

УДК 336.201

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ПОНЯТИЕ, ФУНКЦИИ, ЦЕЛИ, ПРИНЦИПЫ

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье приведено определение налогового контроля. Раскрыты основные функции, цели и принципы налогового контроля. Охарактеризованы объекты, субъекты налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль; цели; функции; принципы; субъект; объект; предмет.

THE TAX CONTROL: CONCEPTS, FUNCTIONS, OBJECTIVES, PRINCIPLES

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article gives the definition of tax control. It outlines the main features, objectives and principles of tax control. It describes objects, subjects of tax control.

Key words: tax control; objectives; functions; principles; subject; object; thing.

Теоретические, организационные, практические вопросы налогового контроля находят отражение в трудах О.В. Врублевской, И.А. Дрожжиной, А.В. Лобанова, И.А. Масловой, М.М. Коростелкина, Л.В. Поповой и многих других ученых. На законодательном уровне закреплена трактовка налогового контроля через деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом Российской Федерации [1].

Изучим методологические аспекты налогового контроля. С этой целью определим функции, цели, задачи, принципы налогового контроля, а также его объект и предмет.

Исходя из определения налогового контроля его основной целью является контроль за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. Для достижения данной цели, на наш взгляд, необходимо, прежде всего, разработать комплекс мер, регламент, в котором будут отражены конкретные направления сфер деятельности компетентных органов.

Проанализируем основные функции, выполняемые с помощью налогового контроля (рис. 1). По мнению О.Б. Ивановой, Т.Р. Казарян можно выделить четыре базовые функции, выполняемые налоговым контролем:

- Фискальная функция;
- Превентивная функция;
- Регулирующая функция;
- Оперативно-защитная функция.

На наш взгляд, помимо указанных выше функций налоговой контроль отчасти выполняет и санирующую функцию, вытесняя с рынка неспособных выполнять обязанности (в т.ч. фискальные) экономических агентов. Также отдельного внимания требует именно контрольная функция как базовая функция, посредством осуществления которой реализу-

ется целевая направленность налогового контроля. Однако контрольную деятельность как таковую в России можно охарактеризовать отсутствием каких-либо единых подходов к ее базовым методологическим и организационным установкам, что указывает на слабое освещение вопросов налогового контроля и требует развития данных вопросов.

Фискальная функция	Превентивная функция	Регулирующая функция	Оперативно-защитная функция
<ul style="list-style-type: none"> • Пополнение бюджета РФ 	<ul style="list-style-type: none"> • Предотвращение уклонения налогоплательщика от уплаты налогов и сборов 	<ul style="list-style-type: none"> • Содействие развитию экономической активности налогоплательщика 	<ul style="list-style-type: none"> • Защита фискальных интересов в части формирования доходов посредством системы законодательных, административных мер

Рис. 1. Функции налогового контроля

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 [3]. Помимо этого, к принципам налогового контроля следует отнести:

- Принцип непрерывности;
- Принцип обоснованности информации (касательно актов проверок);
- Принцип прозрачности информации.

Предметом налогового контроля являются налоговые отношения, возникающие между государством, физическими и юридическими лицами по вопросу перечисления в бюджет обязательных взносов и привлечения виновных к ответственности в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Субъектами налогового контроля являются органы законодательной, исполнительной, судебной власти. Согласно налоговому кодексу Российской Федерации субъектами налогового контроля являются Федеральная налоговая служба России и ее территориальные органы.

Объектами государственного налогового контроля признаются лица, на которые законодательством возложена обязанность по уплате налогов и сборов, т.е. налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты.

При этом характер взаимодействия субъектов и объектов налогового контроля обеспечивается через механизм прямой и обратной связи.

Прямая связь формирует результаты контрольного воздействия, используемые для выработки управленческих решений.

Обратная связь подводит итоги проведения налогового контроля, сигнализирует о степени его воздействия на объект. На организационную структуру органов налогового контроля оказывает влияние характер осуществляемых ими функций, данная структура постоянно претерпевает видоизменение формы, что, в конечном итоге, способствует проведению более качественного учета налогоплательщиков, своевременному выявлению фактов уклонения от регистрации в налоговых органах и уплаты обязательных платежей, приобретению налогоплательщиками правовой культуры, снижению налоговых издержек [3].

Таким образом, сегодня приоритетными вопросами налогового контроля являются вопросы установления форм контроля, разработки и совершенствования нормативной базы в данной сфере, вопросы учета [4].

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012).
2. Иванова О.Б., Казарян Т.Р. Теоретико-методологические подходы к содержанию налогового контроля в рыночной экономике // Финансовые исследования. 2012. № 1 (34). С. 75-88.
3. Мухина Е.Р. Сущностные черты налогового контроля // APRIORI. Серия: Гуманитарные науки [Электронные ресурсы]. Режим доступа: <http://www.apriori-journal.ru/seria1/1-2015/Muhina1.pdf>
4. Мухина Е.Р. Основы налогового контроля // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 8 (27). Ч. 2. С. 47-48.