Ордынская, Елена Валерьевна. Повышение эффективности налогового контроля на стадиях отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Ордынская Елена Валерьевна; [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ].- Москва, 2010.- 204 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/130

**Содержание к диссертации**

Введение

**ГЛАВА I. Возможности повышения эффективности функционирования налоговой системы 10**

1.1. Эффективность налоговой системы: варианты оценки 10

1.2. Место отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа в системе налогового администрирования и проблемы оценки их эффективности в условиях сокращения доходов бюджетной системы 30

**ГЛАВА II. Анализ современного состояния системы отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа 56**

2.1. Отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок, предпроверочный анализ: принципы, инструменты, результативность 56

2.2. Возможности и направления совершенствования информационной базы 70

**ГЛАВА III. Повышение эффективности отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа: направления совершенствования 98**

3.1. Формирование программно - информационного комплекса «Досье рисков» 98 .

3.2. Статистические инструменты обработки информации 115

3.3. Основные положения методики проведения предпроверочного анализа, возможные пути ее совершенствования 130

Заключение 145

Список использованной литературы 153

Приложения 162

**Введение к работе**

Налоговая политика в современных условиях является < одним из наиболее значимых инструментов повышения конкурентоспособности экономики Российской Федерации. Она должна обеспечить возможность осуществления модернизации российской экономики и поддержания необходимого уровня доходов бюджетной системы в условиях преодоления негативных последствий мирового финансового кризиса.

Эффективность функционирования налоговой системы, государства характеризуется ее способностью1обеспечить поступление налоговых платежей в бюджет в той мере, которая необходима для достаточного финансирования расходов государства.

Постоянно усложняющиеся экономические связи между субъектами предпринимательской деятельности, развитие и широкое распространение такого социально-экономического явления, как уклонение налогоплательщиков от уплаты налоговых платежей в бюджет объективно требуют адекватного совершенствования методов налогового администрирования. Приоритетными направлениями решения указанной задачи являются, в частности, содание новых и совершенствование действующих методик организации и проведения налогового контроля, совершенствование программных средств, применяемых в процедурах налогового контроля, включая создание элементов автоматизированного предпроверочного анализа, развитие программ отбора налогоплательщиков-для выездной налоговой проверки, создание баз данных и проведение мониторинга организаций.

В настоящее время методологические подходы к подготовке этих мероприятий не носят упорядоченного системного характера, существует недостаточная урегулированность в налоговом законодательстве процедур, связанных с проведением налогового мониторинга, отбором налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и осуществлением предпроверочного анализа, имеют место непроработанность соответствующего методического аппарата и относительно низкий уровень исследования этих проблем в научной литературе, что существенно снижает эффективность контрольной деятельности.

Теоретическая и практическая значимость, а также недостаточная научная проработка вопросов организации налогового контроля и его основных составляющих, в особенности, отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа, обусловили актуальность диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Современная экономическая литература содержит значительное число работ, посвященных, как вопросам функционирования бюджетной системы в целом, так и ее отдельных составляющих. Наибольший интерес в рамках изучения проблем, касающихся развития, налоговой системы и налогового администрирования, представляют работы Е.В. Бушмина, А.Г. Игудина, Л.С. Кириной, A.M. Лаврова, В.Н. Лекснна, Л.Н. Лыковой, Н.С. Максимовой, Л.П. Павловой, И.В. Подпориной, Г.Б. Поляка, В.М. Родионовой, М.В. Романовского, Н.М. Сабитовой, СП. Солянниковой, Р.Г. Сомоева и других.

Проблемы формирования эффективной налоговой системы Российской Федерации, включающие вопросы налогового администрирования и налогового контроля, рассматривались в трудах многих российских ученых и специалистов. В их числе И.И. Бабленкова, А.В. Брызгалин, В.И. Волковский, Л.И. Гончаренко, И.Н.Куксин, М.В. Мишустин, В.В. Мороз, Л.П. Окунева, В.Г. Пансков, А. Б. Паскачев, И.А. Перонко, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др.

