст. 208 Налогового Кодекса РФ.

Доходы, полученные из источников за пределами территории Российской Федерации, включают:

- дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации;

- страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации;

- доход от использования авторских или смежных прав за пределами РФ;

- доход, полученный от сдачи в аренду или иного использования имущества за пределами РФ;

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненных работ, оказанных услуг, действий, предпринятых за пределами РФ;
- пенсии, пособия, стипендии и другие подобные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;
- прочие доходы, полученные налогоплательщиком от осуществления деятельности за пределами Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 ст. 208 НК РФ.

Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в зависимости от вида доходов.

Таблица 1.1.1

Налоговые ставки по НДФЛ

Налоговая ставка	В отношении доходов
9%	<ul style="list-style-type: none"> - в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 1 января 2007 г. - доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.
13%	- от осуществления трудовой деятельности;

	<p>- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ";</p> <p>- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ;</p> <p>- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;</p> <p>- от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.</p>
15%	- от доходов полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций
30%	- все доходы нерезидентов, полученные на территории РФ
35%	- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх

	<p>и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг в части - превышения 4000 руб.;</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентных доходов по вкладам в банках в части превышения: <ul style="list-style-type: none"> • по рублевым вкладам — ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной на пять процентных пунктов; • по вкладам в иностранной валюте — 9% годовых; - суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров: <ul style="list-style-type: none"> • суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода; • суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами в иностранной валюте в размере 9% годовых.
--	---

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде

материальной выгоды. Схема определения налоговой базы представлена на рис.2.

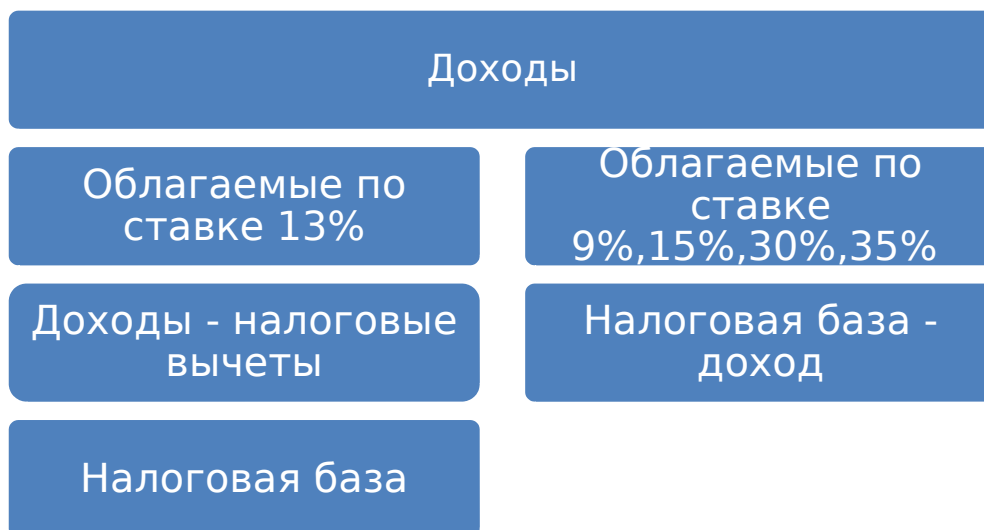


Рис.1.1.2 Схема определения налоговой базы по НДФЛ

Налоговым периодом признается календарный год.

НК РФ предусмотрены четыре вида налоговых вычетов:

- Стандартные
- Социальные
- Имущественные
- Профессиональные

К стандартным налоговым вычетам относятся следующие:

1. Предоставляемые в размере 3000 рублей в месяц для налогоплательщиков, которые:

- Граждане, перенесшие заболевания, полученные при работах на Чернобыльской АЭС.

- Лица, принимавшие участие в ликвидации последствий аварии в Чернобыльской АЭС и переселенных. Также военнослужащие и сотрудники служб, задействованных на других работах на Чернобыльской аварии.

- Инвалиды ВОВ. и т.п.

2. Предоставляемые в размере 500 рублей в месяц для налогоплательщиков, которые:

- Являются Героями Советского Союза, России; награждены Орденами Славы 3 степеней;

- Имеют инвалидность с детства, инвалидность 1 и 2 групп

- Гражданские и военные службы были созданы в республике Афганистан и другие.

3. Вычет на детей:

1. 1400 рублей - на первого и второго ребенка (на каждого из них);

2. 3000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

3. 12 000 рублей - на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I и II группы.

Социальные вычеты предоставляются в связи с осуществлением затрат на благотворительность, обучение, лечение, добровольное медицинское страхование жизни, пенсионные взносы по договорам негосударственного обеспечения и дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

Социальный вычет предоставляется физическим лицам плательщикам НДФЛ в размере;

- 120 000 руб. на лечение
- 50 000 руб. на обучение

Имущественный налоговый вычет предоставляется:

- На приобретение жилья, земельного участка для строительства и т.д.
- При продаже имущества

Размер имущественного налогового вычета на приобретение объекта недвижимости составляет 2 млн.руб. В случае продажи имущества действуют следующие ограничения:

- предельный размер вычета при продаже составляет 1 млн.руб. или в размере фактически понесенных расходов на приобретение объекта недвижимости;
- срок пользования имуществом составляет не менее 5 лет.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщикам в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов,

выполнением работ, оказанием услуг в соответствии со ст. 221 НКРФ.

Порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты налога производятся в соответствии со ст. 225, 226 и 227 НК РФ.

Налоговая декларация в налоговом органе по месту учета не позднее 30 апреля года, после истечения налогового периода, по форме 3-НДФЛ, утвержденной приказом Минфина России.

Налоговые агенты находятся в налоговом органе по месту его учета в срок до 1 апреля года, после чего истекает налоговый период, сведения о доходах на лице по форме 2-НДФЛ.

Порядок налогообложения имущества физических лиц установлен Законом РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Объектом налогообложения признается следующее имущество:

- жилой дом;
- квартира, комната;
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здание, строение, сооружение, помещение.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, за исключением случая, когда субъектом Российской Федерации не принят закон об установлении в срок до 1 января 2020 года единой даты начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Начиная с налогового периода 2019 года в ст. 403 НК РФ предусмотрены следующие правила применения кадастровой стоимости в качестве налоговой базы по налогу:

1. применяется кадастровая стоимость, внесённая в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода с учётом нижеприведённых особенностей;

2. изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие изменения качественных или количественных характеристик этого объекта налогообложения учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости;

3. в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие исправления технической

ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости о величине кадастровой стоимости, а также в случае уменьшения кадастровой стоимости в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, пересмотром кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении кадастровой стоимости, сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости;

В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

Налоговый Кодекс РФ предоставляет право самостоятельно определять налоговую ставку каждому

субъекту Российской Федерации. Величина ставки ограничивается следующими пределами:

Таблица 1.1.2

Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц

Ставка налога на имущество	Объект налогообложения
0,1%	Жилые дома, квартиры и комнаты (в том числе недостроенные)
	Единые недвижимые комплексы при наличии в их составе жилых помещений
	Машино-места и гаражи
	Строения площадью до 50 кв. метров, возведенные на участках, предоставленных для садоводства, огородничества, индивидуального жилищного строительства и ведения прочего личного подсобного хозяйства
2	Административные помещения и торговые центры
	Коммерческая недвижимость для торговли, оказания услуг, размещения офисов и пунктов общественного питания
	Имущество стоимостью свыше 300 млн. рублей
0,5	Другие объекты налогообложения

Использование инвентаризационной стоимости объекта устанавливает следующие ставки для расчета суммы налога:

1. Менее 0,1 % - до 300 тыс. руб.

2. 0,1 – 0,3 % – от 300 до 500 тыс. руб.

3. 0,3 – 2,0 % – свыше 500 тыс. руб.

Освобождены от уплаты налога:

- Герои СССР, Герои России, получатели ордена Славы всех степеней.

- Нетрудоспособные граждане (1-я, 2-я группа).

- Лица с врожденной нетрудоспособностью.

- Участники военных операций.

- Служащие ВМФ, Советской Армии, ОВД и пр. по добровольному найму, которые являлись штатными сотрудниками организаций, причисленных к составу действующей армии во времена ВОВ.

- Лица, в ходе военных действий пребывавшие на территории, оборону которой причисляют в выслугу лет для назначения пенсионных выплат на льготных основаниях.

- Семьи, кормилец которых погиб во время несения воинской службы.

- Семьи, чьи родные погибли в ходе исполнения служебного долга.

- Лица, не менее 20-ти лет посвящавшие себя службе в армии, отправленные на пенсию ввиду достижения соответствующего возраста.

- Граждане, которые вправе рассчитывать на социальную поддержку (согласно Закону РФ № 1244-1, ФЗ № 175, ФЗ № 2).

- Лица, напрямую участвующие в тестировании ядерного оружия и устранении последствий технологических катастроф на стратегически важных точках.
- Лица, пострадавшие в результате работ, напрямую или косвенно связанных с космической техникой и ядерными установками.

Налог на имущество физических лиц исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними.

Налог рассчитывается налоговыми органами в конце налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговый период - календарный год.

