

Тема 1. Налоговый контроль и его формы

1. Понятие и место налогового контроля.
2. Цель и задачи налогового контроля.
3. Формы и виды налогового контроля.
4. Методы налогового контроля.

1. Понятие налогового контроля

Финансовый контроль – это контроль за законностью действий в области образования и использования денежных средств государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов.

Финансовый контроль включает:

- бюджетно-финансовый контроль;
- таможенный и валютный контроль;
- налоговый контроль;
- ведомственный контроль;
- внутрихозяйственный контроль.

Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах [ст.82 НК РФ].

Налоговый контроль воспринимается в двух аспектах:

1. Как составную часть финансового контроля.
2. Как конкретное производство налогового процесса.

Налоговый контроль следует рассматривать как функциональный элемент и основную форму налогового администрирования. Он имеет все черты, присущие финансовому контролю, и одновременно обладает специфическими чертами, что проявляется в более узкой сфере действия.

Налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иным и органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Налоговые администрации – это государственные органы (финансовые, налоговые, таможенные, органы внутренних дел), которым на законодательной основе

предоставлены властные (административные) полномочия в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

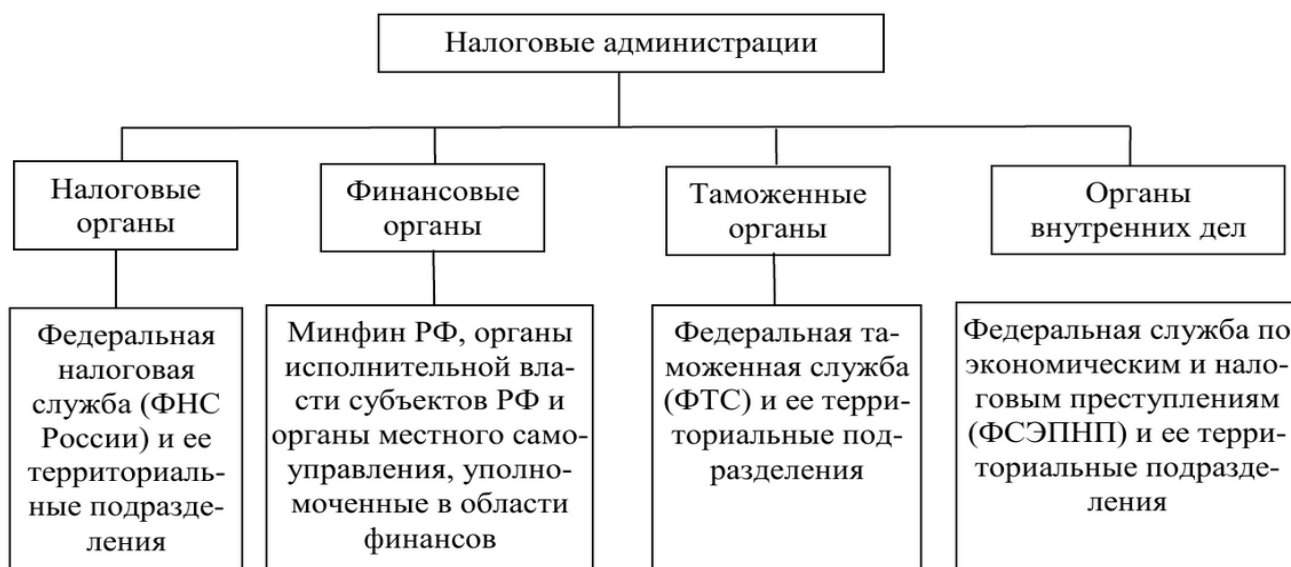


Рисунок – Состав налоговых администраций

Ключевым звеном налоговых администраций являются налоговые органы, объем полномочий которых в значительной степени превышает полномочия других органов, а их права и обязанности шире.

2. Цель и задачи налогового контроля.

Главная цель налогового контроля – создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня налоговой дисциплины и налоговой культуры, при которых исключается нарушение налогового законодательства или их число незначительно.

Наряду с основной целью налогового контроля выделяются также цели отдельных его направлений. Так, целью контроля за расходами физических лиц является установление соответствия осуществляемых ими крупных расходов получаемым доходам, а контроля за соблюдением правил использования контрольно-кассовых машин – обеспечение полноты учета выручки денежных средств в организациях.