Значительный вклад в разработку теоретических и методологических вопросов, связанных с проблемой совершенствования государственного финансового и налогового контроля, внесли такие отечественные исследователи как А.С. Бакаев, И.А. Белобжецкий, Э.А. Вознесенский, Ю.А Данилевский., И.И Кучеров., В.Д. Ларичев, О.А. Ногина, В.В. Сашичев, Б.А. Рагозин, А.Н. Романов и другие.

Вместе с тем, практически неразработанными в теоретическом и в практическом аспектах остаются вопросы организации таких значимых механизмов обеспечения эффективности налогового контроля, как мониторинг налогоплательщиков, отбор налогоплательщиков для формирования планов выездных налоговых проверок» w проведение предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков.

Таким образом; вопросы организации налогового контроля, особенно по разработке концептуальных основ деятельности налоговых органов по осуществлению планирования, организации и подготовки налоговых проверок, требуют дальнейшего изучения.

Цели> и задачи исследования. Цель проведенного исследования состояла в разработке научно-методических основ осуществления отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков как этапов, предшествующих проведению выездного налогового контроля.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие основные задачи: рассмотреть и уточнить определение понятия налогового администрирования; рассмотреть существующие показатели оценки эффективности налогового контроля и выявить возможные пути их совершенствования; рассмотреть проблему повышения эффективности налогового администрирования в целом и его отдельных составляющих; определить роль и место таких компонентов налогового контроля, как отбор4налогоплательщиков для включения, в план выездных налоговых проверок и проведение предпроверочного анализа в системе налогового администрирования; провести анализ состояния и возможности совершенствования информационной базы налоговых органов; предложить модификацию функциональной модели «Досье рисков» с целью осуществления отбора налогоплательщиков для'включения в план выездных налоговых проверок и проведения предпроверочного анализа; изучить основные статистические инструменты обработки информации, применяемые при осуществлении налогового контроля, и оценить перспективы их использования в процессе отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа; сформулировать предложения по уточнению действующей методики предпроверочного анализа.

Объектом исследования является организация и проведение в налоговых органах отбора налогоплательщиков для включения в план проведения выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков.

Предметом диссертационного исследования являются формы и методы отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок и проведения предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков.

Информационную базу исследования составили законодательные акты Российской Федерации, официальные документы законодательных и исполнительных органов власти, Постановления Правительства РФ, официальные статистические данные и отчёты Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Федеральной службы государственной статистики России, инструктивные материалы ФНС России, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам, информация налоговой статистики, материалы официальной периодической печати и официальных сайтов органов государственной власти Российской Федерации.

Методы исследования. Диссертационное исследование основано на положениях диалектического метода, методах единства исторического и логического, индуктивного и дедуктивного, анализа и синтеза, экспертных оценок, на системном подходе к изучаемым проблемам.

Научная новизна, диссертационного исследования заключается в разработке методов совершенствования налоговой системы путем повышения эффективности налогового . администрирования': в; части осуществления отбора налогоплательщиков для, выездного- налогового контроля и проведения: предпроверочного анализа, и- сводится к основным положениям, выносимым на защиту:

Г.. Определена-сущность и уточнены определенияшонятийгналогового администрирования и, эффективности; налогового" администрирования. Уточнены методы исчисленияшоказателей, характеризующих эффективность налогового контроля,4 как составной части налоговогол администрирования; Обоснована необходимость внесения изменений\* в;, статистическую налоговую отчетность. .2. Определено место отбора- налогоплательщиков для-= включения в план выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа.в системе налогового контроля.. Разработана модификация модели формирования и функционирования\* программно-информационного комплекса «Досье. рисков», включающая в себя определение состава и информационных основ данного ресурса, схемы взаимодействия налоговых органов различных: . уровней в процессе использования указанного программного продукта;, а таюке определено место «Досье рисков» в подготовке и. проведении мероприятий налогового контроля.

