

Министерство образования и науки Российской Федерации

---

Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»  
Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли  
Высшая школа маркетинга и малого предпринимательства  
Кафедра предпринимательства

Работа допущена к защите  
И.о. зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Д.А.Гаранин  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016г.

### **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**Тема: Анализ и разработка предложений по совершенствованию  
проводимых проверок налоговых вычетов по НДС с учетом  
вносимых изменений НК РФ  
(на примере МИФНС России № 18 по СПб)**

Направление: 38.03.01 – Экономика

Профиль: 38.03.01.05 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выполнил студент группы 343707/22 \_\_\_\_\_ С.А. Огурцова

Руководитель, к.э.н., профессор \_\_\_\_\_ Н.Л. Вещунова

Санкт-Петербург  
2016

Огурцова С.А. Анализ и разработка предложений по совершенствованию проводимых проверок налоговых вычетов по НДФЛ с учетом вносимых изменений в НК РФ (на примере МИФНС России № 18 по СПб). Бакалаврская работа. – СПб: СПб ГПУ, 2016. – 65 с., рис. - 3 табл. -8, прил. -3

## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ, АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

В бакалаврской работе приведена общая характеристика МИФНС России № 18 по СПб, ее роль в сборе налогов в бюджет РФ, производственная структура и структура органов управления и их функции, рассмотрена деятельность налоговой инспекции по работе с физическими лицами и с налогоплательщиками НДФЛ. Проанализирована нормативно-правовая база, действующая в РФ по вопросам налоговых вычетов по НДФЛ. Раскрыты виды действующих налоговых вычетов, даны их определения, размеры, порядок применения и предоставления налоговых вычетов. Проведен анализ осуществления камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, показана результативность налогового контроля, эффективность проверок.

СОДЕРЖАНИЕ	
ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	6
1.1. Характеристика МИФНС России №18 по СПб.....	6
1.2. Техничко-экономические показатели деятельности.....	12
1.3. Бухгалтерский учет, автоматизация, налогообложение.....	15
1.4. Выбор темы бакалаврской работы.....	20
2. ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДФЛ.....	21
3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ.....	25
3.1. Анализ поступлений НДФЛ и налоговых вычетов.....	25
3.2. Общие понятия о налоговых вычетах.....	30
3.3. Экономические предпосылки роста налоговых вычетов.....	40
3.4. Анализ существующей системы камеральных и выездных налоговых проверок по НДФЛ.....	41
3.5. Применение налогоплательщиками и налоговыми агентами изменений налогового законодательства по предоставлению всех видов налоговых вычетов.....	44
3.6. Разработка мероприятий по совершенствованию системы проверок по налоговым вычетам по НДФЛ.....	51
4. ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОВЕРОК ПО НДФЛ.....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	62
Приложение А. Выдержка отдельных положений из учетной политики МИФНС России №18 по г. СПб для целей бюджетного учета	

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях ведущая роль в общей системе государственного финансового контроля принадлежит налоговому контролю, поскольку налоги выступают основными фискальными и регулируемыми инструментами рыночного хозяйства. Основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются налоговые проверки. Налоговая проверка может быть проведена в налоговом органе – камеральная проверка или по фактическому месту нахождения налогоплательщика – выездная проверка. Камеральная проверка представляет собой процедуру, проводимую налоговым органом в отношении конкретного лица и состоящую из ряда последовательных действий.

Вопросы, касающиеся проведения налоговых проверок, являются очень актуальными, т.к. сегодня все физические лица так или иначе связаны с налогом на доходы физических лиц, либо в качестве плательщика налога и получателя налогового вычета, либо в качестве налогового агента. Налоговый контроль обеспечивает обратную связь налогоплательщиков с органами государственной власти, поэтому от его результативности зависят благополучие и экономическая безопасность государства.

В бакалаврской работе показана экономическая и социальная значимость производственной деятельности налоговой инспекции по сбору налогов в бюджет, в том числе налога на доходы физических лиц, эффективность контрольной и проверочной работы, ее совершенствование, рост числа обслуживаемых налогоплательщиков и получаемых в бюджет сумм налогов, и одновременно рост сумм полученных налогоплательщиками различных налоговых вычетов.

Объектом исследования является проверка налогового органа по НДФЛ.

Предметом бакалаврской работы стали изучение совокупности производственных, экономических, законодательных и юридических отношений между субъектами налоговой системы РФ – налоговыми органами и налогоплательщиками - физическими лицами в части полной суммы уплаты в бюджет НДФЛ.

В бакалаврской работе рассмотрены следующие вопросы:

- теоретические основы налогообложения в части уплаты НДФЛ; сроков представления и порядка рассмотрения, полноты и обоснованности заполнения налоговых деклараций НДФЛ, оценки данных и принятию процессуальных решений специалистами налоговых органов;

- по результатам анализа деклараций по НДФЛ приведены экономические и правовые особенности предоставления

налогоплательщикам налоговых вычетов из НДФЛ стандартных, социальных, имущественных, профессиональных налоговых вычетов.

Завершающим этапом написания бакалаврской работы явился анализ основных путей совершенствования методов проводимых камеральных и выездных налоговых проверок и подготовка предложений их совершенствования.

В ходе работы использовались нормативно-правовые и законодательные акты РФ: Налоговый Кодекс, Бюджетный Кодекс; справочно-поисковая система «Консультант Плюс»; научная и учебно-методическая литература.

**Цель бакалаврской работы** состоит в том, чтобы провести анализ и разработку предложений по совершенствованию проводимых проверок налоговых вычетов по НДФЛ с учетом вносимых изменений в Налоговый Кодекс РФ (на примере МИФНС России № 18 по СПб).

Исходя из поставленной цели, были определены следующие задачи:

- исследовать понятие и сущность налоговых проверок по НДФЛ, а так же методы их проведения;
- определить порядок и сроки проведения налоговых проверок по НДФЛ;
- проанализировать автоматизированные технологии налоговых проверок по НДФЛ;
- выявить проблемы и разработать пути их усовершенствования по НДФЛ.

## **1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

### **1.1. Характеристика Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 18 по Санкт-Петербургу**

В соответствии со ст. 30 НК РФ «налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации (далее РФ) налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ иных обязательных платежей». [2]

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 18 по Санкт-Петербургу является территориальным органом исполнительной власти, находится в непосредственном подчинении Управления Федеральной налоговой службы России по городу Санкт-Петербургу и подконтрольна Федеральной налоговой службе России. Осуществляет функции за соблюдением валютного законодательства РФ в пределах компетенции налоговых органов. Инспекция осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей.

Федеральная налоговая служба и её территориальные органы в установленной сфере деятельности являются правопреемниками Министерства РФ по налогам и сборам.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, правовыми актами ФНС России. Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами внутренних дел, органами местного самоуправления, территориальными органами федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут

изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов и в области таможенного дела, и их территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов.

В инспекции обслуживание налогоплательщиков ведется в современных комфортных условиях. К их услугам - информационные стенды, гостевые компьютеры, на которых можно заполнить налоговую декларацию, распечатать и передать в отдел камеральных проверок. Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк и печать с отображением Государственного герба РФ со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствие с законодательством РФ. Реквизиты Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 18 по Санкт-Петербургу (Калининский район, муниципальные образования № 18, № 19, № 20, №21, №22, № 23, №24).

Юридический адрес	195009, Россия, Санкт-Петербург, Арсенальная наб., дом 13/1
Фактический адрес	195009, Россия, Санкт-Петербург, Арсенальная наб., дом 13/1 (юр.лица) 194044, Россия, Санкт-Петербург, Нейшлотский переулок, дом 23 (физ.лица и ИП)
Телефон	Приемная (812) 542-67-70, (812) 335-46-75 Канцелярия (812) 635-51-35 Справочная служба (812) 335-46-89, (812) 542-90-70
Факс	(812) 495-16-81
E-mail	i780400@r78.Nalog.ru
Код	7804
ИНН	7804045452
КПП	780401001
Счет	40101810200000010001

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России №18 по г. Санкт-Петербургу (далее – МИФНС России №18 по СПб) является территориальным органом и входит в единую централизованную систему налоговых органов, была создана для осуществления контроля за своевременностью и полнотой поступлений

в бюджетную систему местных, региональных и федеральных налогов.

Инспекция является одной из крупнейших налоговых инспекций в Санкт-Петербурге. Работает в инспекции ориентировочно около 250 человек.

Налоговая инспекция осуществляет свою деятельность на двух площадках: площадка № 1 Арсенальная набережная, д.13/1, где размещается начальник инспекции и заместители начальника инспекции, 17 отделов и площадка № 2 на Нейшлотском переулке, 23, где работают специалисты 10 отделов инспекции. Отдельные отделы из-за работы на двух площадках разделены.

Основными задачами налоговой инспекции являются: осуществление контроля за законодательством РФ о налогах и сборах, правильностью их исчисления, своевременностью и полнотой уплаты в соответствующий бюджет налогов, сборов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расширение спектра предоставляемых государственных услуг налогоплательщикам, повышение качества обслуживания налогоплательщиков.

Налоговая инспекция осуществляет:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов в пределах своей компетенции;
- контроль за своевременностью и полнотой уплаты, правильностью исчисления налогов и сборов в соответствующие бюджеты;
- контроль за своевременностью представления налоговых деклараций и других документов, необходимых для уплаты и исчисления налогов;
- проверку налоговых деклараций на соответствие установленным законодательством РФ требованиям и достоверности данных;
- проведение мероприятий за соблюдением законодательства о налогах и сборах совместно с контролирующими и правоохранительными органами;
- взимание налогов, сборов и иных обязательных платежей, пени, а также налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах;
- зачет или возврат излишне взысканных (или излишне уплаченных) сумм сборов и налогов, а также штрафов и пеней;
- ведение оперативно-бухгалтерского учета начисления и поступления в бюджет сумм налогов и сборов, а также сумм пени и штрафов;
- анализ, составление и представление в установленном порядке в вышестоящие органы отчетности по утверждаемым ФНС формам;



- иные функции, предусмотренные нормативными правовыми актами, федеральными законами, регламентом ФНС.

Налоговая инспекция взаимодействует с различными организациями, предприятиями и гражданами, выполняет множество функций, получает и обрабатывает из множества источников информацию. В инспекции в один и тот же период времени протекает несколько обособленных, но единой цели подчиненных процессов.

Данные процессы взаимосвязаны технологически и информационно, согласованы друг с другом и синхронизированы. Любая рассогласованность при осуществлении работы налоговыми инспекторами ведет к косвенным и прямым потерям бюджета. Из этого исходит требование общего максимально четкого управления инспекцией, за результатами работы каждого сотрудника и контроля сроков выполнения работ.

Деление инспекции на отделы обусловлено многоплановостью и сложностью налогового законодательства. Благодаря структурированию на отделы в МИФНС России № 18 по СПб, появилась возможность обеспечить для сотрудников разграничение доступа к имеющейся информации в зависимости от решаемых каждым отделом задач, осуществление ежедневного анализа поступающих сведений и цифровых данных. Количество отделов, их производственные функции в зависимости от решаемых задач меняются.

Выделение тех или иных отделов в составе инспекции является следствием изменения законодательства, расширением нагрузки на инспекцию и уровня развития существующей технологии налоговой работы, обработки и сравнительному анализу данных, изменяющейся информационной системы налоговых органов. Рост на одного инспектора и инспекцию в целом документальной, электронной нагрузки стал причиной перехода от индивидуальной работы с каждым налогоплательщиком к внедрению в направлениях работы инспекции поточных массовых технологий. Структура инспекции показана на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура МИФНС России №18 по СПб

Отдел предпроверочного анализа и истребования документов осуществляет анализ поступающей бухгалтерской документации, выносит заключения по результатам анализа для включения налогоплательщиков в План выездных налоговых проверок. Осуществление выездных налоговых проверок, мероприятий налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок возложено на отдел выездных проверок, а камеральные налоговые проверки в инспекции осуществляют сразу четыре отдела: № 1 (НДС), № 2 (юридических лиц), № 3 (ИП и физических лиц), № 4 (имущественных налогов).

Более 20 специалистов работает в отделе урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства.

Правовой отдел взаимодействует со всеми отделами инспекции. На отдел досудебного аудита возложена обязанность рассмотрения жалоб налогоплательщиков.

Во избежание очередей минимизировано число посещений налогоплательщиком инспекции, внедряются новые технологии в виде электронной очереди, «личного кабинета налогоплательщика для физических лиц».

Проводится работа по повышению профессионального уровня

знаний работников. Для повышения уровня знаний законодательства специалистов отдела по работе с налогоплательщиками (работниками других отделов и подразделений инспекции) по вопросам налогового контроля, правильности заполнения деклараций, применения НК РФ на практике, вопросов налоговой политики, многим другим, регулярно проводятся обучающие семинары с использованием тестовых заданий (вопросов и ответов), дается оценка, проводится аттестация и переаттестация имеющихся знаний (квалификации) специалистов по срокам, устанавливаемых отделом кадров инспекции, дается заключение и выводы аттестационной комиссии.

Проводится тестирование работников инспекции по различным направлениям жизнедеятельности в совместной работе инспекции, взаимодействии работников инспекции, позволяющей адекватно вести себя, принимать правильные самостоятельные решения в пределах его компетенции, согласовывать решение вопросов с непосредственным руководителем в установленном порядке в конфликтных ситуациях, быть коммуникабельными.

Специалисты отдела по работе с налогоплательщиками (других отделов инспекции) осуществляют свою производственную деятельность в соответствии с должностным регламентом, утвержденным руководством инспекции, согласованные с начальником отдела, разработанные в соответствии с требованиями федерального законодательства. На каждого работника отдела разработан индивидуальный должностной регламент, поскольку действуют специальные квалификационные требования к уровню и характеру знаний, навыков, образования, стажу гражданской службы (государственной службы) или стажу (опыту) по специальности.

