

## ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

**Бухарина Нина Олеговна**

ЭКОНОМИСТ

Нижегородский филиал ОАО «Альфа-банк»  
г. Нижний Новгород, Нижегородская область

### ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

***Аннотация:** в статье проанализирован порядок применения налоговыми органами различных инструментов осуществления контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов в РФ. Актуальность темы исследования определяется необходимостью повышения собираемости обязательных платежей в бюджеты всех уровней. На основе проведенного анализа и сравнения 2 методов налогового контроля предложены мероприятия по их совершенствованию.*

***Ключевые слова:** налоговый контроль, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, налоговые органы, законодательство о налогах, законодательство о сборах.*

В соответствии с Конституцией РФ каждый гражданин обязан уплачивать законно установленные налоги. Контроль за исполнением гражданами указанной конституционной обязанности возложен на налоговые органы РФ, а также на иные органы, уполномоченные в данной сфере. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговые органы осуществляют контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов с помощью применения специально разработанных средств, методов и процедур налогового контроля.

В соответствии с Налоговым кодексом налоговый контроль представляет собой деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законо-

дательства о налогах и сборах в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом. При этом законодательство РФ предусматривает большое количество средств и процедур налогового контроля.

В зависимости от объема полномочий налоговых органов и используемых процедур определяет две основных формы проведения налогового контроля: 1) проведение камеральных налоговых проверок; 2) проведение выездных налоговых проверок. Обе формы налоговых проверок регламентированы положениями Налогового кодекса РФ. Кроме того, налоговые органы в процессе проведения проверок опираются на приказы и разъяснения Федеральной налоговой службы РФ. Основными актами службы в сфере контроля являются: 1) Письмо ФНС РФ от 16.07.2013 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»; 2) Письмо ФНС РФ от 25.07.2013 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок».

Камеральная налоговая проверка является основной формой налогового контроля с точки зрения широты охвата проверочными мероприятиями налогоплательщиков. Камеральной проверки подлежит вся отчетность, которую налогоплательщик предоставляет в налоговый орган. При этом Налоговый кодекс устанавливает порядок и процедуры проведения камеральной проверки.

Камеральная налоговая проверка начинается с момента представления налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации и иных документов, подлежащих проверке. Срок проведения исчисляется как 3 календарных месяца с момента представления документов в налоговый орган. При этом документы могут быть представлены одним из следующих способов: 1) налогоплательщиком лично или его представителем; 2) по почте заказным письмом с уведомлением; 3) по телекоммуникационным каналам связи.

Камеральная проверка осуществляется в несколько этапов: 1) проверка своевременности предоставления налоговой декларации; 2) проверка полноты и правильности заполнения необходимых реквизитов; 3) арифметический кон-

троль правильности расчета налога; 4) контроль законности применения налоговых льгот и иных преимуществ; 5) автоматический контроль внутридокументных и междокументных контрольных соотношений.

В случае необходимости при наличии достаточных оснований полагать, что налогоплательщик совершил правонарушение, проводится углубленная камеральная проверка. Она заключается в использовании налоговыми дополнительными инструментами налогового контроля. В рамках камеральной проверки к таким инструментам относятся:

- истребование документов у налогоплательщика. В частности, такая процедура может быть применена в случае, если в декларации по НДС указана сумма налога к возмещению из бюджета или при выявлении противоречий в сведениях, содержащихся в декларациях по НДС разных налогоплательщиков. В данном случае плательщику выставляется требование о предоставлении документов, которое должно быть исполнено в течение 10 рабочих дней;

- истребование документов у контрагента налогоплательщика. Данная процедура применяется обычно в случае, если отсутствуют основания для истребования документов у самого налогоплательщика. Контрагент обязан представить документы о сделках с проверяемым налогоплательщиком в течение 5 рабочих дней с момента получения требования;

- представление пояснений. В п. 3 ст. 88 НК РФ установлено, что если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены не-соответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок;

– допрос свидетелей. Свидетелем может быть любое лицо, которому что-либо известно о налоговых правонарушениях, совершенных налогоплательщиком;

– осмотр помещений и территорий. Право на проведение данной процедуры в рамках камеральной проверки появилось у налоговых органов с 1 января 2015 года. Осмотр может быть проведен в случае, если в декларации по НДС указана сумма налога к возмещению из бюджета или при выявлении противоречий в сведениях, содержащихся в декларациях по НДС разных налогоплательщиков.