На основании анализа использования налоговыми органами внутренних и внешних источников информации определены возможности совершенствования информационной базы налоговых органов путем создания единого трехуровневого программно-информационного комплекса «Схемы,уклонения от налогообложения».

Обоснована; необходимость, внесения изменений; в типовую структуру территориальных налоговых органов и распределения функциональных обязанностей между структурными подразделениями территориальных налоговых органов» в отношении формирования информационных ресурсов- налоговых, органов, мониторинга' текущего состояния налогоплательщиков, а также оперативного анализа; сведений, содержащихся в информационных ресурсах. '.': 5. Обоснована необходимость разработки проекта единого внутриведомственного нормативного акта, регулирующего процесс мониторинга , налогоплательщиков, отбора налогоплательщиков, для включения в і' план: проведения выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа; , .

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в- формировании новых научно-методологических подходов к налоговому администрированию и разработке прикладных механизмов; его реализации. Внедрение предлагаемых в работе, мето дологических подходовк процессу отбора налогоплательщиков, для включения в план выездных налоговых проверок, а также к. организации, проведению и реализации результатов, предпроверочного анализа в практику контрольной работы, налоговых органов позволит существенно . повысить результативность выездных проверок при одновременном сокращении трудозатрат на; их проведение.

Результаты диссертационного ' исследования могут быть рекомендованы к использованию Федеральной налоговой службой в, сфере осуществления, налогового контроля;, проводимого налоговыми органами всех уровней, при подготовке ФНЄ России документов, регламентирующих основные методологические подходы к организации работы по отбору налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок и по проведению предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков, а также в учебно-методической работе при подготовке учебных курсов по вопросам налогов и налогообложения в Российской Федерации. ' . . . ' .'

Апробация результатов исследования. Материалы, отражающие основные положения и выводы диссертационной работы, докладывались. и обсуждались на, XI Международной межвузовской научно-практической конференции «Антикризисное управление, экономическая безопасность и борьба с коррупцией» (г. Москва, 2009 год), на Всероссийской заочной научно-практической конференции с международным участием «Наука и практика: проблемы, идеи, инновации» (г. Екатеринбург, 2010).

Отдельные методические положения использовались при подготовке лекционных курсов по дисциплинам: «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Практикум по реализации результатов налоговых проверок», «Налоговое администрирование», на кафедре налогов и налогообложения Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 8 работ общим объемом 5,8 п.л., в том числе 3 в изданиях, рекомендованных ВАК, общим объемом 1,6 п.л.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Работа содержит 161 страницу основного текста, 12 рисунков, 7 таблиц, 16 приложений. Библиографический список включает 105 наименований.

## Место отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа в системе налогового администрирования и проблемы оценки их эффективности в условиях сокращения доходов бюджетной системы

Совершенствование методов контрольной работы налоговых органов, как составной части налогового администрирования, представляется единственно прогрессивным способом увеличения доходов бюджета за счет налоговых поступлений, не ущемляющим законных прав и интересов налогоплательщиков. На протяжении нескольких последних лет в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию в качестве основной проблемы, требующей решения в области налоговой реформы, указывается недостаточно эффективное реформирование налогового администрирования. Именно по этой причине при проведении реформ, направленных на повышение эффективности налогового администрирования, ежегодно ставятся схожие по своему содержанию задачи. Такой акцент делается в связи со стремлением вывести систему налогового администрирования на качественно новый уровень.33

В рамках повышения эффективности налогового администрирования, государством должны быть созданы условия для выполнения налогоплательщиками конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов посредством совершенствования исполнения функций налогового администрирования Федеральной налоговой службой и ее территориальными органами.

В частности, в последние годы значительно меняются подходы ФНС России к организации контрольной работы - акцент сделан на необходимости стимулирования налогоплательщиков к отказу от инструментов минимизации налогов и добровольном уточнении налоговых обязательств. Основным изменением в организации контрольной работы стало1 акцентирование деятельности сотрудников на проведении всестороннего анализа финансово-экономической деятельности налогоплательщиков? переход к контролю, основанному на критериях риска.