Плательщиками земельного налога являются физические лица, которым принадлежат земельные участки, признанные объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 Налогового кодекса Российской Федерации, на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Физические лица не признаются налогоплательщиками в отношении земельных участков, принадлежащих им на правах безвозмездного пользования, в том числе на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признается объектом налогообложения:

- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологических раскопок, наследие, музеи и заповедники;
- земельные участки, являющиеся частью общей собственности многоквартирного дома.

Таблица 1.1.3

Налоговые ставки по земельному налогу

Налоговая ставка	Объект налогообложения
0.3%	Земли, отведенные для сельскохозяйственного производства, а также участки в населенных пунктах, входящие в состав таких зон при условии использования их по прямому назначению
	Земельные участки, занятые жилыми

	строениями и объектами коммунального хозяйства, а также территории, запланированные под жилищное строительство
	Участки земли, предусмотренные для садоводства, огородничества, животноводства и прочего личного подсобного хозяйства
	Территории, используемые в целях обеспечения таможенных нужд, обороны и безопасности РФ
1.5%	Прочие объекты налогообложения

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признанного объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

Налоговая база для каждого налогоплательщика определяется налоговыми органами на основе информации, предоставляемой налоговым органам органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В перечень граждан, которым положены льготы по налогу на землю, входят:

- Герои РФ, Герои Советского Союза, полные кавалеры ордена Славы;
- ветераны и инвалиды боевых действий, а также Великой Отечественной войны;
- инвалиды III группы с ограничением в возможности работать;
- инвалиды I и II группы;

- инвалиды с детства любой группы;
- лица, принимавшие непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок.

Для приведенных выше налогоплательщиков база уменьшается на 10 000 рублей по одному участку, расположенному на территории одного муниципального образования.

Местные власти могут дополнять список федеральных льгот по земельному налогу на основании своих нормативно-правовых актов.

Налоговый период – календарный год.

В соответствии со ст. 357 НК РФ и законами субъектов РФ плательщиками транспортного налога признаются владельцы следующих транспортных средств:

- Мотоциклы и мотороллеры
- Автомобили
- Автобусы и прочие самоходные механизмы, использующие пневматический и гусеничный ход
- Теплоходы и яхты
- Самолёты и вертолёты
- Катера и моторные лодки

- Парусные суда
- Мотосани и снегоходы
- Гидроциклы
- Буксируемые несамоходные суда и прочие виды воздушных и водных транспортных средств, зарегистрированных на территории РФ

Налоговая база в отношении каждого транспортного средства определяется по-разному:

- Для машин, имеющих двигатели, налоговая база устанавливается как мощность этого двигателя в лошадиных силах.
- В отношении воздушных ТС с реактивным двигателем учитывается паспортная статистическая тяга на взлётном режиме в килограммах силы.
- В качестве налоговой базы буксируемого и прочего несамоходного водного транспорта устанавливается валовая вместимость в регистровых тоннах.
- Для воздушных и водных ТС без двигателя база для расчёта налога определяется как единица транспортного средства.

Сумма налога для новых легковых автомобилей стоимостью более 3 млн. руб. рассчитывается с применением повышающего коэффициента.

Величина повышающего коэффициента в зависимости от стоимости автомобиля указана в следующей таблице.

Налоговые ставки по транспортному налогу

Средняя стоимость, руб.	Возраст легковых автомобилей					
	от 2 до 3 лет	от 1 до 2 лет	от 0 года	от 5 лет	от 10 лет	от 20 лет
От 3 до 5 млн. включитель но	1.1	1.3	1.5			
От 5 до 10 млн. включитель но				2		
От 10 до 15 млн. включитель но					3	
Более 15 млн. рублей						3

Из таблицы хорошо видно, что транспорт стоимостью от 3 до 5 млн. рублей облагается по повышенной ставке только до трёхлетнего возраста. При этом значение коэффициента с каждым годом приближается к единице.

Для более дорогих автомобилей повышающий коэффициент остаётся неизменным и действует в течение 5, 10 или 20 лет в зависимости от стоимости авто.

Ставка транспортного налога устанавливается региональными властями с учётом:

- мощности двигателя;
- валовой вместимости транспортного средства;
- тяги реактивного двигателя;
- экологического класса и возраста транспортных средства.

При этом возраст автомобилей определяется ежегодно на 1 января как количество полных лет, прошедших с года выпуска авто.

Оплатить транспортный налог можно в любое время после получения налогового уведомления. Крайний срок оплаты налога в 2019 году - пятница 29 ноября.

1.2 Виды налогового контроля за соблюдением физическими лицами

Согласно статье 87 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 НК РФ физические лица – это граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Пунктом 2 статьи 89 НК РФ прямо установлена возможность проверки физического лица, не являющегося ИП. В данном пункте также указано, что решение о проведении ВМП выносит налоговый орган по месту жительства физического лица.

Тем не менее, в виду особой специфики данного субъекта, а также прав других лиц, проживающих в жилых помещениях проверяемого физического лица, представители налоговых органов не могут:

- находиться в этих жилых помещениях помимо либо против воли проживающих в нем физических лиц. При отсутствии такого согласия выездная налоговая проверка будет проводиться по месту нахождения налогового органа;
- осматривать жилые помещения проверяемого лица, а также иное имущество проверяемого физического лица, расположенное в жилых помещениях;
- изымать документы и предметы, расположенные в жилых помещениях проверяемого физического лица, даже в том случае если проверяемое лицо не представило документы, запрошенные налоговым органом, в установленный срок.

Однако в рамках выездной налоговой проверки независимо от наличия согласия проверяемого физического лица налоговые органы могут осуществлять следующие действия:

- запрашивать у налогоплательщика документы, необходимые для проверки;
- проводить проверку имущества проверяемого физического лица, находящегося в его нежилом помещении, в том числе недвижимого имущества, не являющегося жилым помещением;
- изымать документы и предметы, находящиеся в нежилых помещениях проверяемого лица, если

проверяемое лицо не представило документы, запрошенные налоговым органом в установленный срок;

- вызывать для дачи показаний в качестве свидетеля любое лицо, которое может знать о любых обстоятельствах, имеющих отношение для налогового контроля.

- привлекать специалистов и экспертов;

- запрашивать у лиц, располагающих документами, касающимися деятельности проверяемого физического лица, эти документы или информацию.

Статья 88 НК РФ устанавливает, что камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

КНП проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их должностными обязанностями без специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня подачи налогоплательщиком налоговой декларации.

Если налоговая декларация не представлена налогоплательщиком - контролирующим лицом организации в налоговый орган в установленный срок, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе удерживать КНП на основании документов и сведений о налогоплательщике, а также данных о других налогоплательщиках в течение трех месяцев со дня

истечения срока подачи налоговой декларации, установленного законодательством о налогах и сборах.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки документов, имеющих в распоряжении налогового органа, налогоплательщик подал налоговую декларацию, то эта проверка прекращается и начинается новая на основании поданной налоговой декларации. КНП означает прекращение всех действий налогового органа в отношении документов, имеющих у налогового органа. В то же время документы, полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, впоследствии могут быть использованы при проведении мер налогового контроля в отношении налогоплательщика.

Пункт 3 статьи 88 НК РФ устанавливает, что если при проведении КНП в налоговой декларации были допущены ошибки и были обнаружены противоречия между информацией, содержащейся в представленных документах, или были обнаружены расхождения между информацией, представленной налогоплательщиком, и информацией, содержащейся в документах, имеющих у налогового органа и полученным им в ходе налогового контроля, сообщаются налогоплательщику физическому лицу с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Кроме того, при проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе в установленном порядке запросить у налогоплательщиков, использующих налоговые

льготы, документы, подтверждающие право на эти налоговые льготы.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе запрашивать у налогоплательщика дополнительную информацию и документы, если это не предусмотрено статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 9.1 статьи 88 НК РФ в случае, если до окончания КНП налогоплательщиком – физическим лицом представлена уточненная налоговая декларация в порядке, предусмотренном статьей 81 НК РФ, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается новая на основе уточненной налоговой декларации. При этом сведения, полученные налоговым органом в рамках прекращенной КНП, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.

Порядок проведения выездной налоговой проверки установлен статьей 89 НК РФ.

ВНП на основании решения руководителя либо заместителя руководителя налогового органа на территории налогоплательщика.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно включать в себя следующие сведения:

1. фамилию, имя, отчество налогоплательщика – физического лица;
2. предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;

3. периоды, за которые проводится проверка;

4. должность, фамилию и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Форма решения руководителя налогового органа о проведении ВМП утверждается ФНС.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов .

Согласно пункту 5 статьи 89 НК РФ налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговые органы не вправе проводить более двух выездных налоговых проверок в отношении одного налогоплательщика в течение календарного года, за исключением случаев принятия решений руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения ВМП налогоплательщика.

Пунктом 6 статьи 89 НК РФ регламентируется, что выездная налоговая проверка не может длиться более двух месяцев. Однако в некоторых случаях такая проверка может быть продлена до четырех или шести месяцев. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой

проверки устанавливаются Приказом ФНС РФ № СAE-3-06 / 892 @.

Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки оформляются соответствующим решением руководителя налогового органа, проводящего указанную проверку.

Срок проведения налоговой проверки на месте исчисляется с даты принятия решения о назначении проверки до дня составления отчета о проверке.