За ненадлежащее или неисполнение служебных обязанностей работники отдела (инспекции) могут быть привлечены к ответственности в соответствии с законодательством РФ. Работники отдела по работе с налогоплательщиками, так и другие специалисты инспекции должны грамотно себя вести с клиентами-посетителями инспекции, полно и правильно, своевременно давать ответы на вопросы, консультировать, быть коммуникабельными, вежливыми в соответствии с административным регламентом Федеральной налоговой службы, выполнять другие требования.

## 1.2. Техничко-экономические показатели деятельности инспекции

Показатели объемов налоговых платежей, поступивших за 2012-2015 гг. по уровням налоговой системы приведены в таблице 1.

Таблица 1- Структура поступления доходов в бюджетную систему РФ, администрируемых по МИФНС России №18 по СПб за 2012-2015 гг.

Наименование	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Тыс.руб.	Доля, %	Тыс.руб.	Доля, %	Тыс.руб.	Доля, %	Тыс.руб.	Доля, %
Всего доходов	745008,7	100	844594,4	100	946568,0	100	997525	100
из них налоговые	744599,0	99,9	844120,5	99,9	945817,7	99,9	996627	99,9
в том числе								
1) федеральный бюджет	137479,6	18,4	142428,3	16,7	183335,7	19,4	198208	19,9
из них налоговые	137370,3	18,4	142298,6	16,9	183036,2	19,3	196335	19,7
2) территориальный бюджет	443340,2	59,5	506131,3	59,9	582210,5	61,5	618565	62,0
из них налоговые	443317,1	59,5	506107,6	59,9	582189,7	61,5	617609	62,0
3) местный бюджет	164188,9	22,0	196034,7	23,2	181021,7	19,1	180751	18,1
из них налоговые	163911,6	22,0	195714,3	23,2	180591,8	19,1	182382	18,3

Практически вся сумма доходов, администрируемых МИФНС России №18 по СПб, являются налоговыми платежами. Доля платежей, перечисляемых в федеральный бюджет, составляет 17-20%, наблюдается увеличение доли. 60-62% всех доходов остается в распоряжение регионального бюджета и 18-23% распределяется между местными бюджетами.

Анализ данных таблицы 1 свидетельствует о том, что ежегодное абсолютное поступления доходов в 2015 г. выросло против 2012 г. на 252517 тыс. рублей, или рост составил 133,9%.

Больше всего за данный период увеличились доходы федерального бюджета – на 60729 тыс. руб. или 144,2%. Доходы,

зачисляемые в территориальный бюджет, увеличились на 175225 тыс. руб. или на 139,5%. Доходы, зачисляемые в местные бюджеты, выросли всего на 110%.

Динамика и анализ поступления доходов в бюджетную систему РФ, администрируемых по МИФНС России №18 по СПб за 2012-2015 г.г., показаны в таблице 2 и проиллюстрированы на рисунке 2.

Таблица 2 – Динамика поступлений доходов в бюджетную систему РФ, администрируемых по МИФНС России №18 по СПб за 2012-2015 гг.

Наименование	Абсол. изм., тыс. рублей				Темп прироста, %			
	2012/ 2011	2013/ 2012	2014/ 2013	2015/ 2014	2012/ 2011	2013/ 2012	2014/ 2013	2015 / 2014
Всего доходов	135399	99586	101974	50957	22,2	13,4	12,1	5,4
из них налоговые	135457	99522	101697	50810	22,2	13,4	12,0	5,4
в т. ч.								
федеральный бюджет	60890	4949	40907	14873	79,5	3,6	28,7	8,1
из них налоговые	60922	4928	40738	13299	79,7	3,6	28,6	7,2
территориальный бюджет	54453	62791	76079	36355	14,0	14,2	15,0	6,2
из них налоговые	54442	62790	76082	35419	14,0	14,2	15,0	6,0
в местный бюджет	20056	31846	-15013	-270	13,9	19,4	-7,7	-0,2
из них налоговые	20093	31803	-15123	1790	14,0	19,4	-7,7	1,0

Анализ данных таблиц 1 и 2 свидетельствует о том, что ежегодное абсолютное положительное изменение поступления доходов в 2015 г. против 2012 г. на 252517 тыс. рублей или рост составил 133,9%.

Больше всего за данный период увеличились доходы федерального бюджета – на 60729 тыс. руб. или 144,2%. Доходы, зачисляемые в территориальный бюджет, увеличились на 175225 тыс. руб. или на 139,5%. Доходы, зачисляемые в местные бюджеты, выросли всего на 110%.

Положительная динамика поступления доходов в бюджетную

систему в целом наблюдается по всем годам и во все уровни, кроме 2014 года по доходам в местные бюджеты. Это связано со снижением норматива, а также замедлением темпов роста собираемости местных налогов.



Рисунок 2 – Динамика доходов по уровням бюджетной системы, администрируемых МИФНС России №18 по СПб в 2011-2015 гг.

По состоянию на 01.01.2015 г. наблюдался рост по всем видам задолженности, кроме реструктуризированной отсроченной задолженности, которая за данный период снизилась практически в три раза. Рост задолженности произошел по нескольким причинам:

доначисления по актам выездных налоговых проверок, доначисления по актам камеральных налоговых проверок, неуплата текущих платежей. На 1 января 2016 года произошло снижение задолженности на 15%.

В МИФНС России №18 по СПб за прошедший год была проведена работа, направленная на принудительное взыскание по платежам в бюджет задолженности и применению мер принудительного характера, установленного законодательством о сборах и налогах взыскания:

- налогоплательщикам было направлено 6124 требования об уплате сборов и налогов на общую сумму 213245 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим периодом больше на 19% или на 981 требований;

- выставлено на сумму 78889 тыс. руб. 2178 инкассовых поручений, что по сравнению с предыдущим периодом на 19,4 % или на 354 инкассовых поручения больше;

- направлено 844 постановления о взыскании в соответствии со ст. 47 НК РФ налога за счет имущества в Службу судебных приставов на общую сумму 94983 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим периодом на 17 % или на 121 постановление больше;

- судебными приставами было произведено 29 арестов имущества задолжников (1% от общего числа постановлений) общей суммой 23968 тыс. руб., что от суммы, предъявленной к взысканию в постановлениях, составило 4 %;

- о наложении на имущество организаций – задолжников ареста со ст. 77 НК РФ вынесено 9 постановлений на общую сумму 20332 тыс. руб., что на 3 больше по сравнению с прошлым годом;

- в Арбитражный суд по состоянию на 01.01.2015 года направлено 39 заявлений о признании несостоятельным (банкротом) должника на общую сумму 44248 тыс. руб., 70 дел завершено (прекращено) на общую сумму 58108 тыс. руб., в т.ч. на сумму 15619 тыс. руб. 55 дел по причине завершения конкурсного производства. Списана на сумму 99589 тыс. руб. безнадежная задолженность к взысканию;

- в процедурах банкротства по состоянию на 01.01.15 года находилось 15 дел на общую сумму 66159 тыс. руб., в т.ч. 9 дел - в наблюдении на сумму 27661 тыс. руб., 5 дел – в конкурсном производстве на сумму 23495 тыс. руб. Из них 4 дела – по банкротству, которые возбуждены в отношении юридических лиц, а также 1 дело – на индивидуального предпринимателя.

Анализ поступления налогов по налоговому органу в 2014 году показывает, что в целом поступления увеличились на 12%, или на 336958 тыс. руб., количество налоговых поступлений с каждым годом увеличивается. Реализовано дополнительных мероприятий налогового контроля в 15% проверок. Эффективность дополнительных мероприятий налогового контроля составила 55%, что на 14% больше, чем в 2014 году.

Рост количества дополнительных мероприятий налогового контроля составил 8%. Количество налоговых проверок в 2014 г. увеличилось на 3947 единиц, в 2015 г. на 3333 проверки или на 123%. Темп роста результативности на одну камеральную проверку составил в 2015 г. 89,8 тыс. руб.

### **1.3.Бухгалтерский учет, автоматизация, налогообложения**

Учет в инспекции осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ (ч.1, ч.2) Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и инструкции по его применению», приказами МФ РФ от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 30.03.2015 №52н и иными нормативно-правовыми актами, регулирующие бухгалтерский учет в бюджетных организациях.

Бюджетный учет в инспекции осуществляется отделом финансового обеспечения (ОФО) под руководством начальника отдела. В отсутствие начальника отдела его обязанности выполняет заместитель начальника. Начальник финансового отдела исполняет функции главного бухгалтера инспекции. Деятельность отдела регламентируется положением об отделе и должностными регламентами сотрудников отдела.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, хранение первичных документов, регистров учета и отчетности, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций возложена на начальника отдела финансового обеспечения.

Начальник отдела, сотрудники ОФО, ответственные за организацию бюджетного учета в инспекции, руководствуются в своей деятельности Бюджетным кодексом РФ, НК РФ, сметой МИФНС России №18 по СПб.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

МИФНС России № 18 по СПб все расходы осуществляет согласно утвержденной вышестоящей организацией сметы доходов и расходов, подтвержденной расчетами.

МИФНС России № 18 по СПб при осуществлении закупок материальных запасов, основных средств, работ и услуг руководствуется Федеральным законом от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

МИФНС России № 18 по СПб с целью обеспечения хранения информации в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета руководствуется Приказом МФ РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». С 2015 года действует Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных



документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

Документооборот и технология обработки учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в организации регламентируется отдельными локальными приказами по документообороту, являющимися неотъемлемыми приложениями к учетной политике. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно приказу по документообороту.

Для регулирования отплаты труда устанавливается особый порядок, который закрепляется в самостоятельных Положениях.

Право первой подписи денежных и других документов имеет руководитель инспекции и его заместители. Право второй подписи денежных и других документов имеет начальник отдела финансового обеспечения, и его заместители или уполномоченные лица из числа сотрудников финансового отдела. Отдельным приказом по инспекции определяется порядок подписания финансовых документов в целях их оперативного контроля.

Входящие документы поступают к начальнику отдела, а внутренние к начальнику или другим работникам отдела согласно графику документооборота. Поступающие документы проверяются по форме и содержанию, на них проставляются распорядительные подписи к исполнению и дата получения документа на каждом этапе исполнения.

Для формирования бюджетной отчетности (квартал, полугодие, 9 месяцев) документы принимаются к бюджетному учету строго до 20 числа месяца, следующего за отчетным. Бухгалтерская отчетность представляется по формам и в сроки, установленным вышестоящей организацией, финансовыми органами по средствам, полученным из бюджетов субъектов федерации и органов местного самоуправления, а также ведомств - в пределах их компетенции.

Документы хранятся в рабочих кабинетах по местам их создания. Бланки строгой отчетности хранятся в сейфах и металлических ящиках у ответственных лиц. Бухгалтерский учет ведется в журналах операций по счетам в рублях и копейках – на основании плана счетов бюджетного учета.

Бюджетный учет в инспекции ведется путём двойной записи на взаимозавязанных счетах в соответствии с планом счетов бюджетного учета, согласно Единому плану счетов, утвержденному Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н.

Для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденных соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказом Минфина РФ. Кроме типовых форм документов, в отделе могут применяться разрабатываемые по мере необходимости первичные учетные документы, формы которых согласовываются с начальником отдела.

Разработанные формы первичных документов должны содержать обязательные реквизиты, поименованные в пункте 7 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных документов и отражений операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета. В условиях комплексной автоматизации бюджетного учета в Инспекции операции формируются в базах данных используемого программного комплекса – 1С: Организация - бухгалтерский учет (бюджет), редакция 7 и 8

Бюджетный учет в инспекции ведется автоматизированным способом с применением программы:

-сетевая версия 1С: Предприятие 8.2, конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»;

-сетевая версия 1С: Предприятие 8.2, конфигурация «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Для увеличения скорости передачи данных между инспекциями и налогоплательщиками было принято решение о разработке программного комплекса для автоматизации работы районных налоговых инспекций "Системы Электронной обработки данных (ЭОД) местного уровня" решение было принято в июне 1997 года в рамках проекта модернизации налоговой службы. Разработчиком программных средств и головным интегратором сетевых технологий был выбран Региональный научно-исследовательский вычислительный центр (РНИВЦ) Министерства РФ по налогам и сборам в Нижегородской области.

Системы ЭОД построена по модульному принципу, что обеспечивает масштабность функций, возлагаемых на налоговую инспекцию. Трехуровневая система ЭОД даёт возможность получить высокую производительность и надежность системы в целом. Система ЭОД поддерживает работу в терминальном варианте и позволяет

проводить удалённое администрирование. НК РФ в настоящее время предусмотрена возможность сдачи отчетности на дискетах.

Была подготовлена техническая и законодательная база, разработано необходимое программное обеспечение, внесены изменения в часть первую НК РФ, дающие право плательщикам подавать декларации по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), принят Федеральный закон №63-ФЗ от 06.04.2011 г. «Об электронной цифровой подписи», утверждены форматы электронных деклараций и различные документы, регламентирующие процедуру сдачи отчетности, начиная от отправки декларации плательщиком и заканчивая ее проверкой в инспекции.

В работе системы принимают участие 3 стороны: налогоплательщик, специализированный оператор связи и налоговая инспекция. В функции оператора связи входит оказание всего комплекса услуг, связанного с предоставлением и обновлением программного обеспечения для отправки отчетности по ТКС, доставка электронных налоговых деклараций в инспекцию, обеспечение конфиденциальности доставляемой информации с помощью средств криптографической защиты, поддержка актуальных форматов налоговых деклараций и форм бухгалтерской отчетности.

Оператором связи может стать только организация, которая получила соответствующие лицензии ФАПСИ, Минсвязи России, сертифицировала программные средства, телекоммуникационную инфраструктуру и др. Свои функции специализированные операторы выполняют на основе соглашений с налоговыми органами.

В составе учетной политики налоговой инспекции организации утверждены: рабочий план счетов организации; формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций; формы документов для внутренней отчетности; порядок проведения инвентаризации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной документации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета; порядок осуществления платежей в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

К формированию учетной политики предъявляются требования полноты и своевременности отражения всех фактов хозяйственной деятельности.

Выдержка отдельных положений (организационной части и методических указаний) из учетной политики МИФНС России №18 по СПб для целей бюджетного учета приведена в (приложении №1). Обязанности по организации ведения бюджетного учета возлагаются на начальника налоговой инспекции. Ответственным за ведение

бюджетного учета в налоговой инспекции является начальник отдела финансового обеспечения (главный бухгалтер). Ведение бюджетного учета осуществляется отделом финансового обеспечения, являющимся структурным подразделением налоговой инспекции. Деятельность работников отдела регламентируется их должностными инструкциями. Работники отдела финансового обеспечения подчиняются начальнику отдела финансового обеспечения – (главному бухгалтеру инспекции).

Налоговая инспекция не имеет других доходов, кроме бюджетного финансирования, предусматривает только расходы, тем самым выражая односторонний характер их отношений с бюджетом. Налоговая инспекция является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации.

#### **1.4. Выбор темы бакалаврской работы**

Выбор темы бакалаврской работы обусловлен:

- в первую очередь, социальной значимостью деятельности инспекции по сбору налога на доходы физических лиц. НДФЛ поступает в местные бюджеты, обеспечивает уровень благоустройства территорий, состояние дорог, детских площадок и т.д. Соответственно, привлечение к декларированию всех видов доходов и уплате налогов всеми категориями граждан является первоочередной задачей налоговых органов.

- во вторую очередь, необходимостью совершенствования процедуры получения налоговых вычетов. Налогоплательщику для получения налогового вычета предстоит заполнить налоговую декларацию, представить пакет подтверждающих документов, пройти несколько стадий предварительного и камерального налогового контроля, что требует значительных усилий от физического лица, соответственно, правильное и полное консультирование физических лиц, доступность и открытость информации о правилах заполнения документов, простой и понятный для всех механизм проведения проверочных мероприятий - является первоочередной задачей налоговых органов и потребностью для граждан.

## **2.ОБЗОР НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДС.**

При подготовке бакалаврской работы использовались законодательные и нормативные акты РФ, законы, приказы и письма ФНС РФ, МФ РФ, нормативные документы МИФНС № 18 по СПб.

Налог на доходы физических лиц регулируется следующими нормативными документами:

1. Глава 23 Налогового кодекса РФ (часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015)

Статьей 207 НК РФ определен круг налогоплательщиков.

В статьях 208, 209, 210 НК РФ определена налоговая база, перечислены объекты налогообложения – перечень доходов, подлежащих налогообложению, экономическая выгода, доходы, полученные от источников доходов в России или от источников доходов за ее пределами.

В статье 217 НК РФ определены доходы, не подлежащие налогообложению, правильность применения которых используется при проверке данных налоговых деклараций по НДС.

В статьях 218, 219, 220, 221 НК РФ определены виды налоговых вычетов: стандартные, социальные, профессиональные и имущественные, условия их предоставления, размеры.

Пунктом 1 ст. 220.1 НК РФ установлено право налогоплательщиков на получение налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Статьей 220.2 НК РФ установлено право налогоплательщиков на получение налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе. Определен порядок переноса налоговых вычетов на будущие периоды.

В п.6 ст.226 НК РФ определены порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

2. Налоговый кодекс РФ ((часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014)

Положения ст. 31 НК РФ определяют права налоговых органов, в том числе в целях проверки достоверности представленных к декларации документов на основании письменного уведомления вызывать налогоплательщика для дачи пояснений.

В ст.85 НК РФ рассмотрена постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляемая налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в п.1-6 и 8 ст.85 НК РФ, либо на основании

заявления физического лица.

Статья 90 НК РФ регламентирует условия получения показаний свидетелей, привлечения экспертов, специалистов, переводчиков.

Статья 87 НК РФ предусматривает два вида налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки и выездные налоговые проверки.

Статья 88 НК РФ регламентирует общие положения и порядок проведения камеральных налоговых проверок.

Статья 81 НК РФ «Внесение изменений в налоговую декларацию» определяет порядок представления уточненных налоговых деклараций (расчетов).

Статьей 119 НК РФ установлена ответственность за непредставление или несвоевременное представление налоговой декларации.

3. Бюджетный кодекс РФ. В соответствии со статьями 56, 61, 61.1., 61.2 БК РФ установлены Правительством РФ нормативы отчислений федерального налога на доходы от физических лиц в бюджеты разных уровней (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет) и действующие в течение 2011-2015 годов.

4. Федеральным законом РФ от 23.11.2015 N 317-ФЗ изменены условия предоставления стандартных вычетов на ребенка. Вычет с 1 января 2016 года предоставляется, пока доход работника не превысит 350 тыс. руб. Ранее лимит составлял 280 тыс. руб. Кроме того, возрастает размер налогового вычета на ребенка-инвалида. Величина вычета стала зависеть от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя смогут получить 12 тыс. руб., а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя - 6 тыс. руб. Ранее вычет был равен 3 тыс. руб. Увеличатся и вычеты на учащегося по очной форме, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

5. Приказом ФНС России от 10.11.2011 г. N ММВ-7-3/760@ утверждена форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл), порядок ее заполнения и формат налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (действовал по декларациям в 2012-2014гг.)

6. Приказом ФНС России от 24.12.2014 г. N ММВ-7-11/671@ утверждена форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл), порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме (действует с 2015 г. по настоящий момент)

7. Приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@, вступившим в силу 29 ноября 2015г., обновлены коды

вычетов по НДФЛ. В перечень кодов вычетов, включены, в том числе коды социальных налоговых вычетов. Например, код вычета на дорогостоящее лечение - 326, а на обучение - 320. Действующий ранее список кодов утратил силу.

8. Приказом ФНС России от 14.01.2015 № ММВ-7-11/3 @ утверждена форма уведомления налоговой службы о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ. Уведомление с порядковым номером и датой составления выдается налогоплательщику по результатам рассмотрения его письменного заявления для правоотношений по предоставлению имущественного налогового вычета. В уведомлении указывается ИНН налогоплательщика, фамилия, имя, отчество, документ удостоверяющий личность, серия, номер документа и адрес постоянного места жительства, данные отдела милиции (полиции) по паспортным данным, адресе места прописки. Уведомлением подтверждается право налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета в следующем отчетном году по налогу на доходы физических лиц за запрашиваемый период (год) в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов, (указывается основание на получение права, сумма расходов в рублях, ссылка на статьи и пункты НК РФ), которое предоставляется налогоплательщиком работодателю (налоговому агенту).

9. Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450 @ и письмо Минфина России от 02.11.2015 N 03-04-06/63268 об обязанности представления всеми налоговыми агентами по месту своего учета расчета налога на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ, начиная с отчета за первый квартал 2016 года. Основания, по которым организации признаются налоговыми агентами, не имеют значения.

10. Приказ ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ об утверждении новой формы 2-НДФЛ и письмо Минфина России от 14.01.2016 № 03-04-06/636 о сроках сообщения налоговым агентом о том, что в 2015 году организация не смогла удержать НДФЛ (не позднее 1 марта 2016 года). Ранее, до внесения поправок в НК РФ, если организация не удержала налог, она должна была сообщить об этом в течение месяца после окончания года. Новые правила применяются с 1 января 2016 года.

11. Приказом ФНС России от 30.05.2007г. № ММ-3-06/333@ утверждена концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Целью документа было создание единой системы планирования выездных налоговых проверок, повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, а также совершенствования организации работы налоговых органов при

реализации полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, предоставленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

12. В совместном приказе МВД России и ФНС России от 30.09.2009г №495/ММ-7-2-347 предусмотрен порядок взаимодействия МВД России и ФНС России при осуществлении контрольной работы (выездных налоговых проверок и обмена информацией).

13. Приказом МФ РФ от 02.07.2012г. № 99н утвержден административный регламент ФНС по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых, в соответствии с ним, нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)»

14. Должностной регламент государственного налогового инспектора отдела работы с налогоплательщиками МИФНС России № 18 по г. Санкт-Петербургу от 31.12. 2005 №1574.

15. Ф3 РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ МФ РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» регламентируют ведение бухгалтерского учета в налоговой инспекции, формирование учетной и налоговой политики в бюджетной организации.

16. Приказ МФ РФ от 23 сентября 2005г №123н «Об утверждении регистров бюджетного учета» регламентирует правила обеспечения информации в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета.

17. Локальные приказы МИФНС России № 18 по г. Санкт-Петербургу.



### 3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

#### 3.1 Анализ поступлений НДФЛ и налоговых вычетов

Одной из главных задач налоговых органов является повышение уровня собираемости в бюджетную систему налоговых доходов от НДФЛ и других обязательных платежей. НДФЛ является федеральным налогом, 100 % его поступлений зачисляется в консолидируемый бюджет субъекта РФ и далее распределяется между региональным и местным уровнями, по нормативу, показатели которого приведены в таблице 3.

Таблица 3– Распределение норматива по зачислению НДФЛ в бюджеты в 2011-2015 гг.

Уровень бюджетной системы	Распределение по бюджетам поступления НДФЛ, %					Ссылка на Бюджетный кодекс РФ
	2011	2012	2013	2014	2015	
Федеральный бюджет	0	0	0	0	0	-
Бюджет субъекта	70	70	80	85	85	Статья 56
Местный бюджет	30	30	20	15	15	Статьи 61, 61.1, 61.2

В 2014-2015 гг. норматив распределения непосредственно в бюджет субъекта РФ составил 85 %, местным бюджетам перечисляется 15%.

НДФЛ занимает прочное место в бюджетной системе РФ и является средством регулирования доходов бюджетов субъектов РФ и стабильным источником пополнения муниципальной казны.

В Правительство РФ неоднократно вносились предложения по совершенствованию зачисления НДФЛ в бюджет. В настоящее время исчисление, удержание и перечисление налога производится по месту регистрации работодателя и в соответствии с Бюджетным кодексом часть средств органами Федерального казначейства зачисляется в местные бюджеты. Законодателями обсуждалась идея перечисления налога по месту регистрации налогоплательщика. По замыслу разработчиков документа, целью эксперимента являлась отработка механизма распределения налога на доходы физических лиц по месту жительства работника в случае, когда оно не совпадает с его местом работы. Идея платить налог на доходы физических лиц по месту жительства граждан вновь была внесена на рассмотрение Госдумы РФ депутатами Мурманской областной думы, о чем в комментарии в разделе – экономика сообщила электронная версия газеты «Известия» № 558328 от 7 октября 2013. Госдума РФ по бюджету и налогам считает, что данный вопрос надо решать на уровне межбюджетного

регулирования, поскольку подобные законодательные инициативы периодически возникают.

В настоящее время имеет место тенденция роста поступлений по НДФЛ, что оказывает положительное влияние на формирование и мобилизацию финансовых ресурсов региона и муниципалитетов.

Рассмотрим динамику поступления доходов по НДФЛ, представленную в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика поступлений доходов от НДФЛ, администрируемых МИФНС России №18 по СПб за 2011-2015 гг.

Показатель \ Период	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1. Поступление НДФЛ всего, тыс. руб. (4+7)	235253	306085	384762	408458	432966
2. Абсол. изменение (строка 1), тыс. руб.		70831	78676	23696	24508
3. Темпы роста (строка 1), %		130	126	106	106
4. Из строки 1 поступлений в бюджет субъекта РФ тыс. руб. (норматив в %)	164677	214260	307809	347190	368021
	70	70	80	85	85
5. Абсол. изменение (строка 4), тыс. руб.		49582	93549	39380	20832
6. Темпы роста (строка 4), %		130	144	113	106
7. Из строки 1 поступлений в местные бюджеты, тыс. руб. (норматив в %)	70576	91826	76952	61269	64944
	30	30	20	15	15
8. Абсол. изменение (строка 7), тыс. руб.		21249	-14873	-15683	3676
9. Темпы роста (строка 7), %		130	84	80	105,6
10. Всего налоговых доходов субъекта РФ, тыс. руб. (рисунок 3)	388874	44340	506131	582210	618565
11. Темпы роста (строка 10), %			114	115	106,2
12. Удельный вес НДФЛ в общих налоговых доходах субъекта РФ, %	60	69	76	70	70
13. Всего налоговых доходов местных бюджетов, тыс. руб.	144133	164189	196034	181021	198208
14. Темпы роста (строка 13), %		114	119	92	109,6
15. Удельный вес НДФЛ в налоговых доходах местных бюджетов, %	49	56	39	34	32

Отмечаем, что темпы роста НДФЛ существенно выше темпов роста доходов консолидированного бюджета субъекта за период, за

исключением 2014 г., в котором темп роста всех доходов составил 15%, а темп роста поступлений от НДФЛ – всего 6%.

Отмечается отрицательная динамика налоговых доходов местных бюджетов в 2014 г. – снижение почти на 8%, поскольку изменение норматива отчислений НДФЛ в пользу регионального бюджета, негативно сказалось на местном уровне.

