

Кафедра Государственного, трудового и
административного права

Ст. преподаватель Васюк Анастасия Владимировна

ТЕМА 8. Общая характеристика налогового контроля

Содержание:

- §1. Понятие и основные элементы налогового контроля.
- §2. Принципы налогового контроля.
- §3. Субъекты налогового контроля.
- §4. Объекты налогового контроля.
- §5. Методы и формы налогового контроля.
- §6. Направления налогового контроля.
- §7. Этапы проведения налогового контроля.
- §8. Виды налогового контроля.

Требования к знаниям, умениям и навыкам

Для изучения данной темы необходимы знания следующих дисциплин:

- «Теория государства и права»,
- «Конституционное право»,
- «Административное право»,
- «Финансовое право».

§1. Понятие и основные элементы налогового контроля

Налоговый контроль - составная часть формируемого государством организационно-правового механизма управления, представляющую собой особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается установленное нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий (недоимок и пеней) в бюджетную систему, а также установление оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений.



● В широком смысле налоговый контроль охватывает все сферы деятельности уполномоченных органов, включая осуществление налогового учета, налоговых проверок и др., а также все сферы деятельности контролируемых субъектов, связанные с уплатой налогов и сборов (учет объектов налогообложения, соблюдение сроков и порядка уплаты налогов и сборов, правильность исчисления сумм налогов и сборов, порядок представления налоговой отчетности и т.д.).

● В узком смысле под налоговым контролем понимается только проведение налоговых проверок уполномоченными органами.

Основные элементы налогового контроля:

- субъект налогового контроля (уполномоченный контролирующий орган);
- объект контроля;
- формы и методы (методики) контроля;
- документы налогового контроля, мероприятия налогового контроля и порядок их осуществления.

Контрольное налоговое правоотношение содержит в своем составе следующие элементы: субъекты, объект, содержание.

Субъектов контрольного налогового правоотношения можно разделить на две основные группы: контролирующие субъекты, т.е. налоговые органы, олицетворяющие государство и реализующие его интересы, с одной стороны, и субъекты, подверженные контролю – контролируемые субъекты (налогоплательщики и плательщики сборов, а также налоговые агенты и банки), защищающие в ходе контрольных налоговых правоотношений свои частные интересы, с другой стороны.

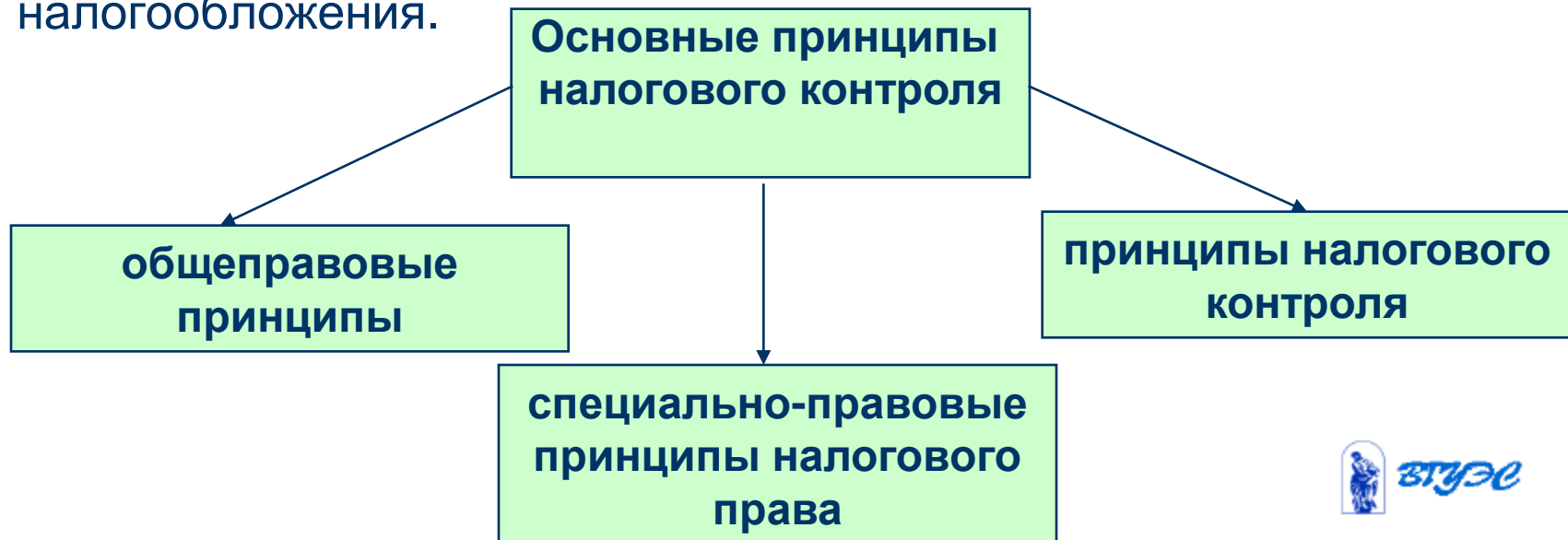
Содержание контрольного налогового правоотношения всегда определяется комплексом прав и обязанностей субъектов данного правоотношения.

