

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Экономическая безопасность, налогообложение  
и бизнес-информатики»

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ**

Заведующая кафедрой ЭБНиБИ

\_\_\_\_\_ (И.К. Шахбанова)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020г.

**Выпускная квалификационная работа**

Тема: Автоматизированная информационная система в  
контрольной деятельности налоговых органов

Выполнил:  
студент **Ахмедханов Ахмедхан  
Алиевич**  
Группа И633  
Направление 38.03.01 - Экономика  
профиль «Налоги и налогообложение»

Научный руководитель:  
**Гираев В.К.**  
кандидат экономических наук,  
доцент

Махачкала 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА I. СУЩНОСТЬ, ФОРМЫ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ .....	6
1.1 Сущность и проблемы налогового контроля .....	6
1.2 Формы и методы налогового контроля .....	11
1.3 Организационно-технологическая модель налогового контроля .....	20
ГЛАВА II. ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ПОДДЕРЖКИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ .....	24
2.1 Эволюция информационной системы налоговых органов .....	24
2.2 Централизация обработки информационных ресурсов в системе «АИС НАЛОГ-3» .....	27
2.3 Анализ контрольно-экономической работы налогового органа (на примере УФНС России по РД).....	36
ГЛАВА III. ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ПРОЦЕССОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ .....	50
3.1 Проблемы и направления развития информационно-технологической среды налогового контроля .....	50
3.2 Основные принципы совершенствования информационно-технологической инфраструктуры ЦОД.....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	68

## ВВЕДЕНИЕ

Эффективная реализация и рост налогового потенциала субъектов Российской Федерации по праву считаются важнейшими условиями динамичного развития экономики России в целом.

Обеспечение последовательного развития налогового потенциала регионов способствует росту их финансовой самостоятельности, что является необходимым условием для выполнения субфедеральными властями возложенных на них функций и задач по обеспечению населения необходимыми социальными, культурными и жилищно-коммунальными услугами.

Самый распространенный в мире способ аккумуляции денежных средств является сбор налогов, но не все субъекты заинтересованы принимать участие в формировании денежных доходов государства за счет собственных средств, поэтому в любом государстве осуществляется налоговый контроль за налогоплательщиками.

Целью налогового контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений, привлечение лиц к ответственности за нарушение налоговое законодательства.

Система налогового контроля — это одна из подсистем финансово-экономического контроля, состоящая из совокупности взаимосвязанных элементов (целей, функций, организационных структур, методик и др.), взаимодействующих с помощью материально-технических и информационных средств для достижения основных целей налогового контроля. Эта система характеризуется целостностью и упорядоченностью элементов и подсистем, отражающих особенности объекта контроля.

Общая система налогового контроля включает в себя, подсистемы внешнего и внутреннего налогового контроля, которые организуются и функционируют на основных уровнях управления: международном, отдельного государства; региона, министерства и ведомства; деятельностью объединений, холдингов, учреждений, организаций и предпринимателей.

Налоговый контроль — это неотъемлемая часть системы управления в стране, целью которого является вскрытие отклонений от правовых норм в области налогообложения, а также их предупреждение и пресечение, что указывает на актуальность темы исследования в выпускной квалификационной работе.

Налоговый контроль – это, прежде всего, целенаправленная деятельность налоговых органов, обеспечивающая строгое выполнение двух основных задач.

Во-первых, это государственное регулирование экономикой и исполнение налогового бюджета.

Системно контроль обеспечивает непрерывное поступление финансовых средств в казну государства. Все используемые для достижения этих целей формы и методы налогового контроля постоянно совершенствуются.

Во-вторых, контроль со стороны налоговых организаций обеспечивает регулирование качественного исполнения должностных обязанностей руководящими лицами в сфере правильного налогообложения различных форм собственности и видов хозяйственной деятельности, исследуя субъект в целом, выявляя основания для осуществления дополнительных налоговых вливаний в бюджет, устанавливая меру ответственности для руководящих лиц за совершение ими вольных или невольных правонарушений.

*Целью выпускной квалификационной работы* является исследование и обобщение практики применения АИС в контрольной деятельности налоговых органов, обоснование направлений технологического развития налогового контроля. Для успешной реализации поставленной цели, в работе были намечены следующие задачи:

- рассмотреть сущность и проблемы налогового контроля;
- раскрыть формы, виды и методы налогового контроля;
- изучение алгоритма централизации обработки информационных ресурсов;
- дать общую характеристику деятельности налоговой службы;
- провести анализ результатов контрольной деятельности налоговой службы;

-выявить перспективы развития контрольной деятельности налоговой службы;

-рассмотреть информационно-технологическое развитие процессов налогового контроля

*Объектом исследования* выступает УФНС по Республике Дагестан.

*Предмет исследования* – практика применения АИС в ходе контрольной работы налоговых органов.

*Практическая значимость исследования* заключается в разработке методологических подходов, предложений по совершенствованию проблем, касающихся налогового контроля, порядка его организации, форм и методов в условиях необходимости нейтрализации существующих угроз налоговой безопасности страны, а так же перспектив повышения налогового потенциала государства.

*Структура выпускной квалификационной работы* определена целью исследования, последовательностью решения ряда задач с применением необходимых научных методов. Исследование включает введение, три главы, заключение и список используемой литературы.

# ГЛАВА I. СУЩНОСТЬ, ФОРМЫ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

## 1.1 Сущность и проблемы налогового контроля

В настоящее время осуществляется непрерывный процесс реформирования налогового законодательства, в особенности идет процесс ужесточения налогового контроля. Зачастую новшества остаются незамеченными для руководителей организаций, предпринимателей, а также бухгалтеров.

Принятие и функционирование огромного числа нормативно-правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере обложения налогами, частые их изменения, неоднозначность толкования их норм являются предпосылками возникновения многочисленных проблем в практической деятельности, как для субъектов налогообложения, так и для контролирующих органов.

Налоговый контроль в широком смысле трактуется как комплекс мероприятий, реализуемых государством для гарантии финансовой безопасности. В узком смысле налоговый контроль подразумевает меры борьбы с индивидуальными предпринимателями, которые уклоняются от уплаты налогов. Такие меры дают возможность не только обеспечивать законность в системе налогообложения, но и способны контролировать хозяйственную деятельность индивидуальных предпринимателей на различных этапах [1].

В научной литературе налоговый контроль рассматривается в аспекте ключевой функции управленческой деятельности. Так, согласно исследованию К. В. Новоселова налоговый контроль выступает как составной элемент создаваемого государством организационно-правовой системы управления. Автор подчеркивает, что налоговый контроль является особым видом деятельности специально уполномоченных органов власти, посредством которой обеспечивается исполнение регламентированных нормами налогового законодательства обязанностей лиц в сфере налогообложения, анализ и определение оснований для применения к ним принудительных налоговых санкций, а также определение оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Согласно п. 1 ст. 82 Налогового кодекса РФ «налоговым контролем признается деятельность специализированных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов правовых актов о налогах и сборах в порядке, определенном Налоговым кодексом Российской Федерации».

В результате исследования основных определений и трактовок налогового контроля можно сформулировать вывод, что налоговый контроль рассматривается авторами в трех направлениях, а именно как:

- особый вид деятельности уполномоченных государственных органов власти по обеспечению соблюдения предписаний правовых актов по налогам и сборам;

- механизм действий, приемов, операций и способов проверки соблюдения правовых актов по налогам и сборам;

- система организационных, методических, технических аспектов.

Функции налогового контроля наиболее полно определяют его сущность. Среди ключевых функций можно обозначить следующие:

- фискальная функция;
- конституционная функция;
- координирующая функция;
- правовая функция;
- межотраслевая функция;
- внешнеэкономическая функция [4].

Помимо обозначенных функций, можно выделить также защитную функцию налогового контроля. При реализации данной функции осуществляется защита доходной части бюджета государства и прав граждан. Так, при помощи налогового контроля имеется возможность установить факты нарушения законодательства и предписаний правовых актов по налогам и сборам некоторыми работодателями, что в последующем способствует увеличению сумм оплаты труда сотрудникам организации за счет обнаруженных механизмов

выплаты так называемой «серой» заработной платы и, соответственно, росту пенсионных отчислений.

Налоговый контроль реализуется при помощи различных форм для наиболее эффективного выполнения стоящих перед ним задач. Форма налогового контроля отражает содержание контрольного процесса. Выбор определенной формы реализации контроля во многом зависит от уровня развития налоговой системы и организации налогового контроля, а также от решений субъекта контроля, принимаемых исходя из конкретной практической ситуации и конечных целей контрольной работы.

На основе анализа Налогового кодекса РФ можно обозначить следующие формы налогового контроля: учет предприятий и физических лиц (ст. ст.83-86 НК РФ); осуществление камеральных налоговых проверок (ст.82 НК РФ); реализация выездных налоговых проверок (ст.82 НК РФ); получение объяснений от плательщиков налогов и сборов (ст.82 НК РФ). Именно через перечисленные три формы налогового контроля и осуществляется вся налогово-контрольная деятельность.

Согласно ст. 83 Налогового кодекса РФ постановка на учет налогоплательщиков осуществляется в целях налогового контроля. В частности, учет налогоплательщиков дает возможность государству получать информацию и реализовывать мониторинг поступающих налогов. Информация об общем количестве плательщиков налогов и их налоговых обязательствах дает возможность прогнозировать размеры налоговых поступлений; сведения о видах хозяйственной деятельности и налогах, вносимых предприятиями в бюджет, могут применяться при разработке налоговой политики государства, анализе ее эффективности.

Следующей основной формой налогового контроля выступают налоговые проверки (камеральные и выездные). Осуществление подобных проверок финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков выступает ключевой составляющей деятельности налоговых органов, регламентированных ст. 31 НК РФ и ст.7 Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации». Налоговые



проверки представляют собой действующий механизм процессуальных действий специализированных органов по контролю за соблюдением предписаний паровых актов о налогах и сборах, а также процедуру выявления нарушений законодательства при помощи сопоставления отчетных данных налогоплательщиков с фактическим состоянием его финансово-хозяйственной деятельности.

В качестве разновидностей налоговых проверок выступают камеральные и выездные проверки. Выездные проверки, выступая одной из форм налогового контроля, осуществляются по месту нахождения организации с использованием документации первичного бухгалтерского и налогового учета и прочих учетных данных, которые подтверждают получение прибыли или дохода, обоснованность списания издержек, полноту выплаченных налогов и сборов и пр. Камеральные же проверки осуществляются по месту нахождения налогового органа на основании документации, предоставленной налогоплательщиком. Данный вид проверки подразумевает сопоставление заявленных в налоговой отчетности и декларации данных с материалами о деятельности налогоплательщика при представлении их в налоговый орган [3].

Одной из проблем налогового контроля является отсутствие четкого регламентирования порядка проведения налогового контроля и его условий.

Частые нарушения допускаются в ходе осуществления таких мероприятий, как допрос, выемка предметов и документов. Допускается оформление результатов выемки после 22 часов. Законодатель не прописывает ограничения по времени допроса свидетеля в ходе осуществления налогового контроля, в результате чего допросы затягиваются до позднего времени, что является прямым ущемлением прав граждан.

Целесообразным было бы закрепить право налогоплательщика на ведение аудиозаписи или видеозаписи в случаях взаимодействия с налоговыми органами.

Еще одной проблемой являются требования налоговых инспекций уточнять налоговые обязательства.

На практике налогоплательщики тратят много времени, чтобы найти все необходимые доказательства подтверждения «чистоты» в выборе контрагентов. Зачастую собрать все доказательства не представляется возможным, что является следствием отсутствия базы данных с информацией о недобросовестных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях.

Личный кабинет налогоплательщика (ст.11.2 НК РФ) не может дать целостную картину о возможных рисках компании, а существующие сайты имеют много недочетов.

Решить данную проблему помогло бы создание единого информационного ресурса с подробной информацией о недобросовестных контрагентах, создателями которого были бы налоговые органы. Это вероятно существенно ускорило бы проведение налогового контроля, а также способствовало формированию надежной системы внутреннего контроля с целью минимизации налоговых рисков и профилактики налоговых правонарушений.

Ещё одна немаловажная проблема – выездные налоговые проверки.

На практике налогоплательщиков всегда волновал вопрос о том, какими критериями руководствуется ФНС при назначении выездной проверки в отношении подконтрольных субъектов.