За 2011-2015 гг. наблюдается положительная динамика поступления доходов от НДФЛ (строка 2): в 2012 г. рост составил 70831 тыс. руб. или 130 %, в 2013 г. – 78676 тыс. руб. или 126 %, в 2014 г. – 23696 тыс. руб. или 106%, в 2015 г. 24508 тыс. руб. или 106 %. Динамика темпов роста доходов поступления в бюджет от НДФЛ за 2014-2015 годы сохранилась на одном уровне 106% (рисунок 3).

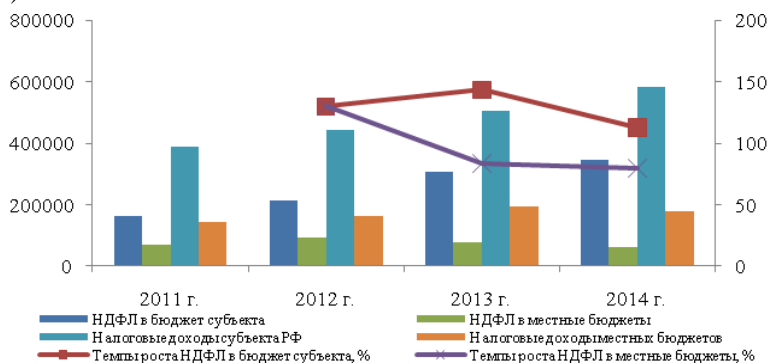


Рисунок 3 – Динамика поступлений НДФЛ, администрируемых МИФНС России №18 по СПб, в бюджетную систему в 2011-2014 гг.

При этом доля поступлений от НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличивается (из строки 12) (60%, 69% и 76% в 2011 г., 2012 г. и 2013 г. соответственно), но в 2014 г. произошло снижение доли до 70% (строка 12), в 2013 г. – 39%. В доходах местных бюджетов НДФЛ удельный вес составлял более половины в 2012 г., в 2013 г. -39% (строка 15), в 2014 г. его доля составила всего 34%, в 2015 г. -32%.

В МИФНС России №18 по СПб проводится работа, направленная на принудительное взыскание по платежам в бюджеты различных уровней задолженности и применению мер принудительного характера, установленного законодательством о сборах и налогах взыскания.

Анализ поступления налогов по налоговому органу в 2014 году показывает, что в целом поступления увеличились на 12%, или на 336958 тыс. руб., количество налоговых поступлений с каждым годом увеличивается. В 2014 году реализовано дополнительных мероприятий налогового контроля в 15% проверок. Эффективность дополнительных мероприятий налогового контроля составила 55%, что на 14% больше,

чем в 2013 году. Рост количества дополнительных мероприятий налогового контроля составил 8%.

После проверки правильности заполнения налоговых деклараций: на предмет соответствия цифровых показателей представленным документам, декларации передаются в отдел для ввода цифровой информации в базу данных инспекции; затем декларации направляются в отдел камеральных проверок для проверки достоверности, обоснованности и полноты начисления и уплаты налога на доходы физических лиц; для проверки полноты и обоснованности суммы предоставленных налогоплательщикам налоговых вычетов; в отделе камеральных проверок идет сравнение полученных цифровых показателей с представленными налоговыми агентами сведениями по форме 2-НДФЛ и справок физических лиц о полученных доходах и удержанных суммах налога по форме 2 –НДФЛ.

Отдел камеральных проверок осуществляет проверку данных на соответствие по срокам и полноты уплаты налога на доходы физических лиц, произведенного налогоплательщиком при осуществлении продажи имущества, и в случае несоответствия данных, начисляются пени, предлагается внести в доход бюджета начисленную сумму.

Согласно данным оперативной отчетности налоговой инспекции по эффективности проведения декларационной компании по НДФЛ, в МИФНС России № 18 по СПб (данные приведены в таблице 5) поступило и зарегистрировано работниками инспекции: за 2013 год - 16540 налоговых деклараций физических лиц, за 2014 год количество зарегистрированных деклараций возросло на 7,2% и составило 17736, за 2015 год - 18139 представлено налоговых деклараций по НДФЛ или прирост 2,3%.

В соответствии с заданием бакалаврской работы, проведен анализ имеющихся в налоговой инспекции сведений о предоставленных налоговых вычетах по их видам, по количеству, по суммам, по видам физических лиц в динамике за 2013-2015 годы.

Из результатов анализа следует, что правом на получение имущественного вычета воспользовались в 2013 г.- 8352, в 2014 г.- 10102 плательщика, в 2015 г. - 12120 плательщиков; правом на получение социальных вычетов на обучение воспользовались в 2015 г. 930 налогоплательщиков НДФЛ, в 2014г. – 852 налогоплательщика и 765 налогоплательщиков в 2013г.; на оплату лечения - 2570 человек в 2015 г., 2020 налогоплательщиков НДФЛ в 2014г. и 1758 человек в 2013 г.; на добровольные взносы негосударственного пенсионного страхования в 2015 году 530 человек, в 2014 г. - 485 плательщиков НДФЛ и 286 человек в 2013 г.; на оплату взносов добровольного пенсионного страхования 100 человек в 2015г., в 2014 г.- 90 человек и

80 налогоплательщиков в 2013 г.; профессиональные вычеты получили 130 налогоплательщиков НДФЛ в 2015 году, 105 налогоплательщиков в 2014 г. против 190 человек, воспользовавшихся профессиональными вычетами в 2013 г.

По вопросам продажи имущества и получения вычета сдано в 2015 г. 315 деклараций, (270 деклараций в 2014г., в 2013г.- -276). В 70 налоговых декларациях в 2014 г. зафиксированы требования налоговых вычетов по перечисленным благотворительным суммам на осуществление уставной деятельности организаций против 80 деклараций в 2013 году, в 2015 г. - 100 деклараций.

Таблица 5 Динамика предоставления налоговых вычетов за 2013-2015г.г.

Количество зарегистрированных налоговых деклараций (шт)	2013 год	2014 год	% роста	2015 год	% роста
Физических лиц	16540	17736	107,2	18139	102,3
Правом на получение имущественного вычета воспользовались					
(налогоплательщики)	8352	10102	120,9	12120	120,0
Правом на получение социальных вычетов:					
воспользовались					
на обучение	765	852	111,4	930	109,2
на лечение	1758	2020	114,9	2570	127,2
негосударственное пенсионное страхование	286	485	169,6	530	109,3
добровольное пенсионное страхование	80	90	112,5	100	111,1
Профессиональные вычеты получили	190	105	55,3	130	123,8
по вопросам продажи имущества и получения вычета	276	270	97,8	315	116,7
по перечисленным благотворительным суммам на осуществление уставной деятельности	80	70	87,5	100	142,8

Показатели роста предоставления налоговых вычетов плательщикам НДФЛ на основании налоговых деклараций и заявлений

плательщиков сведены в таблице 5.

Из данных анализа зарегистрированных налоговых деклараций, полученных заявлений налогоплательщиков, следует, что возросло количество работающих налогоплательщиков – физических лиц, которые воспользовались правом на получение возврата определенной части ранее уплаченного НДФЛ, в виде налогового вычета.

Значимость налога на доходы физических лиц весьма велика для бюджета РФ, для социального развития нашего государства и повышения качества жизни граждан, проживающих в регионах РФ.

Исходя из важности анализируемого для бюджета РФ доходного источника - НДФЛ, приоритетности его перед другими, плательщиками которого является работающее население страны, была выбрана тема для исследования - НДФЛ и его особенности, проведение проверок по НДФЛ, в том числе предоставление налоговых вычетов.

### **3.2. Общие понятия о налоговых вычетах**

Налоговый вычет – это сумма, на которую уменьшается налоговая база. На данный момент в РФ существует 4 вида налоговых вычетов: стандартный, социальный, профессиональный и имущественный.

- **Стандартные налоговые вычеты**

Стандартные налоговые вычеты по своему экономическому содержанию служат мерой социальной поддержки определенных категорий граждан. В действующем законодательстве РФ выделяются две разновидности стандартных вычетов по НДФЛ:

1) в размере 3000 руб. либо 500 руб. для категорий налогоплательщиков, перечень которых установлен в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ, так называемый "личный" налоговый вычет (расшифровано ниже по тексту)

2) распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- 1400 руб. в месяц - на первого ребенка; - 1400 руб. в месяц - на второго ребенка;

- 3000 руб. в месяц - на третьего и каждого последующего ребенка;

- 3000 руб. в месяц - на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;

- 3000 руб. в месяц - на каждого ребенка-инвалида I или II группы в возрасте до 24 лет, если ребенок является учащимся очной формы обучения (студентом, аспирантом, ординатором, интерном).

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до

18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет на ребенка предоставляется до тех пор, пока доходы налогоплательщика-работника, подсчитанные нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), не достигнут 280 000 руб. (с 2016 года – 350000 руб.).

В 2016 году сумма дохода, свыше которой вычет на детей не предоставляется, стала больше. Вступил в силу 1 января 2016 года Федеральный закон РФ от 23.11.2015 N 317-ФЗ. Стандартный вычет на ребенка будут предоставлять, пока доход работника не превысит 350 тыс. руб. Сейчас лимит составляет 280 тыс. руб.

Вступили в силу 1 января 2016 года изменения в Федеральный закон от 23.11.2015 N 317-ФЗ, в соответствии с которыми с 2016 года возрастает размер налогового вычета на ребенка-инвалида. Величина вычета станет зависеть от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя смогут получить 12 тыс. руб., а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя - 6 тыс. руб. Сейчас вычет равен 3 тыс. руб.

Увеличатся и вычеты на учащегося по очной форме, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Особенностью стандартных налоговых вычетов является возможность их предоставления одному физическому лицу сразу по нескольким основаниям.

В соответствии с п.3 ст.218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

Установленные ст.218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на установленный размер вычета.

Для подтверждения права на стандартный налоговый вычет на содержание ребенка (детей) предоставляются следующие документы: свидетельство о рождении ребенка – для обоих родителей; свидетельство о браке – для супруга (супруги) родителя; свидетельство о смерти супруга (супруги) – для вдов (вдовцов); свидетельство о расторжении брака - для одиноких родителей (ранее состоявших в зарегистрированном браке); справки из учебного заведения, в котором обучается ребенок.

Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка

(детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предоставляется налоговая ставка, установленная п.1 ст. 224 НК РФ) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысила 280000 руб. (с 2016 года – 350000 руб.).

Вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957г. на производственном объединении «Маяк»; лиц, участвовавших в испытаниях ядерного оружия; инвалидов Великой Отечественной войны.

Налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: Героев Советского Союза и Героев РФ, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; участников Великой Отечественной войны, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан; лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны независимо от срока пребывания; инвалидов с детства, а также инвалидов первой и второй групп; лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационной нагрузкой; лиц, из числа медицинского персонала, получивших сверхнормативные дозы радиационного облучения в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС; лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей.

Если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено ст.218 НК РФ, то по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления налоговых вычетов в размерах, предусмотренных ст.218 НК РФ.

- Социальные налоговые вычеты

Социальные налоговые вычеты регулируются [ст. 219 НК РФ](#). При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на



получение социальных налоговых вычетов в сумме доходов, перечисляемых им на благотворительные цели, в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов, а также физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

Налогоплательщики также имеют право на получение социального налогового вычета

- при оплате обучения в образовательных учреждениях - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но с учетом установленного ограничения, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком - родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей;

- при оплате услуг по лечению, предоставленных медицинскими организациями ему, его супругу (супруге), родителям, детям, (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет; ), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств;

- уплаченных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения либо дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии. Чтобы воспользоваться данным вычетом, необходимо представить ряд документов, подтверждающих фактические расходы. Налогоплательщик, имеющий право на социальный налоговый вычет, может подать декларацию в течение трех лет с того года, когда у него возникло такое право.

При определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов в сумме:

- доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели, в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения,

частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов, а также физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

- уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде сумм за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но с учетом установленного ограничения, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком - родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей;

- уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде сумм за медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям, (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством РФ), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств;

- уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругов, родителей и детей, в том числе усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и не полнородных (имеющих общих отца или мать, братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством) и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенного (заключенным со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов

(в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством) в размере фактических расходов с учетом ограничения, установленного п.2 ст.219 НК РФ.

Указанные социальные налоговые вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120000 руб. в налоговом периоде.

В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов: на обучение, медицинские услуги, по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика к налоговому агенту и при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.

Появилась форма уведомления о праве получить социальный вычет у работодателя. Вступил в силу 1 января 2016 года приказ ФНС России от 27.10.2015 N ММВ-7-11/473@, согласно которому сотрудник организации сможет получить социальный вычет на лечение или обучение, если обратится к работодателю с письменным заявлением. Организация обязана предоставить вычет при условии, что сотрудник подтвердит право на него уведомлением из налоговой инспекции.

- Профессиональные налоговые вычеты могут предоставляться:

- физическим лицам, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица;

- частным нотариусам и другим лицам, занимающимся частной практикой; - налогоплательщикам, получающим доход по договорам гражданско-правового характера;

- налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.

Физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей и получающим доходы по договорам гражданско-правового характера и авторские вознаграждения, профессиональный вычет предоставляется в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ

(оказанием услуг) и только в том случае, если данные расходы понесены самим налогоплательщиком. Если, расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размерах от 20 до 40% к сумме начисленного дохода в зависимости от вида деятельности.

Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

- получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, за создание иных результатов интеллектуальной деятельности, вознаграждения патентообладателям изобретений, полезных моделей, промышленных образцов - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов.

К расходам налогоплательщика относятся: суммы налогов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах для различных видов деятельности, начисленные либо уплаченные им за налоговый период в установленном законодательством о налогах и сборах порядке, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное медицинское страхование, начисленные либо уплаченные им за соответствующий период, а также государственная пошлина, которая уплачена в связи с профессиональной деятельностью.

Налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту. При отсутствии налогового агента налогоплательщики, указанные в ст.221 НК РФ, реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода.

- **Имущественные налоговые вычеты**

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

- при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством);

- в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия указанного имущества для государственных или муниципальных нужд;

- в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков на которых расположены приобретенные жилые дома или доля (доли) в них;

- в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

С 2014 года предельная сумма произведенных налогоплательщиков расходов по погашению процентов по целевым займам (кредитам) равняется 3 000 000 рублей.

Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику в размере доходов, полученных им в налоговом периоде: от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 1 000 000 руб, а также размере доходов, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 руб.

Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории РФ или нескольких объектов имущества, не превышающем 2 000 000 руб.

В случае если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен при получении

имущественного налогового вычета в дальнейшем.

Если в налоговом периоде имущественные налоговые вычеты, предусмотренные пп.3 и (или) 4 п.1 ст.220 НК РФ, не могут быть использованы полностью, их остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного их использования.

Получить имущественный вычет нельзя, если покупка или строительство жилья оплачивались за счет субсидий из бюджета. Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается.

Для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет в налоговый орган: документы, подтверждающие право собственности, при строительстве или приобретении жилого дома, на жилой дом или долю в нем (в том числе не оконченного строительства);

- при приобретении квартиры, комнаты, доли в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме – договор о приобретении квартиры, комнаты или прав на квартиру, комнату в строящемся доме, акт о передаче квартиры, комнаты, доли в них налогоплательщику или документы, подтверждающие право собственности;

- при приобретении земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства и земельных участков, на которых расположено приобретаемое жилье, или доли в них – документы, подтверждающие право собственности на земельный участок или долю в нем, и документы, подтверждающие право собственности на жилой дом или долю в нем.

На предоставление имущественного налогового вычета налогоплательщикам (в случае осуществления ими нового строительства, либо приобретения жилого дома, квартиры, комнаты, или доли в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, на которых расположены приобретаемые жилые дома, доли) и применения налогового законодательства следует остановиться особо, поскольку возникает много вопросов о суммах произведенных фактических расходов, достоверности представленной документации.

Таковыми документами могут быть приходный кассовый ордер, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца, другие документы.

Налоговый вычет налогоплательщику может быть предоставлен двумя способами: в соответствии с п.2 и п.3 ст.220 НК РФ при подаче декларации в налоговый орган по окончании налогового периода, либо до его окончания при обращении налогоплательщика к работодателю на

основании письменного заявления налогоплательщика, а также наличия платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт уплаты денежных средств по произведенным расходам.

При предоставлении физическому лицу имущественного вычета у налогового агента (работодателя) должны быть заявление физического лица и Уведомление от налогового органа о подтверждении права налогоплательщика на имущественный вычет по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 14.01.2015 N ММВ-7-11/3@.

Имущественный налоговый вычет, связанный с приобретением жилья, законодатели разделили на два самостоятельных вычета. В состав вычета, связанного с погашением процентов, включаются расходы на погашение процентов:

- по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории РФ жилья, земельных участков;

- по кредитам, полученным от банков для рефинансирования (перекредитования) кредитов на строительство или приобретение на территории РФ жилья, земельных участков.

Ранее вычетом в связи с приобретением жилья можно было воспользоваться только в отношении одного объекта недвижимости. С 2014 г. данное ограничение снимается. При этом общая сумма вычета (по всем объектам) не изменилась и составляет 2 млн. руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов. Остаток вычета можно израсходовать в дальнейшем при новом строительстве либо приобретении жилья (земли под него). Появилась возможность получить вычет как у одного, так и у нескольких налоговых агентов по своему выбору.

Пунктом 1 ст. 220.1 НК РФ установлено право налогоплательщиков на получение налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. При этом согласно п. 4 данной статьи для подтверждения права на названный налоговый вычет налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

С 1 января 2012 г. Федеральным законом от 28.11.2011 N 336-ФЗ были введены ст. 220.2 "Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе", ст. 214.5 "Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества" и ст. 24.1 "Участие налогоплательщика в договоре инвестиционного товарищества" НК РФ.

Это обусловлено вступлением в силу с 1 января 2012 г. Федерального закона от 28.11.2011 N 335-ФЗ "Об инвестиционном товариществе".

Консультант Плюс подготовил значительную по объему справочную информацию для использования налогоплательщиками в подготовке заполнения налоговых деклараций и специалистами налоговых органов по вопросам налоговых вычетов.

### **3.3. Экономические предпосылки роста налоговых вычетов**

По своему экономическому содержанию стандартные налоговые вычеты служат мерой социальной поддержки определенных категорий граждан.

Расширяется возможность получить более дорогостоящие медицинские услуги и дорогостоящие лекарства. Расширяется возможность получать образование, в том числе детям-инвалидам.

Управление ФНС России по Санкт-Петербургу отметило в разделе «налоги» в ежедневной газете «Петербургский дневник» за 01.10.2015 года, что почти 37 тысяч петербуржцев решили воспользоваться правом на социальные вычеты. Это вычеты по расходам на благотворительность, обучение, лечение, приобретение медикаментов, а также расходам на накопительную часть пенсии, негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни. По сравнению с прошлым 2014 годом количество заявок на получение социальных вычетов в 2015 году стало на 9% больше.

Право на имущественный вычет возникает в том году, когда было приобретено жилье и оформлено право собственности. Право собственности на купленную или построенную недвижимость возникает только после его государственной регистрации.

В подтверждение сведений, опубликованных в средствах массовой информации, управление ФНС России по Санкт-Петербургу отметило в Разделе «Налоги» в ежедневной газете «Петербургский дневник» за 01.10.2015, что растет число горожан, претендующих на социальные и имущественные налоговые вычеты. Сумма налога к возврату из бюджета в связи с заявленными налоговыми вычетами составила 6,4 млрд. рублей. Эта цифра выросла по сравнению с началом года на 24%.

Возможностью вернуть часть налогов из бюджета города воспользовались более 140 тысяч горожан, что на 17% больше, чем в предыдущем году. Треть обратившихся планируют получить часть потраченных денег на покупку недвижимости, таким образом, решается жилищный вопрос и стимулируется строительство нового жилья.

Кроме того, получение работающими гражданами любого вида



вычетов, а особенно имущественного, стимулируют работников получать только официальную зарплату, а индивидуальным предпринимателям выходить из «теневой» экономики.

### **3.4. Применение налогоплательщиками и налоговыми агентами изменений налогового законодательства по предоставлению всех видов налоговых вычетов**

Минфин России и ФНС России принимают множество нормативных документов, уточняющих порядок и даты представления отчетности в налоговую службу отчетов по формам 2-НДФЛ, 6-НДФЛ по удержанию, начислению, отражению в отчетности.

Форму 6-НДФЛ должны представлять все налоговые агенты. Основания, по которым организации признаются налоговыми агентами, не имеют значения. Налоговые агенты, начиная с отчета за первый квартал 2016года, **обязаны** ежеквартально представлять по месту своего учета расчет налога по форме 6-НДФЛ. Письмо Минфина России от 02.11.2015 N 03-04-06/63268, приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450 @.

С помощью контрольных соотношений налоговые агенты смогут самостоятельно проверить расчет на наличие в нем ошибок. Обновлены контрольные соотношения формы расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). Новые контрольные соотношения заменят собой ранее направленные письмом ФНС России от 28.12.2015 N БС-4-11/23081 @.

Согласно ст.24 НК РФ и п.6 ст.226 НК РФ «Особенности начисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами», налоговые агенты обязаны перечислять суммы, начисленного и удержанного налога на доходы физических лиц, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика, либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Согласно пункту 5 статьи 24 НК РФ, за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Обязанностью налоговых агентов по НДФЛ является отражение в регистрах налогового учета: доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде; предоставленных налоговых вычетов; исчисленных и удержанных налогов.

Налоговый агент по НДФЛ должен самостоятельно разработать не только формы, но и порядок отражения в них аналитических данных,

сведений первичных учетных документов. Эти формы должны содержать информацию, в частности, о суммах дохода, датах их выплаты, даты удержания и перечисления налога в бюджет РФ, реквизиты соответствующего платежного документа.

Датой получения дохода, отражаемого в регистрах налогового учета, являются последние числа каждого месяца, за который налогоплательщикам начислен доход в виде оплаты труда. Работодатель по своим работникам обязан заполнить справки 2-НДФЛ на каждого работника, в которых нужно отразить доходы работника за год. Кроме того, работодатель должен заполнить реестр сведений о доходах физических лиц. Данные отчеты он предоставляет в налоговую инспекцию до 1 апреля года, следующего за отчетным периодом.

ФНС РФ утвердила новую форму 2-НДФЛ. Сведения о доходах физических лиц **подают** все работодатели. Как и **ранее**, справку 2-НДФЛ налоговый агент **направляет** даже в том случае, если он не смог удержать налог. По новой форме нужно отчитаться за 2015 год. Документ: **Приказ** ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@. Вступил в силу с 8 декабря 2015 года.

Сообщить о том, что в 2015 году организация не смогла удержать НДФЛ нужно не позднее 1 марта 2016 года. До внесения поправок в НК РФ, если организация не удержала налог, она должна сообщить об этом в течение месяца после окончания года. Новые правила применяются с 1 января 2016 года. Документ: письмо Минфина России от 14.01.2016 № 03-04-06/636.

Работодатель должен удерживать с работников и перечислять НДФЛ ежемесячно, не позднее дня начисления заработной платы за полный месяц. Несвоевременное исполнение налоговым агентом обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм НДФЛ с выплаченных физическим лицам доходов влечет начисление на сумму недоимки пеней.

Ответственность за данное нарушение установлена ст.123 НК РФ «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов», в соответствии с которой, неправомерное не удержание и (или) не перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ, срок влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Более того, налоговому агенту, не перечислившему в установленный срок сумму удержанного у налогоплательщика налога в бюджет, не удастся избежать и начисления пени, на что указывает ст.75 НК РФ. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения налоговых обязанностей по перечислению налога, начиная со следующего за установленным налоговым законодательством дня

уплаты налога.

Необходимо отметить, что на протяжении многих лет на территории города и области активно ведут свою работу Межведомственные комиссии при Правительстве Санкт-Петербурга и Ленинградской области по вопросам ликвидации задолженности по заработной плате и повышения уровня оплаты труда работников организаций, находящихся на указанных территориях. Деятельность комиссии в городе Санкт-Петербург, например, позволила городским властям в 2015 году повысить заработную плату более чем на 30000 предприятиях Санкт-Петербурга.

По данным статистики, о чем сообщила газета «Петербургский Дневник» (ежедневное издание Правительства Санкт-Петербурга от 28 марта 2016 года № 54) на начало марта задолженность петербургских предприятий перед своими сотрудниками составила 113,6 млн. руб. В сравнении с мартом прошлого года, долги предприятий в 2016 году снизились в 1,7 раза. Как отмечает газета, такой мониторинг по долгам работникам по зарплате органы статистики Санкт-Петербурга ведут только по крупным предприятиям и не по всем видам экономической деятельности.

Далее проанализированы показатели поступления НДФЛ в бюджетную систему. Воспользуемся сведениями из таблицы № 6.

Таблица 6 – Показатели собираемости НДФЛ (по сведениям налоговых агентов) МИФНС России №18 по СПб за 2013-2015 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсол. изм.		Темп роста, %	
				2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Общая сумма дохода	2332953	2735156	3217408	402203	482252	117,2	117,6
Налоговая база	2089027	2460640	2894667	371613	434027	117,8	117,6
Сумма налога исчисленная	270955	319391	375728	48436	56337	117,9	117,6
Сумма налога удержанная	265239	318156	370695	52917	52539	120,0	116,5
Сумма налога перечисленная	207392	301242	338741	93850	49499	145,3	112,4
Количество сведений по форме 2-НДФЛ, шт.	16540	17736	18139	1196	403	107,2	102,3

Так, по сведениям налоговых агентов НДФЛ темпы роста исчисленного НДФЛ выше темпов роста удержанного и перечисленного НДФЛ. При этом количество поданных сведений практически не меняется за период. В результате анализа наблюдается рост увеличения поступлений по НДФЛ и необходимость проведения контрольной работы в отношении разницы между удержанным и перечисленным в бюджет налогом.

### **3.5. Анализ существующей системы камеральных и выездных проверок и выявление ее недостатков на конкретных актах проверок**

Статья 87 НК РФ предусматривает два вида налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки и выездные налоговые проверки. Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль над соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Статья 88 НК РФ регламентирует общие положения и порядок проведения камеральных налоговых проверок. Предусмотренные правила распространяются помимо налогоплательщиков еще и на плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, на кого возложена обязанность по предоставлению налоговой декларации (расчета) о чем говорится в пункте 10 статьи.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа, в соответствии с их служебными обязанностями в течение 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

Если выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете), и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и имеющимися у налогового органа, об этом сообщается налогоплательщику НДФЛ с требованием представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести исправления в установленный срок.

В связи с возникающими вопросами при осуществлении налогового контроля у налогового органа при предоставлении имущественных налоговых вычетов налогоплательщик вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового или бухгалтерского учета, а также иные документы,

подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

Если до окончания срока проведения камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном ст.81 НК РФ «Внесение изменений в налоговую декларацию», камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается новая камеральная проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета).

В целях проверки достоверности представленных к декларации документов налоговый орган вправе в соответствии с положениями ст. 31 НК РФ («Права налоговых органов») вызывать на основании письменного уведомления налогоплательщика для дачи пояснений. Кроме того, согласно ст.90 НК РФ могут быть получены показания свидетелей, могут привлекаться эксперты, специалисты, переводчики.