Налогоплательщик физическое лицо обязан обеспечить возможность должностных лиц, проводящих ВМП, ознакомиться с документами, касающимися исчисления и уплаты налогов.

Если должностные лица, проводящие выездную налоговую проверку, имеют достаточные основания полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушения, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, эти документы изымаются.

Из пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса Российской Федерации следует, что изъятие документов осуществляется только на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего ВМП.

Данное постановление подлежит утверждению руководителем налогового органа, принявшего решение о проведении налоговой проверки, и должно быть полностью заполнено, то есть в нем должно быть указано, у какого лица производится выемка, где и в связи с чем, и какие документы

подлежат конфискации. Постановление должно быть подписано руководителем налогового органа или его заместителем.

В последний день выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить акт проверки, в котором указывается предмет проверки и сроки проведения проверки, и передать его налогоплательщику - физическому лицу.

Если налогоплательщик уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка будет отправлена налогоплательщику заказным письмом по почте.

1.3 Зарубежный опыт работы налоговых органов с налогоплательщиками

Налоговый контроль является одним из основных направлений деятельности государства. Нормальное функционирование налоговой системы любой страны неосуществимо без налогового контроля. В каждом государстве в основе положений конституции действуют законодательные акты, которые включают в себя нормы, касающиеся порядка проведения налогового контроля, а также специальных органов, обеспечивающих организацию и процедуру взимания налогов. Во многочисленных государствах центральные налоговые органы входят в систему министерства финансов. В других государствах налоговые аппараты имеют независимым статусом. Надзор в областном степени и в административно-территориальных единицах осуществляется органами министерства финансов и налоговыми отделами районных администраций. Центральные органы осуществляют налоговый контроль за

взиманием государственных налогов, районные налоговые аппараты реализовывают надзор из-за поступлением местных налогов. Любое государство самостоятельно устанавливает организационные формы функционирования налоговой системы. Органы налогового администрирования в основной массе стран наделяются обширными полномочиями по части осуществления налогового контроля. Должностным лицам органов, осуществляющих контроль за налогоплательщиками, предоставляется право свободного доступа в служебные и производственные помещения, которые используются с целью извлечения прибыли, а также получения необходимых для исчисления и уплаты налогов документов и сведений.

В США структура налогового управления строится не по видам налогов, а по функциональным признакам, и состоит из следующих основных подразделений:

- Служба отработки налоговых деклараций
- Служба проверки налоговых деклараций
- Служба взимания налогов
- Служба криминальных расследований
- Отдел обслуживания налогоплательщиков
- Служба пенсионных программ и некоммерческих организаций
- Международный отдел
- Отдел кадров

Налоговый контроль осуществляет Служба внутренних доходов , которая является государственным органом Федерального правительства США.

СВД занимается сбором налогов, осуществляет контроль соблюдения законодательства о налогообложении и является одной из наиболее эффективных в мире организаций по управлению в сфере налогообложения.

Служба проводит различные проверки так, при проведении заочной проверки документы направляются по почте. Камеральная проверка проводится по месту нахождения СВД налоговыми аудиторами в отношении налоговых деклараций и не затрагивает текущие вопросы осуществления налогоплательщиком своей деятельности. Выездная проверка проводится по месту нахождения плательщика налога и предназначена для оценки сложных налоговых деклараций физических лиц. Выездные проверки предполагают комплексный анализ правильности и полноты уплаты нескольких видов налогов. Такие проверки проводят налоговые инспекторы, которые по сравнению с налоговыми аудиторами являются более опытными и квалифицированными специалистами.

При проведении налоговых проверок сотрудники СВД анализируют документы, вызывают лицо для получения необходимых свидетельских показаний. Инструкциями СВД регулируются место и время проведения собеседования с налогоплательщиком, проверка документов. Налоговое законодательство США предусматривает проведение повторных выездных проверок. Законодательство обязывает СВД предоставлять налогоплательщику точную информацию

о порядке взыскания налогов, процедуре обжалования, правах налогоплательщика.

Взаимоотношения налоговой службы и налогоплательщика строятся на двух предпосылках

- все инструктивные материалы по налогообложению верны, и если налогоплательщик не согласен с положениями инструкции, то он должен это доказать в суде;
- налогоплательщик изначально всегда прав и только решение суда может изменить положение. Поэтому запрос дополнительной информации или проверка могут привести не к увеличению налога, а к возврату переплаченных сумм.

Если налогоплательщик не согласен с результатами проверки, то он имеет право обжаловать их в Отделе обжалований ФНУ, Налоговом суде, Апелляционном суде или Окружном суде.

Принудительные меры взыскания задолженности не применяются, пока не будут исчерпаны все возможности, обсудить с налогоплательщиком варианты добровольного внесения причитающихся с него сумм.

Управление налоговой системой в Японии находится в ведении Министерства финансов.

Систему государственных налоговых органов Японии возглавляет центральный офис - Национальная налоговая администрация, на которую возложены все функции взимания, сбора и предотвращения случаев уклонения от уплаты всех национальных налогов и сборов.

Система налоговых органов Японии на основе подчинения включает в себя три уровня:

- Самый высокий уровень указанной функции в Японии занимает Национальная налоговая администрация.
- Второй уровень занимают районные отделения Японии. Как правило, управление состоит из пяти подразделений: координационное управление, налоговое администрирование, управление доходами и расходами, уголовное расследование и инспекционное управление. Районные налоговые органы предоставляют консультации, проверяют крупных налогоплательщиков и контролируют работу налоговых инспекций.
- Третий уровень занимают налоговые инспекции. Они являются непосредственными исполнителями налогового законодательства и выполняют функции налогообложения доходов и имущества.

В Японии налоговая или уголовная ответственность предусмотрена многочисленными уголовными и административными законами за нарушение налогового законодательства. Среди них наиболее значительными являются «Закон о государственном налогообложении» 1959 года, «Закон о подоходном налоге» 1947 года.

В их состав входят специальные следователи, в обязанности которых входит сбор информации и выявление случаев нарушения налогового законодательства.

Сотрудники следственных органов также участвуют в выявлении и расследовании случаев уклонения от уплаты налогов в Японии. Чтобы начать официальное расследование,

должна быть существенная доказательная база, подтверждающая факты налогового правонарушения. Только в этом случае следователь получает распоряжение суда о проведении углубленного расследования с привлечением свидетелей и помощников.

Следует также отметить, что характерными чертами налоговой системы Японии являются очень низкий уровень налоговой нагрузки и жестко централизованная система сбора налогов. Налоговые органы Японии руководствуются тремя основными принципами:

1. уважение к законопослушному налогоплательщику,
2. простота и доступность налоговой системы,
3. Примат доверия к налогоплательщику над стремлением к наказанию.

Во Франции в структуре главной налоговой инспекции Министерства экономики, финансов и промышленности действуют три крупные организации, которые осуществляют контроль на национальном уровне:

1) Национальное управление налоговых расследований - DNEF. В ее компетенцию входит:

- исследование информации, необходимой для расчета налоговой базы, контроля и сбора налогов;
- выявление и установление нарушений законодательства, налогового и экономического регулирования и наказание за их нарушение;

- контролировать любые налоги, сборы и пошлины, уплачиваемые физическими или юридическими лицами, независимо от их юридической формы, независимо от места регистрации или юридического адреса;

- участие в расследованиях, проводимых центральной службой по борьбе с подлогом, уклонением от уплаты налогов и т.д.

2) Дирекция национальных и международных аудитов - DVNI. Он выполняет функции контроля одновременно другими компетентными службами на всей территории страны и за ее пределами для организаций, которые облагаются налогом на прибыль в соответствии с международным соглашением или во время скоординированных организованных проверок в рамках международной помощи. Его основная цель - собирать информацию и контролировать любые налоги, сборы и пошлины, уплачиваемые физическими лицами. Значительное количество предприятий находится под юрисдикцией DVNI, поэтому некоторые полномочия могут быть переданы региональным отделениям;

3) Национальное управление аудита налоговой ситуации - DNVSF. Он действует по всей стране, одновременно с другими компетентными налоговыми органами, осуществляя контроль над налогами, сборами и пошлинами, уплачиваемыми физическими или юридическими лицами. Управление занимается вопросами применения налогового законодательства к лицам, чья проверка на него навязана, а также участия в действиях, которые осуществляются центральной службой в борьбе с уклонением от уплаты

налогов, а именно в отношении методов контроля доходов. Его целью является осуществление контроля над доходами отдельных лиц по всей стране. Есть также офисы в регионах и департаменты, проверяющие средних и мелких налогоплательщиков. Во Франции есть два типа проверок:

- обычные налоговые проверки, основной задачей которых является проверка правильности ведения бухгалтерского учета;
- налоговые расследования, являющиеся основанием для привлечения налогоплательщика к административной и уголовной ответственности, помимо налоговой, такие проверки проводятся отделом налоговых расследований.

