1. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ИХ СТРУКТУРА И ПОЛНОМОЧИЯ.

В соответствии со ст. 1 Закона РФ "О налоговых органах Российской Федерации" (в ред. от 08. 07. 99 № 151-ФЗ), - они образуют единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства России, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей, а также контроля в пределах компетенции, за соблюдением валютного законодательства. В ст. 2 закона определено, что единая централизованная система налоговых органов состоит из Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальных органов**.** Постановление Правительства Российской Федерации от 16.10.2000 № 783 (Положение о министерстве Российской Федерации о налогах и сборах (ст.1)) дополняет уже названные главные задачи, решение которых возложено на МНС России:

* участие в выработке налоговой политики и осуществление ее с целью обеспечения своевременного поступления в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды в полном объеме налогов, сборов и других обязательных платежей;
* обеспечение межотраслевой координации, государственного контроля и регулирования в области производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции.

Как известно, МНС России, функции и полномочия осуществляет непосредственно и через свои территориальные органы. При этом вышестоящие налоговые органы правомочны отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия Конституции РФ (ст. 9 Закона РФ № 151-ФЗ) и другим законам (ст.140 части первой НК РФ; ст. 273 КоАП РСФСР).

Единая, независимая, централизованная система налоговых органов включает в себя:

* Федеральный орган исполнительной власти - Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (МНС России).

Его территориальные органы:

* Управления МНС России по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации.
* Межрегиональные инспекции МНС России по налогам и сборам.
* Инспекции МНС России по налогам и сборам по районам.
* Инспекции МНС России по налогам и сборам по районам в городах .
* Инспекции МНС России по городам без районного деления.
* Инспекции МНС России по налогам и сборам межрайонного уровня.

Предусмотрена деятельность специализированной налоговой инспекции МНС России по работе с крупнейшими налогоплательщиками (постановлением Правительства РФ от 06. 01. 98 г.); межрегиональной налоговой инспекции по оперативному контролю проблемных налогоплательщиков (приказом МНС РФ от 18.05.99 № ГБ-3-34/140), межрегиональной государственной инспекции МНС России по контролю за налогообложением малого бизнеса и сферы услуг (приказом МНС РФ от 12.11.99 г.); межрегиональной инспекции МНС Россия по контролю за алкогольной и табачной продукцией (приказом МНС РФ от 11. 06. 99 № АП-3-20/175).

Для осуществления взаимодействия министерства с полномочными представителями Президента Российской Федерации в федеральных округах утверждены положение и типовая структура межрегиональных инспекций МНС России по федеральному округу (приказ МНС РФ от 24. 08. 2000 г. № БГ-3-20/307).

Налоговые органы - юридические лица. Они имеют самостоятельную смету расходов, текущие счета в учреждениях банков, печати. Подчиненность внутри структуры осуществляется по вертикали: Министерству Российской Федерации по налогам и сборам и его вышестоящим органам. Структура Управлений по субъектам федерации утверждается министерством. Министерством же определяются функции структтурных подразделений руководимых налоговых органов.

Министр МНС России назначается Президентом России. Заместители министра назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством России. Руководители Управлений МНС по республикам в составе Российской Федерации, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт - Петербургу - назначаются министром. Руководители других нижестоящих налоговых органов (инспекций) назначаются руководителями вышестоящих территориальных налоговых органов - субъектов федерации. Указанный порядок в отношении названных должностных лиц распространяется и при освобождении их от должности. Министр МНС России имеет заместителей, назначаемых по его представлению Правительством Российской Федерации. При министре МНС России и при руководителях УМНС по субъектам федерации образуются и действуют коллегии. Назначение этого коллегиального органа: рассмотрение наиболее значимых вопросов деятельности налоговых органов. В состав коллегий налоговых органов входят руководители (председатели), заместители руководителей (члены) и некоторые другие руководящие работники (члены). Решения коллегий принимаются большинством голосов ее членов, оформляются протоколами и реализуется приказами по налоговому органу.

