

УДК 336.201

СУЩНОСТНЫЕ ЧЕРТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье рассмотрены различные определения налогового контроля, сформулированные отечественными исследователями. Приведено определение, закрепленное на законодательном уровне. Сформулированы принципы налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль; налоговые органы; государственный контроль; принципы налогового контроля.

THE ESSENTIAL FEATURES OF THE TAX CONTROL

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer
State national research polytechnic university of Perm, Perm

Abstract. The article discusses various definitions of tax control by Russian researchers. The law's definition is given. The principles of tax control are formulated.

Key words: tax control; tax authorities; state control; principles of tax control.

Проблемы, связанные с нестабильностью налогового законодательства, в определенной степени оказали влияние на задержку развития налогового контроля в России. Проблемами налогового контроля стали активно заниматься сравнительно недавно: в 90-е годы XX в. Сегодня вопросы налогового контроля включают в себя установление форм контроля, разработку и совершенствованием нормативной базы в данной сфере, вопросы учета [1].

На сегодняшний день можно наблюдать следующие определения налогового контроля (таблица 1).

Таблица 1

Определения налогового контроля

№	Автор	Определение
1	Брызгалин А.В.	Налоговый контроль – установленная законодательством совокупность приемов и способов руководства компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетный фонд [2].
2	Врублевская О.В., Романовский М.В.	Государственный налоговый контроль – это система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления и власти в части налоговых доходов, выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшению налоговой дисциплины [3].

3	Гончаренко Л.И.	Налоговый контроль – деятельность государственных органов по обеспечению полноты и своевременности выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и налоговыми агентами путем осуществления законодательно регламентируемого комплекса мероприятий [4].
4	Иванова О.Б., Казарян Т.Р.	Налоговый контроль – это инструмент управления налогообложением, налоговыми отношениями; особая деятельность по исполнению налогового законодательства [5].
5	Лобанов А.В.	Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных государственных органов, формы и методы которой регламентированы законодательством РФ, с целью обеспечения полного и своевременного выполнения налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными обязанными лицами налоговых и иных обязательств, возлагаемых на них налоговым законодательством РФ в связи с их деятельностью или имущественным положением [6].
6	Макарова О.А.	Налоговый контроль – это 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.

7	Налоговый кодекс РФ	Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом НК [7].
8	Осокина И.В.	Налоговый контроль – это специализированный (только в отношении налогов и сборов) надведомственный (вне рамок ведомств) государственный финансовый контроль, сущность которого состоит не только в проверке соблюдения налогового законодательства, но и в проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также в устранении выявленных нарушений [8].
9	Попонова А.Н.	Налоговый контроль – это все сферы деятельности уполномоченных органов; проведение собственно налоговых проверок уполномоченными органами [9].
10	Поролло Е.В.	Налоговый контроль – это функция или элемент государственного управления экономикой; особая деятельность по исполнению налогового законодательства [10].
11	Черник Д.Г.	Налоговый контроль – это контроль за правильностью уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами [11].

Говоря о налоговом контроле, следует помнить о его делении на государственный контроль, осуществляемый органами законодательной власти, и негосударственный контроль (к примеру, осуществляемый аудиторскими организациями).

Налоговый контроль базируется на ряде принципов, в составе которых можно выделить базовые принципы налогообложения (принцип всеобщности, принцип единства, принцип гласности, принцип достоверности) и специфические, к числу которых, на наш взгляд, следует отнести принцип эффективности налогового контроля.

Как правило, под эффективностью понимают относительный показатель, характеризующий соотношение затрат и каких-либо экономических выгод. По мнению М.Н. Максаковой «оценка эффективности представляет собой совокупность приемов и методов, позволяющих определить экономическую целесообразность и эффект от осуществления какого-либо действия, а также сделать выводы о состоянии изучаемого объекта...» [12]. Таким образом, налоговый контроль должен быть экономически целесообразен.

Список использованных источников

1. Мухина Е.Р. Основы налогового контроля // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 8 (27). Ч. 2. С. 47-48.
2. Налоги и налоговое право / под ред. А.В. Брызгалина. М., 1997. 409 с.
3. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2007.
4. Налоговое администрирование / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: Кнорус, 2009.
5. Иванова О.Б., Казарян Т.Р. Теоретико-методологические подходы к содержанию налогового контроля в рыночной экономике // Финансовые исследования. 2012. № 1 (34). С. 75-88.

6. Лобанов А.В. Пути повышения эффективности налогового контроля на современном этапе налоговой реформы: автореф. ... канд. экон. наук. М., 2009. 17 с.
7. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1 (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012).
8. Осокина И.В. Методические аспекты совершенствования выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков: автореф. ... канд. экон. наук. М., 2006. 14 с.
9. Попонова А.Н. Особенности расчета налогооблагаемой прибыли в Германии // Налоговое планирование. 1997. № 7. С. 278.
10. Поролло Е.В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения. М.: Гардарика, 1996. 264 с.
11. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: Юнити, 2010. 367 с.
12. Максакова М.Н. Оценка эффективности использования системы управленческого учета в коммерческих организациях // Учет и статистика. 2007. № 2. С. 50-54.