

УДК 336.02  
ВАК 08.00.10

**МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ИХ РОЛЬ**  
**TAX CONTROL MEASURES AND THEIR ROLE**

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
<b>Маргарита Алексеевна Поливцева</b>	<b>Margarita A. Polivtseva</b>
Студентка	Student
Е-mail: <a href="mailto:mmargaritka01@mail.ru">mmargaritka01@mail.ru</a>	Е-mail: <a href="mailto:mmargaritka01@mail.ru">mmargaritka01@mail.ru</a>
125424, Российская Федерация, г. Москва, ул. Волоколамское шоссе 71к2, кв. 708. Телефон: +7 (919) 939-31-58.	Ap. 708, 71k2 Volokolamskoe shosse st., Moscow, 125424, Russian Federation. Phone: +7 (919) 939-31-58.
<b>Научный руководитель:</b> доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.	<b>Academic Supervisor:</b> Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
<b>Аннотация.</b> В данной статье рассматривается важность налогового контроля, мероприятий, с помощью которых он осуществляется, определяется характеристика данного процесса, а также рассматривается роль этих мероприятий в увеличении эффективности налогового	<b>Abstract.</b> This article examines the importance of tax control, the measures by which it is carried out, determines the characteristics of this process, and also examines the role of these measures in increasing the effectiveness of tax control.

контроля.	
<b>Ключевые слова:</b> налоговый контроль, мероприятия, государство, эффективность, проверка, принципы.	<b>Key words:</b> tax control, event, state, efficiency, verification, validity.

## **Введение (Introduction)**

Контроль и взимание налогов является основой существования каждого государства, от которого зависит его экономическое и социальное развитие. За счёт взимания налоговых денежных средств формируются бюджеты различных уровней. Нередки случаи уклонения граждан и юридических лиц от добросовестной уплаты налогов, путём предоставления неточной информации в налоговой отчётности, сокрытие дохода, имущества и прочее. Также недостаточный контроль со стороны налоговой инспекции способствует нарушению налогового кодекса. Для выявления и пресечения подобных нарушений налогового законодательства применяется налоговый контроль. Это организованная деятельность налоговых служб для осуществления полного и своевременного контроля по исполнению налогового законодательства всеми налогоплательщиками, путём исчисления, сбора и внесению налоговых средств в бюджет.

## **Основные положения (Highlights)**

Налоговый контроль — это деятельность уполномоченных органов по соблюдению налоговыми плательщиками и агентами, уплату налогов и сборов, согласно установленному Налоговому кодексу Российской Федерации. Основная цель налогового контроля — полная и своевременная уплата налоговых средств и сборов со стороны юридических и физических лиц. Предупреждение, выявление налоговых правонарушений и преступлений. Привлечение к административной и уголовной ответственности нарушителей налогового законодательства. Благодаря налоговому контролю обеспечивается

экономическая безопасность государства, путём формирования различных денежных фондов. Осуществляется контроль за доходами и рациональными расходами государственных денежных ресурсов. Производится проверка физических и юридических лиц по выполнению их финансовых обязательств перед органами власти. Проверяются правильность предоставления и использование налоговых льгот. Проводится профилактическая работа в налоговой сфере и своевременное пресечение выявленных правонарушений. Улучшается системная и структурная работа всех взаимодействующих контрольных налоговых органов и служб [1].

Для достижения этих целей необходимо решить ряд задач:

- предупреждать любые налоговые правонарушения;
- выявлять налоговые правонарушения;
- обеспечить возмещение денежных средств государству.

Если рассматривать налоговый контроль в процессе налогообложения, то по своей роли и значению его относят к этапу налогообложения. По своему составу его отождествляют с комплексом государственно-регулируемых мер и относят к направлению государственного контроля. Налоговый контроль определяют государственным институтом в системе управления. Как предмет налогового контроля относят к контролю по законности и целесообразности. Исходя из этих определений, налоговый контроль можно отнести к государственному, но, с другой стороны, возможность проведения внутривладельческого контроля и аудиторской проверки по выявлению соблюдения налогового законодательства делают его негосударственным финансовым контролем. Финансовый контроль состоит из двух составляющих: финансовый бюджетный контроль по государственным финансам и финансово-хозяйственный, который осуществляет контроль за деятельностью хозяйствующих субъектов. Он контролирует полную и своевременную уплату сборов и налогов от физических лиц и организаций.

