

Налоговый контроль как направление финансового контроля

Налоговый контроль представляет собой разновидность государственного финансового контроля:

В качестве направлений государственного финансового контроля в настоящее время определены:

- **бюджетный контроль** (Бюджетный кодекс РФ);
- **контроль в сфере закупок** (Глава 5 «Контроль в сфере закупок» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);
- **валютный контроль** (Глава 4 «Валютный контроль» Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О валютном регулировании и валютном контроле»);
- **таможенный контроль** (Раздел VI «Проведение таможенного контроля» Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 13.07.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза»);
- **государственный контроль (надзор) в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции** (Ст. 23.50. Органы, осуществляющие государственный контроль (надзор) в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»);
- **государственный контроль (надзор) за оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них** (Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ (ред. от 23.06.2020) «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»);
- **контроль за операциями с денежными средствами или иным имуществом - обязательный контроль** (статья 6. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 20.07.2020) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»);
- **контроль, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации** (Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»);
- **налоговый контроль** (НК РФ).

Лимская декларация руководящих принципов контроля

(принята на IX Конгрессе Международной организации высших контрольных органов
(INTOSAI)
в г. Лиме, 1977 г).

Контроль - это не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии, с тем чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ

1. Совокупность приемов и способов, применяемых органами управления.
2. Функция, метод или форма управленческой деятельности.
3. Завершающая стадия управленческого процесса.
4. Форма обратной связи, посредством которой управляющая система получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и исполнении управленческих решений.
5. Система наблюдения и проверки процесса функционирования управляемого объекта с целью выявления отклонений от заданных параметров.

ДОКТРИНАЛЬНОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

В широком смысле:

Налоговый контроль представляет собой контроль государства за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых правоотношений на всех этапах налогового процесса - от установления налогов и сборов вплоть до прекращения налоговой обязанности.

В узком значении:

Налоговый контроль - властные действия уполномоченных органов государства по проверке законности исчисления, удержания и уплаты налогов налогоплательщиками и налоговыми агентами.

ЛЕГАЛЬНОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ИСТОЧНИКИ ЕГО ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ (пункт 1 ст. 82 НК РФ).

Источники правового регулирования:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации;
3. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;
4. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации»;
5. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»;
6. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»;
7. Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга»;
8. Приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61№ «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»;
9. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 50№ «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах»;
10. Приказ ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»

СОДЕРЖАНИЕ (СЛАГАЕМЫЕ) НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Содержание налогового контроля включает:

- 1) вид государственного финансового контроля;
- 2) одна из самостоятельных функций управления;
- 3) властные отношения, урегулированные налоговым законодательством;
- 4) деятельность уполномоченных государственных органов по предупреждению и выявлению нарушений налогового законодательства;
- 5) система наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта (налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента), специальным субъектом, с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений;
- 6) деятельность, осуществляемая с использованием специальных форм и методов контроля.

ВИДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

В зависимости от времени проведения налогового контроля по отношению к проверяемой финансово-хозяйственной операции выделяются *предварительный, текущий (оперативный) и последующий налоговый контроль.*

По объекту выделяется *комплексный и тематический,*

по характеру контрольных мероприятий - *плановый и внезапный* налоговый контроль.

Исходя из метода проверки документов, налоговый контроль подразделяется *на сплошной и выборочный,* а **по месту проведения** - на камеральный и выездной.

По источникам получения информации налоговый контроль подразделяется на *документальный и фактический.*

ВИДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

По субъектам налогового контроля в широком его понимании:

- контроль налоговых органов;
- контроль таможенных органов (контроль за уплатой обязательных платежей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу РФ);
- контроль финансовых органов (за установлением налоговых льгот (недополучение доходов бюджетами в результате применения налоговых льгот – налоговые расходы, Постановление Правительства РФ от 12.04.2019 № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации»);
 - контроль контрольно-счетных органов - Счетная палата РФ (контроль за использованием налоговых льгот).

ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Под формой налогового контроля следует понимать способ конкретного выражения и организации контрольных действий, осуществляемых субъектами налогового контроля.

Формы налогового контроля:

ревизия

проверка

надзор

мониторинг

МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Методы налогового контроля составляют приемы и способы, используемые при реализации той или иной формы налогового контроля в зависимости от конкретных обстоятельств.

Применительно к документальному налоговому контролю выделяются следующие приемы:

- формальная, логическая и арифметическая проверка документов;
- юридическая оценка хозяйственных операций, отраженных в документах;
- встречная проверка, основывающаяся на том, что проверяемая операция находит отражение в аналогичных документах организации-контрагента и в других документах и учетных записях;
- экономический анализ.

Применительно к фактическому налоговому контролю выделяются:

- учет налогоплательщиков;
- исследование документов;
- получение объяснений (допрос свидетелей):
- осмотр помещений (территорий) и предметов;
- инвентаризация;
- сопоставление данных о расходах физических лиц их доходам;
- экспертиза и экстраполяция.