

Роль налогового контроля в системе государственного финансового контроля

Абдуллаева Залина Мусаевна,

*к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства,
Россия, г.Махачкала, тел.: 89604084994, e-mail: zal2021@yandex.ru*

В статье рассмотрено роль и значение налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Раскрыты формы проведения налогового контроля. Также в статье представлены схематично элементы и виды налоговых проверок. Кроме того изучены особенности выездных и камеральных налоговых проверок.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговые проверки, налог, система, финансовый контроль.

THE ROLE OF TAX CONTROL IN THE SYSTEM OF STATE FINANCIAL CONTROL

Abdullaeva Zalina Musaevna,

*Ph. D., associate Professor of «Taxes and taxation»,
Dagestan state University of national economy,
Russia, Makhachkala, phone: 89604084994, e-mail: zal2021@yandex.ru*

The article considers the role and importance of tax control in the system of state financial control. The forms of tax control are disclosed. The article also presents schematic elements and types of tax audits. In addition, the features of on-site and Desk tax audits were studied.

Keywords: tax control, tax audits, tax, system, financial control.

Налоговый контроль является составной частью государственного финансового контроля в налоговой сфере. Значимость налогов и сборов как элементов налоговой системы и как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов в первую очередь обуславливает приоритетность налогового контроля как направления деятельности налоговых органов.

В рамках налогового контроля происходит реализация государственных интересов в налоговой сфере, что, естественно, вызывает повышенный интерес к изучению функционирования своеобразного механизма налогового контроля.

Налоговый контроль – это одна из составляющих налоговой системы РФ. Благодаря налоговому контролю налоговая система обеспечивает выполнение главной государственной цели, а именно обеспечения доходной части государственного бюджета, которая создается в основном за счет налогов. Так в соответствии с п. 1 ст. 82 НК РФ под налоговым контролем признается дея-

тельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах [1].

Налоговый контроль охватывает все сферы деятельности уполномоченных органов, включая осуществление налогового учета, налоговых проверок и другое (учет объектов налогообложения, соблюдение сроков и порядка уплаты налогов и сборов, порядок представления налоговой отчетности и т.д.). В узком смысле под налоговым контролем понимается только проведение налоговых проверок уполномоченными органами.

Различают следующие формы проведения налогового контроля [2]:

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для получения прибыли.

Налоговые проверки являются самым важным элементом системы налогового контроля. С помощью налоговых проверок осуществляется непосредственный контроль за полнотой и правильностью исчисления налогов и сборов, который может быть реализован только путём сопоставления представляемых налогоплательщиком налоговых расчётов (деклараций) с фактическими данными о его финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговые проверки охватывают всю отчётность налогоплательщиков, представляемую в налоговые органы в установленном порядке. В результате проверок отражаются суммы налогов, пени и штрафных санкций, начисленных как самим налогоплательщиком, так и налоговым органом [4]. Несоответствия имеющейся в налоговом органе учётной информации фактическим данным, выявленные в ходе проверок, используются для уточнения учётной информации и привлечения налогоплательщиков к ответственности за несоблюдение налогового учёта. Основные элементы налоговой проверки можно представить на схеме 1.

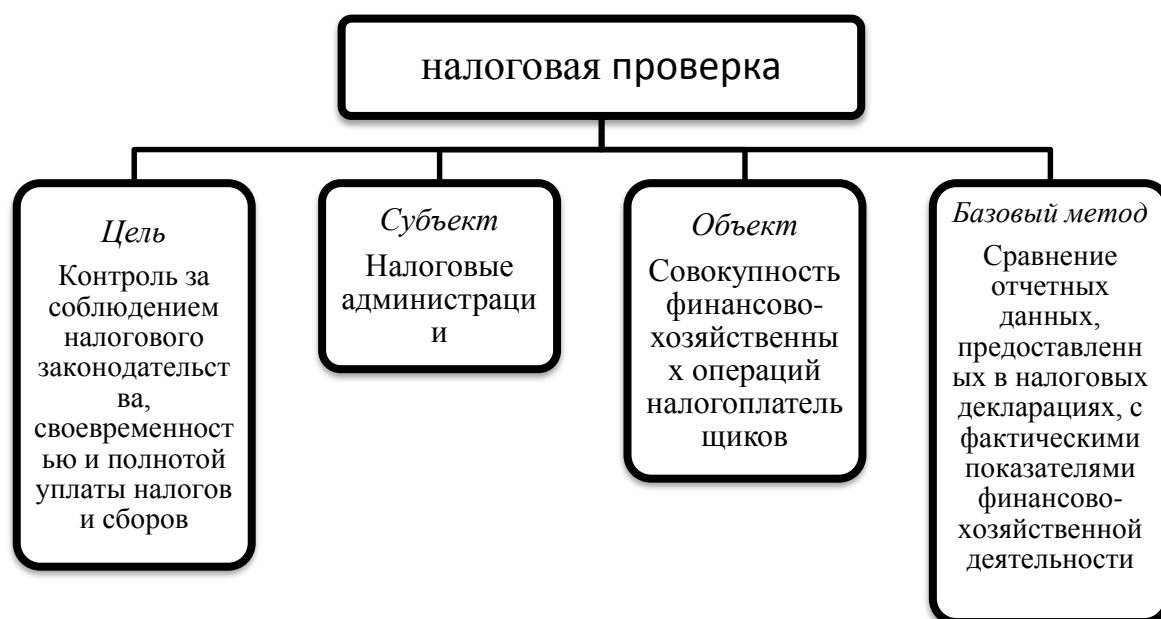


Схема 1. Элементы налоговых проверок.

