УДК/UDC 336.225.673

Налоговый контроль как элемент налогового администрирования в Российской Федерации

Агабабян Виктория Эриковна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: 89189439221@mail.ru

Очаковский Виктор Александрович (научный руководитель)
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru
SPIN-код: 7014-2561

Аннотация

Процесс оптимального социально-экономичекого развития страны может быть достигнут лишь посредством реализации рационального и структурированного налогового администрирования. Налоговое администрирование рассматривается авторами как комплекс мер по реализации основной и первостепенной задачи налоговых органов РФ — финансового обеспечения деятельности государства (муниципальных образований), т. е. обеспечения поступления налоговых платежей в бюджет в том объеме, который необходим для финансирования государственных (муниципальных) расходов. В данной статье раскрывается значение налогового контроля как составного элемента управления налоговой системой государства, анализируются основные цели, задачи и формы его осуществления. Налоговый контроль рассматривается авторами как деятельность государства в лице уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, проверке своевременности и полноты поступления налогов в соответствующие бюджеты в целях финансового обеспечения деятельности государства (муниципальных образований) посредством применения специфических форм и методов воздействия на налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов и иных обязанных лиц. Рассматриваются актуальные вопросы по урегулированию разногласий, возникающих

между налоговыми органами и фискально-обязанными лицами в процессе проведения выездных налоговых проверок.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговый контроль, государственное управление, налоговая проверка.

Tax Control as an Element of Tax Administration in the Russian Federation

Agababyan Viktoriya Erikovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: 89189439221@mail.ru

Ochakovskiy Viktor Aleksandrovich (research advisor)
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru
SPIN Code: 7014-2561

Abstract

The normal process of socio-economic development of the country can be achieved only through the rational and structured implementation of tax administration. Tax administration is considered by the authors as a set of measures to implement the primary and main task of the tax authorities of the Russian Federation - financial support for the activities of the state (municipal institutions), or more precisely - ensuring of tax payments to the budget in the level that is required to the finabcing of state's (municipal) expenses. This article presented the importance of tax control as an integral element of the state tax system management, analyzes the main goals, tasks and forms of its implementation. The tax control is considered by the authors as the state activity as authorized bodies for monitoring the observance of the legislation on taxes and fees, checking the timeliness and completeness of the receipt of taxes in the relevant budgets for the purpose of providing financial support for the activities of the state (municipal entities) by applying specific forms and methods of influencing taxpayers, tax agents, payers of fees, payers of insurance contributions and other obligated persons. Topical

issues are considered to resolve disagreements between tax authorities and fiscal officials in the process of conducting “on place” tax audits.

Key words: tax administration, tax control, public administration, tax audit.

В современный период одним из наиболее важных и приоритетных направлений деятельности РФ является осуществление налоговой политики. Повышение эффективности налогового администрирования является первоочередной задачей государства.

Под налоговым администрированием понимается деятельность специально уполномоченных государственных органов по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства РФ физическими и юридическими лицами.

В процессе реализации налогового администрирования у государства возникает необходимость в достижении определенных взаимозависимых целей: 1) пополнение бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ путем взимания налогов и сборов; 2) создание условий для нормального социально-экономического развития субъектов налогово-правовых отношений. Посредством осуществления рационального и структурированного налогового администрирования возможно наиболее эффективным образом реализовать перечисленные цели.

Контроль за соблюдением налогоплательщиками норм налогового законодательства, безусловно, выступает центральным элементом налогового администрирования. В юридической литературе даются различные толкования термина «налоговый контроль». Так, Ю. А. Крохина рассматривает налоговый контроль как совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов [1, с. 192].

Н. Д. Эриашвили определяет налоговый контроль как установленную нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспе-

чению соблюдения налогового законодательства [2, с. 90].

По мнению Е. Ю. Грачевой, под налоговым контролем следует понимать регламентированную нормами налогового права 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 [3, с. 95].

Согласно положениям статьи 82 НК РФ, налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ [4].

В России наиболее актуальными являются вопросы, связанные с реализацией мероприятий налогового контроля в рамках осуществления текущего и последующего контроля. Порядок их осуществления достаточно подробно регламентирован налоговым законодательством РФ и реализуется налоговыми органами путем проведения налоговых проверок.

Под налоговой проверкой следует понимать процессуальные действия налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов фискально-обязанными лицами. Статья 87 НК РФ предусматривает два вида налоговых проверок: камеральные и выездные.

Камеральная налоговая проверка — это форма цикличного, планового контроля за правильностью и достоверностью отражения сведений в налоговых декларациях и иных представленных налогоплательщиком документах, проводимая должностными лицами по месту нахождения налогового органа. Данная проверка направлена на обнаружение ошибок налогоплательщиков еще на этапе подачи налоговых деклараций и, как следствие, на предупреждение совершения налоговых правонаруше-

ний.

Выездная налоговая проверка — это действия по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в иных местах вне места нахождения налогового органа.

Стоит отметить, что существующие на данный момент способы реализации налогового контроля не являются совершенными и в некоторых случаях способны нанести определенный ущерб интересам налогоплательщика или налогового органа. Так, к судебным тяжбам между налоговыми органами и налогоплательщиками нередко приводят разногласия, возникающие в ходе проведения налоговых проверок.

В настоящее время перед налоговыми органами очень остро встает вопрос об урегулировании споров, возникающих в ходе выездных налоговых проверок в случаях, когда им предстоит работа с высокоавтоматизированным бизнесом, со сложными автоматизированными системами управления производством и ведения бухгалтерского учета налогоплательщика.

В рамках проведения выездной налоговой проверки должностные лица налогового органа вправе требовать доступ к информации, содержащейся на компьютере налогоплательщика, необходимой для реализации данной проверки наиболее эффективным образом. Так, согласно пункту 6.1 Письма ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками», должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий или помещений. Для определения соответствия фактических данных об указанных объектах с документальными данными, представленными проверяемым лицом [5].

В указанной связи налоговым органам при доказывании фактов

неисполнения (неполного исполнения) обязанности по уплате налогов необходимо обеспечить получение доказательств, свидетельствующих об умышленном участии проверяемого налогоплательщика в целенаправленном создании условий, направленных исключительно на получение налоговой выгоды. Так, контролирующие органы вправе использовать те методы сбора доказательств, которые являются более эффективными в конкретной ситуации, включая проверку информации, содержащейся на компьютере налогоплательщика.

Таким образом, в настоящее время институт налогового контроля имеет первостепенное значение в процессе пополнения бюджетов всех уровней, а также становления финансового правопорядка. В связи с этим считаем необходимым продолжать совершенствовать законодательство, регулирующего вопросы осуществления налогового контроля, а также повышать эффективность работы контролирующих органов.

Список литературы

1. Крохина Ю. А. Налоговое право (3-е издание): учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю. А. Крохина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 464 с.

2. Эриашвили Н. Д. [и др.]. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили [и др.]. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 279 с.

3. Грачева Е. Ю. [и др.]. Налоговое право: учебник / Грачева Е. Ю. [и др.]. М.: Юристъ, 2005. 223 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

5. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками».