

ПРИНЦИПЫ, ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: В статье проведена систематизация налогового контроля по всем формам и методам. Также систематизированы принципы осуществления налогового контроля в России.

Ключевые слова: налоговый контроль, формы налогового контроля, принципы налогового контроля, методы налогового контроля.

PRINCIPLES, FORMS AND METHODS OF TAX CONTROL

Abstract: The article systematizes tax control in all forms and methods. The principles of tax control in Russia are also systematized.

Keywords: tax control, forms of tax control, principles of tax control, methods of tax control.

Налоговый контроль имеет специфические черты, отличающий его от других направлений контрольной деятельности государства, который заключается в особенностях его предмета, состава и объектов контроля.

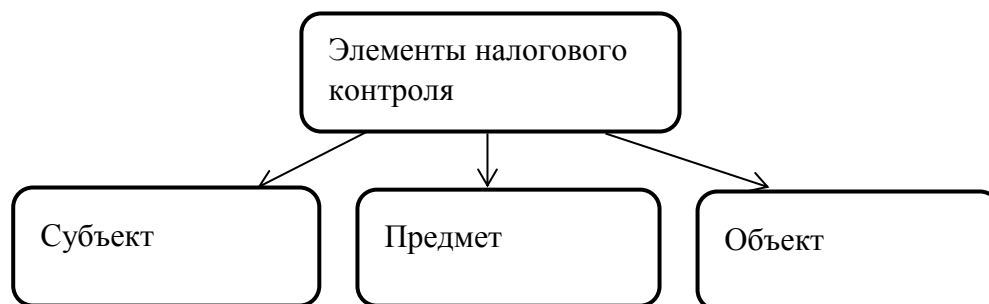


Рисунок 1 – Элементы налогового контроля

Предметом налогового контроля выступают налоговые правоотношения, возникающие между государством и налогоплательщиками по поводу полноты и своевременности уплаты налогов и сборов в бюджеты разного уровня. Кроме того, предметом налогового контроля является правильность ведения налогоплательщиками первичных документов налогового и бухгалтерского учета, а также их достоверность[1].

Субъектами налогового контроля выступают налоговые органы, к которым относится Федеральная налоговая служба и налоговые инспекции. Непосредственно реализуют налоговый контроль должностные лица налоговых органов в пределах своих компетенций определенных налоговым кодексом как обязанности налоговых органов.

Объект налогового контроля - это совокупность налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, к которым относятся организации и физические лица[1].

Субъекты налогового контроля при осуществлении ими контрольных мероприятий в сфере налогообложения должны руководствоваться определенными принципами. Основные принципы, на которых основывается налоговый контроль в Российской Федерации, систематизированы на рисунке 2.



Рисунок 2 – Основные принципы налогового контроля

Формы проведения налогового контроля могут быть следующими:

- налоговые проверки, которые подразделяются на камеральные и выездные;
- получение объяснений - может осуществляться по любым вопросам касательно налоговой отчетности, документов и т.п.;
- проверка данных учета и отчетности - проводится в отношении документов налогового и бухгалтерского учета;
- инвентаризация - одна из форм налогового контроля, применяемая во время выездных проверок;
- осмотр территории, помещений, документов и предметов, имеющих отношение к получению налогоплательщиком дохода;
- мониторинг - относительно новое понятие и форма налогового контроля, с 2015 года применяемая только к крупным налогоплательщикам.

Для каждой формы налогового контроля характерны, конкретно свои методы. Формирование которых происходит за счет совокупности следующих способов, процедур и приемов органов, осуществляющих контроль:

- общенаучные методические приемы исследования – это анализ, индукция, дедукция, аналогия, моделирование и так далее;
- собственные приемы такие, как инвентаризация, контрольные замеры работ, формальная и арифметические проверки, встречная проверка;
- специфические приемы смежных экономических наук, такие, например, как экономический анализ, метод теории вероятностей и математической статистики;
- выборочная проверка документов[2].

В научной литературе существует множество подходов к определению понятия «метод налогового контроля» путем классификации всей совокупности общеизвестных и применяемых при контроле методов.