Налогоплательщики не знают полного перечня критериев для назначения выездной налоговой проверки. Общеизвестны только 12 критериев, остальные 80 знает только ФНС.

Таким образом, налогоплательщики, не обладая всей полнотой информации, попадают под риск назначения выездной налоговой проверки.

Основными тенденциями улучшения действенности налогового контроля должны быть: модернизирование всей налоговой системы, изменение системы налогового администрирования, непосредственное совершенствование налогового контроля на отдельных участках работы налоговых инспекций, совершенствование информационных технологий, увеличение кадрового состава налоговых органов, установление в качестве основной задачи проведения налоговых проверок проверку полноты и своевременности исчисления,

удержания и уплаты налогов, законодательное разграничение формы и метода налогового контроля и т.д.

Карепина О.И. также предлагает упорядочить процесс проведения камеральных налоговых проверок. В частности, следует: конкретизировать их цели и задачи, установить обязанность налогового органа направлять налогоплательщику уведомление в случае выявления существенных расхождений между показателями текущей отчетности и показателями отчетности предыдущих периодов и т.д. Помимо этого она предлагает для того, чтобы усовершенствовать процедуры проведения выездных налоговых проверок, установить предельные сроки проведения таких проверок, ограничить основания для проведения повторных проверок.[6]

Международный опыт положительно влияет на российскую правовую систему. Поэтому улучшение качества системы налогового контроля в РФ можно добиться путем заимствования некоторых зарубежных технологий. Конечно, использование зарубежных технологий и норм законодательства должно происходить с учетом российского законодательства в этой области, уже использующихся методов налогового контроля и менталитета населения.

Таким образом, налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном налоговым кодексом РФ. В РФ существуют определенные проблемы его осуществления, к которым относится: уклонение от уплаты налогов, несовершенство и сложность налогового законодательства.

## **1.2 Формы и методы налогового контроля**

В настоящее время одной из главных задач налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства. Обеспечение эффективности работы налоговых инспекций и совершенствование налогового законодательства способствуют увеличению налоговых поступлений государства. Развитие института налогового контроля – очень трудоемкий и длительный процесс. Ведь до сих пор не реализован полный контроль за

правильностью исчисления и своевременностью перечисления налогов в бюджет, также не раскрыты все схемы уклонения налогоплательщиков от уплаты налоговых платежей. Следовательно, данная тема остается актуальной по сей день.

От качества управления налоговой системой зависит непосредственно эффективность ее функционирования. При этом необходимо обратить внимание на то, что характер и задачи налоговой политики, которые свойственны для определенных этапов развития, определяют деятельность государства по упрощению налоговой системой. Особо важным является тот момент, что на сегодняшний день четкое понятие «управление налоговой системой» в современной экономической литературе отсутствует. Обратим внимание на то факт, что данный термин был практически подменен понятием «налоговое администрирование».

Как отмечают Егиазарян Г.А., Молчанова Е.Г. [6] управление налоговой системой базируется на трех основах: нормативно-правовые акты, организационные основы деятельности субъектов налоговых отношений, налоговый контроль.

Нельзя не отметить также тот факт, что если говорить об определении «налогового контроля», то на данный момент в научной литературе встречается множество таковых. Далее необходимо рассмотреть основные из них. Одной из первых точек зрения является та, в которой рассматривают налоговый контроль как специфическую деятельность уполномоченных государственных органов по обеспечению соблюдения налогового законодательства [7].

В свою очередь, Быкова Н.Н. имеет другой взгляд на содержание данного термина, который состоит в том, что налоговый контроль представляет собою совокупностью действий, приемов, операций, способов проверки соблюдения налогового законодательства.

На рисунке 1 представлены аспекты, в рамках которых рассматривается налоговый контроль.

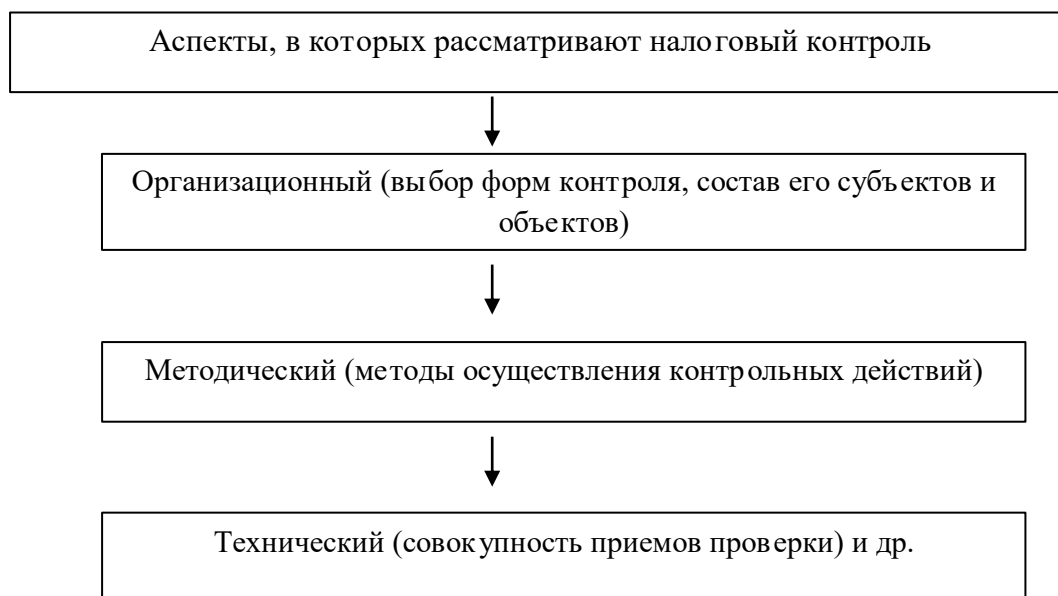


Рис.1 - Аспекты, в которых рассматривают налоговый контроль

Общие и основные положения относительно налогового контроля прописаны, в свою очередь, в главе 14 Налогового кодекса Российской Федерации. Виды и особенности налогового контроля указаны там же. Следовательно, исходя из информации, представленной в данной главе, можно сформулировать понятие налогового контроля.

Соответственно, налоговый контроль представляет собою деятельность, которую осуществляют уполномоченные органы относительно вопросов контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ [8].

При этом предупреждение и выявление налоговых правонарушений, в том числе и налоговых преступлений, а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство – это основная цель налогового контроля.

В соответствии с законодательством налоговый контроль в РФ осуществляют следующие органы:

- налоговые органы;
- таможенные органы;
- органы внутренних дел;
- следственные органы.

О.И. Белых [9] отмечает, что объектами налогового контроля являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

Осуществление налогового контроля происходит посредством конкретных контрольных мероприятий. Среди них выделяются:

- проверки;
- обследования;
- опрос налогоплательщиков и других лиц;
- анализ существующих данных и отчетов.

Особо важным является тот факт, что качество налоговых проверок оказывает значительное влияние на общий итог налогового контроля.

Именно данная форма налогового контроля является одной из самых распространенных. Причина этого в том, что с помощью налоговых проверок возможно наиболее эффективно и основательно контролировать деятельность налогоплательщика.

А.Т. Абуханова [10] указывает на то, что налоговая проверка – это процессуальное действие налогового органа по контролю над правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Она осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы.

Среди видов налоговых проверок можно также выделить определенные виды, в частности: камеральные, выездные, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Налоговые проверки (камеральные и выездные) являются основными методами и формами налогового контроля.

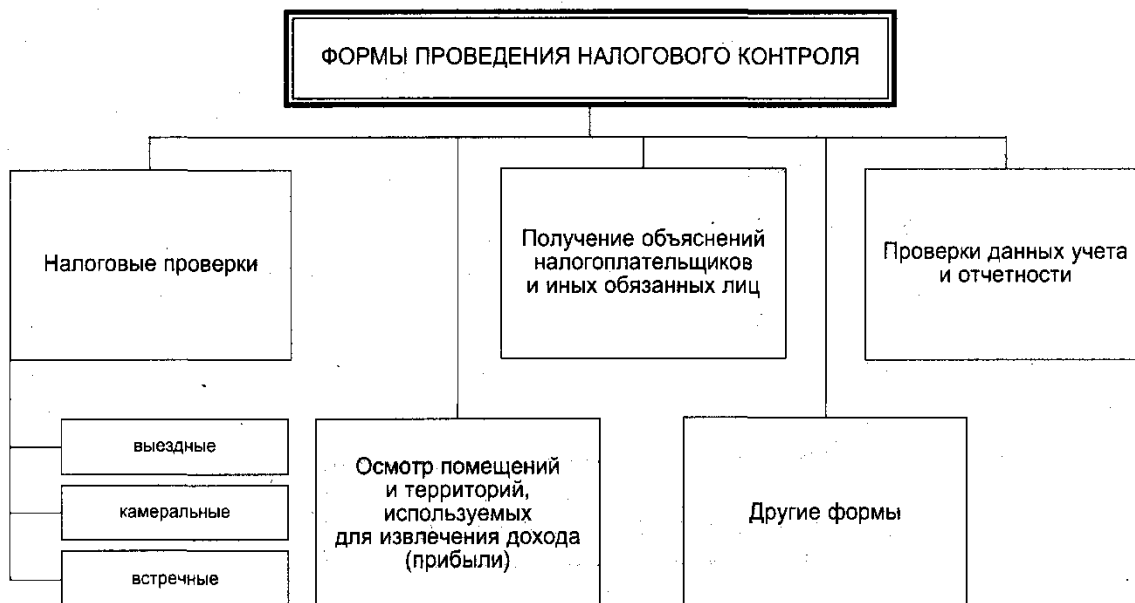


Рис.2 – Формы проведения налогового контроля



Рис. 3 – Методы налогового контроля

**Камеральная налоговая проверка** – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Порядок проведения камеральной проверки установлен статьей 88 НК РФ.

Камеральная проверка начинается после того, как налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию или расчет. Для начала проверки не требуется какого-либо специального решения руководителя налогового органа или разрешения налогоплательщика.

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщику не направляется.

Камеральная проверка проводится в течение **3-х месяцев** со дня представления декларации в налоговый орган.

Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию.

### **Порядок представления пояснений**

Пояснения к налоговой декларации можно представить в письменном виде лично, почтовым отправлением либо по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной подписи. Пояснения необходимо представить в течение **5 рабочих дней** со дня получения требования о представлении пояснений ( п. 3 ст. 88 НК РФ).

### **Порядок внесения изменений в декларацию**

Внесение изменений в декларацию осуществляется путем подачи уточненной декларации.

В ходе камеральной проверки налоговый орган вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения или документы в следующих случаях:

- заявлена сумма НДС к возмещению;



- заявлены льготы;
- отчетность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
- декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного; товарищества.

Возможные действия налогового органа при проведении камеральной проверки

Истребование документов у налогоплательщика (в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, статья 93 НК РФ)

Истребование документов и сведений у контрагентов и иных лиц (статья 93.1 НК РФ)

Допрос свидетелей (статья 90 НК РФ)

Проведение экспертизы (статья 95 НК РФ)

Участие переводчика, эксперта (статья 95, 97 НК РФ)

Осмотр документов и предметов (с согласия налогоплательщика) ( статьи 91, 92 НК РФ)

### **Оформление результатов камеральной проверки**

#### **Нарушения не выявлены:**

- камеральная проверка автоматически завершается. Сообщение налоговым органом налогоплательщику об отсутствии нарушений и окончании камеральной проверки законодательством не предусмотрено.

#### **Выявлены нарушения:**

- в течение **10 рабочих дней** с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со ст.100 НК РФ;
- акт не позднее **5 рабочих дней** с даты составления вручается налогоплательщику;
- налогоплательщик в течение **1 месяца** вправе подать возражения на акт камеральной проверки;

- в течение **10 рабочих дней** после окончания срока представления возражений руководитель налогового органа обязан рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

### **Подача возражений на акты налоговых проверок**

Налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки.

В отдельных случаях руководитель может принять решение о продлении срока рассмотрения материалов проверки (не более одного месяца) и проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

**Выездная налоговая проверка** проводится на территории (в помещении) налогоплательщика, но в том случае, если налогоплательщик не может предоставить помещение для проведения выездной проверки, она проводится по месту нахождения налогового органа.

