

Мезенцева Ю.Р., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

Семернинова Д.О., студент 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

ВИДЫ И ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. В статье раскрываются основные формы и виды налогового контроля. Формы налогового контроля складываются из прав налоговых органов. Описана роль форм и видов контроля в налоговой системе.

Ключевые слова:налоговый контроль, формы налогового контроля, виды налогового контроля, камеральные и выездные налоговые проверки, налоговый мониторинг.

Mezentseva Yu.R., PhD, Associate Professor of the Department of "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

Semerninova D.O., 5th year student of the Department "Economic Security, Accounting and Law" of DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

TYPES AND FORMS OF TAX CONTROL

Annotation. The article reveals the main forms and types of tax control. Forms of tax control consist of the rights of tax authorities. The role of forms and types of control in the tax system is described.

Keywords: tax control, forms of tax control, types of tax control, office and field tax audits, tax monitoring.

Государственный финансовый контроль – это контроль в целях обеспечения единой государственной финансовой политики в стране и финансовых интересов граждан.

Налоговый контроль относится к финансовому контролю и представляет собой закрепленную нормами налогового права деятельность уполномоченных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет.

Налоговый контроль проводится уполномоченными лицами через

налоговые проверки, получение объяснений налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов, проверку данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий в целях незаконного увеличения дохода.

Налоговый контроль осуществляется в формах, закрепленных в НК РФ.

Выделим основные из них[7]:

- налоговые проверки;
- получение объяснений от налогоплательщиков;
- проверка данных отчетности;
- осмотр помещений, используемых для незаконного увеличения дохода.

Налоговые проверки – основная форма налогового контроля[6]. Они подразделяются на камеральные и выездные. Задача проверок заключается в контроле за исполнением налоговых обязательств.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе:

- 1) налоговых деклараций;
- 2) документов, представленных налогоплательщиком;
- 3) документов, подтверждающих право налогоплательщиков на налоговые льготы.

Проверка данного вида проводится должностными лицами налоговой в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

Камеральная проверка проводится с целями, представленными на рисунке 1.

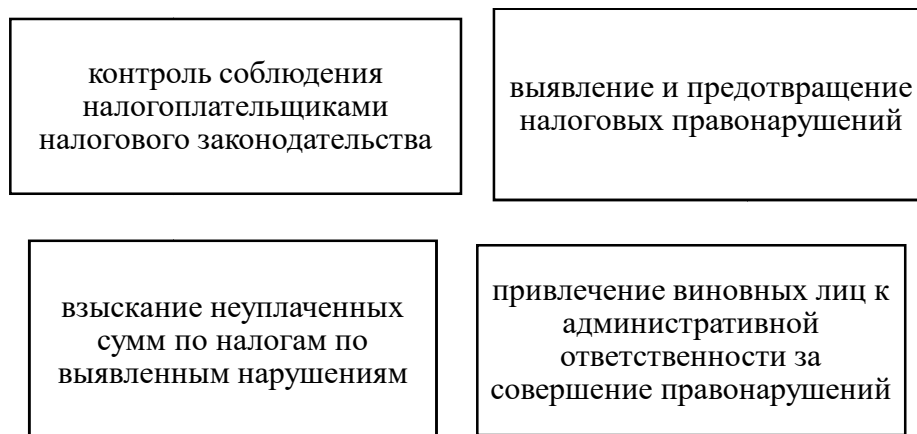


Рисунок 1 – Цели камеральных проверок[10, с.2]

В ходе камеральной проверки налоговый орган вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения или документы в следующих случаях: заявлена сумма НДС к возмещению или льготы, отчетность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного товарищества.

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проверки, то она может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Целями выездной налоговой проверки согласно рисунка 2 являются:

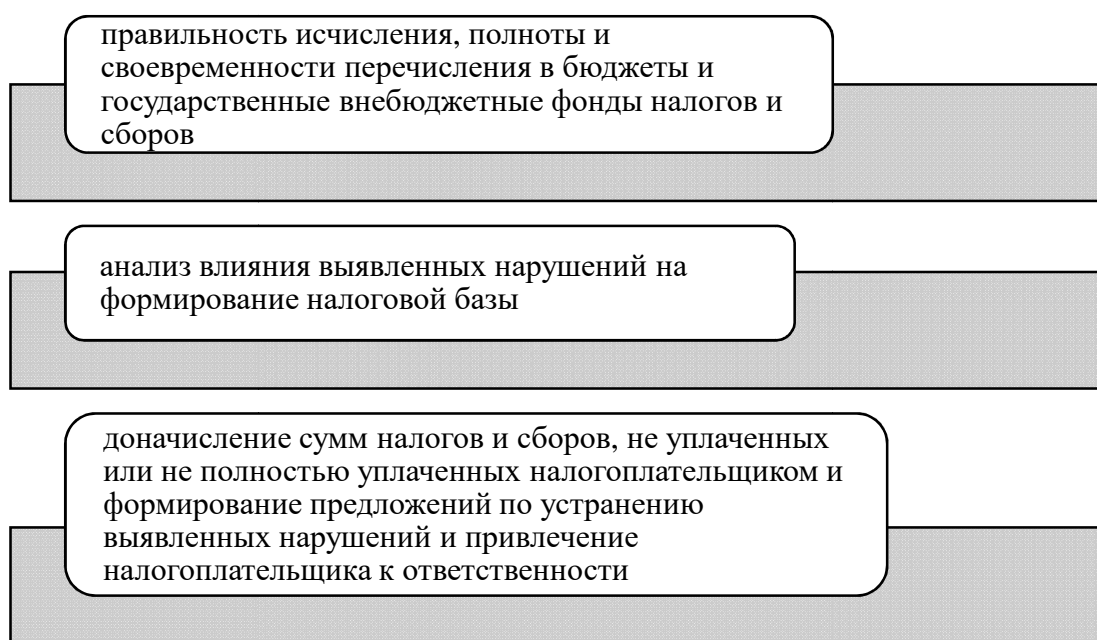


Рисунок 2 – Основные цели выездной налоговой проверки[8]

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Срок проведения выездной налоговой проверки должен превышать более 2 месяцев.

В последний день проведения выездной налоговой проверки налоговый инспектор обязан составить справку. В ней должен быть зафиксирован предмет проверки и сроки ее проведения. Данная справка передается налогоплательщику или тому, кто представляет его интересы.

По истечению 2 месяцев выдается акт проверки, который должен быть составлен в двух экземплярах, один из которых хранится в налоговом органе, второй – вручается руководителю организации. Акт должен быть подписан лицами, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка.

Для наглядности в таблице 1 приведено сопоставление сходств и различий проверок.

Таблица 1 – Сравнение камеральных и выездных налоговых проверок [11]

Критерий	Камеральная проверка	Выездная проверка
Основные нормы НК	Ст. 88 НК	Ст. 89 НК
Место проведения	По месту нахождения налогового органа	По месту нахождения налогоплательщика
Срок	3 месяца	2 месяца (может быть продлен от 4 до 6 месяцев)
Основные процедуры проверки	На основании документов	На основании документов, а также осмотра, экспертизы, привлечения свидетелей
Оформление результатов	Акт, если есть нарушения	Справка Акт в течение 2 месяцев после выдачи справки

Получение объяснений. Налоговые органы вправе вызвать налогоплательщиков для дачи пояснений по любому вопросу в рамках исполнения законодательства. Пояснения предоставляются в устной или письменной форме и в ходе проведения налогового контроля протоколируются.

Проверка данных учета и отчетности. В требовании налоговой

инспекции, направленном налогоплательщику, перечисляются необходимые документы, которые должны быть представлены им в течение 10 дней.

Осмотр помещений и территорий. Налоговый инспектор вправе проводить его согласно ст. 92 НК РФ в рамках проводимой проверки[1].

Особенности осмотра зданий и сооружений предусматривают, что данная процедура должна проходить при обязательном присутствии понятых, выступающих в качестве свидетелей. В качестве такового могут выступать любые физические лица, не заинтересованные в результатах осмотра.

При проведении налогового мониторинга налоговый орган и налогоплательщик взаимодействуют в режиме онлайн. Налоговый орган сверяет электронные сведения бухгалтерской базы контролируемой организации и сведения, имеющиеся у самих налоговых органов[4].

При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы, пояснения, связанные с правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Схематично деятельность налоговых органов в сфере налогового контроля представлена на рисунке 3.