По результатам контрольно-аналитической работы налоговых органов в течение 2007 и 2008 годов увеличены налоговые обязательства на 99,7 млрд. руб., уменьшено убытков, заявленных налогоплательщиками в целях налогообложения, на сумму более 276 млрд. руб.34 В целях совершенствования организации работы налоговых органов, осуществления мер по повышению эффективности налогового администрирования, в том числе, роста эффективности налогового контроля, ФНС России была утверждена Концепция планирования выездных налоговых проверок, разработаны, утверждены и доведены до территориальных налоговых органов методические документы, регламентирующие порядок действий налоговых органов при планировании, подготовке и проведении выездных налоговых проверок, а также мероприятий налогового контроля, связанных с данными проверками. В соответствии с данными Федеральной налоговой службы, внедрение указанного усовершенствования налогового администрирования привело в 2007 году к самостоятельному внесению налогоплательщиками в бюджет 84,2 млрд. руб., в 2008 году 114,1 млрд. рублей, по сравнению с 17,7 млрд. руб. за 2006 год. В 2009 году сумма самостоятельно уточненных налоговых обязательств составила 100 млрд. Основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются выездные налоговые проверки. В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами должны одновременно решаться несколько задач, наиболее важные из которых: выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах; предупреждение налоговых правонарушений. При этом выездные налоговые проверки должны отвечать требованиям безусловного обеспечения законных интересов государства и прав налогоплательщиков, повышения их защищенности от неправомерных требований налоговых органов и создания для налогоплательщика максимально комфортных условий для исчисления и уплаты налогов.37

Тем самым обуславливается первостепенная важность обоснованного выбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, который невозможно осуществить без всестороннего анализа всей имеющейся информации о налогоплательщиках. Одной из важнейших составных частей такой информационно-аналитической работы является проведение предпроверочного анализа, позволяющего выработать наиболее эффективную стратегию организации и проведения выездных налоговых проверок.

В наиболее общем виде алгоритм отбора налогоплательщиков для включения в проект плана выездных налоговых проверок может быть представлен следующим образом (рис. 1). Таким образом, в ходе указанного отбора формируется список налогоплательщиков, рекомендуемых для включения в проект плана выездных налоговых проверок. На основании дальнейшего анализа определяется перечень налогоплательщиков, подлежащих включению в план. Окончательное решение о проведении выездной налоговой проверки того или иного налогоплательщика принимается на основании результатов предпроверочного анализа.

## Отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок, предпроверочный анализ: принципы, инструменты, результативность

Основными принципами, определяющими основы отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа, являются: принцип законности, состоящий в необходимости неукоснительного соблюдения должностными лицами налоговых органов при осуществлении отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок и предпроверочного анализа, требований законодательства Российской Федерации; принцип комплексности, предполагающий использование при проведении анализа всего информационного массива данных (баз данных) о налогоплательщиках; принцип целенаправленности, предполагающий направленность проводимого анализа на получение максимума полезной информации, которая может быть использована при проведении мероприятий налогового контроля; принцип объективности, выражающийся в том, что анализ должен являться результатом тщательно проведенной работы, основываться на достоверной информации и обеспечивать объективность оценки состояния финансово-экономической деятельности налогоплательщика и возможном наличии нарушений им законодательства о налогах и сборах; принцип полноты охвата, заключающийся в необходимости обеспечения охвата предпроверочным анализом всех налогоплательщиков, включенных в проект плана проведения выездных налоговых проверок на предстоящий период, с целью выявления зон риска совершения налоговых правонарушений, а также в необходимости обеспечения охвата проверкой соответствия определенным установленным критериям отбора для выездного контроля всех налогоплательщиков, состоящих на учете в отдельном налоговом органе.