Налоговые органы состоят из внутренних подразделений, ориентированных по направлениям деятельности (МНС - департаменты, управления, отделы; территориальные управления и инспекции - отделы).

Начальники райгоринспекций именуются руководителями с октября 1998 года, а с августа 1999 года руководителями называются и начальники налоговых органов по субъектам Федерации. Руководители территориальных налоговых органов присваивают классные чины инспекторов налоговой службы III, II, I рангов , министр - классные чины советников налоговой службы III, II, I рангов в соответствии с занимаемой должностью. Классные чины, ранги, специальные звания присваиваются не только должностным лицам налоговых органов (органам прокуратуры, юстиции, таможни, налоговой полиции и др.). Хронологически ": при Петре явилось разделение должностей гражданских и военных, что и выразилось в знаменитой табели о рангах" {5;561}. В 1917 году Декретом ВЦИК было постановлено: "Всякие звания: и наименования гражданских чинов (тайные, статские и проч. советники) уничтожаются:" {9; 44 . Но позднее органы советской власти все же вернулась к практике присвоения классных чинов, рангов, хотя закон о государственной службе гражданских лиц в СССР отсутствовал.

Основное бремя работы с налогоплательщиками, безусловно, лежит на инспенкциях МНС России по районам, районам в городах, городах без районного деления и межрайонного уровня. Типовые структуры инспекций МНС России утверждены ведомственным приказом № БГ-3-20/312 от 25. 08. 2000 г. Инспекция непосредственно подчиняется Управлению МНС России по субъекту федерации. Будучи юридическим лицом инспекция самостоятельно от своего имени приобретает и осуществляет гражданские имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает в суде истцом, ответчиком.

Структура инспекции утверждается руководителем Управления субъекта федерации. Штатное расписание начальник инспекции утверждает также по согласованию с Управлением субъекта федерации в пределах установленной штатной численности и фонда оплаты труда.

Рассмотрим для сравнения примерные типовые структуры инспекций с минимально и максимально допустимым штатным расписанием:

* От 40 до 60 сотрудников:

1. Руководство.

2. Отдел общего обеспечения.

3. Отдел информационно - аналитической работы.

4. Отдел работы с налогоплательщиками.

5. Отдел контроля налогообложения физических лиц.

6. Отдел налогообложения юридических лиц.

* Более 250 сотрудников:

1. Руководство.

2. Отдел общего обеспечения.

2.1. Общий отдел .

2.2. Финансовый отдел .

2.3. Юридический отдел .

2.4. Отдел по работе с персоналом .

2.5. Хозяйственный отдел.

3. Отдел информационно - аналитической работы.

3.1.Отдел автоматизации информационных систем.

3.2 Отдел систематизации и технического обеспечения.

3.3.Отдел ввода данных.

3.4.Отдел анализа и налоговой статистики.

4. Отдел работы с налогоплательщиками.

4.1. Отдел учета налогоплательщиков.

4.2. Отдел приема налоговой отчетности.

4.3. Отдел информирования налогоплательщиков.

5. Отдел контроля налогообложения физических лиц .

5.1.Отдел налогообложения доходов физических ли .

5.2.Отдел выездных проверок подоходного налога.

5.3.Отдел единого социального налога.

5.4.Отдел местных и прочих налогов с физических лиц.

6. Отдел налогообложения юридических лиц.

6.1.Отдел планирования выездных проверок.

6.2.Отдел проверки юридических лиц.

6.3.Отдел камерального контроля юридических лиц.

7.1. 7. Отдел взыскания задолженности юридических лиц.

8. Отдел контроля применения ККМ, производства и оборота алкогольной и табачной продукции.

8.2. Отдел контроля применения ККМ.

8.3. Отдел контроля производства и оборота алкогольной и табачной продукци.