Выездная налоговая проверка физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ввиду особой специфики данного субъекта, а также прав других лиц, проживающих в жилых помещениях проверяемого физического лица, имеет свои особенности.

Представители налоговых органов не могут находиться в этих жилых помещениях помимо или против воли проживающих в них физических лиц. Соответственно, в отсутствие такого согласия выездная налоговая проверка, будет проводиться по месту нахождения налогового органа.

В случае, если налогоплательщик - физическое лицо препятствует проведению проверки, пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ предусмотрено, что налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских торговых и иных помещений и

территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

Выездная проверка налогоплательщика проводится в течение **2-х месяцев**.

Срок проведения выездной проверки может быть продлен до **4** или **6 месяцев** в следующих случаях:

- налоговый орган получил информацию, которая свидетельствует о возможном нарушении налогового законодательства и требует дополнительной проверки;
- на территории, где проводится проверка, случился потоп, наводнение, пожар или другие чрезвычайные происшествия;
- вы не представили в установленный срок документы по требованию налоговых органов;
- имеются иные обстоятельства.

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

В некоторых случаях срок выездной проверки может быть приостановлен (общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать **6 месяцев** ), при этом перечень таких случаев строго определен:

- в связи с необходимостью получения информации от иностранных госорганов в рамках международных договоров;
- в связи с необходимостью проведения экспертизы;
- перевода на русский язык документов, которые представлены налогоплательщиком на иностранном языке и истребования у контрагента

проверяемого налогоплательщика или у иных лиц документов (информации), которые относятся к деятельности этого налогоплательщика.

Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

В последний день проведения выездной проверки составляется справка о проведенной выездной налоговой проверке. Дата составления справки (дата справки) фиксирует окончание выездной проверки.

Выездные налоговые проверки проводятся в отношении налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, а с 01.01.2017 и в отношении плательщиков страховых взносов (п. 17 статьи 89 НК РФ).

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки (с необходимыми приложениями) направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица и датой вручения этого акта в этом случае будет шестой день, считая с даты отправки заказного письма.

### **1.3 Организационно-технологическая модель налогового контроля**

Высокая динамика изменений налогового законодательства и, как следствие, срочность внесения изменений в программное и технологическое обеспечение деятельности налоговых органов привели к появлению различных организационных структур и технологий. Современный этап развития налоговой системы России требует разработки и внедрения единой технологии работы налоговых органов в рамках единой организационной структуры. При ее

создании необходимо учитывать, что эта технология должна основываться на мощной компьютерной системе, охватывающей всю Россию.

На этапе формирования налоговой службы вопросам технологии налоговой работы уделялось мало внимания. Это привело к отставанию существующей технологии от требований времени, что выражается в отсутствии единого подхода к организации работ в налоговых органах России, низком и фрагментарном уровне информатизации.

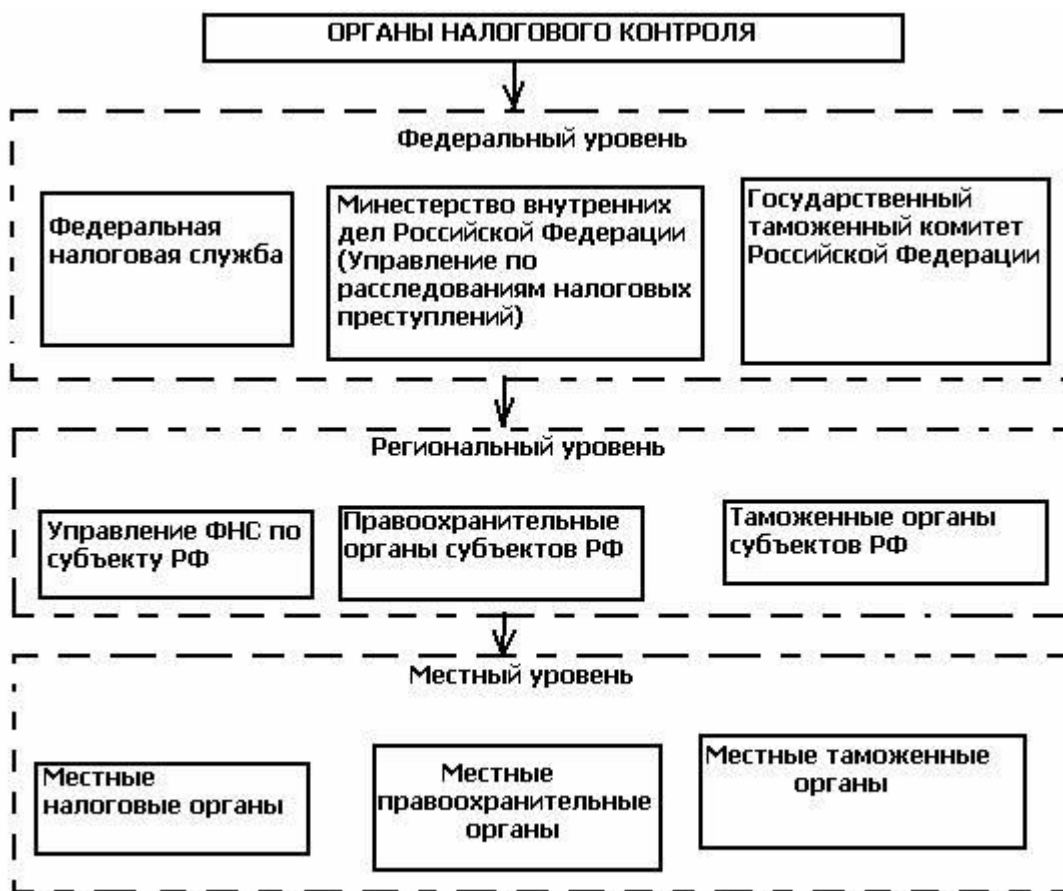


Рис.1 Модель налогового контроля

Единая технология налоговой работы, должна быть технологией массовой обработки данных. Технологический процесс сбора налогов рационально организовывать по принципу конвейера с тем, чтобы каждый его этап был максимально упрощен и регламентирован.

Как уже ранее отмечалось, в настоящее время в России существуют три уровня иерархии – Федеральная Налоговая Служба (ФНС) - региональное Управление (УФНС) - районная (межрайонная) инспекция (ИФНС). При этом работа по собственно сбору налогов и налоговому контролю выполняется на районном уровне. Региональные управления контролируют и координируют работу местных инспекций и готовят агрегированные отчеты о деятельности налоговых органов на подведомственной им территории. На уровне ФНС России вырабатываются решения по организации работы управлений и инспекций, создаются нормативные документы и ведомственные стандарты, регламентирующие порядок выполнения функций налоговых органов.

Большая часть работ в Министерстве и региональных управлениях связана с административной, методической и сводно-аналитической деятельностью, при этом в большинстве своем преобладает ручная технология работы с информацией, то есть подготовка запросов на бумаге, ручная подборка необходимых данных и т.д.

Отсутствие интегрального доступа к информации смежных участков работы подразделений ФНС и УФНС приводит к дублированию работ, разной трактовке одинаковых вопросов, многократным запросам нижестоящих органов на одну и ту же тематику. Все это ведет к потерям рабочего времени на нижестоящих уровнях, снижению эффективности работы налоговых органов. В условиях ограниченности трудовых и финансовых ресурсов интенсификация труда налоговых инспекторов имеет высокую актуальность. Основным путем — это разработка единой технологии, стандартизирующей и унифицирующей рабочие процессы на каждом уровне — федеральном, региональном и местном.

Для этого необходимо специфицировать все рабочие процессы, выполняемые специалистами организационных подразделений, и рационально перераспределить функции между уровнями налоговой системы. При этом цель одна - максимально возможный вклад каждого уровня в повышение качества контроля налогового законодательства.

Например, на федеральном уровне целесообразно осуществлять анализ накапливаемой информации с целью выбора объектов для выездных проверок, особенно в случаях, когда деятельность налогоплательщиков охватывает несколько регионов страны. ФНС России обязано само участвовать в проведении таких проверок и координировать работу нижестоящих налоговых органов с целью одновременного охвата проверками выявленных «кустов» и «цепочек» налогоплательщиков.

## **ГЛАВА II. ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ПОДДЕРЖКИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **2.1 Эволюция информационной системы налоговых органов**

Применение информационных технологий, включая создание автоматизированных систем и баз данных для эффективного функционирования налоговых органов, является одной из приоритетных задач ФНС России.

Автоматизированная информационная система налогообложения (далее – АИСН) является формой организационного управления налоговыми органами с использованием современных информационных технологий и новыми возможностями обработки данных. В процессе использования АИСН повышается своевременность и обоснованность принимаемых решений, появляется возможность расширить перечень актуальных задач, снизить трудоемкость сбора и обработки данных, оптимизировать процессы налогового администрирования путем упорядочения информационных потоков, применения экономико-математических методов, вычислительной техники и средств связи

Основными целями АИСН являются:

—повышение эффективности функционирования налоговой системы за счет своевременности и оперативности принимаемых решений;

—повышение оперативности и производительности труда сотрудников налоговых органов;

—обеспечение налоговых органов и налогоплательщиков своевременной информацией обо всех изменениях налогового законодательства;

—предоставление достоверных данных об учете налогоплательщиков;

—повышение эффективности контроля за соблюдением налогового законодательства;



—сбор данных для анализа и прогнозирования динамики поступления налоговых доходов и других платежей в бюджеты всех уровней;

—сокращение объема бумажного документооборота.

От эффективности функционирования АИСН зависит эффективность деятельности всей налоговой системы РФ.

С появлением налоговой службы 21 ноября 1990 г. практически сразу возникла необходимость в средствах информатизации, обеспечивающих выполнение задач по администрированию налогов и сборов.

Эти функции связаны с обработкой больших объемов информации, хотя вначале они использовались как вспомогательные инструменты. Довольно быстро появились и первые специализированные программы. Программы написаны местными программистами, работающими в отдельных инспекциях и распространялись через внутреннюю сеть между инспекциями. Такие программы были предназначены для определенной задачи направления деятельности, писались разными людьми с разным качеством и часто на безвозмездной основе. Также широко использовался пакет офисных программ компании Microsoft, например Excel. Набор программ в каждой инспекции был свой и настроены и работали они также по-своему. В 1998 г. компанией «Авионт» разработана «ИС НИСТ» и «Кольцо» с использованием технологий Delphi и FoxPro. В 2002г. разработана и внедрена «АИС2-Налог» (Москва), в остальных регионах использовали «ЕГАИС». С 2004 г. начали внедрять ПК «СЭОД» (в тестовом режиме).

Архитектура современной АИС ФНС России была разработана более 10 лет назад, и в течение этого времени ее функционирование базировалось на реализации основных положений того времени. В 2006 г. началась реализация проекта «Модернизации архитектуры информационной системы ФНС России». За 3 года (2006–2009 г.) разработаны прикладные подсистемы АИС ФНС России, проведены работ по их тестированию и апробации, при этом также применялись и ранее введенные в эксплуатацию программные информационные комплексы.

Та-

ким образом, в деятельности ФНС России использовались технологии как 15 летней давности, так и современные – от системы управления базами данных Access до J2EE, что привело к усложнению автоматизации процессов налогового администрирования, а также к трудности сопровождения и технической поддержки, необходимости ИТ-специалистов широкого профиля в структуре налоговых органов всех уровней налоговой системы. Кроме того, не было определено целевое назначение существующей архитектуры, этапов создания и внедрения ее компонентов. Не были рассмотрены альтернативные варианты построения архитектуры налоговой системы.

Основой создания современной АИСН, в которой учитывались все важнейшие процедуры налогового администрирования, послужили Распоряжение Правительства РФ от 17 октября 2009 г. № 1 555-Р7, а также отнесение АИС ФНС России к классу критически важных объектов и к системе, выполняющей обработку персональных данных в соответствии с «Системой признаков критически важных объектов и критериев отнесения функционирующих в их составе информационно-телекоммуникационных систем к числу защищаемых от деструктивных информационных воздействий» (утверждена 08 ноября 2005 Секретарем Совета безопасности РФ).

Значительные изменения в существующей нормативной базе и процессах налогового администрирования, активное развитие информационных и цифровых технологий, привели к необходимости кардинального пересмотра структуры существующей архитектуры и проектирования новой архитектуры, отвечающей современным требованиям. Начиная с 2010 г., была разработана концепция новой автоматизированной системы с использованием системы управленческих решений АИС «Налог».