Объем полномочий налоговых органов и существующих ограничений на проведение тех или иных процессуальных действий (доступ на территорию или в помещение, осмотр, истребование документов, выемка (изъятие) документов и предметов, инвентаризация, экспертиза и др.) напрямую зависит от вида проводимой проверки. Виды проверок представлены на схеме 2.

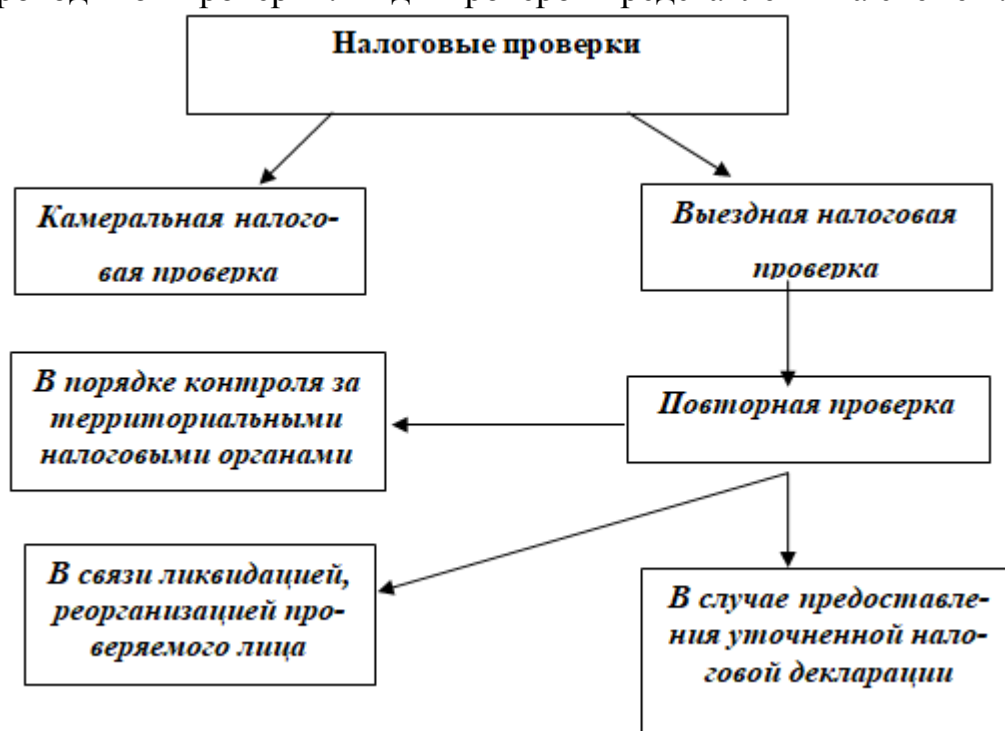


Схема 2. Виды налоговых проверок

Рассмотрим камеральные и выездные налоговые проверки как основные формы проведения налогового контроля [3]. Исходя из п. 2 ст. 87 НК РФ, глав-

ной и единственной целью как камеральных, так и выездных налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) по месту нахождения налогового органа. При этом какого-либо специального решения руководителя налогового органа на проведение проверки не требуется (п. п. 1, 2 ст. 88 НК РФ).

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Предмет выездной проверки определяется в решении о проведении выездной налоговой проверки.

Камеральная и выездная проверки не существуют изолированно друг от друга. В связи с этим нередко случаи влияния результатов камеральной проверки на результаты выездной, и наоборот. Особенно заметно это влияние, когда результаты проверок оспариваются в суде.

В этой связи ответственность за нарушение, выявленное в ходе камеральной проверки в тот же период времени того же налога и за тот же налоговый период, не должна наступать, ввиду того, что акт выездной налоговой проверки свидетельствовал об отсутствии события налогового правонарушения. Таким образом, излишняя уплата налога, выявленная в ходе выездной проверки налогоплательщика, не может служить основанием для взыскания налога и пени по результатам камеральной проверки проведенной ранее.

Список литературы

1. Агабабян В.Э. Налоговый контроль как элемент налогового администрирования в Российской Федерации // Полиматис. 2018. № 9. С. 13-18.
2. Сафохина Е.А., Егорова Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок. – Москва: Издательство: Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя, 2017. Том Часть 4. – 201 с.
3. Туфетулов А.М., Кузнецов И.А. Реализация риск-ориентированного подхода в системе налогового контроля Российской Федерации // Горизонты экономики. 2018. № 4 (44). С. 50-55.
4. Якупов З.С. Институт налогового контроля в системе налогового администрирования: концепция и направления развития. – Казань: Издательство "Познание", 2015. – 360 с.