Основные задачи налогового контроля:

- обеспечение правильности исчисления, своевременной и полной уплаты в бюджет;
- обеспечение неотвратимости наказания нарушителей налогового законодательства;

- предупреждение нарушений налогового законодательства;
- возмещение ущерба, причиненного государству в результате нарушения налогового законодательства;
- проверка качества постановки и ведения учета объектов налогообложения.

Стадии налогового контроля:

1. регистрация и учет налогоплательщиков;
2. прием налоговой отчетности;
3. осуществление камеральных проверок;
4. начисление платежей к уплате;
5. контроль за своевременной уплатой начисленных сумм;
6. проведение выездных налоговых проверок;
7. контроль за реализацией материалов проверок и уплатой начисленных финансовых санкций и административных штрафов.

3. Формы и виды налогового контроля

Форма налогового контроля – регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля.

Форма налогового контроля – это комплекс определенных мероприятий, осуществляемых налоговыми органами.

Формы налогового контроля:

- учет налогоплательщиков;
- налоговая проверка (камеральная и выездная);
- получение объяснений обязанных лиц (налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов);
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр территорий, помещений, используемых для извлечения дохода или прибыли;
- налоговый мониторинг;
- другие формы, предусмотренные законодательством (применение ККТ, денежная выручка и др.).



Формы налогового контроля

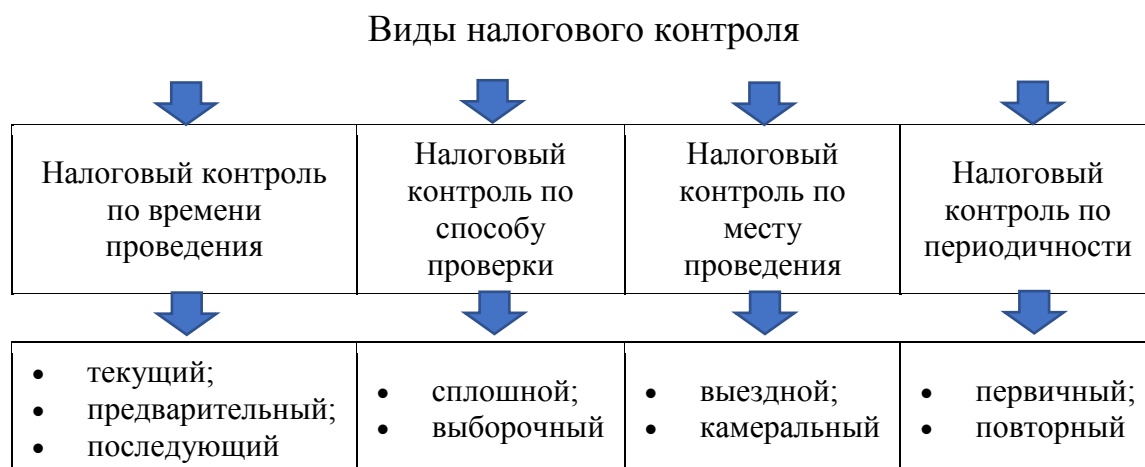
Форма налогового контроля выражает содержание контрольного процесса. Выбор конкретной формы зависит от уровня развития налоговой системы и организации налогового контроля, а также от решений субъекта контроля, принимаемых исходя из конкретной практической ситуации и конечных целей контрольной работы.



Взаимосвязь форм налогового контроля

НК РФ не дает точного толкования видов налогового контроля, поэтому классификация их разнообразна.

Виды налогового контроля:



Предварительный контроль связан с работой по разъяснению налогового законодательства, сбору, обработке и анализу широкой информации о налогоплательщиках на стадии планирования налоговых проверок для принятия оптимальных решений. Это определяет его значение для качественного проведения контрольных действий. Предварительный анализ позволяет разделить совокупность лиц, подлежащих проверке, на тех, которые имеют невысокую вероятность риска налоговых нарушений, и тех, которые могут совершать налоговые ошибки и нарушения с высокой степенью вероятности. Такое разграничение контроля на «группы риска» позволяет обеспечить максимальное количество выявленных нарушений и произведенных доначислений на один час рабочего времени инспекторского состава.

Текущий контроль носит оперативный характер, является частью регулярной работы и представляет собой проверку, проводимую в отчетном периоде для оценки правильности отражения различных операций и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, представляемых в налоговые органы плательщиком.

Последующий контроль реализуется путем проведения налоговых проверок по окончании определенного отчетного периода.