Используемая в настоящее время налоговыми органами в. ходе планирования и подготовки мероприятий налогового контроля используется методика налогового мониторинга и предпроверочного анализа финансово - экономической деятельности налогоплательщиков, основывается на применении системы среднеотраслевых индикаторов.

Основной целью применения указанной методики является внедрение в практику налогового контроля механизма налогового наблюдения, диагностики и анализа, позволяющего определять области деятельности организации (отрасли) с налоговым риском и оценивать степень налогового риска.

Задачей анализа, проводимого налоговыми органами на основании указанной методики, является осуществление комплексного рассмотрения движения финансовых и товарных потоков организации, с целью выделения рисковых операций. При этом под рисковыми операциями понимаются экономически не оправданные, уменьшающие уровень налогообложения; не соответствующие реальной экономической сути, не имеющие или имеющие пониженный уровень налогообложения, а также операции, в результате которьгх может иметь место вероятность необоснованного извлечения налоговой выгоды.

Основным показателем, посредством которого оценивается адекватность налоговых обязательств отдельного налогоплательщика, принято считать налоговую нагрузку, рассчитываемую как отношение начисленных или уплаченных налогов к сумме всех доходов налогоплательщика. Интегральная налоговая нагрузка: НПР - налог на прибыль организаций (начисленный или уплаченный).

Возможное нарушение законодательства о налогах и "сборах в этом случае может быть связано с искажением (сокрытием) доходов организации и завышением, необоснованным учетом расходов. При проведении оценки указанного показателя обычно учитывается влияние на формирование себестоимости и прибыли различных элементов затрат, таких как удельный вес себестоимости в выручке от продажи, материалоемкость продукции, зарплато емкость продукции, удельный вес амортизации в выручке от продаж, удельный вес коммерческих расходов в выручке от продаж, удельный вес процентов в сумме всех доходов организации, отношение процентов к долговым обязательствам, удельный вес отклонения налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской в сумме всех доходов организации и т.д.;

Возможное налоговое нарушение в этом случае связано с занижением стоимости налогооблагаемого имущества (выводом имущества из-под налогообложения) и необоснованным применением налоговых льгот.

Для оценки рисков совершения налоговых правонарушений по налогу на имущество организаций налоговые органы используют обычно такие показатели, как удельный вес налогооблагаемого имущества в общей остаточной стоимости имущества, фондоемкость, фондоотдача.

О предполагаемом риске необоснованного извлечения налоговой выгоды свидетельствует отрицательное отклонение показателя налоговой нагрузки от среднеотраслевого индикатора. При этом не установлено минимальное (максимальное) значение допустимого отклонения налоговой нагрузки отдельного налогоплательщика от среднеотраслевого показателя, который свидетельствовал бы о необходимости, например, обязательного включения данного налогоплательщика в план выездных налоговых проверок и т.д. Представляется, что критическим могло бы являться отклонение рассматриваемого показателя конкретного налогоплательщика от среднеотраслевого значения на 20 процентов. Кроме того, неоднозначность данного показателя обуславливается вариативностью: начисленные или уплаченные налоги. Указанные суммы могут значительно различаться между собой. В связи с чем, целесообразно рассчитывать интегральную налоговую нагрузку по начисленным налогам и по уплаченным налогам отдельно, а оценку отнесения налогоплательщика к зоне риска определять, исходя из значения показателя интегральной налоговой нагрузки, рассчитанного на основании начисленных сумм налогов.

## Возможности и направления совершенствования информационной базы

Основой современной системы планирования налогового контроля является всесторонний анализ всей имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике на каждом этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки. Обоснованный выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок невозможен без всестороннего анализа всей информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и „внешних источников. К информации из внутренних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная-налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу.

