

**Анализ теоретических подходов к понятию и элементам  
налогового контроля**

*Автор: Галицына В. С., магистрант кафедры «Экономика»  
Научный руководитель: Водопьянова В. С., доцент кафедры «Экономика»  
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
e-mail: buka15029696@mail.ru  
Россия, Владивосток*

**Аннотация.** В статье рассмотрены теоретические подходы к понятию налогового контроля. Также, рассмотрено понятие налога и налогообложения в целом. Определена актуальность и необходимость налогового контроля в Российской Федерации. Рассмотрены предмет и объект налогового контроля, а также его формы и методы с точки зрения нескольких авторов.

**Ключевые слова:** налогообложение, налоговое право, налоговый контроль, рыночная экономика, теневая экономика, налоги и сборы, бюджет РФ.

**Annotation.** The article considers theoretical approaches to the concept of tax control. Also, the concept of tax and taxation as a whole is considered. The urgency and necessity of tax control in the Russian Federation is determined. The subject and object of tax control, as well as its forms and methods from the point of view of several authors, are considered.

**Keywords:** taxation, tax law, tax control, market economy, shadow economy, taxes and fees, the budget of the Russian Federation.

«Налогообложение появилось вместе с государством и было использовано в качестве основного источника средств для поддержания власти и материального обеспечения своих функций. Основная цель налогов как источника средств для обеспечения функционирования государства сохранилась до сих пор. На современном этапе развития государства для пополнения бюджета используются и другие виды взносов и платежей, но налоги занимают значительное место среди них. Специалисты утверждают, что поступления в бюджет РФ налоговых доходов составляют более 80%. Указанные данные не могут быть абсолютно точными, так как доля налоговых поступлений с каждым годом варьируется» [1].

Актуальность данного исследования заключается в том, что для того, чтобы все налоговые платежи вовремя и в полном объеме поступали в бюджет необходимо наличие эффективной системы налогового контроля. Налоговый контроль необходим для выявления и устранения нелегального бизнеса, а также для предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Стремление уклониться от уплаты налогов является главным мотивом ухода предпринимателей в теневой сектор экономики, а легализация в большинстве случаев связана со средствами, выведенными из-под налогообложения.

«Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [2].

В процессе экономической деятельности организации сталкиваются с необходимостью расчета и уплаты налогов в бюджеты Российской Федерации соответствующих уровней. Налоги оказывают влияние на условия и результаты хозяйственной деятельности предприятий. Увеличение налоговых расходов уменьшает прибыль предприятий. Многие организации уклоняются от уплаты налогов.

В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

К негативным тенденциям, характеризующим состояние налоговой сферы, относится и рост объемов незаконного вывоза капиталов за границу и сокрытием доходов от налогообложения.

Развитие рыночных отношений в Российской Федерации подталкивает к необходимости налогового контроля. Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах. Рассмотрим другие определения налогового контроля.

«Крохина Ю. А. определяет понятие налогового контроля в широком и узком смыслах. В широком смысле под налоговым контролем определяется совокупность мер государственного регулирования, направленных на осуществление эффективной финансовой политики Российской Федерации. В узком смысле налоговым контролем является контроль государства в лице компетентных органов за законностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов» [3].

«Землин А. И. считает, что налоговый контроль необходим для надзора налоговых органов за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, а также по осуществлению мер для предотвращения и устранения нарушений, а также по привлечению виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений» [4].

Грачева Е. Ю., М. Ф. Ивлиева, Э. Д. Соколова определяет налоговый контроль как деятельность компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов и сборов в бюджет или внебюджетный фонд в предусмотренных законодательством формах [5].

«Романовский М. В. определяет налоговый контроль как форму реализации контролирующей роли налогов – возможности количественного отражения налоговых поступлений, их сопоставления с потребностями государства, выявления необходимости изменений налогового законодательства» [6].