Процесс автоматизации налоговых органов осуществляются достаточно активно и связан с решением целого комплекса взаимосвязанных задач. Сюда входят задачи автоматизации сбора, подготовки, хранения и распределения информации различного назначения, автоматизации бизнес-процессов, создания

информационных ресурсов, помогающих налоговым органам в осуществлении их ежедневной деятельности.

Основными направлениями автоматизации налоговых органов являются следующие:

- совершенствование информационной системы налоговой службы;
- разработка и внедрение современных и эффективных информационных технологий;
- совершенствование телекоммуникационной сети, в рамках которой происходит обмен данными между подразделениями налоговой службы, а также информационное взаимодействие с внешними контрагентами;
- подготовка квалифицированных кадров для работы с информационными системами. Основные достоинства и недостатки АИС «Налог» представлены на рисунке 2.

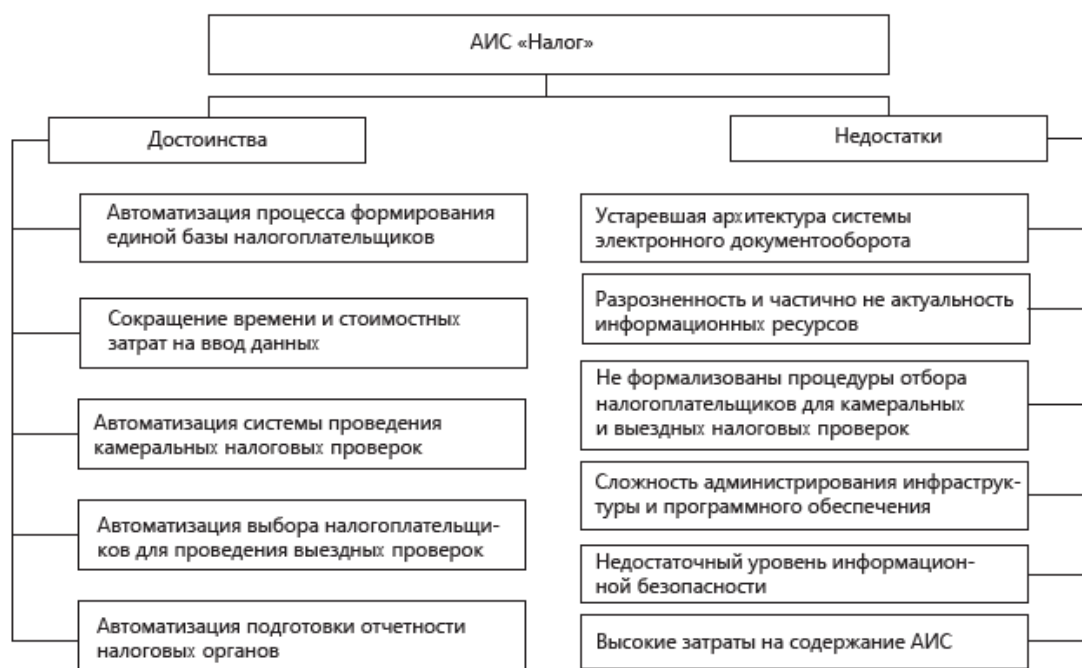


Рис. 2 Достоинства и недостатки автоматизированной информационной системы «Налог»

Для совершенствования контроля в процессе налогового администрирования налоговыми органами необходима организация автоматизированной проверки актуальных данных о налогоплательщике по

федеральным, региональным и местным информационным ресурсам, и немедленное уведомление налогового инспектора о возможных нарушениях законодательства. Соответственно, необходим онлайн-доступ пользовательских приложений к централизованным информационным ресурсам.



Рис. 3. Задачи модернизации автоматизированной информационной системы «Налог»

В центрах обработки данных выполняются работы по массовому вводу, обработке и хранению налоговой информации; осуществляется межведомственное взаимодействие по обмену данными в электронном виде; сканирование, распознавание и ввод в электронную базу документов, поступающих в бумажном виде от других ведомств (Госавтоинспекции (ГИБДД), Управление внутренних дел, Федеральная миграционная служба, Бюро технической инвентаризации, Федеральная таможенная служба и др.); ввод и обработка документов налоговой отчетности, поступающих в электронном виде от налогоплательщиков и специальных операторов, ведение в Центрах обработки данных централизованного архива электронных документов.

Таким образом, задача модернизации и увеличения эффективности функционирования АИС «Налог» является актуальной и необходимой и ведёт к повышению уровня централизации, консолидации и интеграции налоговой информации, развитию системы анализа и прогнозирования и обеспечению оперативности принятия решений налоговыми органами, оптимизации процесса электронного взаимодействия с налогоплательщиками, повышению эффективности контрольной работы.

## **2.2 Централизация обработки информационных ресурсов в системе «АИС НАЛОГ-3»**

В 2017 году Указом Президента Российской Федерации от 09.05.2017 г. № 203 была утверждена «Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы». Согласно ей «главным способом обеспечения эффективности цифровой экономики становится внедрение технологии обработки данных, что позволит уменьшить затраты при производстве товаров и оказании услуг». Поэтому внедрение такой автоматизированной информационной системы в Федеральной налоговой службе России (ФНС РФ) как «Налог-3» (АИС «Налог-3») является необходимым и целесообразным в рамках цифровизации экономики.

Федеральная налоговая служба осуществляет сбор, обработку и хранение очень больших массивов данных. Каждый налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларации, расчеты, обязан уплачивать налоги. Сопровождать данные действия бумажным документооборотом нецелесообразно и крайне затратно. Для обеспечения автоматизации деятельности ФНС РФ и существует АИС «Налог-3».

Приказом ФНС РФ от 14 марта 2016 г. было утверждено Положение об АИС «Налог-3». В данном положении дано определение данной системы. АИС «Налог-3» представляет собой единую информационную систему ФНС России, обеспечивающую автоматизацию деятельности ФНС России по всем

выполняемым функциям, определяемым Положением о Федеральной налоговой службе, в том числе прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки принятия управленческих решений в сфере полномочий ФНС России и предоставления информации внешним потребителям [4]. Пользователями АИС «Налог-3» являются центральный аппарат ФНС РФ, а также территориальные налоговые органы, управления ФНС РФ, межрегиональные инспекции.

До внедрения АИС «Налог-3» существовала АИС «Налог» первого и второго поколений, которая разрабатывалась более 10-ти лет назад, и ФНС РФ было принято Положение «Об организации работ по развитию автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС «Налог»)). Она обеспечивала обработку, хранение данных, имела многоуровневое устройство. Основными целями разработки данной информационной системы были:

- сокращение бумажного документооборота;
- получение данных о поступлении налоговых платежей в бюджет;
- повышение оперативности работы налоговых органов.

После введения в эксплуатацию данной системы были выявлены ее недостатки. К ним можно отнести: разобщенность средств автоматизации; слабо развитая телекоммуникационная сеть; отсутствие средств защиты информации; для хранения одних и тех же данных используют разные базы; принцип однократного ввода информации об объектах и событиях не соблюдается; отсутствует единый алгоритм обмена информацией в налоговой службе; нет возможности комплексно обрабатывать информацию, которая хранится в разных базах [17].

Ввиду данных недостатков система не была подготовлена для полноценного функционирования. Данные были разобщены, информация обрабатывалась налоговыми инспекторами, что не позволяло стандартизировать

рабочие процедуры и качественно выполнить анализ данных. Кроме того, обновления и внедрение новых технологических решений для АИС «Налог-3» требовало больших финансовых затрат, поскольку внедрение было возможно на определенных участках, система не была логически взаимосвязана и не имела централизованного аппарата. Архитектура АИС «Налог» выглядела следующим образом.



Рис. 4 Архитектура АИС «Налог»

Система объединяет все разрозненные электронные сервисы и программы ФНС, многие государственные базы данных и реестры. Система призвана упрощать взаимодействия граждан с Налоговой, создать единый информационный массив о налогах, налогоплательщиках и денежных потоках в РФ и обеспечить контроль по налоговой деятельности каждого гражданина: сколько налогов было уплачено, сколько и за что следует уплатить и т. д.

Уже сейчас объединённая база занимает 705 терабайт и включает в себя всю основную информацию обо всех налогоплательщиках (физлицах, самозанятых, ИП, юрлицах и др.), а также все данные об имуществе, о начисленных и уплаченных налогах.

Причинами перехода к АИС «Налог-3» стали:

- работа СЭОД на уровне одной конкретной ИФНС, МРИ ИФНС или УФНС;

- сложность использования конечными работниками – сотрудниками ИФНС (МРИ ИФНС) и УФНС;
- сложность эксплуатации СЭОД.

За годы работы скопилось большое количество серверов, операционных систем, систем управления базами данных, телекоммуникационного и сетевого оборудования, средств защиты безопасности и др. Эксплуатация данного оборудования требует наличия штата высококвалифицированных ИТ-специалистов, что, в свою очередь, ведет к значительным финансовым вложениям.

Цель создания АИС "Налог-3" – повысить эффективность реализации полномочий и решения задач, приведенных на рисунке.

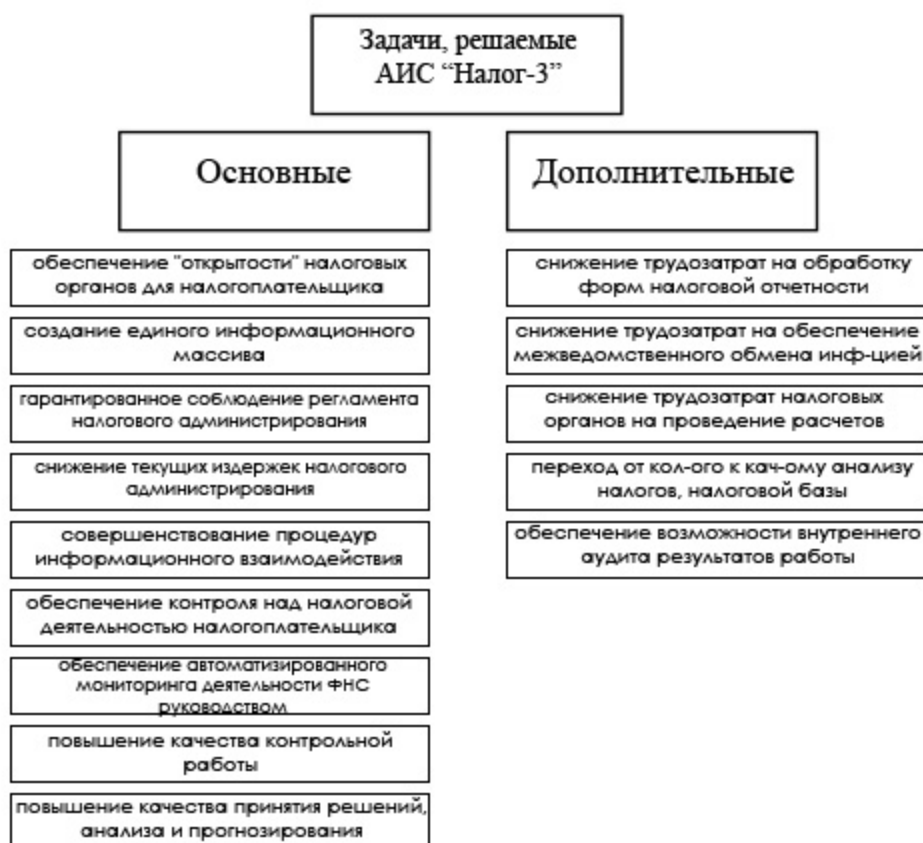


Рис. 5 Список задач, решаемых АИС «Налог-3»

Особенности системы АИС «Налог-3», принципиально отличающие её от предыдущей информационной системы, используемой в ФНС, состоят в:



- использовании единого хранилища данных;
- «активности» системы по отношению к пользователю и удобстве работы с ней;
- переводе ключевых компонент ИТ-инфраструктуры в центры обработки данных (ЦОД);
- использовании терминальных рабочих станций на местах пользователей системы.

Схема комплексов задач АИС «Налог-3» представлена на рисунке 6.