В рамках реализации административной реформы 9 марта 2004 г. Президентом РФ был принят Указ №314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" , согласно которому существенно изменились формы федеральной исполнительной власти и механизмы взаимодействия между ними. В соответствии с абз. 2 п. 15 данного Указа, Министерство РФ по налогам и сборам (МНС России) преобразовано в Федеральную налоговую службу (ФНС России) с передачей функций по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности, по ведению разъяснительной работы по законодательству РФ о налогах и сборах Министерству финансов РФ. Схема подчиненности приведена на рис. 1.

Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по федеральному округу

Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам

Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных

Федеральная Налоговая Служба РФ

Министерство Финансов РФ

Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации

Инспекция Федеральной налоговой службы по району, району в городе, городу без районного деления и инспекция Федеральной налоговой службы межрайонного уровня.

Рис. 1 Схема подчиненности налоговых органов.

Рассмотрим территориальные налоговые органы Смоленской области. Официальной датой создания Государственной налоговой инспекции по Смо­ленской области считается 1 июня 1990 года. 23 сентября 1999 года Государствен­ная налоговая инспекция по Смоленской области преобразована в Управление Ми­нистерства Российской Федерации по налогам и сборам по Смоленской области.

В период с 1992 по 1997 г.г. формировался кадровый костяк налоговых органов об­ласти, как правило, из числа работников отраслей народного хозяйства бухгалтеров, экономистов, финансистов с внушительным опытом работы. Они внесли значитель­ную лепту в те результаты, которые были получены.

Помимо регионального налогового Управления на территории Смоленской области в 90-е годы действовало 28 районных инспекций, 1 городская и 1 инспекция меж­районного уровня.

24 мая 2001 года началась реорганизация налоговых органов Смоленской области по принципу укрупнения. Была создана Межрайонных инспекций МНС России по Смо­ленской области. На начало 2004 года в Смоленской области осуществляли деятельность 3 Инспекции МНС России по районам г. Смоленска и 11 Межрайонных инспекций МНС России по Смоленской области. В 2004 году, в связи с дальнейшим развитием реформы налоговых органов и осуществлением мероприя­тий Федеральной целевой Программы «Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)», происходит дальнейшее укрупнение Межрайонных инспекций МНС России по Смо­ленской области. Соответственно в области действует уже 8 Межрайонных ИМНС с подчиненными им территориально обособленными рабочими местами (ТОРМ) и 3 Инспекции по районам г. Смоленска: Ленинскому, Промышленному и Заднепровскому.

Инспекции, действующие в настоящее время на территории Смоленской области, представлены на рис. 2.

Инспекция о которой пойдет речь, осуществляет контроль за соблюдением налогового законода­тельства на территории Промышленного района г. Смоленска. По численности и мобилизации налогов в бюджетную систему, Инспекция занимает ведущее место в структуре налоговых органов области.

В Инспекции работают 179 человек. Площадь контролируемого района составляет 50,0 кв. км. Общая численность населения района 126,5 тыс. человек. На налоговом учете в Инспекции состоят: 3901 налогоплательщик - юридическое лицо; 3851 - индивидуальный предприниматель; 99852 - физических лица.

Рис.2 Деление инспекций по районам

За 2006 года поступило в бюджетную систему Российской Федерации около 4421,3 млн. руб. в том числе, в федеральный бюджет 1856,6 млн. руб., в областной - 1395,7 млн. руб.; в местный - 345,6 млн. руб., в государственные внебюджетные фонды 823,4 млн. рублей. Однако ежегодный рейтинг налоговых инспекций России, проводимый журналом «Главбух», показал, что ИФНС по Промышленному району заняла 157 место по России из 428, уступив МРИ ФНС России №6 по Смоленской области (123 место) и ИФНС по Ленинскому району (140 место).

Крупнейшими налогоплательщиками данной инспекции являются:

* ОАО НК «Роснефть - Смоленскнефтепродукт»;
* ОАО «Смоленскэнерго»;
* ФГУП СПО «Аналитприбор»;
* ОАО «Смоленский полиграфический комбинат»;
* ЗАО «Смоленскоблгаз»;
* ОАО «Измеритель»

Общую структуру налоговой инспекции можно представить на следующей схеме (рис. 3).