Таким образом, большинство авторов придерживаются единого мнения в формулировке определения налогового контроля. Далее сравним, как Грачева Е. Ю. и Орлов С. Ю. определяют объект и предмет налогового контроля (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнение понятий объекта и предмета налогового контроля

Понятие объекта налогового контроля	Понятие предмета налогового контроля	Автор
Движение денежных средств, а также материальные и трудовые ресурсы налогоплательщика	Кассовые операции, налоговая и бухгалтерская отчетность, документация предприятия и т.д.	Грачева Е. Ю.
Деятельность налогоплательщиков, связанную с выполнением ими налоговых обязательств	Любые документы, находящиеся в распоряжении налогоплательщика относящиеся к его деятельности	Орлов С. Ю.

Анализируя таблицу 1, можно сделать вывод, что в определении объекта налогового контроля Грачева Е. Ю. и Орлов С. Ю. расходятся во мнении. Однако, в определении предмета налогового контроля авторы имеют общую точку зрения.

Землин А. И. считает, что благодаря предметам налогового контроля присутствует своевременность и исполнение налогоплательщиками налоговых обязательств.

Рассмотрим, как Крохина Ю. А., Землин А. И., Грачева Е. Ю., Ивлиева М. Ф., Соколова Э. Д., Орлов С. Ю. определяют предмет и объект налогового контроля, а также какие различают методы и формы налогового контроля.

Грачева Е. Ю., Землин А. И., Крохина Ю. А. выделяют такие формы налогового контроля, как налоговые проверки, пояснения от налогоплательщиков, сверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий. Однако, все авторы схожи во мнении и выделяют как основную форму налогового контроля – налоговые проверки.

Землин А. И., Крохина Ю. А. схожи во взглядах при формулировке методов налогового контроля и выделяют документальный и фактический налоговый контроль. При документальном налоговом контроле используются такие методы, как проверка документов, экономический анализ, юридическая оценка хозяйственных операций, а также отражение информации по налогоплательщику в документах других организаций (контрагенты и т.д.).

При фактическом налоговом контроле используются следующие методы: исследование документов, получение объяснений, инвентаризация, экспертиза и другие.

Таким образом, все вышеперечисленные авторы схожи во взглядах на определение понятия налогового контроля. Грачева Е. Ю. и Орлов С. Ю. разошлись во взглядах на определение объектов налогового контроля. Землин А. И. и Крохина Ю. А. определяют методы налогового контроля в зависимости от используемого вида налогового контроля. Грачева Е. Ю., Землин А.

И., Крохина Ю. А. рассматривают формы налогового контроля как способ организации контрольных мероприятий.

Как показывает анализ практики контрольной работы налоговых органов России, в настоящее время получили мировое распространение факты уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов посредством неведения бухгалтерского учета, ведения его с нарушением установленного порядка, которые делают невозможным определения размера налогооблагаемой базы. Особая сложность работы с данной категорией плательщиков связана с отсутствием эффективных механизмов борьбы с подобными явлениями, что еще раз подтверждает необходимость налогового контроля.

#### Список литературы

1 Галицына В.С. Теоретические основы функционирования налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс] / В. С. Галицына // Современные научные исследования и инновации: науч. электрон. журнал. – 2015. – № 4. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2015/04/51719/>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая: по сост. на 1 апреля 2013 г. – Новосибирск: Норматика. - 2015.– 816с.

3 Крохина Ю. А. Финансовое право России: учебник / Ю. А. Крохина. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 720 с.

4 Землин А. И. Налоговое право: учебник /А. И. Землин. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 304 с.

5 Грачева Е. Ю. Налоговое право: учебник / Е. Ю. Грачева, М. Ф. Ивлиева, Э. Д. Соколова. – М.: Юристъ, 2014. – 223 с.

6 Романовский М. В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / М. В. Романовский, О. В. Врублевская. – Спб.: Питер, 2014. – 496 с.

7 Бондаренко Т. Н., Водопьянова В. А. Налоговые доходы как инструмент формирования устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края // Фундаментальные исследования. – 2016. - № 12-2. – С. 371-376.

8 Богомазова Я.А., Водопьянова В.А. Новая декларация по НДС: анализ влияния изменений в налоговом администрировании на поступления налога в бюджет РФ // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. - № 6-5. - С. 912-915.