4. Методы налогового контроля

Метод налогового контроля – способ практического осуществления и познания изучаемых явлений; конкретные способы, применяемые при осуществлении контрольных функций.

Методы финансового (налогового) контроля:

- общенаучные методические приемы исследования объектов контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование);
- собственно эмпирические методические приемы (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные закупки оборудования, формальная, арифметическая и логическая проверка, сопоставление однородных фактов, опросы и др.);
- специфические приемы смежных экономических наук (экономический анализ, экономико-математические методы, теория вероятностей, математическая статистика).

Конкретные методы налогового контроля:

1. Документальные методы контроля предполагают изучение документа как такового.

- истребование документации и ее выемка;
- проверка на соответствие правовым нормам;
- проверка обоснованности действий;
- арифметическая проверка (на правильность указанных числовых данных);
- проверка правильности составления и соответствию формулярам.

2. Фактические методы контроля:

- инвентаризация имущества налогоплательщика;
- встречная проверка по фактически выполненным работам;
- контрольная закупка;
- экспертиза документов и вещей;
- контрольный запуск сырья в производство;
- анализ качества продукции.

3. Расчетно-аналитические методы контроля:

- вспомогательные методы – экономический анализ, технико-экономический анализ; группировка и обобщение, метод «контрольного сличения остатков» (определение максимально возможного остатка на данный период);

- косвенные (нетрадиционные) методы – контроль ценообразования налоговыми органами, метод внутреннего сравнительного анализа, методы внешнего сравнительного анализа (расчет по аналогии), метод анализа собственного капитала и др.

4. Информативные методы контроля:

- получение объяснений налогоплательщиков, различных сведений по запросам налоговых органов;
- инструктирование и разъяснение норм законодательства;
- налоговое консультирование.

Тема 2. Структура налоговых органов и нормативное регулирование проведения налоговых проверок

1. Нормативно-правовая база налогового контроля.
2. Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации.
3. Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля.
4. Права и обязанности налогоплательщиков.

1. Нормативно-правовая база налогового контроля

Нормативно-правовая база налогового контроля:

- Конституция РФ;
- Постановления, решения, определения Конституционного суда;
- Налоговый кодекс РФ, законы субъектов РФ и нормативно-правовые акты местного самоуправления в сфере налогов сборов;
- Гражданский кодекс РФ, Гражданско-процессуальный кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ;
- Уголовный кодекс РФ и Кодекс РФ об административных правонарушениях нарушениях;
- Арбитражно-процессуальный кодекс РФ и постановления, решения, определения Верховного и Высшего арбитражного судов;
- федеральные и региональные законы;
- постановления и распоряжения Правительства РФ;
- нормативно-правовые акты Минфина России, ФНС России, региональных и местных уровней власти.

Основным нормативным документом, регулирующим отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов, является **Налоговый кодекс РФ**.