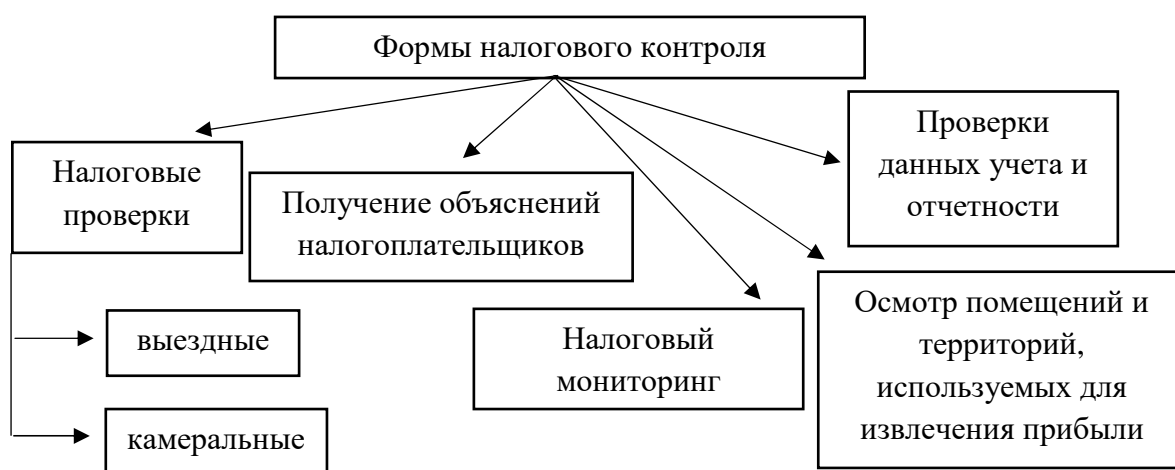


Рисунок 3 – Формы налогового контроля[2]

Формы налогового контроля складываются из прав налоговых органов, установленных НК РФ:

1) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений;

2) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой;

3) осматривать любые производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

4) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

5) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

б) создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ.

Формы налогового контроля имеют большое значение. От правильного выбора контролирующими субъектами конкретных действий зависит эффективность контроля и достижение конечного [5].

Налоговый контроль делится на виды с учетом времени, места и субъекта его проведения.

По времени проведения: предварительный, текущий, последующий.

Предварительный налоговый контроль проводится до отчетного периода по конкретному виду налога либо до решения вопроса о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот, изменении сроков уплаты налогов.

Текущий налоговый контроль проводится во время отчетного налогового периода, т.е. в каждодневной работе налогоплательщика. Данный вид контроля может проводиться в разных формах. Например, использовать инвентаризацию, проверку документации, запрос дополнительных сведений.

Последующий налоговый контроль проводится после завершения

отчетного периода путем анализа и ревизии бухгалтерской и финансовой документации.

По периодичности проведения налогового контроля различаются: первоначальный и повторный.

Первоначальным следует признать контрольные мероприятия, проводимые в отношении какого-либо налогоплательщика впервые за год. Повторность же возникает в том случае, когда в течение календарного года осуществляется две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам.

Согласно ст. 87 НК РФ проведение повторных выездных налоговых проверок запрещается, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика [5].

По степени охвата данных финансово-хозяйственных операций различают сплошные и выборочные проверки.

При сплошной проверке проверяются все массивы информации без исключения относительно хозяйственных процессов. На основании сплошной проверки налоговый инспектор делает вывод о достоверности, целесообразности и законности отражения в бухгалтерском учете и отчетности действий и событий, совершенных экономическим субъектом за весь проверяемый период.

При выборочных проверках проверяется часть документов на выборку за тот или иной промежуток времени. Обычно берут периоды наиболее интенсивных и ответственных моментов совершения хозяйственно-финансовых операций: в последний месяц квартала, IV квартал, льготный период в бюджетном процессе.

В зависимости от субъекта: проверка налоговых органов, таможенных, следственных органов, органов внутренних дел.

По месту проведения проверка может быть камеральной или выездной.

По источникам получения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности проверяемых субъектов налоговый контроль можно разделить на документальный и фактический.

Документальный контроль основан на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в финансовых документах.

Фактический контроль учитывает все источники информации и доказательства, в том числе показания свидетелей, результаты обследования, заключения экспертов.

На рисунке 4 представлены виды налогового контроля.

Налоговый контроль по времени проведения	Налоговый контроль по способу проверки	Налоговый контроль по месту проведения
<ul style="list-style-type: none"> • текущий; • предварительный; • последующий. 	<ul style="list-style-type: none"> • сплошной; • выборочный. 	<ul style="list-style-type: none"> • выездной; • камеральный.

Рисунок 4 – Виды налогового контроля [3, с.96]

Формы и виды налогового контроля нужны для достижения целей налогового контроля. К таковым можно отнести: выявление налоговых правонарушений и преступлений; предупреждение совершения налоговых преступлений в будущем; обеспечение наступления налоговой ответственности за правонарушения.

Для достижения целей налогового контроля определяется спектр задач, представленный на рисунке 5.