Вся деятельность по налоговому контролю основывается на определенных принципах:

— Правомочность или законность исключает самопроизвольные действия и означает, что мероприятия по налоговому контролю могут осуществлять только уполномоченные органы, действуя в рамках своего уровня компетенций и полномочий, при этом подчиняясь федеральному закону.

— Всеобщность и полнота означает, что система налогового контроля, которая определена законодательством охватывает всех обязуемых в полной мере.

— Юридическое равенство и единство даёт одинаковую ответственность в налоговой сфере для всех, независимо от расы, национальности, религиозной и социальной принадлежности перед законом и судом. Единство включает в себя единообразие по форме, методам и порядку проведения действий налогового контроля по всей территории РФ.

— Регулярность заключается в систематическом характере проводимой контрольной деятельности со стороны уполномоченных органов, с учётом ограниченных сроков, которые в определенных случаях установлены законодательством.

— Гласность включает в себя возможность получения открытой и доступной информации из официально опубликованных источников, о действиях налоговых органов, порядке исчислений и уплаты налогов [2].

— Налоговая тайна соблюдает режим доступа и неразглашения полученных сведений. Сюда входят любые сведения о налогоплательщике и плательщике страховых взносов, полученные субъектами налогового контроля, кроме общедоступных [3].

— Достоверность и беспристрастность. Все действия должны быть обоснованы и иметь официальные доказательства. [4].

— Ответственность означает, что лицо, совершившее правонарушение в налоговом кодексе понесёт установленную меру ответственности.

— Принцип невиновности налогоплательщика. Презумпция невиновности означает, что каждый налогоплательщик невиновен, пока его вина не доказана в установленном законном порядке. Доказательства виновности

налогоплательщика возложена на налоговые органы. Также налогоплательщик может обжаловать свою вину.

— Независимость означает, что все налоговые органы Российской Федерации представляют единую организованную систему контрольных органов. Представляющее самостоятельное федеральное министерство, которое действует в интересах государства и не зависит от каких-либо физических лиц и организаций.

— Плановость подразумевает тщательную подготовку, проводимых поэтапно- контрольных мероприятий. Обеспечение их наиболее эффективного выполнения, анализа и необходимой корректировки, а также увеличение функциональных возможностей контроля. В принципах налогового контроля выражается его основная сущность, которой необходимо руководствоваться субъектам налогового контроля для эффективного осуществления контрольных мероприятий.

«Мероприятия налогового контроля определяется как различные формы деятельности налоговых органов, направленные на соблюдение со стороны налогоплательщиков законодательства о налогах и сборах. Мероприятия контроля производятся с учётом межгосударственных международных договорённостей» [5]. Реализуется налоговый контроль посредством мероприятий, проводимых налоговыми органами. Способ выражения контрольных действий называется его формой. Законодательство наделяет налоговые органы официальными полномочиями для проведения проверочных действий, таких как: потребовать предоставить различные формы документации, по которым определяется и устанавливается правильное исчисление налоговых средств и их своевременная уплата. Вызывать ответственных лиц для дачи пояснительной информации об удержании и перечислении налогов и сборов или других случаях исполнения налогового законодательства. Обследовать, независимо от местонахождения, различные объекты, используемые для извлечения выгоды, делать налоговую инвентаризацию, проверять и сопоставлять соотношение доходов и крупных

расходов. Вызывать лиц в качестве свидетелей при проведении налогового контроля. Привлекать в ходе проверок иных специалистов, переводчиков и экспертов, устанавливать налоговые посты. Виды налогового контроля различаются по времени проведения и делятся на предварительный, оперативный (текущий) и последующий. Предварительный проводится до периода отчётности, предоставления налоговых льгот, изменения срока уплаты и прочее. Оперативный проводится во время периода налоговой отчётности, что позволяет налоговым субъектам быстро реагировать на любые изменения, предотвращая финансовые потери казны. На основе бухгалтерского и налогового учёта, первичной документации налогоплательщиков, инвентаризации, кассовым операциям, в их ежедневном рабочем процессе. Последующий контрольные действия проводится после окончания периода отчёта, путём ревизии и анализа документов по бухгалтерии и финансам. Основная цель — это оценить полный объём и своевременное исполнение налоговых обязанностей фискальными лицами. Мероприятия по контролю проводятся планоно и внезапно. Плановой контроль является частью планируемых и более распространённых мероприятий. В случае быстрой необходимости налоговые органы выполняют внезапный контроль. Проверку документации производят сплошным и выборочным методом. Выборочная проверка включает в себя частичную проверку документации за один или несколько месяцев. При выявлении нарушений проводится полная проверка всей учётной налоговой документации и записей. Проверки отличаются по форме. В зависимости от места проведения различают:

- выездную налоговую проверку — с выездом по месту расположения налогоплательщика. Проверка проводится по решению руководителя налогового субъекта.
- камеральную налоговую проверку— по месту расположения налогового органа. Она проводится на основании декларации [6].

Такие проверки являются наиболее эффективной формой по осуществлению налогового контроля. Выездная налоговая проверка позволяет

реализовывать различные методы и получить более полную информацию о деятельности налогоплательщика в финансово-хозяйственной области, а также наглядно удостовериться, что происходит на проверяемом объекте. Эффективность выездных мероприятий по налоговому контролю составляет 95–100% результативности. Камеральная налоговая проверка имеет свои преимущества и позволяет осуществлять больший объем проверок с наименьшими трудозатратами. В зависимости от периодичности налоговый контроль подразделяют на первоначальный и повторный. Мероприятия по первоначальному контролю производятся в отношении налогоплательщика впервые в течение года. При повторном контроле тот же предмет проходит проверку от двух и более. Осуществление эффективного налогового контроля представляет собой целую структуру взаимодействия, в которой неразрывно связаны принципы и мероприятия налогового контроля, которые используют налоговые органы.

Библиографический список	References
1. Шелемех Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций. – Саратов, 2019. – 268 с.	1. Shelemekh NN Organization and methods of conducting tax audits of organizations. - Saratov, 2019. - 268 p.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации Статья 32. Обязанности налоговых органов // Электронный ресурс: <a href="http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d38d406bd6e37b76ceef4effd557069960607363/">http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d38d406bd6e37b76ceef4effd557069960607363/</a>	2. Tax Code of the Russian Federation Article 32. Obligations of tax authorities // Electronic resource: <a href="http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d38d406bd6e37b76ceef4effd557069960607363/">http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d38d406bd6e37b76ceef4effd557069960607363/</a>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 - Статья 102. Налоговая тайна // Электронный ресурс: <a href="https://www.nalog.ru/rn78/">https://www.nalog.ru/rn78/</a> - Отчет по форме № 1-НМ по состоянию на 01.01.2017-2020 гг.	3. Tax Code of the Russian Federation (part one) of July 31, 1998 - Article 102. Tax secrecy // Electronic resource: <a href="https://docs.cntd.ru/document/901714421/titles/K2A4SH">https://docs.cntd.ru/document/901714421/titles/K2A4SH</a>
4. К.В. Новоселов, Е.Е. Смирнова, А.С. Адвокатова ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА	4. K.V. Novoselov, E.E. Smirnova, A.S. Advocatova ORGANIZATION AND

<p>ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК – Москва, 2020 // Электронный ресурс: <a href="https://cdn1.ozone.ru/multimedia/1036622019.pdf">https://cdn1.ozone.ru/multimedia/1036622019.pdf</a></p>	<p>METHODOLOGY OF TAX CHECKING - Moscow, 2020 // Electronic resource: <a href="https://cdn1.ozone.ru/multimedia/1036622019.pdf">https://cdn1.ozone.ru/multimedia/1036622019.pdf</a></p>
<p>5. Налоговый Кодекс Российской Федерации п. 1 ст. 82</p>	<p>5. Tax Code of the Russian Federation, clause 1, Art. 82</p>
<p>6. Налоговый Кодекс Российской Федерации Статья 88. Камеральная налоговая проверка // Электронный ресурс: <a href="http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d063bb6c0a9ecaf015d02a2e02e66e8d0dd6ba21/">http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d063bb6c0a9ecaf015d02a2e02e66e8d0dd6ba21/</a></p>	<p>6. Tax Code of the Russian Federation Article 88. Desk tax audit // Electronic resource: <a href="http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d063bb6c0a9ecaf015d02a2e02e66e8d0dd6ba21/">http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d063bb6c0a9ecaf015d02a2e02e66e8d0dd6ba21/</a></p>