

УДК 336.2

## ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ЕГО ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ

### Concept of Tax Control and its Assessment Effectiveness



**Анжелика Александровна  
Масютина**

Магистрант кафедры Бухгалтерского  
учета и налогообложения  
Байкальский государственный  
университет, г. Иркутск, Россия

**A.A. Masyutina**

Master's Student Accounting  
and taxation  
Baikal State University,  
Irkutsk, Russia

**Аннотация.** Рассматриваются теоретические аспекты понятия «налоговый контроль». Анализируются толкования данного понятия зарубежными и российскими учеными. В исследовании рассматриваются мероприятия налогового контроля, а также способы оценки его эффективности.

**Ключевые слова.** Налоговый контроль, методы и формы, ученые, налоговые органы, мероприятия налогового контроля, финансовый контроль.

**Abstract.** Theoretical aspects of the concept «tax control» are considered. Interpretation of this concept by foreign and Russian scientists are analyzed. In a research tax control measures and also ways of assessment of its effectiveness are considered.

**Keywords.** Tax control, methods and forms, scientific, tax authorities, tax control measures, financial monitoring.

Налоговый контроль имеет большую значимость среди направлений государственного финансового контроля. Преимущество данного контроля перед другими видами финансового контроля повлекло за собой значимость налогов и сборов, рассматриваемых в качестве источника доходов федерального, регионального и местных бюджетов.

Понятие налогового контроля можно разобрать с двух позиций. Наиболее общее понятие предполагает, что налоговый контроль распространяется на все сферы деятельности налоговых органов, в том числе проведения налогового учета, налоговых проверок, а также деятельность контролируемых субъектов, связанную с уплатой налогов и сборов в бюджет. Другая позиция, более краткая говорит, что под налоговым контролем понимается проведение налоговых проверок уполномоченными органами.

Для наглядного восприятия рассмотрим схему, которую предлагает Химичева Н.И. [1]

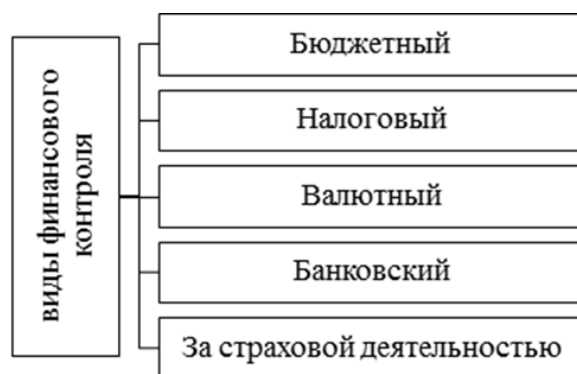


Рис. 1. Виды финансового контроля

В настоящее время по данной теме высказываются различные мнения ученых, разногласия, в основном, состоят в определении термина налоговый контроль. Учёные прошлых лет, а также ученые современности по-разному трактуют понятие налогового контроля. Рассмотрим несколько из них, но для начала дадим определение налоговому контролю, согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации:

«Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом» (ст. 82 НК РФ).

Е.В. Поролло рассматривает налоговый контроль с двух точек зрения: «Сущность налогового контроля можно рассматривать с двух позиций: во-первых, как функцию или элемент государственного управления экономикой, во-вторых, как особую деятельность по исполнению налогового законодательства...».

О.А. Макарова интерпретирует налоговый контроль как «деятельность должностных лиц налоговых органов в пределах своей компетенции и формах, предусмотренных Налоговым кодексом, с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, а также выявления и устранения налоговых правонарушений и причин, их порождающих, соблюдения законодательства о налогах и сборах».

А.В. Брызгалин пишет, что «налоговый контроль — это специализированный (только в отношении налогов и сборов) надведомственный (вне рамок ведомств) государственный контроль...».

Исходя из вышеперечисленных трактовок налогового контроля, трудно выделить наиболее точное понятие. Но можно сказать, что все истолкования объединяет цель налогового контроля, а именно, применение мер для своевременной уплаты налогов и сборов в бюджет, соблюдение законодательства, а также применение санкций за совершенные правонарушения.