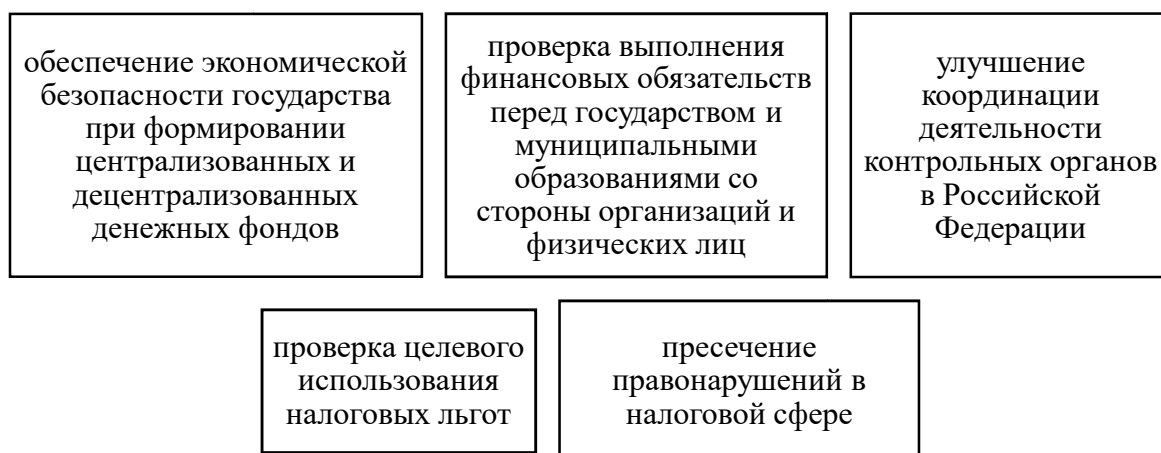


Рисунок 1.5 – Задачи для достижения целей налогового контроля[9]

Налоговый контроль является одной из форм управленческой деятельности. Его функции, эффективность, содержание, результат и порядок применения направлены на постоянный анализ и наблюдение за исполнением существующих норм налогового законодательства.

Все формы и виды налогового контроля также направлены на постоянный контроль процедуры налогообложения, на своевременное выявление и анализ правонарушений, а также на постоянное совершенствование и развитие функции существующей системы [6].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021)[Электронный ресурс].

2. Быкова Н.Н. Классификация форм и методов налогового контроля в Российской Федерации // Карельский научный журнал, 2019.

3. Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право: Учебник / Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова. – М.: Юристъ, 2018. – 223 с.

4. Козырин, А. Н. Налоговое право [Текст]: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – с. 487.

5. Фарикова Е.А. Формы налогового контроля по современному российскому законодательству // Современная научная мысль, 2019.

6. Цинделиани И.А., Батяева А.Р., Бурова А.С. Налоговое право // Институт экономики и права Ивана Кушнера, 2019.

7. Шадурская М.М. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.]; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. – 216 с.

8. Щербелев А.В. Основные цели выездной налоговой проверки // Московский научный журнал, 2019.

9. Явдохин М.Л. Задачи для достижения целей налогового контроля. – Иркутск: ИрГУПС, 2020.

10. Яганов А.Е. Цели камеральных проверок. – М.: Налоги, 2019. – с.2.

11. Официальный сайт федеральной налоговой службы [Электронный ресурс].

URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/.

REFERENCES

1. "The Tax Code of the Russian Federation (part one)" of 31.07.1998 N 146-FZ (ed. of 20.04.2021) (with amendments and additions, intro. effective from 01.07.2021) [Electronic resource].

2. Bykov N. N. The classification of forms and methods of tax control in the Russian Federation // the Karelian scientific journal, 2019.

3. Elena Gratcheva, M. F. Ivlieva, Sokolova E. D. Tax law: Textbook / E. Y. Grachev, M. F. Ivlieva, E. D. Sokolov. – M.: Yurist, 2018. – 223 p.

4. Kozyrin, A. N. Tax law [Text]: textbook for undergraduate studies / A. N. Kozyrin; Nats. research. uni-t "Higher School of Economics". - M.: Publishing house of the Higher School of Economics, 2021. - p. 487.

5. Farikova E. A. Forms of tax control under modern Russian legislation // Modern Scientific Thought, 2019.

6. Tsindeliani I. A., Batyaeva A. R., Burova A. S. Tax law // Ivan Kushnir Institute of Economics and Law, 2019.

7. Shadurskaya M. M. Taxes and taxation [Text]: textbook / [M. M. Shadurskaya, E. A. Smorodina, T. V. Bakunova, etc.]; M-in Science and Higher Education. education grew. Federation, Ural State Economy. un-T.-2nd ed., reprint. and additional-Yekaterinburg: [Publishing house of the Ural State Economy. un-ta], 2019 – - 216 p.

8. Shchebelev A.V. The main goals of an on-site tax audit // Moscow Scientific Journal, 2019.

9. Yavdokhin M. L. Tasks for achieving the goals of tax control. - Irkutsk: IrGUPS, 2020.

10. Yaganov A. E. The goals of desk inspections. - M.: Taxes, 2019. - p.2.

11. Official website of the Federal Tax Service [Electronic resource].

URL:https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/.