Особенностью органов, осуществляющих налоговый контроль во Франции, является наличие наряду с общим контролем дополнительного контроля через систему налоговых комиссий. Таким образом, налогоплательщик, который не согласен с выводами налоговой проверки, помимо возможности обращения в вышестоящую налоговую администрацию и в суд, также имеет возможность обратиться в специальную комиссию, членами которой являются представители судебной власти. орган власти и налоговое управление. Главой такой комиссии является судья. Рассмотрение спорного вопроса в такой комиссии является одним из наиболее важных элементов досудебной процедуры, и, хотя в большинстве случаев решение принимается в пользу налоговых органов, в некоторых случаях комиссия приходит к выводу, что налогоплательщик правильно ,

Существуют также специальные правила проверок физических лиц. Срок проверки не более года. В ходе контроля в девяти из десяти случаев выясняется, что декларации не безупречны. В результате налоговые органы применяют различные санкции. Таким образом, за задержку в подаче налоговой декларации с налогом 9% годовых от просроченной суммы. При выявлении преднамеренных действий по сокрытию доходов, при представлении неверных учетных данных, штраф может составлять от 40 до 80% от суммы налога. Если налогоплательщик регулярно не выполняет свои обязанности, налоги могут быть возвращены бесспорным образом с обращением к счетам налогоплательщика.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

2.1 Характеристика деятельности УФНС по РД

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан является территориальным органом Федеральной налоговой службы в Республике Дагестан и входит в единую централизованную систему налоговых органов. УФНС по РД непосредственно подчиняется ФНС РФ и находится под ее контролем.

УФНС по РД является территориальным органом, который выполняет функции контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, точности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов в бюджетную систему РФ, а также в случаях, заранее определенных законодательством РФ за правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджетную систему РФ других обязательных платежей, за

производством и оборотом табачных изделий, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий её регистрации и использования, полнотой учета выручки денежных средств и применением специальных банковских счетов платежными агентами, банковскими платежными агентами и поставщиками, а также функции агента валютного контроля в рамках компетенции налоговых органов. Управление осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, представляет в делах о банкротстве и в процедурах, используемых в деле о банкротстве, условия об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

УФНС по РД в своей деятельности придерживается Конституции РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международных договоров РФ, нормативно правовыми актами Министерства финансов РФ и письменными разъяснениями Министерства финансов РФ по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, правовыми актами ФНС РФ, настоящим Положением, а также нормативными правовыми актами органов государственной власти РД и органов МСУ, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

УФНС Росси по РД осуществляет свою деятельность непосредственно и через инспекции по районам, районам в городах, городам без районных отделений, инспекции на межрайонном уровне, а также в сотрудничестве с территориальными органами федеральных органов

исполнительной власти, органами исполнительной власти РД, органами МСУ и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и другими организациями.

УФНС России по РД осуществляет надзор и контроль за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, а также в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за точностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты других обязательных платежей в бюджетную систему РФ;
- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и критериями ее регистрации и использования, полнотой учета поступлений денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами, банковскими платежными агентами и поставщиками;
- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

Также УФНС России по РД осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- выдает в установленном порядке свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, за исключением свидетельств,

выдаваемых налогоплательщикам, зарегистрированным в межрегиональных инспекциях Федеральной налоговой службы Российской Федерации по крупнейшим налогоплательщикам;

- осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета РД, местных бюджетов, включенных в консолидированный бюджет РД, администратора доходов федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- осуществляет регистрацию отдельных видов юридических лиц, с целью которых предусмотрен специальный порядок регистрации;
- ведет в определенном порядке ЕГРЮЛ;
- представляет данные, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, реестре дисквалифицированных лиц, государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц в соответствии с законодательством РФ;
- осуществляет формирование налоговой статистики;
- представляет финансовым органам Республики Дагестан - в Республике Дагестан в целом и в муниципалитетах данные о начисленных и уплаченных суммах по видам налогов, сборов и других обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также данные о налоговой базе и структуре начислений налогов и сборов, которые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации формируют доходы бюджета РД и районных бюджетов;

- бесплатно информирует налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и установленных в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочия налоговых органов и их должностных лиц;
- осуществляет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, возврат либо зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;
- принимает в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней; представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности интересы Российской Федерации по обязательным платежам и денежным обязательствам;
- обеспечивает в пределах своей компетенции защиту данных, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну;
- организует прием граждан, гарантирует своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет ответы заявителям в сроки, установленные законодательством Российской Федерации;

- рассматривает претензии физических и юридических лиц к актам ненормативного характера налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц;
- обеспечивает в соответствии с законодательством РФ хранение, учет и использование архивных документов, сформированных в ходе деятельности Управления;
- обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих зон и других средств автоматизации и компьютеризации работы в налоговых органах;
- осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Управление с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

1. запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
2. привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;
3. в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
4. применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции,

направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства РФ и т.д.

УФНС России по РД возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от нее Министром финансов РФ по представлению руководителя ФНС России. Руководитель Управления несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление функций и задач. Руководитель УФНС по РД имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от нее руководителем ФНС России по представлению руководителя Управления.

Руководитель УФНС России по РД осуществляет следующие задачи и функции:

1. организует и осуществляет на принципах единоначалия общее руководство и контроль за деятельностью Управления;
2. распределяет обязанности между своими заместителями;
3. представляет на утверждение в ФНС России структуру Управления;
4. утверждает численность и фонд оплаты труда работников нижестоящих налоговых органов, в пределах установленных численности и фонда оплаты труда;
5. издает приказы, распоряжения и дает указания по вопросам деятельности Управления, обязательные для исполнения всеми государственными гражданскими

- служащими и работниками Управления и нижестоящими налоговыми органами;
6. назначает на должность и освобождает от должности в установленном порядке государственных гражданских служащих и работников Управления и заместителей руководителей нижестоящих налоговых органов и направляет в ФНС России предложения о назначении на должность и освобождении от должности руководителей нижестоящих налоговых органов;
 7. решает в соответствии с трудовым законодательством вопросы заключения, изменения и расторжения трудовых договоров с работниками Управления;
 8. привлекает в соответствии с законодательством Российской Федерации к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих и работников Управления за нарушения, допущенные ими в работе.

УФНС по РД в соответствии с гражданским законодательством РФ от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ему полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

2.2 Анализ деятельности налоговой инспекции по контролю физических лиц в РД

Бесперебойное субсидирование предусмотренных бюджетами мероприятий требует регулярного пополнения экономических ресурсов на федеральном, областном и районном уровнях. Это достигается в основном в результате уплаты юридическими и физическими лицами налогов и иных обязательных платежей. В соответствии с налоговым кодексом РФ налогоплательщики должны самостоятельно выполнять прямые обязанности по уплате налогов и сборов в принятых законодательством размерах и в установленные сроки.

В практике работы юридические и физические лица допускают несвоевременную уплату налогов и иных обязательных платежей в связи с рядом субъективных и объективных факторов, в частности из-за неимения нужных денежных средств в собственных счетах в банках и других финансово - кредитных институтов, несвоевременной сдачи в банке документов на уплату платежей в госбюджет, уклонение от их уплаты, из-за кризисной ситуации, сформировавшейся в расчетно-платежной сфере, и т.д.

На налоговые органы возложен контроль за обеспечением полноты и своевременности уплаты юридическими и физическими лицами причитающихся налогов, сборов и иных обязательных платежей в госбюджет. Надзор за полнотой и своевременностью уплаты исчисленных налогов и иных неотъемлемых платежей исполняется как в процессе ревизий напрямую в фирмах либо на месте работы индивидуального предпринимателя - физического лица, таким образом и на основании поступающих в налоговые органы отчетных сведений, декларации. В таблице

предоставлены результаты контрольной деятельности проведенной налоговыми органами по республике РД.

Таблица 2.2.1

Показатели контрольной работы по УФНС по РД за 2016-2018гг.

Наименование показателей	2016г.				2017г.			
	Количество проведенных ВМП		Количество проведенных КНП		Количество проведенных ВМП		Количество проведенных КНП	
	Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из них, выявивших нарушения
НДФЛ, удерживаемый налоговыми агентами	152	107	XXX	XXX	140	91	59574	4553
НДФЛ, исчисл. ИП и др. лицами, занимающимися частной практикой	37	23	2341	536	33	17	4658	532
НДФЛ, исчисл. физ.лицами	4	1	4986	213	3	1	7579	519
Земельный налог	88	3	4430	493	118	3	4506	628
Транспортный налог	133	24	3020	430	149	10	2665	372
Итого	417	158	14777	1672	443	122	78982	6604

Источник: официальный сайт ФНС России. Отчетные данные Ф№2-НМ за 2016-2018 гг.

По данным представленным в таблице 2.2.1 за отчетный период 2016 года было проведено 417 выездных налоговых проверок, где в 158 случаях были выявлены нарушения. Количество камеральных проверок составило 14 777 из них в 1672 были обнаружены нарушения. За 2017г. количество выездных налоговых проверок увеличилось до 443, а выявленные по ним нарушения уменьшились на 22,7% по сравнению с 2016г. Число КНП, а соответственно доначислений по ним за 2017г. резко возросло. Данный скачок связан с тем, что за период 2016г. отсутствовали данные по налоговым агентам на которых возложена обязанность по удержанию НДФЛ. За 2018г. число ВВП и выявленных в их ходе нарушений сократилось в сравнении с 2016 и 2017гг. Число проведенных камеральных налоговых проверок, напротив, увеличилось, однако количество выявленных нарушений по ним уменьшилось.