Объектом контрольного налогового правоотношения является непосредственная деятельность (действия или бездействие) проверяемой организации или физического лица, связанные с:

- 1) правильностью ведения обязанными лицами бухгалтерского учета доходов, расходов, объектов налогообложения;
- 2) правильностью исчисления сумм налогов и сборов;
- 3) своевременностью уплаты сумм налогов и сборов;
- 4) правильностью ведения банковских операций, связанных с уплатой налогов и сборов;
- 5) выявлением обстоятельств, способствующих совершению нарушений налогового законодательства и др.

§2. Принципы налогового контроля

Принципы налогового контроля - базовые правовые положения, определяющие организацию и эффективное осуществление налогового контроля, которыми должны руководствоваться субъекты налогового контроля при осуществлении ими контрольных мероприятий в сфере налогообложения.



Общеправовыми принципами, характерными для налогового контроля, являются:

- 1. Принцип законности**
- 2. Принцип юридического равенства**
- 3. Принцип соблюдения прав человека и гражданина**
- 4. Принцип гласности**
- 5. Принцип ответственности**
- 6. Принцип защиты прав**

Специально-правовые принципы налогового права:

1. Принцип всеобщности налогового контроля
2. Принцип единства налогового контроля
3. Принцип «территориальности» налогового контроля
4. Принцип ограничения сферы налогового контроля только вопросами исполнения обязанностей лиц, предусмотренных налоговым законодательством
5. Презумпция добросовестности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и иных обязанных лиц
6. Принцип соблюдения налоговой тайны
7. Принцип возмещения ущерба, причиненного в результате неправомерных действий при проведении налогового контроля

§3. Субъекты налогового контроля

Субъектами налогового контроля являются налоговые органы, которым в соответствии с налоговым законодательством предоставлены всеобъемлющие полномочия по проведению мероприятий налогового контроля в отношении контролируемых организаций и физических лиц на территории Российской Федерации.

§4. Объекты налогового контроля

Если рассматривать налоговый контроль как деятельность уполномоченных государством органов, которая осуществляется с целью обеспечения надлежащего поведения лиц по уплате налогов и сборов, то непосредственным объектом налогового контроля будут являться именно действия (бездействия) налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов по уплате налогов и сборов, которые оцениваются с позиции законности, достоверности и своевременности.



§5. Методы и формы налогового контроля

Налоговый контроль осуществляется путем применения различных приемов и способов, а также использования специальных процедур. Совокупность приемов, способов и процедур образует методы налогового контроля.

Существует два уровня методов налогового контроля: общенаучные и специально-правовые методы. Общенаучные методы, такие как анализ и синтез, статистические методы, логический, сравнительно-правовой и другие методы, применяются при осуществлении любого вида деятельности, в то время как применение специально-правовых методов характерно именно для определенных видов деятельности, в частности, таких как контрольная деятельность. Специально-правовые методы налогового контроля представляют собой совокупность способов изучения объекта и предмета налогового контроля. К специально-правовым методам налогового контроля можно, в частности, отнести визуальный осмотр, арифметическую и формальную проверку документов, сопоставление данных, выборочный и сквозной методы проверки документов и т.д.

Форма проведения налогового контроля

- внешнее выражение практической реализации контрольной деятельности налоговых органов.

Налоговый кодекс устанавливает следующие формы проведения налогового контроля (ст.82 НК РФ):

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- другие формы (например, создание налоговых постов).

§6. Направления налогового контроля

- относительно обособленные в структуре налогового контроля сферы контрольной деятельности, охватывающие однородные по своему содержанию действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц по исполнению возложенных на них обязанностей в сфере налогообложения.

Можно выделить следующие направления налогового контроля:

1. Учет организаций и физических лиц.
2. Налоговый контроль за своевременностью уплаты налогов и сборов.
3. Налоговый контроль за правильностью исчисления и полнотой уплаты сумм налогов и сборов, за надлежащим учетом доходов, расходов и объектов налогообложения.
4. Налоговый контроль за законностью использования налоговых льгот.

5. Налоговый контроль за своевременностью и правильностью удержания сумм налогов налоговыми агентами.
6. Налоговый контроль за своевременным перечислением налоговых платежей и исполнением платежных поручений налогоплательщиков и инкассовых поручений налоговых органов в кредитных организациях.
7. Налоговый контроль за правомерностью возмещения сумм косвенных налогов из бюджета.
8. Организация и контроль за соблюдением контрольных налоговых режимов (таких, как налоговый склад).

