

УДК 336.201

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОПРЕДЕЛЕНИЙ ТЕРМИНА «НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Мухина Евгения Ринатовна

кандидат экономических наук
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье приведены различные трактовки термина налоговый контроль в отражении российских исследователей. Приведено определение, закрепленное на законодательном уровне.

Ключевые слова: налоговый контроль; налоговое администрирование; государственные органы; финансовый контроль.

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE DEFINITION THE TAX CONTROL

Mukhina Evgeniya Rinatovna

candidate of economical sciences
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The paper gives various definitions of tax control by Russian researchers. The law's definition is given.

Keywords: tax control; tax administration; state agencies; financial control.

В последнее время получили распространение вопросы, связанные с налоговым администрированием, налоговым контролем. Развитию вопросов налогового контроля посвящено множество работ российских ученых (А.В. Брызгалин, В.А. Быстрых, Н.И. Девяткин, А.П. Зрелов, И.И. Кучеров, О.А. Макарова, Д.Е. Нелюбин, К.В. Новоселов, О.Н. Ногина, И.В. Осокина, А.Н. Попонова, Е.В. Поролло, В.М. Родионова, М.А. Солярик, Р.Г. Сомоев, Т.Г. Шешукова, Т.Ф. Юткина, А.Ф. Яцков) [1; 2].

Рассмотрим основные определения данного явления, дополнив их ключевыми аспектами, результаты сведем в таблицу 1.

Таблица 1

**Определения термина «налоговый контроль»
в отражении российских исследователей**

№	Автор	Определение	Ключевые слова
1	Алиев Г.Х. [3]	Особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечиваются добровольное исполнение налоговых обязанностей, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему и во внебюджетные государственные фонды	Гос. органы, налоговые изъятия, налоговые обязанности
2	Брызгалин А.В. [4]	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	Гос. органы, налоговое законодательство
3	Врублевская О.В., Романовский М.В. [5]	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	Мероприятия, фонды государства

Продолжение таблицы 1

4	Гончаренко Л.И. [6]	Деятельность гос. органов по обеспечению полноты и своевременности выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и налоговыми агентами путем осуществления законодательно регламентированного комплекса мероприятий	Гос. органы, налоговые обязательства, мероприятия
5	Девяткин Н.И. [7]	Особый вид финансового контроля, инструменты которого в сегодняшних российских условиях необходимо применять в сфере налогообложения физических лиц и, в частности, налогообложения доходов физических лиц	Финансовый контроль, налогообложение
6	Иванова О.Б., Казарян Т.Р. [8]	Инструмент управления налогообложением, налоговыми отношениями; особая деятельность по исполнению налогового законодательства	Налогообложение, налоговое законодательство
7	Лобанов А.В. [9]	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	Гос. органы, налоговое законодательство, налоговые обязательства
8	Налоговый кодекс РФ [10]	Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ	Гос. органы, налоговое законодательство
9	Нелюбин Д.Е. [11]	Урегулированная нормами различных отраслей права система общественных отношений по предупреждению, выявлению, формированию централизованных фондов денежных средств за счет налогов, сборов и таможенных пошлин	Система отношений, право, денежные фонды

10	Новоселов К.В. [12]	Составная часть формируемого государством организационно-правового механизма управления, представляющая собой особый вид деятельности специально уполномоченных органов, в результате которой обеспечиваются установленные нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, а также установление оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений	Механизм управления, гос. органы, налоговое право, налоговые правонарушения
11	Ногина О.Н. [13]	Составная часть организационно-правового механизма управления, представляющая собой особый вид деятельности специально уполномоченных гос. органов, в результате которой обеспечиваются установленные нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, а также установление оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений	Механизм управления, гос. органы, налоговое право, налоговые правонарушения
12	Осокина И.В. [14]	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	Финансовый контроль, налоговое законодательство, нарушения
13	Попонова А.Н. [15]	Все сферы деятельности уполномоченных органов; проведение собственно налоговых проверок уполномоченными органами	Гос. органы, налоговые проверки