К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.58

При планировании выездных налоговых проверок налоговые органы используют информационные ресурсы ФНС России. Информационные ресурсы о налогоплательщиках представляют собой совокупность сведений о налогоплательщиках, содержащихся как в электронном виде, так и на бумажных носителях. В электронном виде информация накапливается в государственных реестрах ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, и иных централизованных информационных ресурсах, формируемых программными комплексами «ЭОД «Местный уровень», «ПК «Регион», и др. Деятельность налоговых органов по формированию информационных ресурсов о налогоплательщиках должна отвечать следующим основным требованиям: непрерывность - обеспечение постоянного сбора.; фиксации и обработки всей поступающей в налоговый орган информации; о налогоплательщиках; "- . систематизация - создание информационных баз данных о налогоплательщиках; актуализация - своевременное обеспечение обновления информации о налогоплательщиках, с учетом вновь поступающих данных из внутренних и внешнихисточников; полнота; - наличие достаточного объема информации, о налогоплательщиках, необходимого для принятия обоснованного решения о целесообразности: их отбора для; проведения выездных налоговых проверок. достоверность - предварительный анализ поступающей в налоговый орган информации на предмет ее соответствия реальному положению дел. В целях осуществления такого анализа должно осуществляться сопоставление данной информации со сведениями, полученными из иных источников, направление запросов в контролирующие и правоохранительные органы, истребование у налогоплательщика, его контрагентов и иных лиц дополнительных сведений, получение объяснений и документов. Указанные действия производятся с целью подтверждения правильности исчисления и своевременности уплаты налогов (сборов); организация рациональной системы обработки и хранения информации - включение имеющейся и поступающей информации о деятельности налогоплательщиков. в соответствующий программный комплекс налогового органа местного уровня. . , , К информации- из внутренних источников; относится- информация; о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами. самостоятельно в процессе выполнения ими своих функций, в частности, сведения, содержащиеся в следующих информационных ресурсах: по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ЕГРЮЛ, ЕГРИП); по учету организаций и физических лиц (ЕГРН); по бухгалтерской и налоговой отчетности юридических лиц; по налоговой отчетности физических лиц; сведения о физических лицах; «Камеральные налоговые проверки» и «Выездные налоговые проверки»; «Расчеты с бюджетом»; по контрольно-кассовой технике регионального и федерального уровней; «Банковские счета»; программно-информационный комплекс «НДС»; программно-информационный комплекс «Таможня»; «программно-информационный комплекс Однодневка»; программно-информационный комплекс «ВНП-отбор»; программно-информационный комплекс «Предпроверочный анализ»; программно-информационный комплекс «Досье рисков»; программно-информационный комплекс «Схемы» (после ввода в промышленную эксплуатацию); «Журнал результатов работы по обеспечению процедур банкротства»; информационный ресурс результатов работы по зачетам и возвратам; «Журнал результатов работы налоговых органов по принудительному взысканию недоимки»; иные информационные ресурсы. К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления и т.п., а также иная информация, в том числе общедоступная.

