

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Саратовский национальный исследовательский
государственный университет имени Н.Г. Чернышевского»
Балашовский институт (филиал)

Кафедра экономики и права

**Практика организации налогового контроля в отношении уплаты НДС
(на примере ИФНС по Октябрьскому району г. Саратова)**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 51к группы
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
факультета математики, экономики, информатики
Поповой Елены Алексеевны

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент _____ И.Е. Чепляева
(подпись, дата)

Зав. кафедрой экономики и права
кандидат исторических наук,
доцент _____ В.В. Назаров
(подпись, дата)

Балашов 2016

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования.

Актуальность темы исследования обусловлена рядом обстоятельств, которые автору бакалаврской работы представляются значимыми, в частности:

- среди следующих функций налогов, а именно: фискальной, экономической, распределительной, стимулирующей, социальной, воспроизводственной и контрольной, - в отношении НДС наиболее фундаментальной, основополагающей является первая, по крайней мере, в России, так как в настоящее время за счет этого налога формируется около четверти федерального госбюджета страны;

- НДС применяется как важная составная часть механизма экономической интеграции. Римским договором 1957г., в соответствии с которым было создано ЕЭС, предусматривалась необходимость гармонизации систем косвенного налогообложения стран – участниц. Для этой цели было решено использовать НДС. Поэтому практически сразу одним из необходимых условий для вступления в ЕЭС стало наличие в стране, претендующей на вступление в данную организацию, функционирующей системы этого налога. Современная европейская система НДС определяется положениями шестой директивы Совета ЕЭС от 17 мая 1997 г., принятой с целью унификации базы НДС во всех странах - членах ЕЭС¹.

Степень разработанности проблемы.

Современное состояние изученности тематики бакалаврской работы можно назвать достаточно глубоким. Формирование системы взглядов на

¹ Юрзинова И.Л., Незамайкин В.Н, Налог на добавленную стоимость. – М., 2004. С.9.

данную проблему можно встретить в работах таких экономистов, теоретиков и практических работников, как О.В. Гордеева, И.Е. Муравьева, И.В. Никулина, И.В. Трунин и др.

Практическая значимость вышеозначенной проблемы predeterminedлила выбор темы исследования, постановку целей и задач.

Цель и задачи исследования.

Целью работы является исследование практики организации налогового контроля в отношении уплаты НДС (на примере ИФНС по Октябрьскому району г. Саратова). Постановленная цель обусловила задачи исследования:

- рассмотрение социально-экономического предназначения налога на добавленную стоимость;
- изучение порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость;
- рассмотрение опыта развитых стран в отношении налогового контроля по добавленной стоимости;
- изучение форм и методов налогового контроля в отношении налога на добавленную стоимость;
- рассмотрение организационной структуры и полномочий налоговых органов в отношении налогового контроля;
- изучение порядка учета налогоплательщиков и анализ контрольной работы налоговых органов в отношении уплаты налога на добавленную стоимость его плательщиками;
- рассмотрение организации налоговых проверок;
- определение проблем налогового контроля и предложение направлений по его совершенствованию.

Предмет исследования работы.

Предметом бакалаврской работы выступает практика организации налогового контроля в отношении НДС в ИФНС по Октябрьскому району г.

Саратова.

Объект исследования работы.

Объектом исследования выступает налоговый контроль в отношении НДС.

Методологические и теоретические основы исследования.

Цели и задачи бакалаврского исследования предопределили его методологию. Ее составили: метод теоретического анализа, метод сравнения, метод документального наблюдения, экспертный метод и пр.

Процесс исследования был значительно конкретизирован использованием научной и учебной экономической литературы, нормативных правовых актов и др.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется теми научными направлениями и сферами социально-практической деятельности, в которых могут быть использованы его результаты. К ним следует отнести налоги и налогообложение, историю экономики.

Структура и объем работы.

Структура работы определяется целью и основными задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «Методологические основы налогообложения добавленной стоимости» рассмотрено социально-экономическое предназначение налога на добавленную стоимость; изучен порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость; рассмотрен опыт развитых стран в отношении налогового контроля по добавленной

стоимости; изучены формы и методы налогового контроля в отношении налога на добавленную стоимость.

Во второй главе «Организация налогового контроля по налогу на добавленную стоимость (на примере ИФНС России по Октябрьскому району г. Саратова)» рассмотрена организационная структура и полномочия налоговых органов в отношении налогового контроля; изучен порядок учета налогоплательщиков и проанализирована контрольная работа налоговых органов в отношении уплаты налога на добавленную стоимость его плательщиками.

Во третьей главе «Проблемы и перспективы развития налогового контроля в отношении налога на добавленную стоимость» рассмотрена организация налоговых проверок; определены проблемы налогового контроля и предложены направления по его совершенствованию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате написания бакалаврской работы были сформулированы следующие выводы:

I. НДС – косвенный налог на потребление, основное назначение которого – реализация фискальной (бюджетообразующей) функции налогов. До 2001 года НДС являлся источником доходов как для федерального, так и для регионального уровня бюджетной системы РФ; начиная с 2001 года он в полном объеме зачисляется в доходы федерального бюджета;

II. начиная с 1992 года НДС применяется в российской налоговой практике, заместив налог с оборота, существовавший на территории страны в советский период. За это время данный налог претерпел радикальные изменения (уточнения, дополнения) по объектам налогообложения, налоговой базе, ставкам, порядку исчисления, льготам. В момент введения НДС его ставка была установлена на уровне 28,0 %; в настоящее время

ставки этого налога дифференцированы (0%, 10% и 18%) в зависимости от вида реализуемых товаров и готовой продукции, выполняемых услуг, оказываемых услуг (ст. 164 НК РФ);

III. анализ функционирования отдела камеральных проверок №1 Инспекции ФНС России по Октябрьскому району г. Саратова за 2013 и 2014 гг. (см. табл. 1), проведенный автором бакалаврской работы, показал, что, несмотря на уменьшение налоговых проверок в 1 квартале 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 5,4 %, сумма дополнительно начисленных платежей на 28,9 млн руб. увеличилась;

IV. с точки зрения автора, налоговый контроль в отношении исчисления и уплаты НДС необходимо совершенствовать в направлении достижения такого критерия налогообложения, как простота в контексте легкости и доступности пониманию широких кругов налогоплательщиков (разумеется, не в ущерб эффективности налогообложения), что в конечном счете будет способствовать ликвидации асимметрии прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов.

Таблица 1

Период	Кол-во проверок	Выявлено нарушений	Дополнительно начислено платежей (тыс. руб.)			
			Из них	Налоги (НДС)	пени	Штрафные санкции
1 квартал 2013 года	2967	168	Из них	11156		
				9935	87	1134
	2274	159	Из них	40008		

1 квартал 2014 года				39601	14	393
------------------------------	--	--	--	-------	----	-----