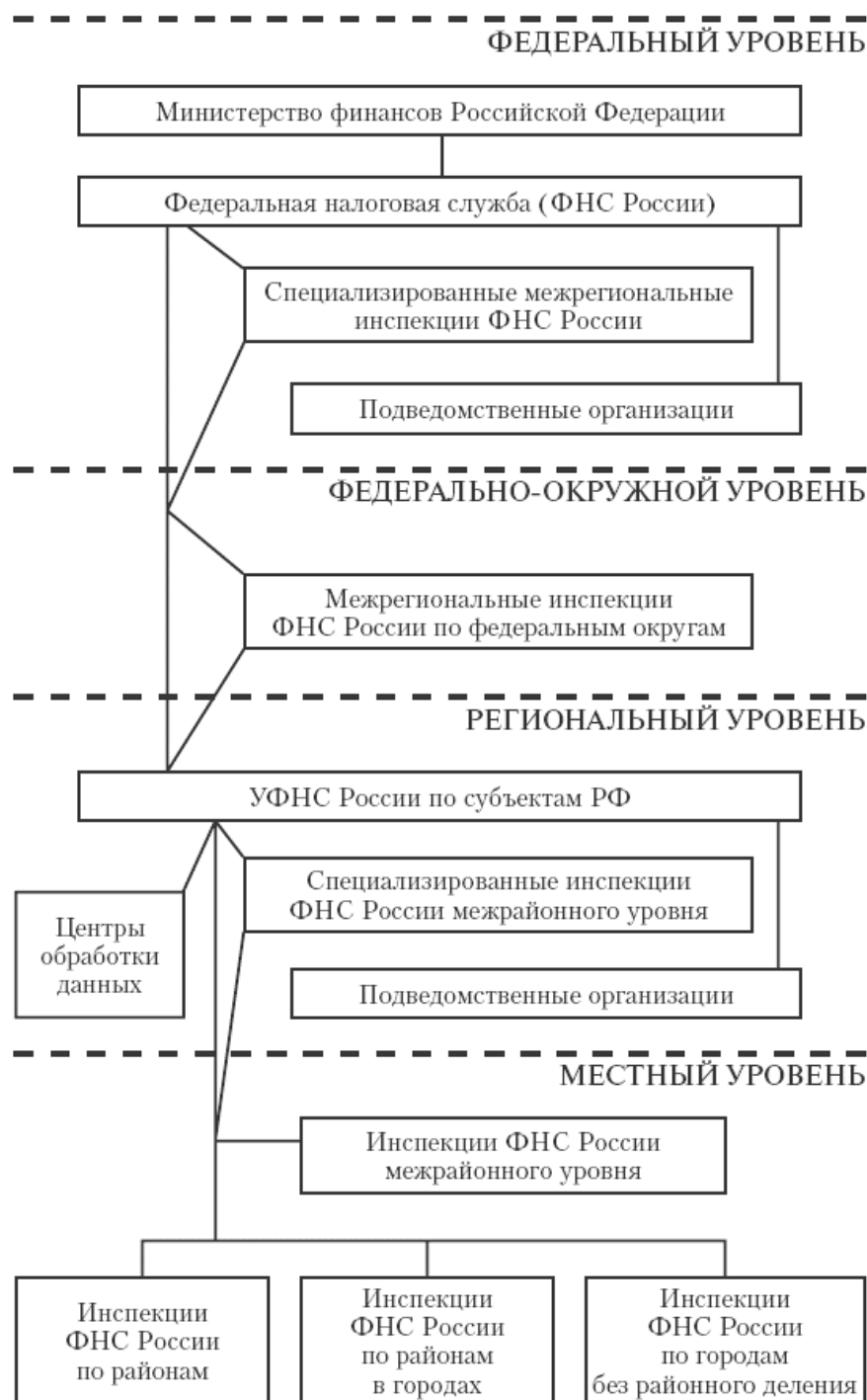
Основным субъектом налогового контроля являются налоговые органы, имеющие всеобъемлющие контрольные полномочия, а именно: ФНС России, а также ее территориальные органы.

Объектом налогового контроля выступают действия налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов по уплате налогов и сборов, а также исполнению иных обязанностей, предусмотренных законодательством.