Таблица 1 – Трактовки термина «метод налогового контроля»

Автор	Определение понятия
А.В. Брызгалин[3]	Прогноз, предупреждение, пресечение и восстановление, а затем применение карательных санкций для общей и частной превенции возможных в будущем нарушений
Ю.Ф. Кваша[4]	Формальная, арифметическая и нормативная проверка, а также встречная проверка и метод взаимного контроля
Н.А. Щевелева[5]	Визуальный осмотр, арифметическая и формальная проверка документов, сопоставление данных, выборочные и сквозные методы проверок
А.С. Кормилицын[6]	Три основные группы методов налогового контроля – общенаучные, специальные методы и методы воздействия

Исходя из выше перечисленного, можно выделить следующие основные методы налогового контроля (рисунок 3).

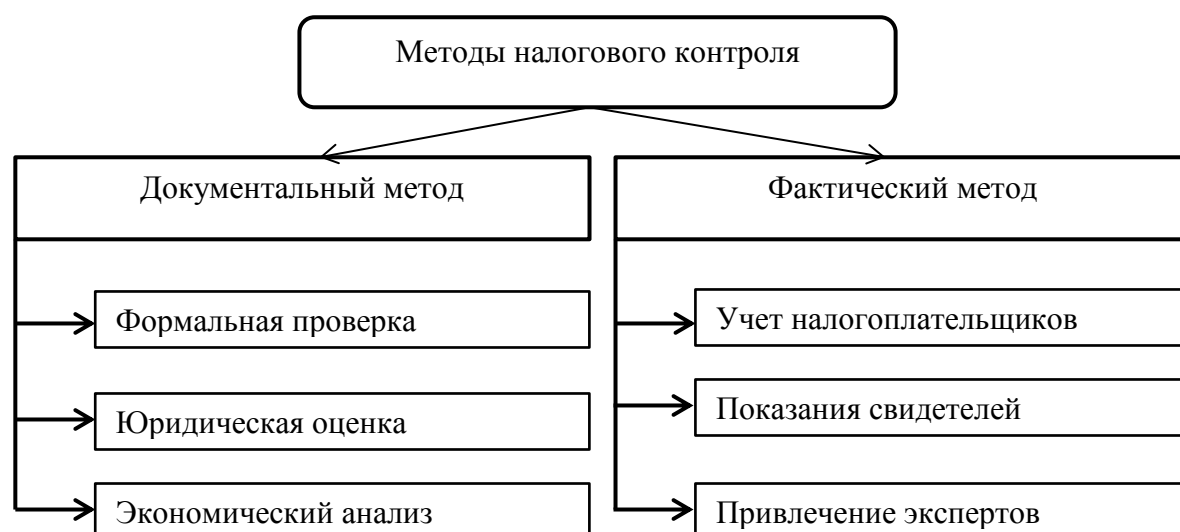


Рисунок 3 – Методы налогового контроля

На основании проведенного анализа научных источников можно сделать вывод о том, что первоочередной задачей налогового контроля, должно быть совершенствование наиболее применяемого в работе налоговых органов, документального метода. Как показывает практика, большинство нарушений налогового законодательства происходит путем уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов, неведения бухгалтерского учета или же введение его с явными нарушениями. Что не дает в полной мере определить размер налогооблагаемой базы, поэтому для усовершенствования данного метода, необходимо увеличение налоговых проверок совместно с органами налоговой полиции, что позволит повысить результативность выявления нарушений налогового законодательства.

Использованные источники:

1. Сайдулаев Д.Д., Агаева И.Х. Сущность налогового контроля и основные принципы его осуществления // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. - №11. – с. 64-67.
2. Сидоров И.А. Сущность, формы и методы налогового контроля // Наука в исследованиях молодежи. – 2016. - №4. – с.259-262.
3. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс,1998. – с.638.

4. Налоговый контроль / Под ред. А.А. Ялбулганова [Электронный ресурс]: Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс»
5. Налоговое право: Учебник / Под ред. Н.А. Изевелевой. – М., 2001. – с.378.
6. Кормилицын А.С. Формы и методы налогового контроля // Административное и муниципальное право. – 2008. - №6. – с.52-54.