Рис. 6 Структурная схема комплексов задач АИС «Налог-3»

ФХД – Федеральное хранилище данных – ядро данной АИС. Оно функционирует на основе централизованной нормативно-справочной информации (НСИ) – справочников. Помимо этого, выделяют два предметных реестра: «Реестр лиц» и «Реестр объектов имущества», которые формируются с помощью подсистем общего назначения «Идентификация лиц» и «Картотека собственности».

СОБИ в АИС «Налог-3» – система обеспечения защиты информации – является не только технической системой. В равной степени она объединяет: организационные регламентированные мероприятия, устанавливающие правила доступа, использования и обработки защищаемой информации; «активную

составляющую», представленную набором технических и программных средств защиты, реализующих необходимые механизмы защиты независимо от места их установки, и «пассивную составляющую» – комплекс организационных мероприятий и технических мер, которые обеспечивают исполнение установленных правил по обслуживанию и использованию технических и программных средств защиты.

В состав СОБИ входят: организационная база – система организационно-распорядительных документов; исполнительный механизм – совокупность технических, программных и программно-аппаратных средств защиты информации в составе АИС «Налог-3»; механизм поддержки – комплекс организационных и технологических мер по обслуживанию и использованию технических и программных средств защиты, осуществляемый различными структурными подразделениями ФНС России.

Каждая составляющая СОБИ решает определенные задачи и исполняет необходимые функции в обеспечении установленного режима использования объектов защиты. Требуемый уровень безопасности объектов защиты достигается комплексным использованием организационной базой СОБИ исполнительного механизма и механизма поддержки, функционирующих в рамках единых принципов.

Технические и программные средства АИС "Налог-3" обеспечивают:

- постоянную доступность для получения и использования размещенной в АИС «Налог-3» информации (исключение составляет время на проведение регламентного обслуживания);
- авторизацию зарегистрированных в АИС "Налог-3" пользователей с использованием специализированных средств управления доступом;
- регулярный мониторинг работоспособности и доступности функций АИС "Налог-3";
- поиск и получение пользователями текстовой информации и агрегированных статистических данных;

- возможность автоматизированной проверки данных о налогоплательщике и немедленное уведомление инспектора о возможных нарушениях законодательства;
- наращивание функциональных и технологических возможностей в части числа и объемов решаемых задач, типов и числа взаимодействующих информационных систем, адаптации к различным изменениям;
- возможность автоматизированной оценки трудозатрат сотрудников налоговых органов и работников подведомственных ФНС России организаций на выполнение технологических процессов в АИС "Налог-3".

Основные задачи, решаемые АИС «Налог-3» следующие:

- 1) создание централизованной информационной базы;
- 2) осуществление упрощенного взаимодействия с налогоплательщиками путем перевода данных в электронный вид;
- 3) снижение издержек налогового администрирования;
- 4) повышение качества налогового контроля путем создания единого реестра, содержащего «досье» на каждого налогоплательщика.

К дополнительным задачам, касающимся организационной работы налоговых органов, решаемых данной информационной системой можно отнести снижение трудозатрат налоговых органов на обработку информации, переход к качественному анализу налоговых поступлений, осуществление внутреннего контроля над эффективностью работы сотрудников налоговых органов.

Кроме того АИС «Налог-3» должна быть построена на следующих принципах:

- 1) актуальность и достоверность информации;
- 2) гибкость системы, ввиду обновляющегося законодательства и данных о налогоплательщиках;
- 3) единство терминов и нормативно-правовой базы;
- 4) соответствие требованиям информационной безопасности;
- 5) открытость данных за исключением информации в ограниченном доступе.

Технологическая инфраструктура АИС «Налог-3» может быть представлена в виде двух уровней. На первом уровне для эксплуатации системы создан федеральный центр обработки данных ФНС РФ (ФЦОД ФНС). Он находится в г. Дубна. С помощью данного центра собираются и обрабатываются данные о налогоплательщиках. Существует также резервный центр обработки данных в Нижегородской области. На втором уровне создана Система ЦОД Министерства финансов России. Центры обработки данных существуют и на региональных уровнях (РЦОД), при этом они все взаимодействуют с федеральным центром и образуют единую многоуровневую систему. Топологию, то есть взаимосвязь центров обработки данных можно представить в виде определенной иерархии (рис. 7).

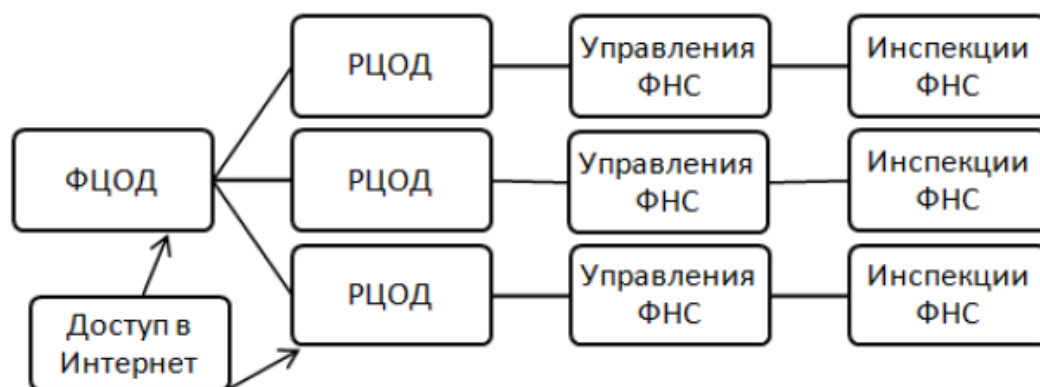


Рис.7 Топология центров обработки данных для АИС «Налог-3»

В архитектуре АИС «Налог-3» присутствуют информационно-аналитические и обеспечивающие системы. В информационно-аналитических системах сотрудники налоговых органов ведут аналитику, формируют отчетность. В данных системах создаются ключевые показатели, индикаторы. В этих же системах осуществляют свою работу руководители налоговых органов. Обеспечивающие системы связаны с документами. Здесь ведется электронный архив налоговой отчетности налогоплательщиков и управление данным архивом для постоянного доступа к данной отчетности.

Пожалуй, самым основным элементом в архитектуре АИС «Налог-3» являются подсистемы ИТ-обеспечения. Сюда входит управление ИТ-

инфраструктурой и система обеспечения безопасности информации (СОБИ). Для корректной работы всех электронных ресурсов, в том числе компьютерных средств, необходимых для установки данных ресурсов, и существует управление ИТ-инфраструктурой. СОБИ необходима для обеспечения сохранности данных от взлома, копирования, иных неправомерных действий.

Итак, в обобщенном виде взаимосвязь уровней АИС «Налог-3» может выглядеть так.



Рис.8 Взаимосвязь элементов в АИС «Налог-3»

Система выглядит достаточно логичной и даже более простой, чем архитектура АИС «Налог». Первый уровень – ФХД, второй уровень – уровень ЦОДов, третий уровень, пользовательский – тонкий клиент. Тонкий клиент –

программа, которая переносит деятельность по обработке данных на сервер. То есть на данном уровне обеспечивается доступ клиента к ресурсам и услугам налоговой службы.

Таким образом, АИС «Налог-3» включает в себя множество направлений для обеспечения деятельности ФНС России. Система вводится в эксплуатацию поэтапно, поскольку не представляется возможным единовременное ее внедрение на всех уровнях власти. Успех внедрения АИС «Налог-3» зависит от положительных результатов по каждому из направлений деятельности, которые она обеспечивает. Необходимо исключить повторение ошибок, допущенных при внедрении АИС «Налог». Именно поэтому АИС «Налог-3» была создана, чтобы объединить в единое информационное пространство все системы Федеральной налоговой службы России.

### **2.3 Анализ контрольно-экономической работы налогового органа (на примере УФНС России по РД)**

В общей системе государственного финансового контроля в нынешних условиях главная роль принадлежит налоговому контролю, так как именно налоги выступают важнейшими фискальными и регулирующими инструментами рыночного хозяйства. Налоговый контроль обеспечивает обратную связь налогоплательщиков с органами

государственной власти и поэтому от его результативности зависит как экономическое, так и социальное благополучие государства.

Согласно ст. 82 Налогового кодекса РФ, налоговый контроль представляет с собой деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Главной целью налогового контроля следует быть не обнаружение налоговых правонарушений, а именно их предотвращение. Деятельность налоговых органов не сводится однозначно к исполнению мероприятий налогового контроля.

Многие ученые верно определяют главную цель контроля как «...выявление и предупреждение нарушений, а также обеспечение такого уровня налогового производства, при котором исключаются или сводятся к минимуму нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль нужно рассматривать как инструмент выявления налоговых правонарушений и их предотвращения, благодаря которому обеспечивается зачисления налоговых доходов в бюджетную систему. Уровень мобилизации налоговых доходов в постановляющей степени зависит от эффективности налогового контроля. На сегодняшний день центральным аппаратом управления налоговыми органами для того, чтобы оценить качество и эффективность работы нижестоящих звеньев, применяются как количественные, так и качественные показатели, в частности такие как:

- выполнение плановых назначений по сбору налоговых доходов в бюджетную систему;
- темп роста поступлений в бюджет к уровню соответствующего периода предыдущего года;
- суммы взысканий и доначислений при осуществлении контрольной работы;
- уровень охвата налогоплательщиков и объектов налогообложения и т. д.

Чтобы принять обоснованные управленческие решения на различных уровнях управления, необходима комплексная сравнительная оценка эффективности контрольной работы налоговых органов. С ее помощью можно решить следующие задачи:

- показать резервы по мобилизации налоговых доходов и других обязательных платежей в бюджетную систему;
- установить диспропорции в работе налоговых органов и пути их устранения;
- исполнить меры по улучшению налогового администрирования и разработать приоритетные направления развития налоговых органов;
- определить состояние контрольной работы на различных уровнях управления.

Определение эффективности работы налоговых органов как в теоретическом, так и в практическом планах, является наиболее сложной и наименее разработанной проблемой. Результативность работы налоговых органов может быть установлена посредством системы показателей измерения эффективности и различных критериев оценки. Вопрос в том, с помощью каких критериев и как оценивать действенность работы налоговых органов довольно давно и систематически подвергается дискуссии исследователями, но по-прежнему остается не раскрытым.

В качестве непосредственных измерителей эффективности могут выступать показатели, которые выражаются в абсолютных, относительных и средних величинах. Они могут быть качественными (полнота выявления налоговых правонарушений и обстоятельств, им способствующих, результативность доначислений и т. д.) и количественными (количество проведенных камеральных и выездных налоговых проверок, общее количество выявленных налоговых правонарушений, количество лиц, привлеченных к ответственности и т.д.).



Для выявления качества деятельности налоговых органов относительно налогового контроля был проведен анализ проведения камеральных и внутренних налоговых проверок (рис. 9).



Рис. 9 - Сравнение показателей камеральных налоговых проверок

Как видно из рисунка, во-первых, количество проводимых камеральных проверок растет – при этом результативность проверок колеблется в интервале от 5,4 % до 6,1%; во-вторых, количество проводимых выездных проверок постоянно сокращается – однако результативность проверок находится в интервале от 98,1% до 99%.



Рис.10 – Сравнение показателей выездных налоговых проверок

Оценка представленных данных показывает, что за последние 4 года количество мероприятий камерального контроля увеличилось на 22 989 490 единиц, или на 69,9%.

По данным о результатах мероприятий выездного контроля – количество проверок снизилось на 15 594 единицы, или на 43,6%. Следовательно, следует отметить, что в настоящее время все большее внимание стали уделять именно камеральному контролю, снижая при этом нагрузку на выездной контроль.

Эффективность налоговой системы любого развитой страны обуславливается не только налоговым регулированием экономических процессов, но и уровнем собираемости налогов и сборов. Несомненно, в странах, где имеются традиции высокой налоговой культуры, уровень собираемости налогов составляет 95-98%. Достижение данного уровня выражается результатом не только качественной работы налоговых органов, но и показателем эффективности методик, которые применяются при планировании налоговых поступлений, методов и форм налогового контроля.

Традиционная система налогового администрирования порождает отрицательное отношение субъектов экономических отношений к государству в целом, во многом к фискальным органам. На нынешнем этапе развития РФ необходима трансформация налогового администрирования в партнерскую модель взаимоотношений, которая основана на расширении возможностей для урегулирования споров и более открытого обмена информацией между налогоплательщиками и налоговыми администрациями.

