

Уважаемые члены Государственной экзаменационной комиссии!

Вашему вниманию предлагается дипломная работа,
написанная на тему

«Понятие и виды налоговых проверок в РФ»

Одной из форм налогового контроля являются налоговые проверки. В настоящее время они являются одной из самых популярных и вместе с тем эффективных мер, применяемых налоговыми органами в борьбе с недобросовестными налогоплательщиками.

Целью налогового контроля в идеале должна стать неотвратимость привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство. Уверенность налогоплательщиков в том, что уклонение от налогообложения будет обнаружено, приводит в странах со сложившимися налоговыми традициями к добровольному выполнению гражданами обязанностей, возложенных на них законодательством.

Цель нашего исследования состоит в поиске решения проблем, возникающих в ходе налоговых проверок. Поиск путей совершенствования механизма проведения налоговых проверок, иных мер, направленных на повышение эффективности налогового контроля и защиту прав налогоплательщика.

Для достижения поставленной цели, перед нами были поставлены следующие задачи:

- ▶ – рассмотреть налоговые проверки и их классификацию;
- ▶ – описать методы и программы проведения документальных налоговых проверок;
- ▶ – предложить пути совершенствования камеральных налоговых проверок;
- ▶ – предложить повышение эффективности выездных налоговых проверок.

Объект исследования дипломной работы – налоговые проверки.

Предмет исследования дипломной работы - налоговые проверки, осуществляемые МИФНС №31 по городу Москва.

Методами исследования стали анализ литературы, нормативно-правовой документации, анализ документов и архивов ИФНС № 31 и т.п.

Информационной базой дипломной работы послужили нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность Налоговой службы России, учебно-методические и периодические издания, профессиональные сайты сети Интернет, справочно-правовые системы и другие источники.

В структуре дипломной работы имеются: введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

В приложении нашли отражение документы, показывающие текущую деятельность ИФНС РФ (акт и решение по камеральной налоговой проверке).

В работе были рассмотрены **налоговые проверки**, которые являются одной из самых популярных и вместе с тем эффективных мер, применяемых налоговыми органами в борьбе с недобросовестными налогоплательщиками, они классифицируются по различным критериям :

В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки они делятся на:

- ▶ - камеральные;
- ▶ - выездные;

По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на:

- ▶ - комплексные;
- ▶ - тематические;
- ▶ - целевые;

По способу организации налоговые проверки делятся на:

- ▶ - плановые;
- ▶ - внезапные;

НК РФ предусматривает также возможность проведения:

- ▶ - контрольных;
- ▶ - повторных проверок;

По объему проверяемых документов проверки делятся на:

- ▶ - сплошные;
- ▶ - выборочные.

Наиболее распространенными являются камеральные и выездные налоговые проверки.

Участниками налоговых проверок являются лица, которые наделены полномочиями либо имеют права и обязанности при совершении действий в ходе осуществления налоговой проверки.

Участников налоговой проверки можно подразделить на следующие группы:

- ▶ - уполномоченные органы: налоговые органы;
- ▶ - налогоплательщики, налоговые агенты, плательщики сборов, банки;
- ▶ - эксперты, переводчики, специалисты, свидетели, понятые.

Так же были рассмотрены методы отбора налогоплательщиков для документальной проверки:

- ▶ - первый основан на расчетах, соотношении и сравнении. Он более пригоден при использовании ЭВМ;
- ▶ - второй основан на знаниях и опыте и пригоден при осуществлении проверки вручную;
- ▶ - третий основан на цикличности во времени.

Для проведения документальных проверок налоговая инспекция разрабатывает программы, такие как:

- ▶ - базовые программы;
- ▶ - программы, учитывающие специфику проверяемых организаций по характеру осуществляемой деятельности;
- ▶ - программы проведения оперативных тематических проверок по более узкому кругу вопросов.

Одной из главных причин уклонения от уплаты налогов является нестабильное финансовое положение налогоплательщика, и чем оно неустойчивее, тем сильнее намерение скрыть налоги.

Еще одна из причин уклонения от налогов - сложность и противоречивость налогового законодательства. Результаты собираемости налогов напрямую зависят от четкости изложения методик налогообложения, технической оснащенности налоговых инспекций, профессиональной подготовленности их работников, а также от уровня знаний граждан и организаций в области налогового законодательства.

Необходимо также отметить, что одним из наиболее эффективных средств уменьшения нарушений налогового законодательства, является повышение сознательности налогоплательщика.

Создание единой государственной интегрированной информационной базы данных о налогоплательщиках, ведение постоянного мониторинга финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, обеспечение высокого уровня информатизации налоговых органов позволит значительно упростить форму проведения камерального контроля. На основе глубокого автоматизированного камерального анализа можно обеспечить эффективный отбор налогоплательщиков для проведения результативной выездной налоговой проверки.

Создание единой государственной информационной интегрированной базы данных будет способствовать также воспитанию законопослушного налогоплательщика, поскольку уверенность в том, что уклонение от налогообложения будет с большей степенью вероятности обнаружено, не позволит последнему совершать нарушения законодательства о налогах и сборах.



**Благодарю за
внимание!**