Как видно из данных таблицы 2.2.1, за анализируемый период 2016-2018 гг. наблюдается уменьшение числа выездных проверок и выявленных нарушений по ним.. По данным таблицы 2.2.1 видно, что количество КНП последовательно росло, но число выявленных нарушений в отношении их имеет тенденцию к уменьшению. Основными причинами снижения количества выявленных нарушений по результатам проведенных выездных и камеральных проверок является высокая результативность предпроверочной работы и профессиональный уровень работы сотрудников налоговых органов. К тому же можно отметить то, что налогоплательщики после проведенных выездных проверок стали допускать меньше ошибок и нарушений и начали

соблюдать требования налогового законодательства. Важным фактором снижения налоговых правонарушений является применение налогоплательщиками информационных технологий и сервисов налоговых органов.

Основную часть как в выездных, так и в камеральных налоговых проверок по данным таблицы 2.2.1 приходится на НДФЛ удерживаемый налоговыми агентами, а также на земельный и транспортный налог. Это связано с тем, что большинство налогоплательщиков в РД уклоняются от уплаты перечисленных налогов и контроль в отношении их необходимо усилить.

Таблица 2.2.2

Дополнительные начисления по результатам налоговых проверок за 2016-2018гг.(тыс.руб.)

Наименование показателей	Дополнительно начислено платежей по результатам проверок								
	2016г.			2017г.			2018г.		
	Всего	По ВВП	По КНП	Всего	По ВВП	По КНП	Всего	По ВВП	По КНП
НДФЛ, удерживаемый налоговыми агентами	277 938	263 421	XXX	176 200	104 658	56 275	183 988	139 549	44 439
НДФЛ, исчисленный ИП и другими лицами, занимающимися частной практикой	41 980	36 549	2 300	17 720	12 672	2 292	13 314	8 060	5 254
НДФЛ, исчисленный физическими лицами (не являющимися ИП и лицами, занимающимися частной практикой)	3 371	216	1 447	23 348	18 229	2 518	8 859	1 175	7 684
Земельный налог	35 735	795	17 636	30 499	491	15 559	65 204	213	64 991
Транспортный налог	10 964	5171	2 726	6 442	273	2 236	2 990	54	2 936
Итого	369 991	306 152	24 145	254 226	136 323	78 880	274 355	149 141	125 304

Источник: официальный сайт ФНС России. Отчетные данные Ф№-2НМ за 2016-2018гг.

В таблице 2.2.2 представлены данные дополнительных начислений по результатам проведенных выездных и камеральных налоговых проверок за период 2016-2018гг. В процессе проведения выездных налоговых проверок по НДФЛ, удерживаемого налоговыми агентами за 2017г. было дополнительно начислено 104 658 тыс.руб. , что в 2,5 раза меньше чем в 2016г. Дополнительные начисления по камеральным налоговым проверкам за приведенными выше лицами на 2017г. составили 56 275 тыс.руб. Данные по КНП налоговых агентов за 2016г. отсутствовали. В 2018г. доначисления по выездным налоговым проверкам увеличились на 33,2% и составили 139 549 тыс.руб.

Дополнительно начислено 17 720 тыс.руб. по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ИП и других лиц, занимающихся частной практикой за 2017г. Данная сумма уменьшилась в 2,4 раза по сравнению с доначислениями ВВП и КНП за 2016г. В 2018г. дополнительные начисления в результате выездных и камеральных проверок составили 13 314 тыс.руб. и уменьшились в сравнении с 2017г. на 25,1%.

За 2017г. дополнительные начисления по выездным налоговым проверкам НДФЛ, исчисляемого физическими лицами значительно увеличились и составили 18 229 тыс.руб., что на 18 003 тыс.руб. Что касается камеральных налоговых проверок, то доначисления по ним также увеличились, но не столь значительно как по ВВП. Данные доначисления составили 2 518 тыс.руб.

По земельному и транспортному налогам дополнительные начисления по результатам ВВП и КНП

имеют одинаковую тенденцию снижения за 2017г. Однако по результатам камеральных налоговых проверок земельного налога за 2018г. сумма доначислений резко возросла в 4 раза и составила 64 991 тыс.руб. Это связано с тем, что в 2018г. в РД проводилась активная работа налоговых органов по контролю за регистрацией земельных участков и правильности заполнения налоговой декларации по земельному налогу.

По данным таблицы 2.2.2 наблюдается значительный рост доначислений по результатам КНП. За период 2018 г. доначисления составляют 125 304 тыс.руб., что в 5 раз больше чем за 2016г. Это связано с активизацией работы налоговых органов по взысканию доначислений по земельному налогу в 2018г. Действующая власть в лице налоговых органов провела и контроль и выдвинула требования по регистрации земельных участков физическими лицами.

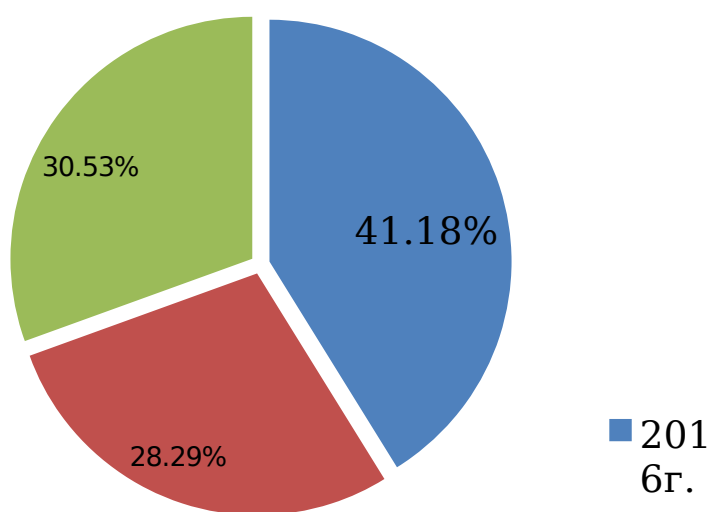


Рисунок 2.2.1. Доначисления по выездным и камеральным налоговым проверкам(тыс.руб.)

На рис.2.2.1 представлены данные доначислений по выездным и камеральным налоговым проверкам за период 2016-2018гг. Неравномерный рост доначислений связан с тем, что на период 2017г. доначисления по ВМП в отношении налоговых агентов сократились, а в 2018г. увеличились на 33,4%.

В целом по выездным налоговым проверкам за исследуемый период происходили значительные изменения в положительную и отрицательную стороны, что в полнее характерно для нестабильной экономики нашего региона. По результатам проверок уменьшение выявленных нарушений связано с тем, что примененные санкции, штрафы и пени прошлых лет положительно повлияли на налогоплательщиков.

2.3 Анализ и оценка результатов декларационной кампании в РД

Прозрачность доходов, своевременность представления сведений о них, тщательный анализ и проверка – один из важных механизмов в профилактике коррупционных правонарушений. Необходимо отражать общую сумму доходов, начисленных в отчетном периоде в виде процентов по любым вкладам в банках, вне зависимости от их вида и валюты.

По всем фактам представления недостоверных или неполных сведений о доходах проводятся проверки, по результатам которых к ряду лиц применяются меры юридической ответственности.

Независимо от выбранного способа заполнения декларации налогоплательщику необходимо указывать в декларации номер инспекции, а также код ОКТМО места жительства самого налогоплательщика либо код ОКТМО места нахождения налогового агента.

Декларацию формы 3-НДФЛ следует представить:

- при получении дохода от продажи имущества, от реализации имущественных прав;
- при получении в дар недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев от физических лиц, не являющихся близкими родственниками;
- при получении вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам имущественного найма или договорам аренды любого имущества;
- при получении выигрыша от операторов лотерей, распространителей, организаторов азартных игр, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе – в сумме до 15000 руб., а также от организаторов азартных игр, не относящихся к букмекерским конторам и тотализаторам;
- при получении дохода от источников, находящихся за пределами Российской Федерации.

Задекларировать полученные в 2018 году доходы должны также индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты,

учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся частной практикой.

При этом налогоплательщик, заявивший в налоговой декларации за 2018 год как доходы, подлежащие декларированию, так и право на налоговые вычеты, обязан представить такую декларацию в установленный срок - не позднее 30 апреля 2019 года.

Налоговым органам необходимо обеспечить постоянный контроль за ходом декларирования и правильностью применения законодательства по вопросам декларирования в территориальных инспекциях.

Таблица 2.3.1

Показатели декларационной кампании в РД за 2016-2017гг.

Наименование показателя	2016г.	2017г.	Темп роста, %
Кол-во налог-ков, представивших декларации формы 3-НДФЛ (чел.)	10 235	8 976	-13,3
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками (тыс.руб.)	11 505 029	7 737 376	-32,75
Общая сумма облагаемого дохода (тыс.руб.)	664 938	756 761	13,8
Общая сумма исчисленного налога (тыс.руб.)	94 184	98 203	4,3
Общая сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет, по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс.руб.)	41 030	36 860	-10,16

Источник: официальный сайт ФНС России. Отчетные данные Ф№-5ДДК за 2016-2017гг.

Как видно из таблицы 2.3.1 идет сокращение числа налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ за период с 2016г. по 2017г. их количество сократилось от 10 235 человек до 8 976 . Наблюдается отрицательный темп роста , который составляет -13,3%. Также за 2017г. уменьшились общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками в представленных актуальных декларациях на 32,75% и общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет на 10,16% . По сумме облагаемого дохода и сумме исчисленного налога за анализируемый период наблюдается положительная динамика роста.