В требованиях налоговой инспекции (на примере МИФНС России № 18 по СПб) указываются адрес местонахождения МИФНС, куда необходимо представить документы, этаж, № кабинета, недельный режим работы инспекции, указаны часы работы и перерыва на обед; указаны Ф.И.О. должностного лица, подписавшего требование, указан рабочий номер телефона.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту жительства физического лица. Решение должно содержать следующие сведения: ФИО налогоплательщика; предмет проверки, т.е. налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке; периоды, за которые проводится проверка; ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки. Срок проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведении проверки.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2 месяцев. Указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. При этом одно лицо может быть проверено в ходе одной выездной налоговой проверки сразу в качестве налогоплательщика, и в качестве плательщика сборов, и в качестве налогового агента.

В ходе исследования существующей системы камеральных проверок, проведен анализ документального массива принятых решений по результатам камеральных налоговых проверок по МИФНС России № 18 по СПб: о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения налогоплательщиков; требований о представлении пояснений; актов налоговой проверки; извещений о времени и месте рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки и других документов, предусмотренных законодательством за 2015 год и первый квартал 2016 г.

Из результатов анализа актов камеральных проверок можем сделать выводы о том, что значительное большинство допущенных правонарушений, совершенных ошибками налогоплательщиками возникло из-за неполного и несвоевременного представления ими документов, несвоевременной сдачи налоговых деклараций в год приобретения или продажи объектов собственности, непредставления копий платежных документов (расписок о получении денежных средств, платежных поручений, кассовых ордеров...)

По рассмотренным проверкам затребованы дополнительные разъяснения.

По требованию о представлении пояснений № 15262 от 10.11.2015 (отправлено почтовым извещением) налогоплательщику сообщено, что в ходе проверки налоговых доходов физического лица за 2014 год по форме (3-НДФЛ) выявлены ошибки и противоречия между сведениями, содержащимися в документах и сведениями, имеющимися у налогового органа, и полученными им в ходе налогового контроля. Плательщику предложено представить пояснения или в течение 5 дней внести соответствующие исправления в налоговую декларацию.

По требованию о представлении пояснений № 17174 от 24.11.2015 (отправлено почтовым извещением по адресу проживания) налогоплательщику сообщено, что в ходе проверки в представленных налоговых декларациях физического лица за 2013 и 2014 года по форме 3-НДФЛ не указан стандартный налоговый вычет, предусмотренный пп.4.п.1 ст.218 НК РФ, представленный налоговым агентом, что привело к занижению суммы налога, подлежащей возврату из бюджета.

Плательщику предложено представить пояснения в течение 5 дней, подтверждающие документы или уточненную налоговую декларацию.

По требованию о представлении пояснений № 18914 от 16.12.2015 (отправлено почтовым извещением по адресу проживания) налогоплательщику сообщено, что на основании п.3 ст.88 НК РФ в ходе проверки в представленных налоговых декларациях физического лица за 2011-2014 годы по форме 3-НДФЛ выявлено, что отсутствуют документы, подтверждающие право на получение имущественного

налогового вычета (копии платежных документов на сумму 160000 руб. по договору купли-продажи доли квартиры от 05.12.2014 г.).

Плательщику предложено представить пояснения в течение 5 дней подтверждающие документы или уточненную налоговую декларацию.

По требованию о представлении пояснений № 19926 от 29.12.2015 (отправлено почтовым извещением по адресу проживания) налогоплательщику сообщено, что на основании п.3 ст.88 НК РФ в ходе камеральной проверки в представленной налоговой декларации физического лица за 2014 года по форме 3-НДФЛ выявлено отсутствие документов, подтверждающих его право на получение имущественного налогового вычета, копии платежных документов на сумму 3 980 000 руб. по договору купли-продажи квартиры от 22.09.2014 г. (расписки о получении денежных средств, платежные поручения, приходные кассовые ордера и другие документы).

Плательщику предложено представить пояснения в течение 5 дней, подтверждающие документы или уточненную налоговую декларацию.

После рассмотрения представленных пояснений и документов, либо при отсутствии пояснений, налоговый орган установит факт налогового правонарушения законодательства о налогах и сборах, составит акт камеральной проверки.

Непредставление или несвоевременное представление налоговой декларации за период, в котором налогоплательщик получил доход, влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов, не уплаченной в установленный законодательством РФ о налогах и сборах срок, суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Анализ итогов цифровых результатов проведенных камеральных и выездных налоговых проверок, полученных от налогоплательщиков налоговых деклараций (расчетов) за период 2013-2015 годы по МИФНС России №18 по СПб, показывает то, что часть налоговой базы остается незадекларированной, что налогоплательщики НДФЛ – физические лица, в связи с недостатком юридической грамотности не соблюдают в полной мере правила действующего налогового законодательства.

Несоблюдение налогового законодательства налогоплательщиками приводит к непредставлению, несвоевременному представлению перечисленных законодательно документов для получения налоговых вычетов.

Все перечисленные недостатки в действиях налогоплательщиков приводят к значительному объему дополнительно принимаемых налоговой инспекцией (в соответствии с действующим должностным регламентом работы) решений и подготовке дополнительно издаваемых документов.

К таким документам относятся: уведомления, запросы, решения, акты, другие нормативные документы.

Эти перечисленные проведенные действия и подготовка письменных налоговых документов налоговыми работниками, в соответствии с должностным регламентом, приводят:

- к значительному объему двухсторонней документальной переписки, ожиданию и получению ответов от налогоплательщиков, анализу полученных ответов; обеспечению своевременного получения ответов на запросы и т.д..

Сведения о проведенных камеральных налоговых проверках МИФНС России №18 по СПб за 2013-2014 гг. в отношении НДСЛ представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Проведенные камеральные проверки МИФНС №18 по СПб в отношении НДСЛ за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Абсол. изм.		Темп роста, %	
				2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
1.Количество полученных деклараций по форме -3 НДСЛ, шт	10536	14483	17816	3947	3333	137,46	123,01
2.Проведено камеральных проверок (из строки 1)	9095	13020	16079	3925	3059	143,16	123,49
3.Выявлено нарушений (из строки 2)	723	1074	1485	351	411	148,55	138,27
4.Результативность проведенных камеральных проверок, (%)	7,95	8,25	9,24	0,30	0,99	103,77	111,96



Продолжение таблицы 7

Наименование показателя	2013	2014	2015	Абсол. изм.		Темп роста, %	
				2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
5. Дополнительно начислено платежей в ходе камеральных проверок, тыс.руб.	3106	4297	6016	1191	1719	138,35	140,00
6. в т.ч. на одну результативную проверку, тыс.руб.	4,99	4,00	4,05	-0,98	0,05	80,25	101,26

Результативность камеральных проверок повысилась в период с 2013г. по 2015 год с 7,95% до 9,24%. Основной причиной доначислений являются частичные отказы налогового органа в получении налоговых вычетов. Часть результативных проверок связана с применением мер ответственности за несвоевременное представление деклараций по форме 3- НДФЛ, сведений по форме 2-НДФЛ. Использование системы ЭОД (электронная обработка данных) в более совершенных версиях в проведении проверок, позволило значительно увеличить количество камеральных налоговых проверок.

Ответственность за проведение камеральных налоговых проверок несут работники налоговой инспекции. В соответствии с должностным регламентом, при исполнении служебных обязанностей государственные инспекторы отдела камеральных налоговых проверок вправе самостоятельно принимать решения по вопросам, возникшим в ходе проведения камеральных налоговых проверок физических лиц, самостоятельно принимают решения по вопросам подготовки актов и проектов решений по результатам камеральных налоговых проверок.

Одним из самых эффективных направлений налогового контроля является выездная налоговая проверка. На основе данных отчета 2-НК проанализируем результаты выездных налоговых проверок по НДФЛ на примере МИФНС России №18 по СПб.

Сведения о проведенных выездных налоговых проверках МИФНС России №18 по СПб за 2013-2015 гг. представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Проведенные выездные налоговые проверки МИФНС России №18 по СПб в отношении НДС/Л за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
1.Количество полученных деклараций, шт	10536	14483	17816	3947	3333	137,5	123,0
2.Количество поданных сведений по форме 2- НДС/Л, шт.	16540	17736	18139	1196	403	107,2	102,3
3. Проведено выездных проверок ,ед	863	841	759	-22	-82	97,5	90,2
4.Выявлено нарушений (из строки 3)	863	841	759	-22	-82	97,5	90,2
5.Результативность проведенных выездных проверок, %	100	100	100	0	0	100	100
6.Дополнительно начислено платежей в ходе выездных проверок, тыс.руб.	6224	11859	13229	5635	1370	190,5	111,6
7.В т.ч. на одну результативную проверку, тыс.руб. (стр.7/стр.4)	721,2	1410,1	1743	688,9	332,8	195,5	123,6
8.Выявлена задолженность за налоговым агентом, тыс.руб.	48352	21342	27459	27010	6117	44,1	128,7

В ходе проведения выездных проверок в 2013 году проверен 3461 лицевой счет физических лиц. В 2014 году по сравнению с 2013 годом в ходе проверок проверено 5863 лицевых счетов, что больше на 2402 лицевых счета или на 69,4% по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году по сравнению с 2014 годом количество проверенных лицевых счетов выросло на 1703 единицы и достигло показателя 7566 сведений. Количество проводимых выездных налоговых проверок снижается, но результативность всегда остается на уровне 100%, и

сумма доначислений на одну проверку увеличивается постоянно. С 2013 года по 2015 год сумма доначислений выросла более чем в 2,4 раза.

Дополнительно начислено налоговых платежей по НДФЛ в ходе выездных налоговых проверок за три исследуемых года: в 2013 г. – 6224 тыс. руб., в 2014 г. – 11859 тыс. руб. (рост на 5635 тыс. руб. или на 90,5%), в 2015г. 13229 тыс. руб. (рост на 1370 тыс. руб или 11,6%).

Кроме того, выявлена кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц (сумма налога, удержанная, но не перечисленная в бюджет налоговым агентом), начислены штрафы и пени в сумме в 2013г. - 48352 тыс.руб., в 2014г. -21342 тыс.руб., в 2015г. -27459 тыс.руб.

Данные сведения говорят о том, что выездные проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля. Высокая результативность выездных налоговых проверок связана с тем, что налоговые инспекторы изучают большое количество документов, что позволяет сформировать доказательную базу по выявленным нарушениям.

При выездной проверке инспекторы имеют право исследовать подлинные документы об оплате труда и иных выплатах в пользу работников.

К выездным налоговым проверкам привлекаются для участия сотрудники ОВД РФ по запросам, поступившим в ОВД РФ от налоговых органов в порядке, предусмотренном совместным приказом МВД России и ФНС России от 30.09.2009г. №495/ММ-7-2-347 с последующими внесенными изменениями и дополнениями.

### **3.6. Разработка мероприятий по совершенствованию системы проверок по налоговым вычетам по НДФЛ**

Учитывая, что имущественный вычет предоставляется гражданину один в раз в жизни, очень важно воспользоваться этим правом наиболее грамотно и в максимально возможном размере, при этом, не нарушая действующее законодательство.

Рассмотрим типичные ситуации, возникающие на практике, в том числе предоставляемый налогоплательщиком пакет документов, схему проведения камеральной налоговой проверки по получению имущественных вычетов, в том числе используя советы журнала «Главная книга».

1. В 2014 году супругами была приобретена недвижимость. Собственность оформлена на жену. Общая стоимость недвижимости более 2 млн.руб. Каждый из супругов имеет право воспользоваться вычетом по 1 млн.руб. Супруга отказалась в пользу супруга в праве

воспользоваться имущественным вычетом, и супруг заявил вычет на всю сумму 2 млн.руб. В данной ситуации за супругой остается право воспользоваться имущественным вычетом по другому объекту.

Через год супруга подала документы на получение вычета по объекту, ранее заявленному для вычета мужем и на ту же самую сумму. Так как при сдаче декларации не требуется представлять документы о состоянии гражданина в браке, соответственно, при камеральной проверке формальных оснований для отказа в вычете нет. Супруги воспользовались вычетом на 4 млн.рублей.

2. В соответствии пп.2 п.1 ст.220 НК РФ вычет при покупке недвижимости не предоставляется в случаях, если сделка совершена между взаимозависимыми лицами.

Ситуация. Был заключен договор купли-продажи недвижимости между близкими родственниками. Фамилия продавца и покупателя не совпадают, адрес регистрации не совпадают. Договор заключен на сумму 2 млн.руб. Также в налоговый орган была представлена расписка на сумму, совпадающую с суммой, указанной в договоре купли-продажи. В связи с тем, что продавец и покупатель - близкие родственники, налоговый орган не сможет проверить, была ли осуществлена фактически передача денежных средств продавцу.

В связи с отсутствием сведений о том, что собственники состоят в отношениях родства, формального повода для отказа в вычете нет, вероятность запроса налогового органа в ЗАГС невелика, в налоговой инспекции быстрее всего подтвердят право на использование имущественным вычетом.

3. Каким образом можно предъявлять расходы по отделке квартиры и можно ли дозаявлять расходы к вычету по мере отделки. Ответ на данный вопрос дает журнал для бухгалтерских работников "Главная книга", 2016, N 6.

Заявить к вычету расходы на достройку и отделку приобретенной квартиры можно только при условии, что в договоре, на основании которого было куплено жилье, сказано, что приобретается не завершенная строительством квартира без отделки.

