

**Выпускная квалификационная работа
(дипломная работа)
студентки специальности 080109
«Налоги и налогообложение»
на тему:**

Администрирование земельного налога

Нимаевой Н.Б., гр. 5108

Сущность и содержание понятия налогового администрирования

Налоговое администрирование - это определяющая часть управления налоговой системой, внутренний фактор ее развития.



Рисунок 1.1 - Соотношение понятий «управление налоговой системой» и «налоговое администрирование»

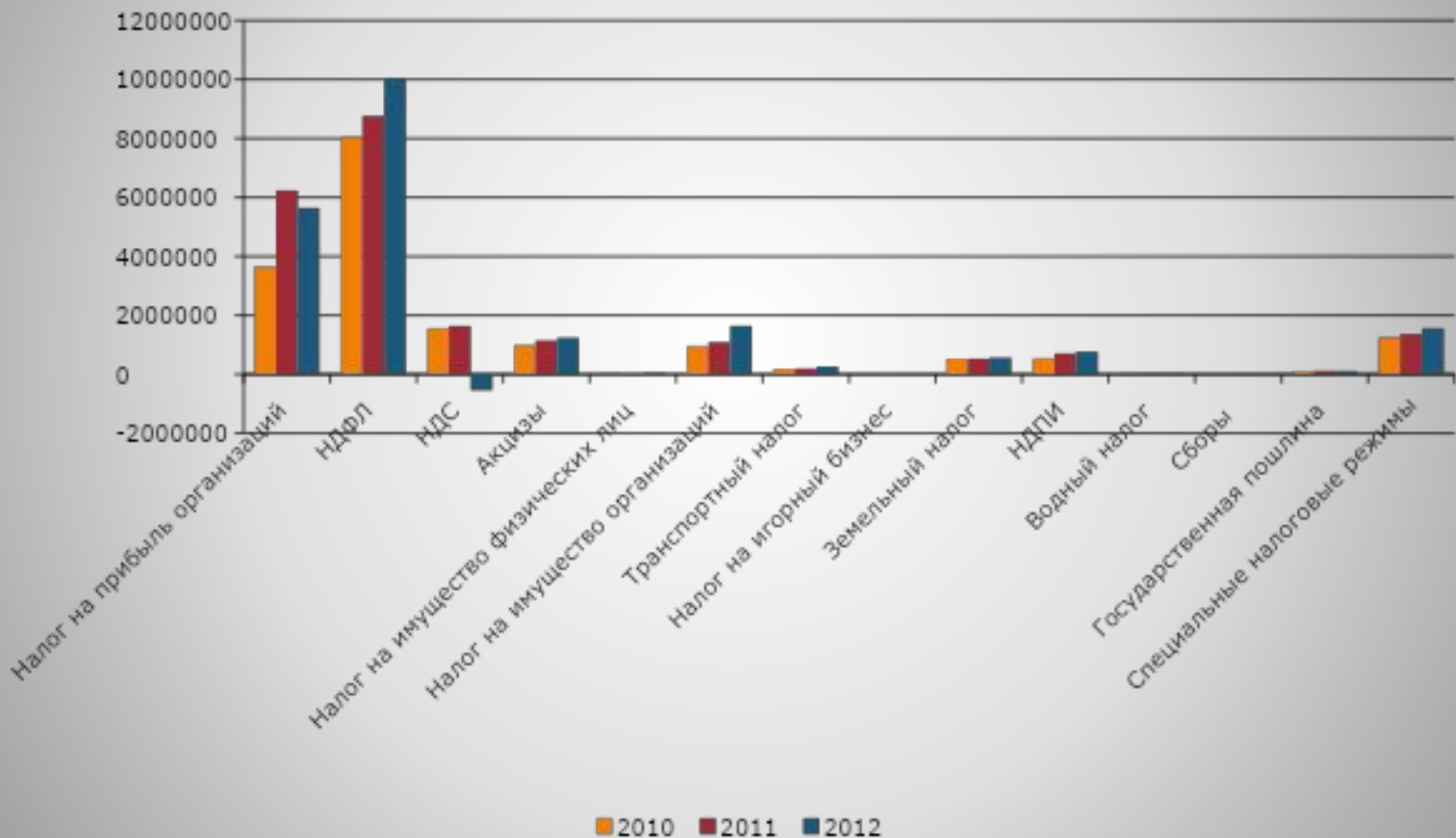
**Анализ поступлений НДС в
консолидированный бюджет РФ на
территории Республики Бурятия за
2010-2012 гг.**

Таблица 2.1 - Поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ на территории РБ за 2010 - 2012 гг.

В тыс.руб.

	2010 год	2011 год	2012 год
Налог на прибыль организаций	3649782	6232113	5641600
НДФЛ	8037456	8750687	10010040
НДС	1552846	1637455	-540678
Акцизы	986346	1143344	1239209
Налог на имущество физических лиц	20125	9988	35230
Налог на имущество организаций	956090	1091601	1640728
Транспортный налог	178297	192193	261238
Налог на игорный бизнес	1	2	661
Земельный налог	518886	525657	560408
НДПИ	531525	701034	763844
Водный налог	25881	22503	21287
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	4072	3690	3968
Государственная пошлина	97238	107569	105528
Специальные налоговые режимы	1243763	1360673	1558211
Всего	17802308	21778509	21301274

Рисунок 2.4 - Динамика поступлений налогов и сборов по РБ в 2010-2012 гг.