Налоговыми органам Республики Дагестан осуществляется полный комплекс мероприятий по контролю, направленных на выявление налоговых правонарушений в ходе контрольной работы и взыскания доначисленных платежей. В настоящее время в Республике Дагестан взят курс на обеление экономики, в связи с чем начинается необходимость изучения проблем взыскания налоговой задолженности и эффективности администрирования. Проблема повышения собираемости налоговых доходов обсуждается на каждом уровне, но существенных сдвигов в оптимальную сторону не наблюдается.

Налоговые органы должны быть нацелены на эффективную работу по контролю за соблюдением налогового законодательства, в том числе и в ходе выездных и камеральных налоговых проверок. Налоговыми органами Республики Дагестан проводится целый комплекс контрольных мероприятий, которые направлены на выявление в ходе контрольной работы налоговых правонарушений и взыскание платежей. Результаты контрольной работы отражаются в виде доначисленных сумм.

В современных условиях в общей системе государственного финансового контроля ведущая роль принадлежит налоговому контролю, поскольку налоги выступают основными фискальными и регулирующими инструментами рыночного хозяйства. Налоговый контроль обеспечивает обратную связь налогоплательщиков с органами государственной власти, поэтому от его результативности зависит экономическое благополучие государства.

Для принятия обоснованных управленческих решений на различных уровнях управления необходима комплексная сравнительная оценка эффективности контрольной работы налоговых органов. С ее помощью можно решить следующие задачи:

- выявить резервы по мобилизации в бюджетную систему налоговых доходов и других обязательных платежей;
- определить диспропорции в работе налоговых органов и пути их устранения;
- осуществить меры по совершенствованию налогового администрирования и разработать приоритетные направления развития налоговых органов;
- определить состояние контрольной работы на различных уровнях управления.

Определение эффективности работы налоговых органов как в теоретическом, так и в практическом планах, является наименее разработанной и наиболее сложной проблемой. Эффективность работы

налоговых органов может быть определена с помощью системы показателей измерения эффективности и различных критериев оценки. Вопрос о том, как и с помощью каких критериев оценивать эффективность работы налоговых органов достаточно давно и регулярно подвергается дискуссии исследователями, но по-прежнему остается открытым.

В качестве непосредственных измерителей эффективности могут выступать показатели, выраженные в абсолютных, относительных и средних величинах. Они могут быть количественными (количество проведенных камеральных и выездных проверок, общее количество выявленных налоговых правонарушений, количество лиц, привлеченных к ответственности и т. д.) и качественными (полнота выявления налоговых правонарушений и обстоятельств, им способствующих, результативность доначислений и т. д.).

Эффективность контрольной работы налоговых органов характеризуется следующими показателями:

- результативностью;
- удельным весом доначислений в общей сумме доначислений;
- суммой доначислений на 1 проверку.

Для оценки эффективности контрольной работы налоговых органов по перечисленным показателям используем данные статистической отчетности УФНС по Республике Дагестан за 2017-2019 гг.

Показатели контрольной работы налоговых органов отражены в таблице 1.

Таблица 1

Количество проведенных выездных налоговых проверок

Наименование показателей	на 01.01.2017		на 01.01.2018		на 01.01.2019	
	всего	из них, выявивших нарушения	всего	из них, выявивших нарушения	всего	из них, выявивших нарушения
Налог на прибыль организаций	128	83	131	86	95	71
Налог на доходы физических лиц,	152	107	140	91	104	59

удерживаемый налоговыми агентами - организациями						
Налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой	37	23	33	17	19	9
Налог на доходы физических лиц, исчисленный физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой)	4	1	3	1	10	5
НДС	177	129	162	119	117	94
Акцизы на этиловый спирт	1	0	1	0	0	0
Акцизы на спиртосодержащую и алкогольную продукцию	3	1	1	0	4	0
Акцизы на нефтепродукты	1	0	0	0	1	0
Акцизы на табачную продукцию	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество организаций	115	10	125	7	71	3
Земельный налог	88	3	118	3	65	2
Транспортный налог	133	24	149	10	94	2
Налог на игорный бизнес	3	0	0	0	1	0
Налог на добычу полезных ископаемых	9	5	5	0	6	3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	74	33	60	26	37	11
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	52	3	41	2	11	2

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1	0	0	0	0	0
Единый с/х налог	7	4	8	5	1	1

<https://www.nalog.ru/rn05/>

Анализируя данную таблицу, мы видим, что количество выездных налоговых проверок, проведенных УФНС по РД, в период с 2017 года по 2019 год снизилось.

Низкая результативность камеральных налоговых проверок связана с тем, что:

- инспекторы могут запросить ограниченное количество документов;
- налоговым органам необходимо обработать большой объем документов.

Таблица 2

Количество проведенных камеральных налоговых проверок

Наименование показателей	на 01.01.2017		на 01.01.2018		на 01.01.2019	
	всего	из них, выявивших нарушения	всего	из них, выявивших нарушения	всего	из них, выявивших нарушения
Налог на прибыль организаций	18,231	657	18,782	545	18,854	501
Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами - организациями	-	-	59,574	4,553	69,006	2,961
Налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями и другими лицами,	2,341	536	4,658	532	2,682	739

занимающимися частной практикой						
Налог на доходы физических лиц, исчисленный физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой)	4,986	213	7,579	519	7,148	1,604
НДС	22,152	2,587	23,001	2,389	21,431	1,901
Акцизы на этиловый спирт	17	0	3	0	3	0
Акцизы на спиртосодержащую и алкогольную продукцию	274	7	240	3	268	4
Акцизы на нефтепродукты	34	0	42	0	35	0
Акцизы на табачную продукцию	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество организаций	20,014	575	18,836	594	21,213	500
Земельный налог	4,430	493	4,506	682	4,635	514
Транспортный налог	3,020	430	2,665	372	3,117	357
Налог на игорный бизнес	606	2	675	1	868	0
Налог на добычу полезных ископаемых	1,591	244	1,533	186	1,719	119
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14,696	1,443	17,110	1,526	14,324	1,619
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	57,422	4,350	61,271	8,721	59,290	3,787
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	-	-	2,883	478
Единый с/х налог	3,095	561	3,256	682	53,768	4,412

<https://www.nalog.ru/rn05/>

Как видно из таблицы, количество камеральных налоговых проверок, проведенных УФНС по РД, в период с 2017 года по 2019 год увеличилось.

Увеличение количества проверок свидетельствует о более эффективной работе налоговых органов.

Таблица 3

Структура начисления платежей по налогам, включая налоговые санкции, пени и штрафы

Камеральные проверки								
на 01.01.2017			на 01.01.2018			на 01.01.2019 год		
Кол-во проверок, ед.	Доначислено, млн. руб.	Из них налог	Кол-во проверок, ед.	Доначислено, млн. руб.	Из них налог	Кол-во проверок, ед.	Доначислено, млн. руб.	Из них налог
152909	815954	533308	223809	579628	263777	281353	1438936	464675

<https://www.nalog.ru/rn05/>

Анализируя данную таблицу, мы видим, что количество налоговых камеральных проверок, проведенных УФНС по РД, в период с 2017 года по 2019 год увеличилось с 152 909 до 281 353.

Увеличение количества проверок свидетельствует о более эффективной работе налоговых органов.

По результатам проведенных проверок было начислено за 2019г налога меньше, чем за 2017 год.

Следовательно, вероятность найти наибольшее количество ошибок при проведении камеральных налоговых проверок уменьшается.

Таблица 4

Структура начисления платежей по налогам, включая налоговые санкции, пени и штрафы

Выездные проверки								
на 01.01.2017			на 01.01.2018			на 01.01.2019		
Кол-во проверок, ед.	Доначислено, млн. руб.	Из них налог	Кол-во проверок, ед.	Доначислено, млн. руб.	Из них налог	Кол-во проверок, ед.	Доначислено, млн. руб.	Из них налог



							руб	
985	4237097	2909134	977	3894220	2729492	653	8581355	5858503

<https://www.nalog.ru/rn05/>

Из таблицы мы видим, что количество налоговых выездных проверок, проведенных ФНС по РД, в период с 2017 года по 2019 год уменьшился с 985 до 653 .

Уменьшение количества выездных проверок свидетельствует о том, что количество нарушений со стороны налогоплательщиков имеет отрицательную тенденцию.

Высокая результативность выездных налоговых проверок говорит:

- об эффективном отборе налогоплательщиков для данного вида проверок;
- о тщательном сборе налоговыми органами доказательной базы по нарушениям;
- об улучшении качества подготовки и проведении контрольных мероприятий;
- о высокой степени профессиональности и добросовестности налоговых органов, выполняющих возложенные на них обязанности.

Увеличение доначисленных сумм за анализируемый период говорит о повышении эффективности контрольной работы инспекции. Данный показатель дает наиболее точную оценку эффективности контрольной работы инспекции, но не учитывает структуру проверяемых налогоплательщиков.

## **ГЛАВА III. ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ПРОЦЕССОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **3.1 Проблемы и направления развития информационно-технологической среды налогового контроля**

Основная тенденция последних лет – повышение прозрачности налоговой системы.

В связи с этим, на современном этапе развития, Федеральная налоговая служба России уделяет существенное внимание вопросам информатизации. Об этом говорит тот факт, что по уровню оснащенности информационным

обеспечением налоговые органы России занимают лидирующее место среди многих государственных структур. Дальнейшее выявление проблем технического и информационного обеспечения деятельности налоговых органов, а также своевременное их решение, развитие электронных услуг и внедрение новых информационных технологий являются важнейшей задачей налоговых органов России и её регионов.

Активное использование информационно-телекоммуникационных технологий, с одной стороны, помогает в исполнении контрольных функций и оптимизации отчётности, а с другой – существенно облегчает и упрощает взаимодействие между государством и налогоплательщиками. Цифровизация налогового администрирования позволяет реализовывать новые принципы контрольной работы. На сегодняшний день ФНС уже не проверяет всех налогоплательщиков, а сосредотачивается только на проблемных ситуациях.

Риск-ориентированный подход, применяемый налоговыми органами в контрольной работе, основан на чётком разделении добросовестных налогоплательщиков и тех, кто уклоняется от налогов. Применение современных информационных технологий дает ясное понимание того, что добросовестные плательщики налогов и сборов не могут попасть под проверку, если не обнаружены явные риски. Конечная цель налоговых органов – выстраивание прозрачного партнёрского диалога с налогоплательщиками.

Сегодня ФНС переходит к полностью цифровой организации процессов администрирования. На первой стадии модели цифровой зрелости для ведомства процесс цифровизации выражался созданием последовательно вебсайтов, веб-порталов и персональных электронных сервисов, на второй – мобильными приложениями и индивидуальными проактивными сервисами.

после полной цифровизации будет создана «адаптивная платформа» налогового администрирования, которая будет работать исключительно с цифровыми источниками данных и с цифровыми идентичностями налогоплательщиков, оперирующую в режиме реального времени и со встроенным налоговым комплаенсом.

Между тем, в области информатизации налоговых служб остаются еще некоторые трудности, которые не позволяют в полной мере достигать поставленных целей и препятствуют повышению качества налогового администрирования. А ведь, именно от эффективности и качества налогового администрирования зависят собираемость налогов, экономическое и социальное развитие страны в целом.

В частности, одна из основных проблем связана с низким качеством организации информационного взаимодействия налоговых органов с органами Федерального казначейства, таможенной службы, судебных приставов, МВД России, внебюджетными фондами, а также другими заинтересованными государственными структурами. Безусловно, достоверность и полнота сведений, которые налоговая служба получает от других ведомств напрямую влияет на результаты настоящие работы ФНС России в целом. Как показывает практика, данные, направляемые регистрирующими организациями, часто являются неактуальными и некорректными, что затрудняет правильность исчисления налога. В результате, возможно возникновение споров с налогоплательщиками, а суммы налогов поступают в бюджеты в неполном объеме.

Каждая из указанных государственных структур в своей деятельности использует определенные информационно-коммуникационные технологии, работает в своей информационной системе, функционирование которой решает определенный круг задач, предназначенных для того или иного ведомства. В связи с этим и возникает такая ситуация, которая влечет за собой необходимость актуализации и обработки одной и той же информации сотрудниками различных организационных структур, а также решения проблем дублирования и сопоставления сведений из разных информационных систем.