Рассмотрим основные мероприятия, которые проводят уполномоченные органы для осуществления налогового контроля [6].

Налоговыми органами для осуществления налогового контроля проводятся налоговые проверки. В их число входят камеральные, выездные и встречные проверки. В камеральных проверках сопоставляют суммы налогов, необходимых к уплате, для выявления ошибок. Количество выездных проверок по отношению к камеральным значительно меньше, но суммы, взимаемые с налогоплательщиков, больше. Встречные проверки можно трактовать как истребование документов или информации у других налоговых органов в отношении налогоплательщика, который является контрагентом проверяемого лица. Налоговый орган вправе истребовать документы или информацию только у лиц, состоящих на учете в данном налоговом органе.

Также, к мероприятиям налогового контроля относят получение пояснения от налогоплательщика. Налогоплательщик может быть вызван в налоговый орган на допрос в качестве свидетеля. Осмотр территорий, помещений в том числе относится к процедурам налогового контроля. Налоговый мониторинг используется как мероприятие налогового контроля только для крупнейших налогоплательщиков (РЖД, Аэрофлот и др.).

Основным мероприятием налогового контроля из вышеперечисленного является камеральная налоговая проверка. Камеральная налоговая проверка проводится на основании всех деклараций, поданных в налоговый орган, как от юридических, так и от физических лиц. На основании проведения камеральной проверки значительно увеличиваются поступления денежных средств в бюджеты разных уровней: федеральный, региональный, местный.

Для более высокого качества проведения налогового контроля и прозрачности бизнеса ФНС России были разработаны Интернет-сервисы, такие как, «Личный кабинет физических лиц», «Личный кабинет индивидуальных предпринимателей», «Личный кабинет юридических лиц». В данных сервисах отражаются данные начисленных и уплаченных сумм налогоплательщика, а также наличие объектов налогообложения. Данные сервисы позволяют проводить контроль самим налогоплательщиком, то есть сверять суммы начислен и уплаченных налогов, и своевременно вносить исправления в свой бухгалтерский учет. Помимо вышеупомянутых Интернет-сервисов существуют и другие сервисы, позволяющие организации проверять своих контрагентов. Например, «Проверь себя и контрагентов», «Прозрачный бизнес», «Получение данных из ЕГРЮЛ/ЕГРИП». С помощью данных сервисов легко можно выявить «фирмы-однодневки» и организации, находящиеся в стадии ликвидации и банкротства.

Таким образом, налоговый контроль в настоящее время занимает одну из наивысших ступеней в иерархии институтов в финансовом контроле государства. Данный вид финансового контроля не только содействует более стабильному формированию бюджета, а также гарантирует исполнение налогоплательщиком своих налоговых обязанностей. Следует отметить, что налоговые проверки, в свою очередь, несут дополнительные расходы для страны. В связи с этим для достижения наибольшего результата при наименьших затратах налоговым органам необходимо максимально эффективно спланировать процесс проведения проверок. Одним из способов достижения такого результата может быть совершенствование налогового законодательства.

### Список использованной литературы

1. Брызгалин А. В. Комментарий основных положений Налогового кодекса Российской Федерации [Текст] / А. В. Брызгалин, В. М. Зарипов // Хоз-во и право. — 1999. — № 7. — С. 82–98.
2. Курбатов Т. Ю. Налоговый контроль как вид внутреннего государственного финансового контроля [Текст] / Т. Ю. Курбатов Т. Ю. // Налоги. — 2013. — № 6. — С. 36–41.
3. Кучеров И. И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах [Текст] / И. И. Кучеров, О. Ю. Судаков, И. А. Орешкин. — М. : Центр ЮрИнфоР. — 2001. — 256 с.
4. Кормилицын А. С. Формы и методы налогового контроля [Электронный ресурс] / А. С. Кормилицын // Арбитраж и право. — Режим доступа: [http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat\\_nal-sp/1663/](http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat_nal-sp/1663/)
5. Суходолов А. П. Уклонение от уплаты налогов и обязательных платежей в Пенсионный фонд России: мотивация совершения преступлений. / А. П. Суходолов, Д. Ю. Федотов // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. — 2015. — Т. 9. — № 1. — С. 111–119.