**Анализ контрольной деятельности
налоговых органов РБ
по НДС за 2010-2012 гг.**

Таблица 2.4 - Дополнительно начисленные платежи по результатам проверок по НДС в РБ за 2010-2012 гг.

В тыс.руб.

	2010 год	2011 год	2012 год
1. По выездным проверкам:			
1.1. Налоги	273843	312734	337184
1.2. Пени	55817	55849	67395
1.3. Штрафные санкции	17308	33039	29463
2. По камеральным проверкам:			
2.1. Налоги	17570	10212	34259
2.2. Пени	638	816	1083
2.3. Штрафные санкции	5884	8304	8356
Всего:	405841	464251	534892

**Анализ задолженности по НДС в
консолидированный бюджет РФ на
территории РБ за период
2010-2012 гг.**

Таблица 2.6 - Задолженность перед бюджетом Российской Федерации
в 2010-2012 гг.

В тыс.руб.

	2010 год		2011 год		2012 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
Всего:	1084761	100	1484094	100	1645598	100
в том числе:						
Налог на прибыль организации	282635	26,06	375944	25,33	355450	21,6
НДС	397969	36,69	648796	43,72	725950	44,11
НДПИ	3323	0,31	6167	0,43	6779	0,41
Остальные фед. НиС.	111910	10,32	178473	12,03	152765	9,28
Региональные НиС.	139146	12,83	124217	8,37	198380	12,06
Местные НиС.	79300	7,31	69322	4,67	126769	7,7
Специальные режимы	70971	6,54	83204	5,6	79505	4,83

Таблица 2.7- Задолженность по налогу на добавленную стоимость перед консолидированным бюджетом Российской Федерации в 2010-2012гг.

	2010 год			2011 год			2012 год		
	Всего, в млн. руб.	НДС, в млн. руб.	Удельный вес, в %	Всего, в млн. руб.	НДС, в млн. руб.	Удельный вес, в %	Всего, в млн. руб.	НДС, в млн. руб.	Удельный вес, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Задолженность перед бюджетом	1084,8	397,9	36,69	1484,1	648,8	43,72	1645,6	725,9	44,11
1.1.Возможная к взысканию	1076,9	393,9	36,59	1483,2	648,8	43,74	1644,1	725,7	44,14
1.1.1. Недоимка	252,4	73,1	28,95	252,2	84,4	33,46	682,5	235,9	34,6
1.1.2.Урегулиро- ванная задолженность.	824,5	320,8	38,9	1230,9	564,4	45,84	961,5	489,8	50,9
1.2.Задолженность, невозможная к взысканию	7,859	4,058	51,63	0,884	0,008	0,9	1,6	0,202	12,6
2.Задолж. перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	461,8	157,7	34,16	519,3	190,8	36,74	552,2	227,9	41,3
2.1.Урегулированная задолженность	265,4	91,07	34,3	340,3	141,3	41,54	313,1	125,8	40,2
2.2 Задолженность, невозможная к взысканию	5,364	2,380	44,37	1,986	1,407	70,84	0,851	0,295	34,7

**Анализ поступлений НДС в
консолидированный бюджет РФ на
территории Республики Бурятия в
плановых 2013, 2014, 2015 гг.**

Оценка налогового потенциала на основе показателя ВРП

$$\tau = \frac{\sum_i TA_i}{\sum_i Y_i} \quad (1.1)$$

где τ – средняя (эффективная) ставка налогообложения добавленной стоимости в среднем по стране;

TA_i – сумма налоговых обязательств i -того региона, (налоговые поступления плюс прирост задолженности);

Y_i – валовой региональный продукт i -того региона.

Оценка налогового потенциала может быть представлена следующим образом:

$$TA_i^* = \tau \cdot Y_i \quad (1.2)$$

Поскольку для консолидированного бюджета

$$\tau = (10\% + 18\%)/2$$

$$\tau = 14\% \text{ или } 0.14$$

то оценка налогового потенциала будет следующей:

$$TA_i^* = 0,14 \times Y_i \quad (1.3)$$

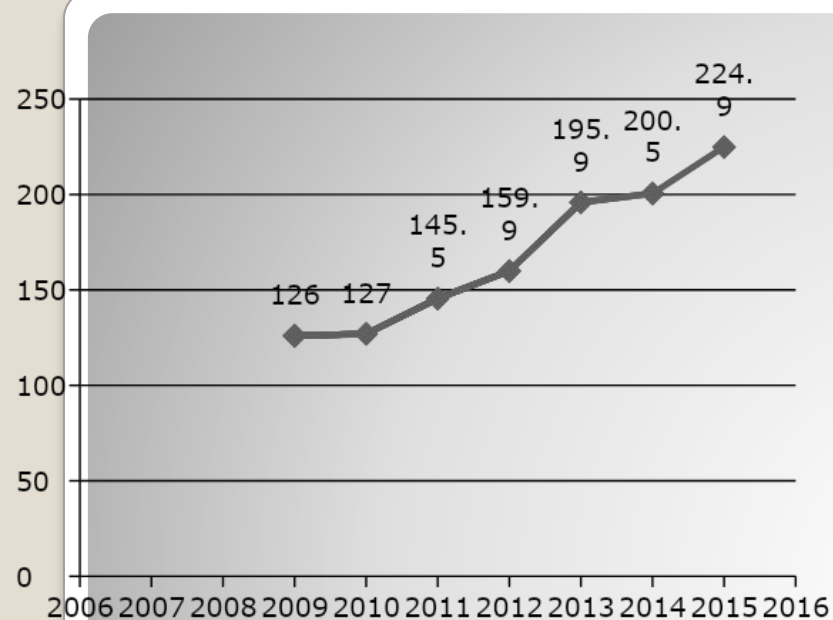


Рисунок 3.1 - График роста ВРП (в млрд.руб.) по Республике Бурятия в 2009-2012 гг., плановые 2013-2015 гг.

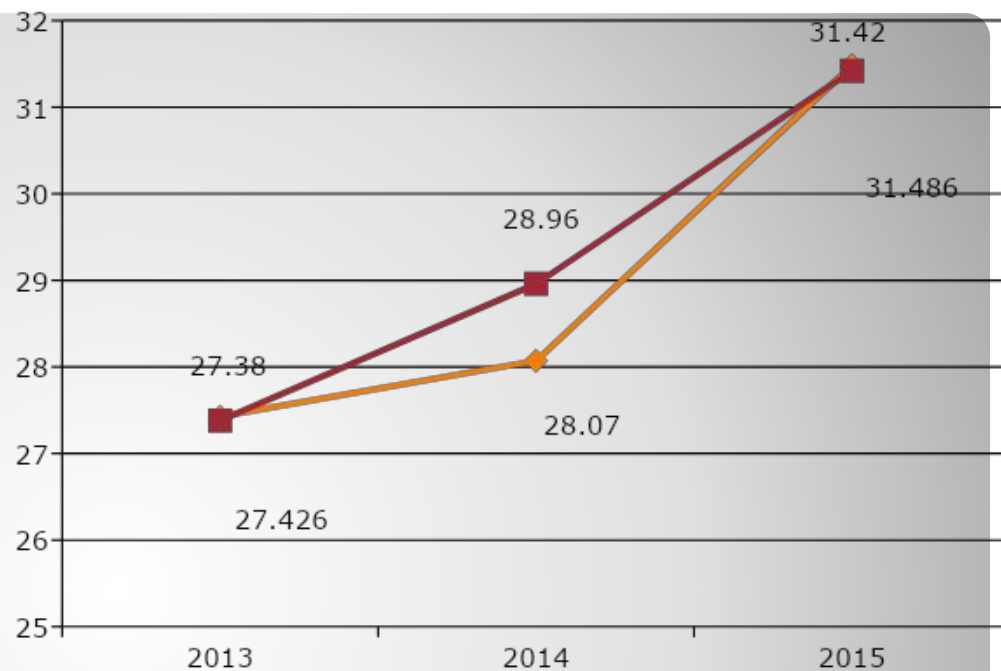




Рисунок 3.2 - График сравнения произведенных вычислений и плановых показателей о возможных налоговых поступлениях НДС в консолидированный бюджет РФ в период с 2013 - 2015 гг. (млрд.руб.)

 Рост предполагаемого сбора НДС, в соответствии с ростом ВРП
 Изменение сбора НДС в соответствии со среднестрочным финансовым планом

Проблемы администрирования налога на добавленную стоимость в РФ

Таблица 3.1 - Риски администрирования НДС

Ввиду неполной уплаты НДС		Ввиду завышения налога на ресурсы	
Мошенничество в связи с исчезновением продавца (фирмы-однодневки)	Данная схема предполагает наличие сговора между контрагентами, предусматривающего посредством искажения цен реализации сосредоточение основного объёма налогооблагаемого оборота по НДС в фирме-однодневке, которая впоследствии исчезает, не заметив налог на бюджет	Фиктивные возвраты	Фирма представляет ложные документы на возмещение НДС из бюджета
		Неправильная классификация покупок	Фирма претендует на налоговые вычеты, представляет личные потребительские расходы как издержки хозяйственной деятельности
Занижение размеров товарооборота, в том числе кассовых операций	Фирма не отражает полный объём товарооборота (поддельные накладные, трансфертные цены и пр.) и тем самым занижает платежи налога в бюджет	Вымышленные или измененные счета-фактуры	Фирма составляет или изменяет счета-фактуры в целях завышения суммы вычетов
Мошенничество при импортных операциях	Занижение таможенной стоимости импортируемых товаров, в результате чего происходит недооценка налоговой базы по НДС	Мошенничество при экспортных операциях	Фирма составляет ложные экспортные счета-фактуры на неэкспортируемые товары в целях получения налоговых вычетов (возмещений)

Благодарю за внимание!