Еще одной проблемой, создающей трудности для эффективного налогового администрирования, является обслуживание налогоплательщиков. В налоговых инспекциях для работы с налогоплательщиками существуют специальные отделы, которые проводят прием налоговой отчетности, сверку расчетов с бюджетом, выдачу документов, проведение семинаров. Однако требования к

операционным залам (система звукового информирования, компьютер со справочно-правовыми системами и программными продуктами в помощь налогоплательщикам, электронная система управления очередью) выполняются полностью только в некоторых территориальных органах.

Несовершенство основной многоуровневой автоматизированной информационной системы ФНС России (АИС «Налог-3») на последнем, заключительном этапе внедрения является существенной проблемой в области информатизации налогового администрирования. Трудности, возникающие на этом этапе, приводят к снижению производительности, уровня надежности и адаптивности. Исходя из практики применения АИС «Налог», можно выделить следующие проблемы:

- недостаточные информационно-расчетные интеллектуальные возможности средств автоматизации по обработке разнородной информации;
- многократное дублирование данных, то есть использование различных баз для хранения одних и тех же данных;
- разобщенность средств автоматизации по уровням иерархии налоговых органов;
- программная, лингвистическая и информационная несовместимость существующих программно-информационных комплексов (ПИК) различных налоговых органов;
- несоблюдение принципа однократности ввода информации об объектах и событиях, в связи с чем, аналогичная информация об одних и тех же объектах и событиях в разных ПИК может иметь различные значения;
- отсутствие единых алгоритмов и средств обмена информацией как внутри налоговой службы, так и с автоматизированными системами взаимодействующих министерств и ведомств, а также использование различных протоколов взаимодействия;
- трудности при осуществлении совокупной обработки информации, хранящейся в различных базах данных.

Поскольку система разобрана на совокупность задач и отдельно для каждой из них созданы автоматизированные рабочие места с твердо закрепленным набором данных, надежность, производительность и сопровождаемость программно-информационных комплексов имеет низкий уровень.

Стоит отметить и трудности технического характера, которые связаны с приемом налоговой отчетности в электронном виде. Как следствие, нарушаются сроки регистрации отчетности и протокола входного контроля налогоплательщика.

Быстрое развитие и внедрение новейших информационных технологий налогового администрирования влечет за собой достаточно острую проблему «человеческого фактора на местах». В современном, стремительно развивающемся обществе меняются требования к специальностям, связанным с производством и обработкой информации, одна технология сменяет другую.

Необходимым условием повышения эффективности налогового администрирования в современном информационном обществе является формирование партнерских отношений между налоговыми службами и налогоплательщиками. При этом, за налоговыми органами должны быть сохранены в полной мере контрольные полномочия. Это предполагает разработку комплекса методических рекомендаций, направленных на решение проблем информатизации налогового администрирования путем более широкого использования современных информационных и телекоммуникационных технологий и развития электронного межведомственного взаимодействия.

Значимым направлением повышения качества организации информационного взаимодействия налоговых органов с другими государственными структурами является дальнейшее совершенствование системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ).

СМЭВ предоставляет возможность федеральным, региональным и местным органам контроля и надзора передавать и обмениваться данными, которые необходимы для оказания госуслуг в электронном виде. Основная задача такого

взаимодействия заключается в создании системы, позволяющей наладить электронный документооборот и работу с такими документами в масштабах всего государства. В целях дальнейшего развития информационного межведомственного взаимодействия считаем рациональным формирование единой межведомственной информационной базы данных (МИБД) ведомств, принимающих участие в процессе налогового администрирования и закрепление ее законодательно.

Разработка межведомственной информационной базы данных позволит осуществить, на базе единой вычислительной сети, интегрированной в единое информационное пространство, внедрение функционально полной информационной технологии, которая объединит все государственные структуры, принимающие участие в процессе налогового администрирования (налоговые органы, МВД, таможня, казначейство, банки, суды и др.). При этом приоритетной задачей должно являться сохранение информационной безопасности, а именно защищенность прикладных программ и данных от преднамеренных или случайных воздействий, чреватых потерей данных.

Для решения проблемы обслуживания налогоплательщиков, необходимо обеспечить личный контроль специалистов за работой налоговых инспекций. Ответственным специалистам УФНС следует лично посещать отдельные инспекции и выявлять недостатки в их работе. Под особый контроль следует взять и оценить: информацию, размещаемую на стендах, продолжительность ожидания приема у инспекторов, компетентность инспекторов при проведении консультаций налогоплательщикам и прочее. Если в результате такой работы будут выявлены недостатки, специалистам следует самостоятельно разработать и внедрить предложения для достижения наилучшей организации работы конкретной налоговой инспекции.

Полезным и приоритетным для налогоплательщиков является внедрение проекта «Скорая налоговая помощь», который заключается в предоставлении студентами вузов (в период прохождения практики) налогоплательщикам помощи по заполнению деклараций. Актуальность данной услуги для многих

граждан связана со сложностью заполнения декларации самостоятельно и достаточно высокой стоимостью услуг аудиторских фирм.

В условиях цифровизации общества, внедрение АИС «Налог-3» в налоговых органах - это единственный способ перейти к экстерриториальному и бесконтактному принципу обслуживания бизнеса, как это уже реализовано в отношении уплаты имущественных налогов физических лиц. Трудности, возникающие в процессе внедрения АИС «Налог-3» неизбежны, однако специалистам Управления информационных технологий необходимо максимально незаметно и оперативно решать проблемы технического характера. А также немаловажным является осуществление практического обучения работников налоговых инспекций АИС «Налог».

Умение налогового эксперта, бухгалтера и иных специалистов, чья работа тесно связана с обработкой и обменом информацией стремительно сориентироваться в постоянно развивающейся информационно-технологическом мире является одним из ключевых показателей высокой компетенции, и важность этого умения будет возрастать в дальнейшем. В связи с этим, по мере внесения определенных изменений и корректировок в системы, налоговым органам необходимо организовать проведение обучающих вебинаров своих работников в области применения новых информационных технологий.

Таким образом, для решения проблем, имеющихся в сфере информатизации налогового администрирования, нужны значительные капитальные вложения, дальнейшие научные теоретические и практические разработки. В целях сокращения издержек на налоговое администрирование, повышения его качества и исключения основы для коррупционной составляющей работы налоговиков нужно развивать и совершенствовать автоматизированные процессы администрирования и бесконтактные способы взаимодействия с налогоплательщиками. В перспективе 10-15 лет ФНС видит себя как сервисную службу, чья ИТ-инфраструктура тесно взаимодействует в режиме реального времени с цифровыми процессами внутри компании-налогоплательщика, в том



же режиме проверяя корректность уплаты налогов (автоматическое выполнение налоговых обязательств без усилий).

### **3.2 Основные принципы совершенствования информационно-технологической инфраструктуры ЦОД**

Информационно-технологическая инфраструктура ( Information Technology Infrastructure) - все информационные технологии, используемые в рамках одной организации: компьютеры, сети, программное обеспечение и т.п.

Современная система налогового администрирования в России переживает период своего становления. В этом процессе приходится преодолевать значительные трудности, связанные с рядом проблем, которые можно условно разбить на три группы:

- 1) необходимость налаживания налогового администрирования, наличие пробелов и недоработок в общих принципах налогового права;
- 2) недостатки в формулировках и режимах налоговых законов, регулирующих применение конкретных налогов. Среди них следует выделить законы, регулирующих налоги на доходы и имущество физических лиц и НДС;
- 3) недостатки в работе налоговых органов: в управлении и организационной структуре налоговых органов, в отношениях между вышестоящими и нижестоящими налоговыми органами, в отношениях налоговых органов с органами власти соответствующих административно-территориальных образований, в организации использования информационных возможностей других органов государственной власти и информации, находящейся в распоряжении "третьих лиц", а так же в практическом применении некоторых действующих режимов, правил и норм, формально закреплённых налоговым законодательством, но используемых либо с отклонениями, либо с недостаточной эффективностью. К последним относятся, например, применение налогового законодательства в отношении иностранных лиц (прежде всего

из так называемого ближнего зарубежья), филиалов и иногородних подразделений российских компаний и предприятий, особо крупных собственников, получающих основные доходы не в форме заработной платы или официально выплачиваемых дивидендов на акции, и предприятий малого бизнеса.

Успешное осуществление общенациональной программы совершенствования налогового процесса предполагает проведение тщательной предварительной подготовки и планирования действий. Как представляется, такая программа должна охватывать практически все аспекты налогового администрирования - совершенствование организационной структуры налоговых органов, использования новых технологий налоговой работы, новые подходы к оказанию услуг и предоставлению консультаций налогоплательщикам, информационно-технологическое обеспечение, повышение квалификации кадров, разработка более высоких профессиональных стандартов деятельности сотрудников налоговых органов, укрепление материально-технической базы.

Развитие налоговой системы, планируемые изменения в налоговом администрировании невозможны без дальнейшего совершенствования информационных систем и инструментов анализа, повышения научно-технического потенциала, создания и управления информационными технологиями в центральных и региональных налоговых органах. В основе этой работы - централизация обработки данных на региональном и федеральном уровнях за счёт создания центров обработки данных.

В плане совершенствования налогового администрирования предполагается создание центров обработки данных (ЦОД), на которые ляжет основное бремя задач по вводу, обработке, хранению и использованию большого объёма информации налоговых органов всех уровней. ЦОД регионального уровня создаются как специализированные налоговые инспекции, в зону деятельности которых будут входить как региональные управления МНС России, так и подчинённые им налоговые инспекции. Создание ЦОДов и перенос в них наиболее трудоёмких функций, с учётом выполнения их автоматизированным

способом, позволит высвободить персонал территориальных налоговых инспекций для непосредственной работы с налогоплательщиками, увеличить оперативность решения возникающих разногласий, обеспечить своевременное и более полное информирование налогоплательщика. Кроме функций централизованной обработки информации налогоплательщиков и контроля за уплатой налогов и сборов на ЦОД возлагаются функции обработки и накопления данных из внешних источников, создания электронного и бумажного архивов, формирования, печати и рассылки документов налогоплательщикам и организациям, подготовки аналитических материалов и статистических данных, ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Одним из важнейших направлений в работе ЦОД является централизованный контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах, в том числе с учётом данных из внешних источников, обеспечение работ по сбору и обработке всей потенциально доступной информации о ведении хозяйственной деятельности налогоплательщика, влияющей на уплату налогов и сборов. ЦОД должен обеспечить создание банка данных на основе информации, поступающей не только от налогоплательщика, но из других источников, в том числе государственных и негосударственных структур. Такая централизация позволит осуществить комплексный анализ имеющейся информации о налогоплательщике, решать задачи контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах всеми категориями налогоплательщиков, обеспечить с максимальной эффективностью планирования выездных налоговых проверок, минимизировать возможности уклонения от налогообложения.

В рамках информационной системы совокупность территориальных центров обработки данных объединяется в единую иерархическую систему, на верхнем уровне которой будет находиться федеральный центр обработки данных. Федеральный центр обработки данных призван обеспечить интеграцию информационных ресурсов налоговых органов с целью их аналитической и статистической обработки. Это позволит увеличить оперативность и достоверность получения информации о функционировании налоговых органов,

финансово-экономическом состоянии налогоплательщиков, повысить эффективность управления со стороны федерального центра.

В программе определены основные направления развития налоговых органов, которые позволят обеспечить достижение поставленных целей и реализацию на новом, качественном уровне функций, возложенных на министерство РФ по налогам и сборам.

Реализация программы предполагает выполнение следующих основных задач:

совершенствование механизмов обеспечения поступления налогов и сборов в бюджеты всех уровней и в государственные внебюджетные фонды, а также учёта и контроля за правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью уплаты;

внедрение прогрессивных форм организации и администрирования налоговых органов, в том числе новых процессов и процедур, современных систем и оперативных средств управления;

совершенствования законодательства о налогах и сборах упорядочение нормативно-правовой основы деятельности налоговых органов в целях создания достаточных условий для выполнения возлагаемых на них функций;

повышение правовой грамотности, информированности налогоплательщиков и, как следствие, уровня добровольного соблюдения законодательства о налогах и сборах;

развитие общенациональной системы учёта налогоплательщиков, обеспечивающей всеобъемлющий охват и оперативный контроль процессов деятельности субъектов налогообложения;

создание, внедрение и организация эффективного использования единой информационной, программно-технической и телекоммуникационной системы налоговых органов с учётом обеспечения безопасности информации;

повышение профессионального уровня сотрудников налоговых органов, соблюдение ими профессиональной этики, справедливого, беспристрастного отношения к налогоплательщику;

развитие ресурсного обеспечения и гарантий государственных служащих налоговых органов, обеспечивающих выполнение ими должностных обязанностей.