Ограничений на учет расходов по отделке в НК РФ нет. По мнению Минфина РФ, как сообщает журнал, граждане вправе включать в состав вычета любые расходы, связанные с выполнением работ, если такие работы считаются отделочными согласно ОКВЭД. К отделочным материалам могут быть отнесены все материалы, используемые при проведении таких отделочных работ.

Перечень документов, которыми могут быть подтверждены расходы, не ограничен. При этом, как считает Минфин РФ, указание в товарных чеках фамилии, имени и отчества покупателя необязательно. К товарному чеку должен был приложен кассовый чек,

подтверждающий фактическую уплату денег за строительные и отделочные материалы. Правом на применение экспертизы первичных документов налоговый орган пользуется только при выездной налоговой проверке. В связи с тем, что процедура платная, применяется обычно при проверках возмещения НДС.

Ранее в налоговых инспекциях отказывали налогоплательщикам НДФЛ в вычете по таким расходам, обосновывая это невозможностью дать жилищный вычет повторно. Верховный Суд РФ рассмотрев проблему, дал разъяснение, что такие отказы незаконны, поскольку затраты заявляются в отношении одного и того же объекта недвижимости и вычет повторным считать нельзя. ФНС РФ отозвала ранее данное разъяснение по этому вопросу и проинформировала налоговые органы на местах о законодательной позиции ВС РФ.

Самое главное - не превысить общий размер имущественного налогового вычета (на покупку и на отделку) 2 млн. руб.

Документы, необходимые для получения вычета (кратко)

Готовая квартира (вторичный рынок):

- договор купли-продажи;
- свидетельство о государственной регистрации права;
- расписка о получении продавцом денег

Долевое участие (первичный рынок):

- предварительный договор долевого участия;
- договор долевого участия;
- акт приема-передачи;
- дополнительные соглашения;
- акт сверки взаиморасчётов;
- свидетельство о государственной регистрации права;
- платежные документы.

Договор паевого взноса:

- договор паевого взноса;
- справка о полной выплате пая;
- акт приема-передачи;
- платежные документы.

Ипотека:

- кредитный договор;
- справка об уплаченных процентах;
- платежные документы.

Продажа недвижимости:

- договор купли-продажи.

Обще совместная собственность (супруги):

- заявление о распределении долей;

- свидетельство о браке;
- договор купли-продажи;
- свидетельство о государственной регистрации права;
- расписка о получении продавцом денег

Платеж от другого лица:

- расписка в получении денег;
- доверенность на представление интересов лица.

Собственность общедолевая, ½ несовершеннолетнего ребенка:

- свидетельство о рождении;
- заявление о предоставлении имущественного вычета за несовершеннолетнего ребенка;
- договор купли-продажи;
- свидетельство о государственной регистрации права;
- расписка продавца в получении денег.

Уведомление о получении вычета у работодателя:

- заявление о предоставлении уведомления у работодателя;
- 2 – НДФЛ или реквизиты работодателя;
- договор купли-продажи;
- свидетельство о государственной регистрации права;
- расписка о получении продавцом денег

Для пенсионеров:

- пенсионное удостоверение;
- договор купли-продажи;
- свидетельство о государственной регистрации права;
- расписка о получении продавцом денег

Расходы по отделке квартиры:

- перечень документов не ограничен, но должно быть подтверждение оплаты материалов.

Совершенствование системы проверок неразрывно связано с необходимостью внесения изменений в законодательство, в первую очередь, для обеспечения равных условий налогообложения для добросовестных и недобросовестных граждан.

Так, например, при регистрации сделок с недвижимостью и оформлении свидетельства о праве собственности, в базу данных Росреестра вносятся реквизиты договора, но без указания цены сделки. Экземпляры договора хранятся только у продавца и покупателя, и в случае «утраты» договора недобросовестным налогоплательщиком имущественный вычет покупателем рассчитывается от суммы сделки, указанной в договоре, а налоговая база – продавцом от суммы, далекой от действительности. В правах налогового органа при проведении проверки отсутствует возможность вызвать покупателя недвижимости в качестве свидетеля и обязать представить свой экземпляр договора.

Налицо пробел в законодательстве. Возможное решение проблемы – обязать органы Росреестра сканировать договор и размещать в электронной базе данных.

Второй проблемой является то, что сумма сделки с недвижимостью, указанная в договоре, зачастую не соответствует реальной стоимости имущества. Разница между заявленной стоимостью недвижимости от действительной стоимости никакими документами не оформляется. Денежные средства передаются от покупателя продавцу без расписки или других документов. Из-под налогообложения по налогу на доходы физических лиц исключаются значительные суммы налоговой базы.

Спустя 20 лет после введения Налогового Кодекса законодатели попытались исправить ситуацию. С 01.01.2016 года [Абзацем 1 п. 5 ст. 217.1 НК РФ](#) установлен новый алгоритм определения доходов, полученных от продажи недвижимости, не менее, чем исходя из кадастровой стоимости, умноженной на коэффициент 0,7 (по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект).

Несмотря на то, что рыночная стоимость имущества отличается от кадастровой стоимости в разы, первый шаг к изменению в законодательстве сделан.

Аналогичная ситуация возникает при купле-продаже транспорта.

В соответствии с п.15 Приказа МВД России от 07.08.2013 N 605 "Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним" заключенный в установленном порядке договор (купли-продажи, мены, дарения и другие договоры в соответствии с [Гражданским кодексом](#) Российской Федерации), удостоверяющий право собственности на транспортное средство, номерной агрегат предоставляется в регистрационный орган ГИБДД, но в электронную базу данных, поступающую затем в налоговый орган, не заносится.

Недобросовестные граждане в декларациях зачастую указывают меньшую сумму сделки. В правах налогового органа при проведении проверки отсутствует возможность вызвать покупателя транспортного средства в качестве свидетеля и обязать представить свой экземпляр договора.

Возможное решение проблемы – обязать органы ГИБДД сканировать договор и размещать в электронной базе данных.

В налоговой инспекции постоянно проводится предусмотренная планом работа по выполнению мероприятий и совершенствованию методов и применения способов организации налоговых проверок, анализируется полнота, качество, своевременность проведения,

рассмотрения результатов. Расшифруем отдельные мероприятия, которые применяются в инспекции и приносят экономические выгоды для пополнения доходов.

1. Совершенствование методов организации проведения камеральных и выездных налоговых проверок, проведение различных предварительных мероприятий по планируемым объектам налоговой проверки, организация запросов в различные организации, банковские учреждения, в налоговые органы других регионов и получение ответов, совместное участие специалистов органов внутренних дел с работниками налоговых инспекций, использование поступающих в плановом порядке материалов таможенных органов и других государственных органов.

2. Систематическое, ежедневное проведение различного рода анализов имеющихся в налоговой инспекции бухгалтерских отчетов, налоговых деклараций, сведений о продаже имущества, земли, транспортных средств, статистических показателей среднеотраслевого уровня заработной платы, результатов анализа и выводов, использование их в экономической и проверочной работе.

3. Повышение качества доказательной базы, подготовка расчетов и обоснований к доначислению платежей в бюджет с целью снижения количества судебных решений, решений вышестоящих организаций по отмене дополнительно начисленных платежей.

4. Проведение проверок с участием сотрудников органов внутренних дел и таможенных органов.

6. Участие в деятельности комиссий под руководством Правительства города и области с приглашением налоговых агентов - плательщиков НДФЛ по вопросу осуществления выплаты заработной платы работникам организаций ниже среднеотраслевого уровня в Ленинградской области и городе Санкт-Петербурге.

8. Проведение анализа физических лиц, не представивших налоговые декларации в связи с продажей имущества, земельных участков, транспортных средств за предыдущие годы, направление Уведомлений налогоплательщикам НДФЛ о необходимости представления деклараций.

9. Размещение информации о необходимости сдачи налоговых деклараций с целью привлечения налогоплательщиков к декларированию своих доходов в различных средствах массовой информации.

10. Рассмотрение поступивших заявлений-жалоб налогоплательщиков НДФЛ на непредоставление налоговыми агентами стандартных налоговых вычетов сотрудникам, имеющим детей.



#### **4. ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОВЕРОК ПО НДС**

Весь комплекс мер на взыскание налога НДС возможно осуществить только после проведения выездной налоговой проверки.

Совершенствование проводимой экономической, проверочной работы в налоговых органах, повышение качества проведения камеральных и выездных налоговых проверок, осуществления проверок по удержанию НДС, по правильности предоставления налоговыми агентами налоговых вычетов с учетом изменений налоговых законодательства.

Применение новых подходов к проведению проверок и взысканию НДС. Использование при проверках расчетных методов исчисления налога на НДС при полном соблюдении процедуры истребования документов, подтвержденных фактами неоднократного предъявления требования представления документов во все известные адреса местонахождения налогоплательщика и его представителей в порядке ст. 93 НК РФ. Предъявление уведомлений о вызове представителей проверяемой организации для дачи пояснений. Проведение мер по розыску затребованных недостающих бухгалтерских и других документов путем осмотра помещений и выемки документов.

Совершенствование методов организации проведения камеральных и выездных налоговых проверок, повышение уровня взыскания дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы – по результатам выездных проверок, проведение различных предварительных мероприятий по планируемым объектам налоговой проверки, организация запросов в различные организации, банковские учреждения, в налоговые органы других регионов и получение ответов, совместное участие специалистов органов внутренних дел с работниками налоговых инспекций, использование поступающих в плановом порядке материалов таможенных органов, своевременное и качественное обеспечение поступления по НДС обеспечит рост поступлений в бюджет НДС и других налогов.

Систематическое, ежедневное плановое проведение различного рода экономических анализов имеющихся в налоговой инспекции бухгалтерских отчетов, налоговых деклараций, справок по формам 2-НДС, сведений о продаже имущества, земли, транспортных средств, статистических показателей среднеотраслевого уровня заработной платы, полученных от налогоплательщиков заявлений и предложений, изучение полученных результатов анализа и выводов, использование их в экономической и проверочной работе, что приведет к росту эффективности показателей деятельности налоговых инспекций по результатам камеральных и выездных налоговых проверок.

Повышение качества доказательной базы, выявление схем уклонения плательщиков налогов от налогообложения: изучение и анализ на проверяемых организациях кадровых документов (штатного расписания, внутренних распорядительных документов по выплатам, трудовые и гражданско-правовые договоры, коллективный договор), касающиеся системы поощрений работников, оплаты за счет организации различных социальных и материальных благ, стоимость которых подлежит включению в совокупный доход физических лиц (оплаты питания, проезда, обучения, подарков к праздничным и юбилейным датам), учетную политику, договоры займов, справки 2-НДФЛ, в том числе справки о доходах с прежних мест работы и множество других документов, способствующих процедуре проверки.

Сопоставление количества справок 2-НДФЛ, оформленных налоговым агентом за налоговый период, с числом работником организации (штатным расписанием, данными о среднесписочной численности за этот же период), изучение информации на сайтах прокуратуры о трудовых спорах по вопросам заработной платы. Подготовка доказательных документальных обоснований к доначислению платежей с целью снижения количества судебных решений, решений вышестоящих организаций об отмене доначисленных дополнительных платежей. Проведение совместных с участием сотрудников органов внутренних дел проверок повысит уровень проводимых проверок и принимаемых совместных решений, обеспечит в полном объеме взыскание доначисленных сумм. Использование плановой формации таможенных органов, проведение контрольных мероприятий во взаимодействии с таможенными органами в отношении физических лиц (организаций - налоговых агентов), осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, подтвердит обоснованность сведений, указанных в налоговых декларациях.

Участие в деятельности комиссий под руководством Правительства города и области с приглашением налоговых агентов НДФЛ по вопросу осуществления выплаты заработной платы работникам организаций ниже среднеотраслевого уровня в Ленинградской области и городе Санкт-Петербурге позволит добиваться 100% повышения зарплаты отдельным категориям работников с низкой заработной платой. На комиссиях по легализации заработной платы в результате заслушивания налогоплательщиков представляются новые штатные расписания в подтверждение фактов повышения уровня заработной платы отдельным работникам.

Обеспечение получения доплаты НДФЛ по декларациям за счет дополнительного поступления количества налоговых деклараций 3-НДФЛ прошлых лет, в результате рассмотрения полученных заявлений от налогоплательщиков на получение налоговых вычетов от

продажи собственности, недвижимости, транспорта прошлых лет, заявлений на социальные вычеты. Ежедневное проведение анализа физических лиц, не представивших налоговые декларации в связи с продажей имущества, земельных участков, транспортных средств за предыдущие годы. По результатам анализа направление Уведомлений налогоплательщикам НДФЛ о необходимости представления деклараций.

С целью привлечения налогоплательщиков к декларированию своих доходов, доведения информации о необходимости сдачи налоговых деклараций помещению объявлений налоговых органов в различных средствах массовой информации областных, городских и районных газетных изданиях Правительства Санкт-Петербурга и Ленинградской области; в транспорте; повторение трансляций по вопросам налогообложения по телевидению; рассылка информации по ТКС (телекоммуникационным каналам связи) в адреса работодателей, налоговых агентов, организация выездов сотрудников инспекции на отдельные крупные предприятия, муниципальные образования для консультаций и приема налоговых деклараций.

## **Заключение.**

Одними из главных задач налоговых органов являются: повышение эффективности контрольной работы, уровня собираемости в бюджетную систему налоговых доходов от НДФЛ и других обязательных платежей в целях финансового обеспечения деятельности государства (или) муниципальных образований, улучшение качества налоговых проверок; полноты налогового учета налоговых агентов и объектов налогообложения; снижение числа писем и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля, снижение уровня задолженности физических лиц по налогам.

