

ЭКОНОМИКА

Чугунова Ольга Анатольевна

канд. экон. наук, доцент

Терешина Ольга Михайловна

студентка

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»

г. Балаково, Саратовская область

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ФУНКЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы, связанные с налоговым контролем, рассматриваются основные методы налогового контроля, определены права налоговых органов при проведении налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль, функции налоговых органов, методы налогового контроля.

Практически во всех странах имеются субъекты, которые стремятся снизить налоговую нагрузку путем искажения данных отчетности и неуплаты налогов (сборов). Достаточно часто в деятельности налогоплательщиков возникают ошибки, приводящие к занижению налоговых платежей. Именно для этого существуют соответствующие органы, осуществляющие налоговый контроль.

Налоговый контроль – одно из важнейших направлений государственного финансового контроля. Приоритетность налогового контроля как направления контрольной деятельности обусловлена значимостью налогов и сборов как источников доходов бюджета (федерального, регионального и местного).

Ссылаясь на статью 82 пункта 1 Налогового Кодекса 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 [1].

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции путем проведения налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, правильности составления необходимой для проверки документации, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения прибыли, а также в других формах, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Главной целью налогового контроля служит создание совершенной системы налогообложения и достижение определенного уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, при которых исключаются нарушения налогового законодательства или их число незначительно.

Для того чтобы достигнуть этой цели в полном объеме, необходимо определить задачи налогового контроля. К таким задачам относятся:

- привлечение к ответственности нарушителей законодательства о налогах и сборах;
- обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет;
- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах, возмещение ущерба, причиненного государству в результате неисполнения налогоплательщиками своих обязанностей надлежащим образом.

Так же в основе налогового контроля существуют методы – это такие приемы и способы, посредством которых осуществляется данный контроль.

В числе основных методов налогового контроля Налоговый кодекс определяет следующие:

1. Осуществление государственной регистрации налогоплательщиков и ведение их учета (регистрационный учет налогоплательщиков).

2. Ведение учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

3. Ведение учета поступлений в бюджет.

4. Выездная налоговая проверка.

5. Камеральная налоговая проверка.

6. Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

7. Применение контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью.

8. Маркировка отдельных видов подакцизных товаров и установление акцизных постов.

9. Проверка соблюдения порядка учета, оценки и реализации имущества, обращенного в собственность государства.

10. Осуществление контроля над уполномоченными органами.

Налоговые органы должны осуществлять функции по контролю и надзору:

1. Соблюдать законодательство о налогах и сборах.

2. Осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

3. Вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.

4. Бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

5. Руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

6. Сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации.

7. Принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

8. Соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение.

9. Направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора.

В соответствии со статьей 31 Налогового Кодекса Российской Федерации, налоговые органы имеют право:

1. Требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленными государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов.

2. Проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом.

3. Производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.

4. Вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

5. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

6. В порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

7. Определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов

налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, или непредставления налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

8. Требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований.

9. Взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены настоящим Кодексом.

10. требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации.

11. Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков.

12. Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.

13. Заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности [2].

Таким образом, одной из основных обязанностей налоговых органов является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Каждый законопослушный гражданин Российской Федерации обязан своевременно и добросовестно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

Рассматривая органы государственного контроля, которые осуществляют управление и контроль в сфере налогообложения, их функции и полномочия, можно сделать вывод о том, что Федеральная налоговая служба Российской Федерации активно взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти, тем самым повышая налоговую дисциплину в сфере экономики и обеспечивая правильность, полноту и своевременность поступления налоговых платежей в государственный бюджет и во внебюджетные фонды.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс РФ ст. 82 п. 1.
2. Налоговый Кодекс РФ ст. 31.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ: (в ред. от 03.12.2012 г. №231-ФЗ) – М.: Эксмо, 2013.
4. Майбуров И.А., Выварец А.Д., «Налоги и налогообложение» учебник, Юнити-Дана, 2012.
5. Фомин М. М., «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» – М.: Эксмо, 2009.