Продолжение таблицы 1

14	Поролло Е.В. [16]	Функция или элемент государственного управления экономикой; особая деятельность по исполнению налогового законодательства	Управление, налоговое законодательство
15	Сигутов П.В. [17]	Объективно необходимый элемент управления финансовой деятельностью в экономической жизни общества	Управление
16	Сомоев Р.Г. [18]	Совокупность действий и операций по проверке финансовых, налоговых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм, методов его организации и проведения обусловленных главным образом мобилизацией налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему страны	Проверка
17	Черник Д.Г. [19]	Контроль за правильностью уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами	Контроль
18	Юткина Т.Ф. [20]	Элемент финансового контроля и налогового механизма	Финансовый контроль
19	Яцков А.Ф. [21]	Направление финансового контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов с использованием специальных приемов (форм) и методов, нацеленную на создание оптимальной системы налогообложения и достижение такого уровня исполнительности (налоговой дисциплины) среди налогоплательщиков и налоговых агентов, при которых нарушения налогового законодательства сводятся к минимуму	Финансовый контроль, система налогообложения, налоговое законодательство

Анализ определений, содержащихся в таблице 1, позволяет сделать вывод о схожести данных трактовок. Некоторые авторы (К.В. Новоселов, О.А. Ногина, А.Ф. Яцков) дают практически идентичные определения налогового контроля. Практически все авторы в той или иной степени указывают на принадлежность налогового контроля к финансовому контролю и ориентацию на совершенствование системы налогообложения, предполагающее сведение к минимуму налоговых правонарушений.

Мы полностью разделяем данную позицию и считаем необходимым рассматривать налоговый контроль на стыке элементов финансового контроля и механизмов налогового регулирования.

Список использованных источников

1. Мухина Е.Р. Основы налогового контроля // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 8 (27). Ч. 2. С. 47-48.
2. Мухина Е.Р. Сущностные черты налогового контроля // APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. 2015. № 1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://apriori-journal.ru/journal-gumanitarnie-nauki/?id=491>
3. Алиев Г.Х. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе: дисс... канд. экон. наук, М., 2004.
4. Налоги и налоговое право / под ред. А.В. Брызгалина. М., 1997. 409 с.
5. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб., 2007.
6. Налоговое администрирование / под ред. Л.И. Гончаренко. М., 2009.
7. Девяткин Н.И. Механизм взаимодействия государственного контроля в сфере налогообложения физических лиц: дисс. ... канд. экон. наук. М., 2005.
8. Иванова О.Б., Казарян Т.Р. Теоретико-методологические подходы к содержанию налогового контроля в рыночной экономике // Финансовые исследования. 2012. № 1 (34). С. 75-88.
9. Лобанов А.В. Пути повышения эффективности налогового контроля на современном этапе налоговой реформы: Автореф. ... канд. экон. наук. М., 2009. 17 с.
10. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1 (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012).
11. Нелюбин Д.Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового регулирования, актуальные про-

- блемы и направления реформирования: дисс. ... канд. юр. наук. М., 2003.
12. Новоселов К.В. Контроль налоговых органов за налогообложением прибыли организаций: дисс. ... канд. экон. наук. Екатеринбург, 2005.
 13. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб., 2002.
 14. Осокина И.В. Методические аспекты совершенствования выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков: дис. ... канд. экон. наук. М., 2006. 14 с.
 15. Попонова А.Н. Особенности расчета налогооблагаемой прибыли в Германии // Налоговое планирование. 1997. № 7. С. 278.
 16. Поролло Е.В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения. М., 1996. 264 с.
 17. Сигутов П.В. Направления совершенствования налогового контроля: дисс. ... канд. юр. наук. Воронеж, 2005.
 18. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения. М., 2000.
 19. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М., 2010. 367 с.
 20. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М., 1998.
 21. Яцков А.Ф. Налоговая система и налоговый контроль на субфедеральном уровне. Саратов, 2004.