Н А Ч А Л Ь Н И К И Н С П Е К Ц И И

Зам. начальника инспекции

Отдел общего и хоз. обеспечения

Зам. начальника инспекции

Зам. начальника инспекции

Отдел учета, отчетности и анализа

Отдел регистрации и учета налогоплательщиков

Отдел работы с налогоплательщиками

Отдел выездных налоговых проверок №1

Отдел ввода и обработки данных

Отдел выездных налоговых проверок №2

Отдел камеральных проверок №1

Отдел финансового обеспечения

Отдел кадрового обеспечения и безопасности

Отдел оперативного контроля

Отдел камеральных проверок №2

Отдел информационных технологий

Отдел камеральных проверок №3

Юридический отдел

Отдел налогового аудита

Отдел камеральных проверок №4

Отдел урегулирования задолженности

Отдел камеральных проверок №5

Рис. 3 Структура налоговой инспекции по Промышленному району

Наиболее выдающимся для инспекции является отдел камеральных проверок №1. За 9 месяцев 2007 года проведено почти 60 тысяч камеральных проверок. По их итогам сумма доначислений составила более 80 млн.рублей. За достигнутые успехи в работе начальник отдела камеральных проверок Буско Елена Юрьевна и ее заместитель Никитенкова Людмила Николаевна награждены Почетными грамотами УФНС России по Смоленской области, администраций г. Смоленска и Промышленного района г. Смоленска.

Данный отдел курирует всех крупнейших налогоплательщиков Промышленной инспекции, осуществляет камеральные проверки налога на прибыль, НДС, УСН, транспортного налога, налога на имущество организаций.

Проверка проводится на основании документов и отчетностей. При возникновении вопросов налогоплательщик вызывается в отдел, либо производится дополнительный запрос на конкретную документацию. Также проводится работа в отношении налогоплательщиков, занимающихся экспортом. Им возмещается НДС из бюджета РФ. Отдел работает непосредственно с налогоплательщиками, с таможней, с кредитными учреждениями, вследствие чего прослеживается цепочка связей, из которой видно - можно таким налогоплательщикам возместить деньги из федерального бюджета или же нельзя.

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

1. ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ

Нормативно-правовое регулирование деятельности служащих налоговых органов осуществляется согласно действующему законодательству о государственной службе. Специфика государственной службы в налоговых органах заключается в том, что данная деятельность представляет собой вид федеральной государственной гражданской службы, с учетом особенностей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, приказами и указаниями ФНС России, Минфина РФ. Так, на служащих налоговых органов распространяются особые нормы по прохождению государственной службы, по присвоению классных чинов, порядку проведения аттестации и т.п.

В соответствии с ФЗ №79 от 27.07.04, приказом Федеральной налоговой службой от 31 мая 2005 г. утверждены квалификационные требования к должностям государственной гражданской службы РФ в территориальных органах ФНС России21 . В данном приказе установлены требования к профессиональным знаниям и навыкам (образованию). В приложении к приказу перечислены наименования структурных подразделений территориальных органов ФНС России, разграниченных по численности работников, и соответствующие им перечни укрупненных групп специальностей.

Также приказом установлено, что руководители (исполняющие обязанности руководителей) управлений ФНС России по субъектам РФ, межрегиональных инспекций ФНС России в соответствии с утвержденными квалификационными требованиями к профессиональным знаниям и навыкам должны, исходя из укрупненных групп специальностей, обеспечить разработку и утверждение квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам по конкретным специальностям высшего и среднего профессионального образования, необходимым для исполнения должностных обязанностей, в соответствии с основными направлениями деятельности структурных подразделений территориальных налоговых органов.

Прием граждан Российской Федерации на гражданскую службу для замещения должностей гражданской службы в территориальных органах ФНС России или замещение государственным гражданским служащим Российской Федерации другой должности гражданской службы должны осуществляться в соответствии с квалификационными требованиями.