Процедура оформления результатов камеральной налоговой проверки установлена статьей 100 Налогового кодекса и внутренними документами налоговых органов. В случае, если при проведении проверки правонарушений не выявлено, проверяемая декларация подписывается инспектором. В случае выявления правонарушений составляется акт налоговой проверки. Акт проверки вручается налогоплательщику, который в течение 1 месяца может представить возражения на акт. Затем по истечении месячного срока в течение 10 дней руководитель или заместитель руководителя налогового органа в присутствии налогоплательщика рассматривает акт и выносит одно из следующих решений: 1) о привлечении плательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения; 2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Принятое решение может быть обжаловано в соответствии с Налоговым кодексом сначала в вышестоящем налоговом органе, затем в суде.

Выездная налоговая проверка осуществляется в соответствии с положениями статьи 89 Налогового кодекса РФ. С точки зрения результативности проведения выездная проверка является основной формой налогового контроля. Для проведения выездной налоговой проверки необходимо решения руководителя налогового органа о ее проведении. В решении указываются все существенные условия проверки, в частности, проверяемые налоги, срок, за который проводится проверка, состав проверяющей группы и т. д. Срок проведения камеральной проверки – 2 месяца с момента вынесения решения. Указанный срок может

быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях до 6 месяцев. В процессе проведения выездной проверки могут быть охвачены 3 года, предшествующие году ее проведения.

В рамках проверки могут проводиться следующие мероприятия: 1) истребование документов у налогоплательщика. Обычно с данной процедуры начинается любая выездная проверка. Плательщику вместе с решением о проведении проверки представляется требование о предоставлении документов; 2) истребование документов у контрагентов налогоплательщика; 3) осмотр помещений и территорий; 4) допрос свидетелей; 5) выемка документов и предметов; 6) привлечение экспертов и специалистов; 7) инвентаризация имущества плательщика. В соответствии с Налоговым кодексом каждое мероприятие оформляется протоколом или иным документом и должно быть направлено на осуществление контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов плательщиком.

По окончании выездной налоговой проверки составляется справка о ее проведении, в которой определяется дата окончания проверки. В течение 2 месяцев с момента составления справки составляется акт выездной налоговой проверки. Дальнейшая процедура оформления аналогична камеральной проверке.

Проведенный нами анализ норм, регламентирующих осуществление мероприятий налогового контроля, показывает, что российское законодательство, касающееся проведения налоговых проверок, очень динамично. Последние изменения, внесенные в Налоговый кодекс, прежде всего направлены на ужесточение контроля и предоставляют налоговым органам ряд дополнительных полномочий в рамках контрольных мероприятий, в частности при проведении камеральных проверок.

Несмотря на большое количество изменений, вносимых в Налоговый кодекс, система налогового контроля в РФ, на наш взгляд, далека от идеальной. По нашему мнению, основными направлениями совершенствования налогового контроля являются:

- разработка единой комплексной стандартной процедуры камеральных налоговых проверок с более широким использованием современных средств, методов и систем автоматизированного контроля с помощью модулей системы АИС «Налог»;

- увеличение размера наказаний за налоговые правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом;

- совершенствование системы отбора налогоплательщиков для проведения выездной проверки для повышения ее результативности;

- разработка качественной системы оценки работы должностных лиц налоговых органов.

По нашему мнению, внедрение данных предложений позволит увеличить налоговые поступления в бюджеты всех уровней.

### ***Список литературы***

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета. – 1993. – №237.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ // СЗ РФ. – 03.08.1998. – №31, ст. 3824.
3. Саркисянц Г.В. Современные проблемы в организации налогового контроля и пути повышения эффективности налоговых проверок / Г.В. Саркисянц // Молодой ученый. – 2015. – №4. – С. 421–423.