## Основные положения методики проведения предпроверочного анализа, возможные пути ее совершенствования

Основными этапами предпроверочного анализа, проводимого в целях организации выездной налоговой проверки налогоплательщика, являются следующие действия: анализ всей информации о налогоплательщике, имеющейся в распоряжении налогового органа; анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика на основе налоговой и бухгалтерской отчетности (с учетом особенностей осуществляемой деятельности); анализ результатов контрольной работы, проведенной в отношении налогоплательщика; анализ иной информации, результаты которого позволяют сделать вывод о возможных нарушениях налогового законодательства; оформление результатов проведенного предпроверочного анализа. В ходе осуществления вышеуказанных действий налоговые органы используют информационные ресурсы ФНС России (внутренние источники), а также информацию, получаемую из внешних источников. Состав данных источников, был рассмотрен ранее в разделе 2.2. настоящего диссертационного исследования. Информация, имеющаяся в распоряжении налогового органа, должна обеспечивать наличие сведений о каждом налогоплательщике, состоящем на учете в конкретном налоговом органе, по следующим направлениям; Учетные данные налогоплательщика: наименование налогового органа по месту постановки на учет; наименование налогоплательщика; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); код причины постановки на налоговый учет (КПП); юридический и фактический адрес; сведения о государственной регистрации (перерегистрации, ликвидации, реорганизации, банкротстве); сведения о постановке на налоговый учет; сведения об уставном капитале; сведения об учредителях и основных акционерах; основные виды деятельности; сведения о наличии филиалов, представительств и иных обособленных подразделений на территории Российской Федерации и за ее пределами; сведения об аффилированных и взаимозависимых лицах и дочерних предприятиях; сведения о счетах в банках и иных кредитных учреждениях; сведения об органах управления и должностных лицах; сведения о наличии лицензий, сертификатов и разрешений; сведения о движимом и недвижимом имуществе. Сведения (информация), представляемые налогоплательщиком в налоговые органы в соответствии с действующим законодательством): показатели налоговой и бухгалтерской отчетности; сведения об используемых налоговых льготах; сведения о среднесписочной численности работников; сведения о дебиторах и кредиторах; информация о принятой налогоплательщиком учетной политике для целей налогообложения; сведения об имеющихся фактах уточнения показателей налоговых деклараций; информация представляемая резидентами налоговым органам о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации; прочие сведения. Данные о результатах контрольной работы: сведения о проведенных камеральных и выездных налоговых проверках, о выявленных нарушениях законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, результаты судебных разбирательств по налоговым спорам между налоговым органом и налогоплательщиком; сведения о результатах проведенных осмотров (обследований) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения; сведения о результатах истребования документов (информации) в рамках статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках). Данные из внешних источников: данные финансовых учреждений об открытых (закрытых) банковских счетах крупнейшего налогоплательщика, о выданных лицензиях на открытие счетов за рубежом и на операции, связанные с движением капитала, а также другие операции по использованию валютной выручки; данные таможни из ГТД о ввозе и вывозе товаров, со следующими реквизитами: идентификационные данные экспортера (импортера) (ИНН и наименование отправителя, получателя, ответственного за финансовое урегулирование), дата регистрации ГТД, фактурная стоимость, код валюты фактурной стоимости, курс фактурной стоимости, статистическая стоимость, курс статистической стоимости; сумма НДС, уплаченного при импорте товара; данные лицензирующих органов: идентификационные данные лицензиата, данные о выданной лицензии (период действия лицензии, вид лицензионной деятельности; данные Федеральной службы по фондовым рынкам с информацией о регистрации выпуска ценных бумаг (ИНН, наименование эмиссионера, размер эмиссии ценных бумаг); данные органов по государственной регистрации прав на недвижимое имущество - по налогоплательщикам, являющихся собственниками и арендаторами недвижимости (идентификационные данные налогоплательщика, дата регистрации правоустанавливающего документа, адрес объекта недвижимости, вид объекта, площадь, вид собственности; стоимость приобретения (продажи), дата прекращения права собственности. Данные об аренде федеральной, региональной и муниципальной собственности (объектов недвижимости), площадь объекта, вид объекта, сумма арендной платы, дата регистрации договора, период договора; данные по кадастровому учету земельных участков (по сведениям об объектах и субъектах обложения земельным налогом со следующими реквизитами: идентификационные данные налогоплательщика, адрес земельного участка, кадастровый номер участка, площадь участка, дата выдачи правоустанавливающего документа, номер и наименование правоустанавливающего документа, назначение земельного участка. Сведения об арендаторах земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности (идентификационные данные арендатора, сведения о договоре аренды (номер, дата), кадастровый номер участка, площадь участка, размер арендной платы, период аренды); данные о владельцах транспортных средств - информация обо всех регистрационных действиях, совершенных в отношении транспортных средств: государственный номер, марка машины, мощность, описание регистрационного действия, дата регистрационного действия. сведения органов внутренних дел - по сведениям об утраченных и похищенных документах, со следующими реквизитами: ФИО, дата рождения, причина утраты, паспортные данные, дата утраты документа.