Управления ФНС России по субъектам РФ разработали квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам по конкретным специальностям высшего и среднего профессионального образования, в частности Управлением ФНС России по Челябинской области издан приказ от 6 сентября 2005 г. №27222 .

Требования к стажу гражданской службы или стажу работы по специальности для гражданских служащих налоговых органов РФ определены приказом ФНС России от 18 июля 2005 г. №САЭ-3-15/33223 . С учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 31 октября 2005 г. №САЭ-3-15/54924 , эти требования следующие:

* высшие должности федеральной государственной гражданской службы - не менее шести лет стажа государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или не менее семи лет стажа работы по специальности;
* главные должности федеральной государственной гражданской службы - не менее четырех лет стажа государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или не менее пяти лет стажа работы по специальности;
* ведущие должности федеральной государственной гражданской службы - не менее двух лет стажа государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или не менее четырех лет стажа работы по специальности;
* старшие должности федеральной государственной гражданской службы - не менее трех лет стажа работы по специальности;
* младшие должности федеральной государственной гражданской службы - без предъявления требований к стажу.

Гражданские служащие различаются не только по категориям и группам, но еще и по классным чинам. Классные чины присваиваются гражданским служащим в соответствии с замещаемой должностью гражданской службы в пределах групп должностей гражданской службы. Согласно ст. 11 ФЗ №79 от 27.07.04, всего в гражданской службе имеется пять классных чинов и по три класса в каждом классном чине.

Гражданским служащим, замещающим должности гражданской службы без ограничения срока полномочий, классные чины присваиваются по результатам квалификационного экзамена.

Каждой группе должностей гражданской службы присваиваются определенные виды классных чинов.

В соответствии с п.12 ст. 11 ФЗ №79 от 27.07.04, Президент РФ Указом от 1 февраля 2005 г. №11325 утвердил Положение о порядке присвоения и сохранения классных чинов гражданским служащим. Согласно этому Положению, ранее присвоенные федеральным государственным служащим в соответствии с Указом Президента РФ от 22 апреля 1996 г. №57826 квалификационные разряды считаются соответствующими классным чинам государственной гражданской службы РФ и установлена таблица их соответствия.

Но классные чины служащим налоговых органов были установлены другим Указом Президента РФ от 19 июля 2001 г. №87627:

* действительный государственный советник налоговой службы РФ 1, 2, 3 ранга;
* государственный советник налоговой службы РФ 1, 2, 3 ранга;
* советник налоговой службы РФ 1, 2, 3 ранга;
* советник налоговой службы 1, 2, 3 ранга;
* референт налоговой службы 1, 2, 3 ранга.

Также Указом определено соответствие этих классных чинов государственным должностям федеральной государственной службы в МНС России и его территориальных органов.

К сожалению, работа по приведению существующего положения в соответствие с законодательством о государственной гражданской службе в различных государственных органах проводится недостаточно эффективно, именно поэтому в настоящее время государственные служащие налоговых органов имеют прежние классные чины, а не те, что предусмотрены ФЗ №79 от 27.07.04.

Федеральная налоговая служба письмом №15-4-06/4370 от 29 ноября 2004 г. в связи с реорганизацией Министерства РФ по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу и отсутствием нормативно-правовой базы, регламентирующей присвоение классных чинов служащим ФНС России, с 29 ноября 2004 г. приостановила прием документов и присвоение классных чинов до особого распоряжения. Поэтому уже более года вновь принятым государственным служащим в налоговых органах чины не присваиваются. После установления соответствия чинов служащих налоговых органов чинам государственных гражданских служащих по Указу №113 проблема будет решена, но пока этот вопрос не урегулирован.

Планируется, что принципиально изменятся оклады за классный чин. Если сейчас это фиксированная сумма, то будет - процент от оклада (до 400%), причем право его устанавливать будет у представителя нанимателя.

1. ОТДЕЛ КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК №1 ИФНС.

ПОЛНОМОЧИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Принятие налоговой отчетности производится лицами отдела работы с налогоплательщиками, специально назначаемыми на конкретный отчетный период приказом руководителя налогового органа (его заместителя). При этом указанные выше лица должны выполнять функции принятия всего комплекта представляемых в налоговый орган форм налоговой отчетности. Закрепление за этими лицами обязанностей по принятию деклараций по отдельным видам налогов (кроме деклараций о доходах физических лиц), а также по принятию налоговой отчетности от заведомо определенных налогоплательщиков не допускается. При наличии возможности функции проведения камеральных проверок налоговой отчетности возлагаются на лица, которые не осуществляли принятие налоговой отчетности в данном отчетном периоде.

На стадии принятия налоговой отчетности все представленные в ее составе документы подвергаются визуальному контролю на предмет соответствия следующим требованиям:

* полнота представления налоговой отчетности. На данной стадии работник налогового органа устанавливает физическое наличие всех документов отчетности, установленных законодательными и иными правовыми нормативными актами для соответствующей категории налогоплательщиков. При этом лицо, принимающее налоговую отчетность, не вправе отказать в ее принятии по причине отсутствия в составе этой отчетности какого-либо предусмотренного действующими законодательными и иными нормативными актами документа;
* наличие полного наименования (Ф.И.О.) налогоплательщика, идентификационного номера налогоплательщика, периода, за который составлена отчетность, подписи налогоплательщика (руководителя и главного бухгалтера организации-налогоплательщика), а также полнота заполнения иных предусмотренных в формах отчетности реквизитов. В случае отсутствия оснований для заполнения какого-либо реквизита в соответствующей строке (графе) бланка налоговой отчетности должен быть поставлен прочерк либо на этом бланке должна быть сделана запись об отсутствии оснований для заполнения данных строк (граф), заверенная подписью налогоплательщика (руководителя и главного бухгалтера организации-налогоплательщика);
* четкое заполнение реквизитов форм отчетности: отсутствие символов, не поддающихся однозначному прочтению, не оговоренных в установленном порядке исправлений, записей карандашом и т. п.

В соответствии с пунктом 2 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому органу запрещается отказывать в принятии налоговых деклараций.

Не позднее следующего рабочего дня с момента принятия налоговая отчетность подлежит регистрации лицами, осуществляющими ее принятие, и передается в отделы, ответственные за проведение камеральных налоговых проверок. При этом все документы заносятся в реестр по форме, приведенной в приложении 1, с обязательным указанием составителя, в двух экземплярах. Один передается вместе с отчетностью в отдел камеральных проверок, второй экземпляр остается в отделе по работе с налогоплательщиками.

Не позднее шести рабочих дней с момента истечения срока представления в налоговый орган налоговой отчетности отделы, ответственные за проведение камеральных проверок, должны осуществить проверку списка стоящих на учете налогоплательщиков, обязанных представлять документы налоговой отчетности к соответствующему сроку с данными о ее фактическом представлении. По результатам указанной сверки, а также с учетом конкретных обстоятельств, связанных с нарушением срока представления налоговых деклараций и иных документов, работники отделов, ответственных за проведение камеральных проверок, составляют проекты постановлений о применении к налогоплательщику, виновному в нарушении установленного срока представления налоговой отчетности, мер ответственности, предусмотренных нормами Налогового кодекса Российской Федерации, а также протоколы об административном правонарушении и проекты постановлений о применении мер административной ответственности к виновным лицам. Примерные формы решений и протоколов приведены в приложении 2 и 3 соответственно. При этом налоговый орган в соответствии с предоставленным ему, согласно статье 31 Налогового кодекса Российской Федерации, правом может вызвать на основании письменного уведомления в налоговый орган должностное лицо организации-налогоплательщика или индивидуального предпринимателя для дачи пояснений по обстоятельствам, имеющим значение для принятия решения в связи с указанным налоговым правонарушением.