Таблица 2.3.2

Данные декларационной кампании в РД за 2016-2017гг.

Наименование показателя	Данные декларирования									
	За 2016г.					За 2017г.				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Кол-во налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ (чел.)	1 408	570	133	228	7 896	1 048	287	128	214	7 299
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками (тыс.руб.)	6 454 978	142 476	168 146	30 477	4 708 952	3 788 646	76 587	168 871	24 896	3 677 644
Общая сумма облагаемого дохода (тыс.руб.)	89 930	3 088	60 174	13 067	498 679	102 772	2 129	65 827	24 896	537 624
Общая сумма исчисленного налога (тыс.руб.)	19 301	401	7 823	1 701	64 958	13 370	280	8 646	1 569	74 338
Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (тыс.руб.)	18 281	401	5 405	1 266	15 677	12 173	280	6 233	1 214	16 960

Источник: официальный сайт ФНС России. Отчетные данные Ф№-5ДДК за 2016-2017гг.

(1-ИП;2-главы КФХ;3-нотариусы и другие лица занимающиеся частной практикой,4-адвокаты, учредившие адвокатские конторы,5-иные физические лица)

Рассмотрим данные декларирования более детально по данным таблицы 2.3.2.

Как было сказано выше количество лиц представивших декларации формы 3-НДФЛ сократилось. Исходя из данных таблицы 8 можно подробно рассмотреть налогоплательщиков физических лиц представивших декларации формы 3-НДФЛ. Из них основную часть занимают индивидуальные предприниматели и иные физические лица.

Как видно из таблицы 2.3.2 количество ИП сократилось на 25,56% и составило 1 048. Число глав фермерских хозяйств уменьшилось в 2 раза. Это связано с тем, что в Республике Дагестан на первые позиции выходит проблема высокой налоговой нагрузки. Именно она стала причиной сворачивания предпринимательской деятельности большим количеством предпринимателей.

Также наблюдается незначительное уменьшение количества нотариусов и адвокатов, представивших декларации формы 3-НДФЛ. Основную часть налогоплательщиков составляют иные физические лица и их количество с 2016г. по 2017г. сократилось на 597 человек.

Общие суммы дохода, заявленная налогоплательщиками в актуальных декларациях представленные индивидуальными предпринимателями и главами фермерских хозяйств уменьшились в 2 раза. По адвокатам и иным лицам также наблюдается сокращение поступлений. Поступления с нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой по

сумме дохода, заявленной налогоплательщиками в актуальных декларациях увеличились на 725 тыс.руб.

Несмотря на то, что количество ИП представивших декларации формы 3-НДФЛ сократилось и сумма заявленного дохода уменьшилась, по общей сумме облагаемого дохода по представленным декларациям наблюдается рост поступлений.

Также резкий рост по сумме облагаемого дохода из таблицы 2.3.2 можно увидеть у иных физических лиц. В отношении глав фермерских хозяйств поступления по общей сумме облагаемого дохода по представленным декларациям уменьшились на 959 тыс.руб.

В результате проведенного анализа было выявлено, что значительно уменьшилась сумма облагаемого дохода, это говорит о том, что налогоплательщики умело пользуются системой налоговых вычетов и налоговых льгот. В связи с этим по общей сумме исчисленного налога по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям по всем налогоплательщикам физическим лицам, за исключением нотариусов и иных физических лиц ,наблюдается уменьшение поступлений. Также число индивидуальных предпринимателей и глав КФХ уменьшилось, что связано с нестабильной финансовой ситуацией и высокой налоговой нагрузкой в Республике.

ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

3.1 Совершенствование системы налогового контроля за доходами физических лиц в современных условиях

В настоящее время одной из главных задач Правительства Российской Федерации считается повышение уровня доходов государственного бюджета.

Достижение указанного результата, в главную очередность, связано с развитием государственного налогового контроля в рамках задачи повышения эффективности налоговой системы Российской Федерации в области налогов и сборов, преодоление имеющихся в данном этапе задач и усовершенствование существующих процедур и способов контроля над исполнением налогоплательщиками прямой обязанности по уплате налогов и сборов.

Деятельность по исполнению налогового контроля проходит в сложных условиях, вызванных в первую очередь проблемами в налоговом законодательстве (многочисленные вопросы, возникающие в ходе реализации налогового контроля, остаются за пределами законодательного закрепления в Налоговом кодексе РФ), проблемами в организации работы налоговых органов, отрицательным отношением налогоплательщиков в целом к налоговой системе и налоговой политике Правительства РФ и др., то что оказывает большое влияние на эффективность налогового контроля.

Одной из проблем осуществления налогового контроля является небезупречность и сложность налогового законодательства. Из числа большого количества таких проблем, можно выделить то, что, НК РФ не включает норм, предписывающих налоговым органам заранее оповещать налогоплательщика о предстоящей налоговой проверке, т. е. письменное извещение о предстоящем проведении проверки не выписывается.

Для успешного администрирования НДСЛ государству следует формировать такой налоговый контроль, при котором налогоплательщику выгоднее не нарушать закон, то есть

увеличивать вероятность обнаружения нарушений. С этой целью разработан метод проведения мер принудительного взыскания НДФЛ, удерживаемого налоговыми агентами, в случае неисполнения ими прямой обязанности по перечислению налога в государственный бюджет должностными лицами отдела урегулирования задолженности .

Можно составить следующие рекомендации по совершенствованию администрирования НДФЛ удерживаемого налоговыми агентами:

1. Работодатели обязаны ежеквартально отчитываться по НДФЛ.

В данном контексте немаловажно сформировать условия по предоставлению работодателями сведений о НДФЛ. Это бесперебойная работа веб-сайта с целью подачи онлайн, работа достаточного количества окон и инспекторов, наличие коллцентра для напоминания об уплате и предупреждения о штрафе, консультирования.

2. Отчитаться по НДФЛ за сотрудников обособленного подразделения необходимо по месту его учета.

Рекомендуется осуществлять базу обособленных подразделений, своевременно вносить изменения, предупреждать об отчете НДФЛ на электронную почту обособленного подразделения, осуществлять консультирование на веб-сайте.

3. Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода

Вести консультации, проводить семинары с руководителями учреждений и предпринимателями согласно вопросу перечисления удержанного НДФЛ.

В то же время налоговое законодательство развивается всё-таки в лучшую сторону. Так, новые аспекты налогового администрирования по НК РФ, облегчающие жизнь налогоплательщикам и налоговым инспекторам, это следующие:

1. Срок для сообщения налоговым агентом в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ увеличился (на сегодняшний день до 1 марта, ранее в течение месяца после окончания года)
2. Отчетность по НДФЛ можно подать в бумажном носителе, в случае если доход получили до 25 человек (ранее - 10 человек)
3. НДФЛ не уплачивается, в случае если до реализации недвижимость была в собственности не менее 5 лет
4. Работодатель не смог удержать НДФЛ – физическое лицо обязано уплатить налог не позднее 1 декабря

Для усиления контроля за налоговыми агентами требуется проведение ежемесячных заседаний комиссии по легализации налоговой базы (с вызовом недобросовестных работодателей и проведением профилактических бесед на предмет необходимости легализации «теневого» заработной платы), проведение выездных проверок налоговых органов (назначаются по обращениям граждан по части выдаче заработной платы в конвертах).

Также главной проблемой является низкая грамотность населения в налоговых вопросах.

В этом случае необходимо отметить, что значительная доля государства даже не знакома с обязанностью декларировать некоторые свои доходы, и как следствие платить с них налог. Сложным так же считается налогообложение дополнительных вознаграждений в виде товаров либо услуг, предоставляемых своим работникам фирмами, либо получаемых физическими лицами доходов от иных физических лиц, не являющихся ИП, как платы за предоставление услуг либо выполнение работ, которые не нашли отражения в каких-либо договорах или документах. У такой практики имеется очевидное отрицательное следствие: с помощью получения аналогичных вознаграждений может осуществляться уход от подоходного налогообложения.

Решение этой проблемы можно осуществить путем проведения:

- встреч с населением и трудовыми коллективами в фирмах;
- дня открытых дверей в налоговом органе;
- налоговых форумов;
- информационной деятельности через СМИ;
- трансляции видеороликов;
- плакаты.

Еще одной проблемой считается обжалование недобросовестными налогоплательщиками итогов налоговых проверок в Арбитражном суде и доказывание налоговыми органами

правонарушений. Доказательствами начисления и получения дохода считаются только первичные учетные документы (подписанные управляющим организации и главным бухгалтером, ведомости заработной платы). Сведения в накопителях жестких магнитных дисков, а также свидетельские показания бывших сотрудников не принимаются в качестве достаточных доказательств правомерности доначисления налогов, так как они примерно схожи с данными, указанными в обнаруженных в компьютере ведомостях.

Для получения документов, подтверждающих выплаты «серой» заработной платы, необходимо иметь полномочия по проведению оперативно-розыскных действий, которыми налоговые органы не наделены. Необходима помощь правоохранительных органов в получении первичных документов, подтверждающих выплату «теневого заработной платы».