Анализ деятельности межрайонной налоговой инспекции, изучение и исследование проблем в вопросах по работе с налогоплательщиками - физическими лицами: по уплате ими налогов, полноте сдачи налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих основанием для исчисления налогов, сборов, других обязательных платежей в бюджетную систему РФ, представленных на бумажных носителях, как лично налогоплательщиком, либо его представителем, налоговым агентом, показали особую важность и необходимость работы налоговых органов, увеличение объема предоставления ими государственных услуг в электронной форме.

Совершенствование в инспекции работы по приему налогоплательщиков, личное участие студента в рассматриваемых производственных вопросах инспекции: осуществлении учета и ввода поступающей ежедневно информации, документов, анализе, а также исследовании индивидуального вопроса преддипломной практики - особенностей налога НДФЛ, вопросов темы бакалаврской работы – анализе и разработке предложений по совершенствованию проверок налоговых вычетов по НДФЛ с учетом изменений в НК РФ для раскрытия темы, показали наличие имеющихся проблем, важную роль и место НДФЛ в общем объеме поступающих доходов, ответственность и важность решения их в дальнейшем, осуществление в полном объеме производства налоговых вычетов, показали ответственность и важность повседневного и ежедневного решения проблем налогоплательщиков.

Производственная деятельность проходила на различных участках работы в отделе по работе с налогоплательщиками - физическими лицами, в отделе камеральных проверок, в отделе информационных технологий, при этом осуществлялись личный прием налоговых деклараций и отчетности от налогоплательщиков – физических лиц, их регистрация и проверка, исследование, подготовка заключений и выписка уведомлений о необходимости предоставления в установленные сроки недостающих документов для получения налоговых вычетов, внесения корректировок в цифровые показатели на

предмет соответствия данным, имеющимся в налоговой инспекции.

Работа в операционном зале инспекции, общение с налогоплательщиками, проведение разъяснительной работы по действующему законодательству на предмет правильности, полноте заполнения цифровых и текстовых данных деклараций по НДС, работа в налоговой инспекции позволяет остановиться кратко на отдельных проблемах уплаты НДС, действующем законодательстве по налогу, об обеспечении прав налогоплательщиков на получение различных вычетов.

Показана социальная значимость производственной деятельности налоговой инспекции по сбору налогов в бюджет, НДС, эффективность проверочной работы, ее совершенствование, рост числа обслуживаемых налогоплательщиков и получаемых в бюджет сумм налогов, сумм полученных налогоплательщиками различных налоговых вычетов. Налоговые органы продолжают работу, обеспечивающую увеличение налоговой базы за счет проведения мероприятий по повышению эффективности налогового администрирования и предотвращению применения различных налоговых схем.

## Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.05.2015).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015).
4. Семейный Кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 г. № 223-ФЗ (ред.от 30.12.2015).
5. Федеральный Закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред.от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
6. Федеральный закон Российской Федерации от 23.11.2015 № 317-ФЗ "О внесении изменения в статье 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
7. Федеральный закон Российской Федерации от 28.11.2011 № 335-ФЗ (ред.от 21.07.2014) "Об инвестиционном товариществе"
8. Федеральный закон Российской Федерации от 28.11.2011 № 336-ФЗ (ред.от 02.04.2014) "Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе"
9. Федеральный Закон Российской Федерации от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ (ред.02.03.2016) «Об образовании в РФ»
10. Федеральный закон Российской Федерации от 06.04.2011 №63-ФЗ (ред.от 30.12.2015) «Об электронной цифровой подписи»
11. Приказ МВД России от 07.08.2013 N 605 "Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним"
12. Приказ Минфина РФ от 02.07.2012г. № 99н «Об утверждении Административного регламента ФНС по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и

- налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)» (ред. от 26.12.2013).
13. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н (ред от 01.03.2016) «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
  14. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н (ред.от 30.11.2015) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»
  15. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
  16. Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. N ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012).
  17. Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов»
  18. Приказ ФНС России от 10.11.2011 г. N ММВ-7-3/760@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл), порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл) » (ред. от 14.11.2013).
  19. Приказ ФНС России от 14.01.2015 г. N ММВ-7-11/3@ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 налогового кодекса российской федерации»
  20. Приказ ФНС России от 24.12.2014 г. N ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл), порядка ее заполнения, а

также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» (ред.от 25.11.2015).

21. Приказ ФНС России от 25.12.2009 г. N ММ-7-3/714@ «О форме уведомления»
22. «Петербургский дневник» ежедневное издание Правительства Санкт-Петербурга, 01 октября 2015г., статья «Горожанам вернут 6,4 млрд. руб.», статистический обзор от 28 марта 2016г. №54 «Главное – нормальная жизнь страны», «Долги по зарплате улетели вместе с «Трансаэро», «Коммунальщики судятся за миллионы»
23. В России отказались от идеи изменить ставку подоходного налога. Оригинал материала: <http://chel.ru/text/industry/112691326996480.html?full=3>
24. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету, - 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Прогресс, 2014 – 560 с., стр.441-461
25. Гусов В.Н. Социальные проблемы налогообложения в России // Налоги. – 2014 – Первый выпуск – с. 29-34
26. Гушина И.В. Реализация функций налога в налогообложении доходов физических лиц // Известия ИГЭА. – 2013. - №4 – с. 21-28; Известия №558328 -2013
27. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая службы. Режим доступа: [http://www.nalog.ru/rn05/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](http://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
28. Должностной регламент государственного налогового инспектора отдела работы с налогоплательщиками МИФНС России № 18 по Санкт-Петербургу
29. Журавлева В.В. Какие полезные налоговые сервисы предлагает нам Интернет // Упрощенка. 2014. N 4. С. 92 - 98. Номер в ИБ 208545
30. Зрелов А. Увеличение доходов бюджета без повышения налоговых ставок // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2016. N 3. С. 66 - 74. Номер в ИБ 77835
31. Изотова О. И. Перспективы реформирования налога на доходы физических лиц как инструмент социальной политики государства: – М. – 2014. – 150 с.



32. Лопатникова Е.А. Реализация принципов налогового права / под ред. И.И. Кучерова. М.: Юриспруденция, 2012. 160 с.
33. Методические указания по выполнению бакалаврской работы по направлению 080100.62 – Экономика, 2015г. Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого, кафедры предпринимательства и коммерции
34. Милашевская Н. И. Анализ динамики и структуры поступлений налога на доходы физических лиц в России и пути повышения его собираемости [Электронный ресурс] Режим доступа <http://www.scienceforum.ru/2015/1143/10113>
35. Налогообложение физических лиц: учебник / [Гончаренко Л. И., Горбова Н. С., Каширина М. В. и др.]; под ред. Л. И. Гончаренко. - Москва: ИНФРА-М, 2012. – 236 с.
36. Основы налогового администрирования: базовый курс. Учебное пособие. г. Санкт-Петербург, 2009 г., 255с., Налоговые проверки и иные формы налогового контроля, с.141 - 148
37. Официальный сайт МФ РФ - ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru))
38. Официальный сайт ФНС РФ - ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru))
39. Петрова Н.А. Амнистия капиталов: срок заканчивается // Налоговая проверка. 2015. № 6. С. 21 - 30. Номер в ИБ 155360
40. Подведены итоги декларационной кампании 2015 года. Дата публикации: 25.09.2015 10:51 Режим доступа [https://www.nalog.ru/rn78/news/activities\\_fts/5713631/](https://www.nalog.ru/rn78/news/activities_fts/5713631/)
41. Приложения (раздаточный материал: таблицы, рисунки, графики, копии документов инспекции)
42. Семенихин В.В. Налог на доходы физических лиц. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015
43. Смирнова Е. Выездные налоговые проверки по уплате НДФЛ. Региональные аспекты выявления схем уклонения от налогообложения. Финансовая газета.2015.№ 26
44. Тюрина Ю.Г., Немирова Г.И. Налогообложение доходов физических лиц и уровень жизни населения. – М.: Аналитика-Пресс, 2014. – 293 с.

## Приложение А

Выдержка отдельных положений (организационной части и методических указаний) из учетной политики МИФНС России №18 по городу Санкт-Петербург для целей бюджетного учета

### 1. Организационная часть

1. Обязанности по организации ведения бюджетного учета возлагаются на начальника налоговой инспекции.

2. Ответственным за ведение бюджетного учета в налоговой инспекции является начальник отдела финансового обеспечения (главный бухгалтер).

3. Ведение бюджетного учета осуществляется отделом финансового обеспечения, являющимся структурным подразделением налоговой инспекции (далее Отдел). Деятельность работников отдела регламентируется их должностными инструкциями. Работники отдела финансового обеспечения подчиняются начальнику отдела финансового обеспечения – (главному бухгалтеру инспекции).

4. Бюджетный учет в инспекции ведется путём двойной записи на взаимозавязанных счетах в соответствии с планом счетов бюджетного учета, согласно Единому плану счетов, утвержденному Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н.

5. Бюджетный учет в инспекции ведется автоматизированным способом с применением программы:

-сетевая версия 1С: Предприятие 8.2, конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»;

-сетевая версия 1С: Предприятие 8.2, конфигурация «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»

6. Инспекцией при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"1" - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

"3" - средства во временном распоряжении.

7. Для ведения бюджетного учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 15.12.2010г. N 173н;

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 173н);

- самостоятельно разработанные инспекцией формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ.

8. Право подписи (утверждения) первичных учетных документов

имеют:

8.1. Финансовые и кассовые документы:

Право первой подписи

- начальник инспекции;
- по отдельному распоряжению.

Право второй подписи

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности;
- по отдельному распоряжению.

8.2. Документы по приходу нефинансовых активов:

- лицо, непосредственно получившее материальные ценности по доверенности, выданной на его имя;
- материально-ответственные лица.

8.3. Документы по расходованию нефинансовых активов:

- материально-ответственные лица;
- члены инвентаризационной комиссии;
- заместитель начальника инспекции по общим вопросам (утверждает);

8.4. Маршрутные листы:

- лица, оформившие маршрутный лист и их непосредственные руководители структурных подразделений;

8.5. Доверенности на получение материальных ценностей:

Право первой подписи

- начальник инспекции;
- заместитель начальника инспекции по общим вопросам;

Право второй подписи

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности;
- главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности;

8.6. Авансовые отчеты:

- начальник инспекции (утверждает);
- материально-ответственные лица;
- непосредственные руководители структурных подразделений (подтверждают целесообразность произведенных расходов);

8.7. Сметы на проведение мероприятий:

- лица, непосредственно занятые подготовкой и ответственные за проведение мероприятий;
- начальник инспекции (утверждает);

8.8. Акты выполненных работ (оказанных услуг):

- начальник инспекции (утверждает);
- лица, осуществившие прием выполненных работ

(оказанных услуг);

- лица, ответственные за выполнение работ (оказание услуг);

8.10. Акты на списание представительских расходов, расходов на проведение мероприятий:

- начальник инспекции (утверждает);
- лица, непосредственно занятые подготовкой и ответственные за проведение мероприятий;

9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота.

10. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в отдел бухгалтерского учета и отчетности инспекции необходимых документов и сведений обязательны для всех работников инспекции.

11. Всем должностным лицам инспекции запрещается принимать к исполнению и оформлению первичные учетные документы, противоречащие законодательству РФ, правовым актам уполномоченных органов исполнительной власти РФ и субъекта РФ.

12. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 15.12.2010г N 173н., Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

13. Регистры бюджетного учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью.

14. При отражении операций на счетах бюджетного учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией N 162н и Приложением N 1 "Корреспонденция счетов бюджетного учета" к Инструкции N 162н;

15. Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), утверждается отдельным приказом начальника инспекции.

16. Положение о выдаче под отчет наличных денежных средств и составлении, представлении отчетности подотчетными лицами.

17. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, утверждается отдельным приказом начальника инспекции.

18. Положение о выдаче под отчет денежных документов и составлении, предоставлении отчетности подотчетными лицами приведено в данной Учетной политике.

19. Перечень лиц, имеющих право на получение бланков строгой отчетности:

- начальник отдела кадров – и безопасности - бланки трудовых книжек и вкладыши к ним.

20. Положение о служебных командировках утверждено отдельным приказом начальника инспекции.

21. Для отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению и выбытию активов в инспекции создается постоянно действующая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом начальника инспекции (далее – Комиссия по поступлению и выбытию активов).

22. Деятельность Комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

23. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в инспекции создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом начальника инспекции.

24. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств инспекции, согласно Приложению N 7 и N 8 к данной Учетной политике.

### 3. Учет денежных средств и денежных документов

3.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

3.2. Кассовая книга инспекции ведется автоматизированным способом.

3.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются наличными деньгами через кассу инспекции или через личные банковские карты сотрудников (материально-ответственных лиц).

3.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые маркированные конверты;

- почтовые марки.

3.5. Денежные документы принимаются в кассу инспекции и учитываются по фактической стоимости.

### 6. Учет финансового результата

6.1. При определении финансового результата деятельности инспекции за отчетный период расходы учитываются по методу начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах,

связанных с осуществлением указанных операций.

6.2. Начисления доходов производятся ежемесячно по фактическим поступлениям на лицевой счет администратора доходов бюджета.

## 7. Учет санкционирования расходов

7.1. Учет операций с лимитами бюджетных обязательств, принятием инспекцией бюджетных (денежных) обязательств осуществляется на основании первичных документов.

7.2. Инспекция принимает бюджетные (денежные) обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

7.3. Для целей бюджетного учета устанавливается следующий порядок отражения бюджетных обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате и прочим выплатам перед работниками инспекции отражаются в учете в объеме выделенных лимитов бюджетных обязательств на дату выписки из лицевого счета финансового органа (органа казначейства);

- принятые обязательства на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг отражаются в учете в сумме заключенных контрактов (договоров) на дату подписания соответствующих договоров.