В рамках этих задач предполагается:

- а) создание автоматизированной системы, позволяющей принимать от различных ведомств и обрабатывать информацию о финансовых и товарных потоках, объёмах производства определённых категорий налогоплательщиков, социально-экономическом состоянии и налоговом потенциале регионов России, среднестатистических данных по отраслям и категориям налогоплательщиков, а также иную информацию, необходимую для выполнения возложенных на налоговые органы функций;
- б) создание системы информационного обмена со странами ближнего и дальнего зарубежья в рамках действующих межгосударственных, межправительственных и межведомственных соглашений;
- в) создания автоматизированного банка данных налоговых органов на основе информационных ресурсов различных ведомств.

Кроме того, начато внедрение системы формирования и сдачи в налоговые органы в электронном виде деклараций и других документов, а также системы их приёма и обработки.

Для реализации этой задачи необходимо:

- а) внесение изменений в действующее законодательство в части представления отчётности налогоплательщиков на магнитных носителях;
- б) разработка технологии передачи и приёма отчётности налогоплательщиков по телекоммуникационным каналам (Интернет, портал, электронная почта) с применением средств защиты;
- в) разработка комплекса программных средств, обеспечивающих технологию электронного представления деклараций и других документов.

Ведётся подготовка к внедрению системы формирования и ведения банка данных объектов недвижимости физических и юридических лиц с целью его

использования при исчислении налоговых платежей и проведения налоговых проверок.

Для обеспечения стабильного функционирования этой системы необходимо:

- а) создание технологической среды для межведомственного информационного взаимодействия с внешними организациями, осуществляющими ведение кадастров недвижимого имущества;
- б) разработка комплекса программных средств, обеспечивающих функционирование системы, создание и ведение банка данных, а также использование информации при исчислении налоговых платежей и проведения налоговых проверок;
- в) разработка инструктивно-технологической документации, обеспечивающей описание процедур, выполняемых при функционировании системы.

В рамках выполнения задачи по совершенствованию организационных структур налоговых органов начата работа по:

- а) реорганизации территориальных налоговых органов с целью перехода на типовые структуры и сокращения их числа за счёт укрепления, включая:
  - переход инспекций и управлений ИМС России на типовые структуры, построенные по функциональному принципу;
  - укрепление налоговых структур за счёт создания межрегиональных и межрайонных инспекций;
- б) создание трёхуровневой системы налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков (на федеральном, межрегиональном и региональном уровнях);
- в) перераспределению функций и оптимизации численности персонала по уровням системы, включая:
  - перераспределение функций по администрированию крупнейших налогоплательщиков между тремя уровнями: федеральным, межрегиональным и региональным;

оптимизацию численности и перераспределение функций в связи с созданием межрегиональных и межрайонных инспекций МНС России;

внедрение единого подхода к распределению численности территориальных налоговых органов по субъектам РФ с учётом налогового потенциала региона, оперативного управления численностью, перераспределение её в зависимости от приоритетности проводимой работы.

Важная роль при этом уделяется созданию федерального центра обработки данных в Москве и ЦОД в ряде регионов Российской Федерации с целью повышения производительности и снижения затрат при обработке больших потоков документов и данных.

Подготовительные работы для реализации данного мероприятия включают: разработку функциональной и информационной модели налоговых органов в условиях создания федерального и территориальных ЦОД;

проектирование технологии деятельности федерального и территориальных ЦОД;

обеспечение создания программно-технической поддержки и технологической среды функционирования федерального и территориальных ЦОД;

разработку предложений по внесению изменений в законодательство в связи с созданием ЦОД;

осуществление оптимизации численности и перераспределение функций между федеральным, территориальными ЦОД и территориальными налоговыми органами;

проведение опытной эксплуатации отдельных технологических режимов функционирования федерального и территориальных ЦОД.

Кроме того, в рамках задачи внедрения в практику работы прогрессивных форм и методов информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками с использованием современных технических средств, предусмотрено проведение следующих мероприятий:

- а) разработка концепции оказания налогоплательщикам консультационных услуг;
- б) организация порталов, интернет-сайтов МНС России и управлений МНС России по субъектам Российской Федерации с целью размещения материалов по актуальным вопросам законодательства о налогах и сборах;
- в) изучение опыта и разработка предложений по организации сети телефонного консультирования МНС России.

Ведётся также совершенствование системы оперативного информирования налогоплательщиков об изменениях в законодательстве о налогах и сборах, деятельности и инициативах МНС России через печатные и электронные средства массовой информации.

С этой целью предполагается:

- а) создать на одном из центральных телеканалов учебно-информационную программу по пробелам налогообложения, оснастить собственную телестудию МНС России;
- б) разработать сценарии рекламных и информационных роликов МНС России;
- в) создать в каждом федеральном округе массовую газету или журнал по вопросам налогообложения;
- г) разработать оригинал-макеты и издавать массовым тиражом полиграфическую продукцию агитационного характера (плакаты, буклеты, листовки и т.п.);
- д) проводить социологические опросы среди налогоплательщиков по оценке деятельности налоговых органов России;
- е) создать центр истории и развития налоговых органов России.

Важная роль в программе также отведена развитию системы досудебного разбирательства в налоговых органах спорных вопросов с налогоплательщиками с целью сокращения числа их обращения в судебные инстанции. Для этого необходимо:



- а) разработать механизм досудебного разбирательства спорных вопросов в налоговых органах;
- б) внести изменения в существующий технологический процесс разбора жалоб и решения спорных вопросов.

Все вышеперечисленные задачи, сформулированные в программе, могут быть решены только при условии создания и внедрения единой информационной, программно-технической и телекоммуникационной системы налоговых органов (с учётом обеспечения её безопасности), эффективного использования и совершенствования материально-технической базы налоговых органов, а также реализация социального блока программы, предусматривающего, прежде всего, обеспечение социальных гарантий государственным служащим налоговых органов в рамках закона о государственной службе.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Эффективное функционирование налоговой системы возможно только при условии использования передовых информационных технологий, базирующихся на современной компьютерной технике.

Важной задачей автоматизации работы налоговой службы является не только возложение на компьютер задач контроля, обработки и хранения информации по начислению и уплате различных налогов, ведение нормативно-правовой базы по налоговому законодательству, формирование отчетности по

налоговым органам, но и создание автоматизированного интерфейса с банками, таможенными органами и другими внешними структурами.

Автоматизация предполагает, прежде всего, повышение производительности труда, повышение квалификации и профессиональной грамотности пользователей.

Таким образом, информационные технологии повышают эффективность работы налоговых органов, отпадает необходимость личного контакта с налогоплательщиками, ускоряют обмен информацией между бюджетами различных уровней, также уменьшают трудоёмкий процесс по исчислению налоговой базы, данные надёжно защищены путем шифрования в сетях.

Подводя итог по первой главе, можно сказать, что важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование действующих процедур налогового контроля:

- системы отбора налогоплательщиков для проведения проверок;
- использование системы оценки работы налоговых инспекторов;
- форм и методов налоговых проверок.

Также раскрыли теоретические основы организации автоматизированных информационных систем налоговых органов в России на современном этапе.

Во второй главе мы рассмотрели АИС Налог 3. Система вводится в эксплуатацию поэтапно, поскольку не представляется возможным единовременное ее внедрение на всех уровнях власти. Успех внедрения АИС «Налог-3» зависит от положительных результатов по каждому из направлений деятельности, которые она обеспечивает. Необходимо исключить повторение

ошибок, допущенных при внедрении АИС «Налог». Именно поэтому АИС «Налог-3» была создана, чтобы объединить в единое информационное пространство все системы Федеральной налоговой службы России.

Провели анализ налоговых проверок и оценку применения технических информационных средств на примере УФНС по РД.

В третьей главе раскрыли проблемы и основные перспективы совершенствования АИС.

Для решения проблем, имеющихся в сфере информатизации налогового администрирования, нужны значительные капитальные вложения, дальнейшие научные теоретические и практические разработки. В целях сокращения издержек на налоговое администрирование, повышения его качества и исключения основы для коррупционной составляющей работы налоговиков нужно развивать и совершенствовать автоматизированные процессы администрирования и бесконтактные способы взаимодействия с налогоплательщиками. В перспективе 10-15 лет ФНС видит себя как сервисную службу, чья ИТ-инфраструктура тесно взаимодействует в режиме реального времени с цифровыми процессами внутри компании-налогоплательщика, в том же режиме проверяя корректность уплаты налогов (автоматическое выполнение налоговых обязательств без усилий).

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### 1. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. 06.06.2019 г.). - Доступно: СПС «Консультант-Плюс».

2. Государственная программа Российской Федерации «Информационное общество (2011-2020 годы)» утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации 20 октября 2010 г. №1815-р. – М., 2010. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/11098.html>

3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/> (Дата обращения: 11.07.2019).

4. Положение об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»): утверждено Приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-12/134. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_195780/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_195780/) (дата обращения: 30.09.2019).

### 2. Литература

5. Абуханова А.Т. К вопросу совершенствования форм и методов налогового контроля / А.Т. Абуханова, Т.Х. Калсынова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – Т. 2. - № 12. – С. 134-138.

6. Бойко Н.Н., Шавалдина А.С. Проблемы налогового контроля в РФ // Экономика и социум». – №12(31). – 2016. – С. 45-49.

7. Бойко Н.Н. Совершенствование и развитие налогового контроля в Российской Федерации//Российская юстиция.-2016.-№4.-С.52-54.

8. Бойко Н.Н. Опыт иностранных государств в сфере налогового администрирования // Политика, государство и право. 2015. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://politika.snauka.ru/2015/04/2862> (дата обращения: 02.12.2016).

9. Брызгалин А. В., Ильиных Д. А. Налоговый контроль // *Налоги и финансовое право.* – 2016. – № 5. – С. 46 – 58.
10. Галимова И.В. Проблемы налогового контроля в РФ// *Царскосельские чтения.*-2014.-№6.-С.80-84.
11. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Адвокатова А. С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // *Экономика. Налоги. Право.* - 2018. – №2. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/aktualnye-problemy-nalogovoy-sistemy-v-usloviyahtsifrovooy-ekonomiki> (дата обращения: 19.07.2019).
12. Егiazарян, Г.А. Совершенствование налогового контроля на современном этапе развития экономики / Г.А. Егiazарян, Е.Г. Молчанов // *Материалы Всероссийской научно-практической конференции.* Ростов-на Дону, 2019. – С. 13-18.
13. Информационные технологии в Федеральной налоговой службе // *Tadviser: Государство. Бизнес. ИТ,* 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.tadviser.ru/index.php/>
14. Карепина О.И. Развитие государственного налогового контроля в РФ в современных условиях//*Инновационная наука.*-2016.-№2.-С.30-33.
15. Комиссарова М. С., Рудченко Н. В. Внедрение информационных технологий в систему налогового контроля в условиях цифровизации экономики // *Молодой ученый.* – 2018. – №52. – С. 120-123.
16. Кучеров И. И., Судаков О. Ю., Орешкин И. А. *Налоговый контроль и ответственность за нарушение налогового законодательства.* – М.: Норма, 2015. – 342 с.
17. Новицкая Е.А. , Зубарева Е.Г. Информационные технологии, их развитие в сфере налогообложения и переход налоговых органов на АИС «Налог3» / Е.А. Новицкая, Е.Г. Зубарева // *Научный альманах,* 2015. № 7. С. 160-163.

18. Сидоров, И.А. Сущность, формы и методы налогового контроля / И.А. Сидоров // В сборнике: Наука в исследованиях молодежи - 2016. Материалы студенческой научной конференции. – 2016. – С . 259-262.

19. Челпанова М. М. Перспективы и пути совершенствования налогового контроля в Российской Федерации // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития: материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 окт. 2016 г.). – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 37–39.

20. Филиппова Н. А., Сергачева Т. В. Оценка условий и результатов внедрения АИС «Налог-3» в налоговых органах региона // РЕГИОНОЛОГИЯ REGIONOLOGY. 2017. № 1(98). С. 79-91.