Ещё один тип - представление документов самими гражданами, получающими заработную плату в конвертах. Но, тут вращения согласно прецедентам выплат «серой» заработной платы зачисляются, равно как принцип, уже после увольнения в результате возникшего конфликта между работодателем и сотрудником и не подкреплены документальными подтверждениями.

Можно также рекомендовать региональному правительству и парламенту разработать пакет документов, в которых нужно предусмотреть:

- обязательное отражение в трудовом договоре размера заработной платы, которая не должна быть меньше средней зарплаты по соответствующему типу экономической деятельности;
- повысить штрафы за несоблюдение трудового законодательства, в частности, за прием на работу без оформления трудового контракта.

Также проблема трудовых отношений предлагается поставить на контроль региональной профсоюзной организации. В этом контексте, рационально заключить трехстороннее соглашение между исполнительным органом региона, отраслевой профсоюзной организацией и союзом (ассоциацией) предпринимателей.

По вышесказанному можно сделать заключение, что одними из главных направлений улучшения налогового контроля являются усовершенствование налогового законодательства, внедрение инноваций в налоговую политику и улучшение работы налоговых органов по администрированию налогов. При этом мероприятия по усовершенствованию налогового контроля должны проходить в соответствии с принципом экономии налогообложения, а именно, расходы на проведение налоговых контрольных мероприятий не должны превосходить доходы от данной деятельности.

Кроме того решение проблем налогового администрирования и пути совершенствования налоговой системы, лежат во взаимодействии с правоохранительными и надзорными органами, региональными и городскими органами власти, социальными организациями, СМИ ,напрямую с работниками и работодателями.

3.2 Совершенствование контроля за доходами самозанятых граждан

Самозанятые лица - это граждане, которые самостоятельно осуществляют на свой риск деятельность, основанную на личном трудовом участии по оказанию услуг, выполнении работ для физических лиц, направленных на систематическое получение прибыли; не зарегистрированы как индивидуальные предприниматели; не имеющие наемных работников.

К самозанятым гражданам не относятся:

1) иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и других аналогичных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью;

2) иностранные граждане, занимающиеся трудовой деятельностью по найму в организациях или у индивидуальных предпринимателях, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и иных лиц, занимающихся частной практикой, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения являются операции по производству и реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, связанных с экономической деятельностью самозанятого гражданина.

В список видов деятельности самозанятых граждан входят:

1. Лица, оказывающие репетиторские услуги
2. Няни
3. Парикмахеры
4. Специалисты по маникюру
5. Швеи
6. Граждане, торгующие фруктовой, ягодной, овощной продукцией, выращенной самостоятельно
7. Фотооператоры
8. Кондитеры
9. Шоферы
10. Фрилансеры-копирайтеры
11. Журналисты
12. Массажисты, трудящиеся на дому
13. Специалисты по восстановлению ювелирных изделий
14. Специалисты по ремонту и восстановлению компьютеров или бытовых приборов, приезжающие домой к клиенту
15. Люди, сдающие недвижимое имущество

Список видов экономической деятельности, которыми могут заниматься самозанятые граждане, составлен на основе Общероссийской классификации ВЭД может быть расширен за

счет включения в правовое поле новых, не учтенных ранее, категорий физических лиц - майнеров криптовалюты и др.

Для граждан, оформившихся в качестве самозанятых, действуют ограничения. Игнорируя их лицо будет нарушать действующее законодательство и в соответствии с положениями Налогового кодекса и Кодекса об административных правонарушениях может быть привлечено к ответственности. Такими ограничениями являются:

1. Отсутствие возможности заниматься оптовой и розничной торговлей товаров, которые не произведены своими руками.
2. Нет права выполнять работу или оказывать услуги по агентскому договору.
3. Нельзя заниматься добычей полезных ископаемых.
4. Запрещена торговля подакцизными товарами, в том числе и теми, которые войдут в данный список, начиная с 1 января 2019 года.

Налоговой базой является стоимость произведенных и реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, самозанятого гражданина, связанных с осуществлением им экономической деятельности, облагаемой налогом с оборота без учета налога в нем.

Налоговым периодом считается календарный год.

Налоговая ставка:

- 4% с доходов физических лиц
- 6% с доходов юридических лиц и ИП

Самозанятым предоставляется вычет в размере 10 тыс. руб. На сумму этого вычета с учетом определенных особенностей уменьшается налог на профессиональный доход:

1. если самозанятый получает доходы от физлиц, то сумма ежемесячного налога может быть уменьшена на 1% от суммы полученного за этот месяц дохода;
2. если самозанятый получает доходы от организаций или ИП, то сумма ежемесячного налога может быть уменьшена на 2% от суммы полученного за этот месяц дохода;
3. НПД на сумму вычета уменьшается до полного исчерпания предельной суммы вычета (10 тыс. руб.).

Порядок исчисления налога - сумма налога исчисляется как соответствующий процент от налоговой базы.

Сумма налога включается налогоплательщиком в цену товаров, работ, услуг, предъявляемых к оплате покупателю.

Максимальная сумма дохода самозанятого 2,4 млн. руб. в год.

Налог подлежит уплате в момент осуществления операций по производству и реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, связанных с налогооблагаемой экономической деятельностью. Датой осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения,

считается дата оплаты товаров, работ, услуг. Налогоплательщик имеет право уменьшить годовую сумму уплаченного налога на величину фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и обязательное медицинское страхование (ОМС). По окончании налогового периода он направляет уведомление об уменьшении суммы налога в электронной форме по телекоммуникациям через Личный кабинет налогоплательщика в налоговый орган по месту жительства. Основным аргументом в пользу нового специального налогового режима является то, что система патентного налогообложения нашла сторонников только среди 1200 человек по всей стране.

Существенным требованием к данному режиму должна быть его ориентация на мотивацию самозанятых лиц легализовать свою деятельность, а не на применение репрессивных мер со стороны государства. По этой причине этот режим должен быть нацелен на категорию законопослушных граждан, а именно: на тех, кто готов заплатить налоги, на случай, если это станет неизбежно. В связи с этим переход к специальному налоговому режиму должен осуществляться на добровольной основе, и наличие этого режима никоим образом не должно препятствовать функционированию системы патентного налогообложения. Данный специальный налоговый режим может существовать только лишь в цифровой экономике, что позволяет фиксировать облагаемый налогом оборот (транзакция по переводу денег на счет самозанятого гражданина, совершаемая потребителем услуги), не обременяя налогоплательщика обязательством заполнять специальные формы учета и

отчетности. В связи с этим объективным ограничением для применения указанного специального режима считается совершение операций по наличному расчету. Тем не менее, выше было отмечено, что данный специальный режим ориентирован на законопослушных граждан, и на начальном этапе функционирования нет необходимости предъявлять к нему высокие требования с позиции охвата всех действий и всех категорий самозанятых граждан. Использование риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании в условиях цифровизации экономики даст возможность снизить соответствующие издержки налоговых органов. В то же время возможно увеличение нагрузки на систему государственного налогового администрирования, связанное с учетом налогоплательщиков, анализом и контролем, может быть компенсировано за счет увеличения налоговых поступлений от легализации неофициальной занятости населения.

За период 2012-2017гг. часть налоговых начислений индивидуальных предпринимателей и частнопрактикующих лиц в налоговых доходах консолидированного бюджета составила не более 1,8%, при этом удельный вес населения, занятого в сфере индивидуального предпринимательства, в общей численности занятых составил приблизительно 6,8% . Относительно страховых взносов необходимо выделить, что физические лица, не производящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам являются плательщиками страховых взносов в основании пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ.

Они уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС в фиксированном размере. Такой же порядок следует распространить и на самозанятых граждан, но с учетом очевидно невысокого размера доходов самозанятых граждан, применять в отношении них только взносы, исходя из годового дохода, не превышающего 300 тыс. руб. С позиции упрощения налогового администрирования логичным было бы включение страховых взносов в сумму налога с оборота. Однако реализовать этот подход на практике невозможно по следующим причинам:

1) Период уплаты не совпадает: налог с оборота должен взиматься с каждой транзакции, а фиксированная сумма - один раз в год.

2) Переход к уплате налога с оборота по остаточному принципу путем уменьшения годовой суммы уплаченного налога на сумму фиксированного размера страховых взносов невозможен из-за того, что расщепление налогов через счета Федерального казначейства происходит на транзитной основе, и накопление налогов на лицевом счете налогоплательщика не представляется возможным.

В соответствии со статьей 40 БК РФ органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня осуществляют перечисление распределенных поступлений на единые счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В связи с этим следует отметить, что страховые взносы должны уплачиваться самозанятыми гражданами на добровольной основе, и может быть предусмотрено освобождение от уплаты лицам, достигшим пенсионного возраста. Для того чтобы самозанятые граждане уплачивали

страховые взносы на добровольной основе, государство должно принять меры для повышения доверия населения к системе пенсионного страхования. Совершенствование системы налогообложения страховыми взносами является фактором развития индивидуального предпринимательства в России, и этот тезис можно распространить на категорию самозанятых граждан. Должно быть предусмотрено право на вычет фиксированного страхового взноса из суммы налога, уплаченной на основании подачи налоговой декларации. При наличии страхового номера индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС) и индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) процедура вычета осуществима.