§7. Этапы проведения налогового контроля

Учитывая однородность задач и осуществляемых в ходе каждого этапа действий, состав участников, методы и формы контрольной деятельности, а также состав документов, оформляющих итоговые результаты, можно выделить следующие этапы налогового контроля в целом:

Этап 1. Проведение учета организаций и физических лиц в налоговых органах

Этап 2. Подготовительный этап осуществления налогового контроля

Этап 3. Назначение мероприятий налогового контроля

Этап 4. Проведение мероприятий налогового контроля

Этап 5. Оформление результатов мероприятий налогового контроля и составление итогового документа, отражающего результаты мероприятий налогового контроля

Этап 6. Обмен контрольной информацией с уполномоченными органами

§8. Виды налогового контроля

Налоговый контроль в зависимости от характеристик составляющих его элементов можно классифицировать по следующим критериям:

1. В зависимости от объема контролируемой деятельности объекта налогового контроля
2. В зависимости от стадии проведения налогового контроля
3. В зависимости от используемых методов и приемов проверки документов
4. В зависимости от источников получения сведений и данных
5. В зависимости от места проведения мероприятий налогового контроля
6. В зависимости от графика проведения контрольных мероприятий
7. В зависимости от подведомственности и подчиненности налоговых органов, осуществляющих налоговый контроль

1. В зависимости от объема контролируемой деятельности объекта налогового контроля (организаций или физических лиц) выделяют:

- а) комплексный налоговый контроль - подразумевает обследование всего комплекса деятельности подконтрольного объекта по уплате налогов и сборов;
- б) тематический (специальный) налоговый контроль - осуществление проверки подконтрольного объекта по уплате определенного перечня налогов (например, только прямых или только косвенных налогов, контроль уплаты налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности).

2. В зависимости от стадии проведения налогового контроля:

- а) предварительный налоговый контроль - предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства;
- б) текущий налоговый контроль – носит оперативный характер, проводится в отчетном периоде, в основном, в виде камеральных налоговых проверок;
- в) последующий налоговый контроль - проверка реального исполнения соответствующих решений, предписаний контролирующих органов, проводится по окончании отчетных периодов; последующий контроль, отличающийся углубленным изучением хозяйственной и финансовой деятельности предприятия за истекший период, позволяет вскрыть недостатки предварительного и текущего контроля.

3. В зависимости от используемых методов и приемов проверки документов:

- 1) сплошной налоговый контроль – проверяются все имеющиеся документы, связанные с уплатой налогов и сборов;
- 2) выборочный налоговый контроль – проверка производится на основании выборки документов.

4. В зависимости от источников получения сведений и данных:

- 1) документальный налоговый контроль, основанный на изучении документально зафиксированных данных, осуществляемый путем формальной, логической и арифметической проверки документов и использования других приемов;
- 2) фактический налоговый контроль, основанный на изучении фактического состояния объектов налогообложения, осуществляется путем проведения инвентаризации имущества, обследования помещений, проведением экспертиз.

5. В зависимости от места проведения мероприятий налогового контроля:

- 1) камеральный налоговый контроль – осуществляется по месту расположения налогового органа;
- 2) выездной налоговый контроль - проводится по месту нахождения налогоплательщика, налогового агента или плательщика сборов.

6. В зависимости от графика проведения контрольных мероприятий:

- 1) плановый налоговый контроль;
- 2) внеплановый налоговый контроль – в установленных налоговым законодательством случаях (при реорганизации, ликвидации организации-налогоплательщика и др.)

7. В зависимости от подведомственности и подчиненности налоговых органов, осуществляющих налоговый контроль:

- а) налоговый контроль, осуществляемый налоговыми органами, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете;
- б) налоговый контроль, осуществляемый вышестоящими налоговыми органами в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Литература по теме:

1. Балабин В.И. Проведение налоговых проверок и оформление их результатов // Налоговый вестник. 2000. №5. С.53–58.
2. Березова О.А., Зайцев Д.А. Налоговые проверки. -М.: Главбух, 2000. –152с.
3. Горшенев В.М., Шахов И.Б. Контроль как правовая форма деятельности. -М.: Юрид. лит., 1987. –176с.
4. Зацепин Р.В. Основы проведения камеральных проверок // Финансы. 1999. №12. С.29
5. Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. - М.: Центр ЮрИнфоР. 2004. –256 с.
6. Макарьева В.И. Как правильно подготовиться к налоговой проверке. - М.: Налоговый вестник. 2006.
7. Налоговое расследование: Экспериментальный учебник / Авт. кол.: А.П. Балакина, В.Н.Ковалев, Ю.Ф. Кваша и др. -М.: Юрист. 2000. -1093 с.

Вопросы для самопроверки

- Дайте понятие налогового контроля.
- Определите объект и предмет налогового контроля.
- Определите формы и методы осуществления налогового контроля.
- Определите место учета организаций и физических лиц в системе налогового контроля.

Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.