Порядок проведения камеральных проверок налоговой отчетности можно разделить на следующие этапы:

* проверка полноты представления налогоплательщиком налоговой отчетности, предусмотренной законодательством о налогах и сборах;
* визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности (полноты заполнения всех необходимых реквизитов, четкости их заполнения и т. д.);
* проверка своевременности представления налоговой отчетности;
* проверка правильности арифметического подсчета итоговых сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет;
* проверка обоснованности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие действующему законодательству;
* проверка правильности исчисления налогооблагаемой базы. На данном этапе камеральной проверки осуществляется камеральный анализ, включающий в себя: проверку логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налогооблагаемой базы; проверку сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода; взаимоувязку показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций; оценку бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученным из других источников.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе на основании статей 87, 88, 93 Налогового кодекса Российской Федерации истребовать у налогоплательщика (иного обязанного лица) дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Производить истребование этой информации необходимо при наличии оснований предполагать занижение в налоговой декларации сумм, причитающихся к уплате налогов в случаях, не требующих назначения выездной налоговой проверки (например, при необходимости подтверждения наличия у налогоплательщика права на возмещение ему из бюджета сумм косвенных налогов, применении льготных ставок по налогам, предоставлении заявленных льгот по налогам и т. д.), а также в случаях, когда выездная налоговая проверка не может быть назначена в связи с ограничениями, установленными частью третьей статьи 87 и частью второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации.

За непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике или отказ от представления документов по запросу налогового органа налогоплательщик (иное обязанное лицо) несет ответственность, предусмотренную статьями 126, 127 Налогового кодекса Российской федерации. На основании этого факта составляется решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение по форме, приведенной в Приложении 4.

Если камеральной проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом не позднее трех рабочих дней сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный налоговым органом срок, не превышающий пяти рабочих дней.

Если налогоплательщик не внес соответствующие исправления в установленный срок, то при наличии оснований полагать, что налогоплательщиком допущены налоговые правонарушения, он должен быть рекомендован для включения в план проведения выездных налоговых проверок.

Если проведенной камеральной проверкой выявлены нарушения правил составления налоговых деклараций, которые привели к занижению сумм налогов, подлежащих уплате, и этот факт налогового правонарушения достоверно установлен и не требует подтверждения при выездной налоговой проверке (например, необоснованно заявленная льгота, неправильно примененная ставка и т. д.), в десятидневный срок со дня проведения камеральной проверки руководителем налогового органа (его заместителем) выносится решение, которое оформляется в виде постановления о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом обстоятельств, смягчающих или отягчающих вину налогоплательщика в совершении налогового правонарушения.

На основании вынесенного постановления о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения налогоплательщику в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего постановления направляется требование об уплате недоимки по налогу, пени, сумм налоговых санкций, а также об устранении выявленных нарушений по форме, утвержденной приказом Госналогслужбы России от 07.09.98 № БФ-3-10/228.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При прохождении производственной преддипломной практики студент приобрел профессиональные навыки работы в налоговых органах, используя полученные ранее теоретические знания.

В ходе прохождения преддипломной практики студент решил следующие задачи:

* расширил теоретические знания в области финансового контроля, закрепив их практическими навыками;
* познакомился с организацией и постановкой бухгалтерского, налогового и финансового учета, аккумулирующего данные для принятия финансово – управленческих решений, экономической, организационной, информационно - аналитической и управленческой работой на предприятии (в организации) и приобрести необходимые навыки указанной работы;
* приобрел навыки работы по формированию, обработке и анализу экономической информации;
* изучил основные законодательные и нормативные документы и материалы, регулирующие и определяющие деятельность предприятия (организации) в сфере финансового контроля;
* приобрел навыки применения и использования в работе специалиста по финансовым вопросам деятельности экономических субъектов нормативных и методических материалов с учетом специфики того или иного предприятия (организации).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Отдел работы с налогоплательщиками

РЕЕСТР

документов переданных в отдел камеральных проверок

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  | ИНН | Год | Количество |
|  |  |  |  |  |

Передал:

 (Ф.И.О. должностного лица) (подпись)