Процесс выхода самозанятых из «тени» и процесс институционализации этого выхода чреваты определенными рисками. Данные риски проявляются как возникновение неблагоприятных и нежелательных последствий для участников экономических и правовых отношений, регулируемых налоговым законодательством по самозанятому населению. Участниками этих отношений выступают самозанятые граждане и государство как институт власти, основным представителем которого в этих отношениях являются налоговые органы.

Риски государства, в том числе налоговых органов:

- 1) Социальные риски как проявление недовольства значительной части населения;
- 2) Риск сворачивания бизнеса самозанятых и риск увеличения нагрузки на бюджет;

- 3) Риски высоких издержек налогового и неналогового администрирования и регулирования деятельности самозанятых;
- 4) Риск институциональной избыточности как чрезмерного регулирования сферы самозанятости;
- 5) Риски движения налогоплательщиков в налоговом поле России из других уже существующих налоговых режимов в режим самозанятости.

Значительную роль в управлении налоговыми рисками страны играет применение адекватной системы налогообложения самозанятых граждан. Вероятен следующий подход к налогообложению самозанятых граждан: установление специального налогового режима для самозанятых граждан, основанного на налогообложении оборота, учитывающего уплату процента с транзакции, а также установление фиксированного размера страховых взносов на ОПС и ОМС,

Таким образом, проведенное исследование призвано заполнить существующие пробелы между теоретическими представлениями о налоговых последствиях неформальной занятости населения и практическим анализом реального состояния проблемы посредством разработки и применения методов управления налоговыми рисками государства. С целью уменьшения неофициальной занятости населения важна разработка новых подходов к построению риско-ориентированной модели налогового администрирования самозанятых граждан: правовой, организационный, информационный.

В первую очередь, следует решить вопрос с определением правового статуса самозанятых граждан. Уменьшения издержек на налоговое администрирование и обеспечения удобства и простоты исчисления и уплаты налогов можно достичь за счет использования цифровых технологий. Поэтапный переход к упрощенному электронному взаимодействию физических лиц с налоговыми органами – важная составная часть развития налогового администрирования в направлении снижения рисков государства, связанных с самозанятыми гражданами.

Рационально также формирование специального упрощенного режима налогообложения для самозанятых граждан в виде налога с оборота, который может работать одновременно с патентной системой налогообложения на добровольной основе. Уплата страховых взносов должна реализовываться самозанятыми гражданами в добровольном порядке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые проверки служат основными методами налогового контроля со стороны налоговых органов. Порядок их проведения отражен во многих нормативно-правовых актах. Для камеральных и выездных налоговых проверок критерии оценки деятельности налогоплательщика разные.

Выездная налоговая проверка представляет собой более глубокое и детальное изучение финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, чем КНП. В УФНС России по РД, налоговые инспекторы, а также другие налоговые инспекции составляют акты камеральных и выездных налоговых проверок, которые отражают налоговые правонарушения налогоплательщиков, применяемые к ним меры ответственности и рекомендации налогового

органа относительно исчисления налоговых платежей и сборов данными налогоплательщиками.

Налоговый контроль напрямую затрагивает интересы большинства налогоплательщиков физических лиц. Любая неопределенность в понятиях, пробелы в правовом регулировании контрольной работы создают условия для взаимных претензий, конфликтов между налоговыми органами и налогоплательщиками, стимулируют злоупотребления, приводят к увеличению количества налоговых споров. В некоторых случаях решению налоговыми органами задач налогового контроля и повышения его эффективности препятствует недостаточная проработка теоретических вопросов, касающихся, в частности, определения налогового контроля, перечня его форм и методов. Налоговый контроль осуществляется должностными лицами налоговых органов в пределах их компетенции путем проведения камеральных и выездных налоговых проверок, проверки данных бухгалтерского учета и отчетности.

В работе была проанализирована работа налоговой инспекции на примере УФНС России по РД. Были рассмотрены виды налоговых проверок, изучен зарубежный опыт работы налоговых органов с налогоплательщиками.

Налоговый орган является одним из основных рычагов государственного регулирования налоговых платежей и сборов в бюджет. Он выступает инструментом влияния и контроля за деятельностью налогоплательщиков.

В связи с этим необходимо, чтобы налоговые органы адаптировались к часто меняющейся экономике, умело разбирались с налоговым законодательством. Нестабильность налоговой системы сегодня подталкивает к изменениям в работе и налоговых органах.

В процессе изучения практики осуществления контроля за соблюдением физическими лицами налогового законодательства были решены следующие задачи:

- проведен анализ деятельности налоговой инспекции по контролю физических лиц в РД;
- проанализирована декларационная кампания РД.

В результате проведенного анализа было выявлено уменьшение числа налогоплательщиков применяющих патентную систему налогообложения, а также, что основной процент налоговых нарушений приходится на налоговых агентов, на которых возложена обязанность по удержанию НДФЛ.

По результатам исследования, установлено, что совершенствование системы налогового контроля необходимо проводить, в том числе посредством повышения эффективности выездных и камеральных проверок. С этой целью были выдвинуты следующие рекомендации:

1. вести консультации, проводить налоговые форумы семинары с руководителями учреждений и предпринимателями согласно вопросу перечисления удержанного НДФЛ;
2. активизировать работу сайта Федеральной налоговой службы;

3. создать единую информационную базы налоговых органов, включающей данные о налогоплательщиках и социально-экономическом состоянии регионов;

4. усовершенствовать систему налогообложения самозанятых страховыми взносами и т.д.

Данный перечень путей совершенствования, конечно же, не является исчерпывающим. Необходимо искать дальнейшие направления улучшения контрольной работы налоговых органов, при этом мобилизуя усилия на выше упомянутых направлениях.

В ходе исследования в работе использовались законодательные и другие нормативно - правовые акты, изучена общая и специальная литература, методические рекомендации Федеральной налоговой службы и статистические данные.

Подводя итоги можно сделать выводы, что эффективность налоговых проверок по РД в целом улучшилась. После проведенных выездных и камеральных проверок повысилась налоговая грамотность налогоплательщиков. Они стали допускать меньше ошибок и грамотно использовать налоговые льготы и вычеты. Налогоплательщики более тщательно подходят к вопросам соблюдения налогового законодательства, чему способствует открытость работы налоговых органов и расширение практики использования онлайн сервисов налоговой службы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.04.2019)
2. Закон Российской Федерации «О налоговых органах РФ» от 21 марта 1991 г. №943-1 (по состоянию на 27 декабря 2018 г.)
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146 - ФЗ (ред. от 01.05.2019)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117 - ФЗ (ред. от 01.05.2019)
6. Письмо ФНС России от 18 декабря 2014 года № АС-4-2/9355 «О мероприятиях налогового контроля»

7. Письмо ФНС России от 25 июля 2013 года № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»(с изм. от 15.01.2019)
8. Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных НК РФ и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях
9. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"(ред. от 10.05.2012)
10. Аникин П.В., Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие/ П.В. Аникин, Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2017-496 с.
11. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. - М.: ИТК Дашков и К, 2018. - 420 с.
12. Бестаева З.У., Пайзулаев И.Р. Формирование системы налогообложения физических лиц в России. // Налоги и налогообложение. - 2014. - №1

13. Гираев В.К. Налогообложение физических лиц: Учеб. Пособие. -Махачкала, Изд-во «Алеф». 2013 -260 с.
14. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с.
15. Дадашев, А.З. Налоговый контроль в Российской Федерации. Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: КноРус, 2015. - 531 с.
16. Дуюнов А.Г. О выездных и камеральных налоговых проверках. Налоговый вестник. 2010. №8.
17. Ефремова Т.А., Ефремова Л.И. Информационные технологии как основа модернизации налоговых органов России. // Налоги и финансовое право, - 2012, №11.
18. Кашин В.А. Совершенствование налогового контроля: опыт развитых стран // Финансы. №11. 2012.
19. Кочкаров А.А. Налоговый контроль как средство предупреждения налоговых правонарушений. Финансовое право. 2012. №3
20. Кузьмин М.А. Эффективные модели налогового контроля в Западных странах.// Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов - 2011. № 4,с.- 86-88.

21. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 309 с.
22. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: Учебник / под ред. Майбурова И.А.. - М.: Юнити, 2018. - 320 с.
23. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л.С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Профессиональное образование.
24. Пинская М.Р. — Самозанятые граждане: налоговые риски государства и способы управления // Налоги и налогообложение. - 2018. - № 6.
25. Расулов И.Г. Налоговый контроль как особая форма деятельности налоговых органов. Финансовое право. 2012. №7.
26. Романова Н.А. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц/ Н.А. Романова // Проблемы экономики и менеджмента. - 2014. - №7
27. Савин Д.А. Зарубежный опыт организации служб налогового контроля// Сервис в России и за рубежом. № 7-34. 2012.
28. Семенихин В.В. Налог на доходы физических лиц / В.В. Семенихин // "ГроссМедиа", "РОСБУХ". - 2015.

29. Смирнова Е. Е. Доходы физических лиц в Российской Федерации. Налогообложение и налоговый контроль / Е.Е. Смирнова. - М.: Московский гуманитарный университет, 2013. - 160 с.
30. <https://biblio-online.ru/bcode/425330>
31. <https://www.nalog.ru/rn05/>
32. <https://ip-samozanyat.com/news/zakonoproekt-2019.html>