2. Структура и задачи налоговых органов Российской Федерации

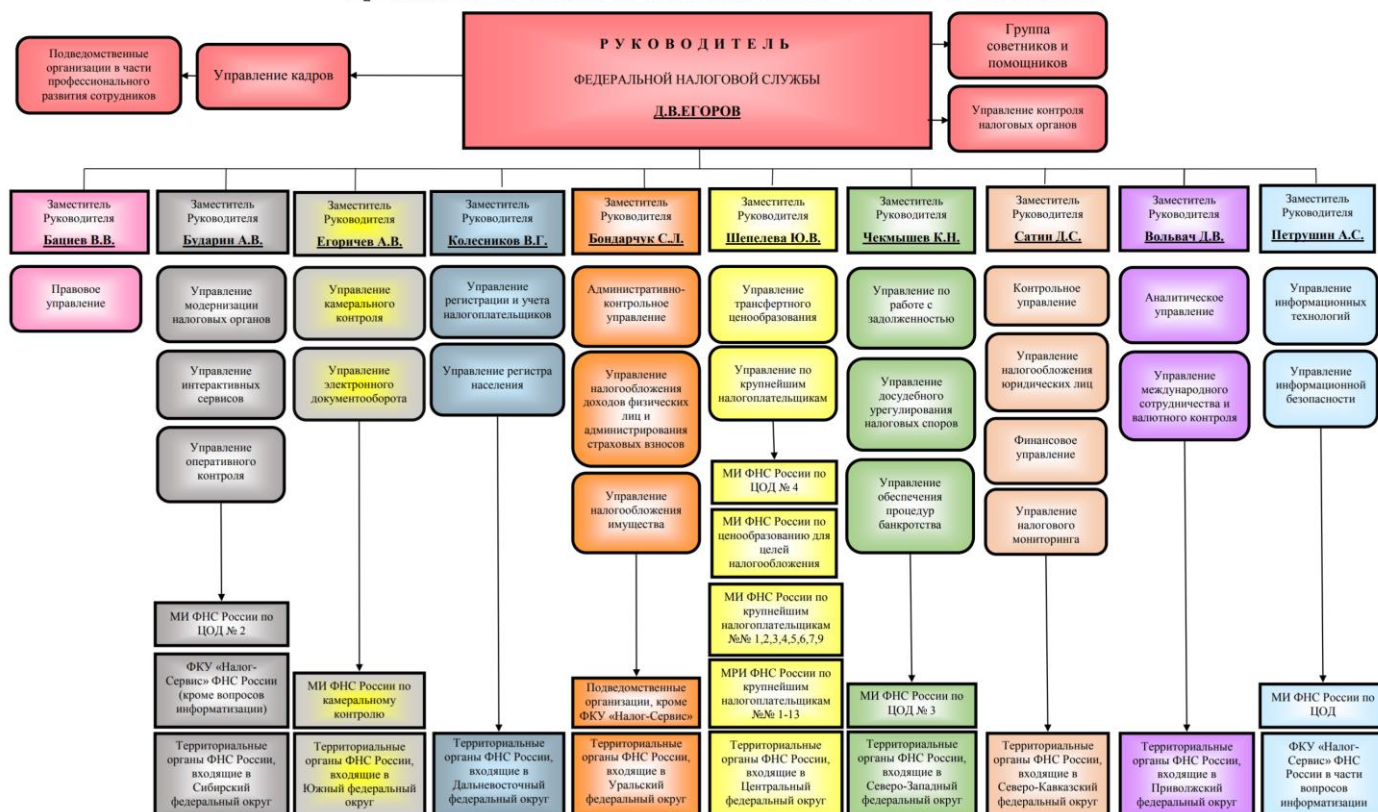
Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля.

В структуре налоговых органов можно выделить четыре уровня (федеральный, федерально-окружной, региональный и местный), соответствующих уровням государственного управления и административно-территориальному делению Российской Федерации.



Налоговыми органами являются Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России) и ее территориальные органы. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять решения нижестоящих органов в случае их несоответствия законодательству о налогах и сборах.

СТРУКТУРА ЦЕНТРАЛЬНОГО АППАРАТА ФНС РОССИИ



ФНС России находится в ведении Министерства финансов РФ (Минфина России), которое дает письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства РФ, утверждает формы налоговых деклараций, обязательных для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственных внебюджетных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации и НК РФ.

Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов, дают письменные разъяснения по вопросам применения соответствующего законодательства о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Таможенные органы РФ в соответствии со ст. 34 НК РФ и таможенным законодательством Таможенного союза, и законодательством РФ о таможенном деле пользуются правами и выполняют обязанности налоговых органов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Органы внутренних дел РФ в соответствии со ст. 36 НК РФ по запросу налоговых органов участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках.

Задачи налоговых органов (ст. 30 НК РФ):

- контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей (в качестве таковых с 1 января 2017г. определены страховые взносы в государственные внебюджетные страховые фонды).

3. Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля

Права налоговых органов регламентируются ст. 31 НК РФ. Их содержание более подробно раскрывается в ряде других статей налогового кодекса.

Права налоговых органов (ст. 31 НК РФ):

1. требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
2. проводить налоговые проверки;
3. изымать документы, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений;
4. вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой налогов;
5. приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков;
6. осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
7. определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике;

8. требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
9. взыскивать недоимки и пени по налогам и сборам;
10. требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений по списанию со счетов налогоплательщиков сумм налогов и пени;
11. привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
12. вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля и т.д.

Обязанности налоговых органов (ст. 32 НК РФ):

1. соблюдать налоговое законодательство;
2. осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
3. вести учет налогоплательщиков;
4. проводить бесплатную разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;
5. осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
6. соблюдать налоговую тайну;
7. направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора и др.

4. Права и обязанности налогоплательщиков.

Налогоплательщики имеют право (ст. 21 НК РФ):

1. получать от налоговых органов бесплатную информацию и письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства;
2. использовать налоговые льготы при наличии оснований;
3. получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
4. на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;

5. представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;
6. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки и др.

Налогоплательщики обязаны (ст. 23 НК РФ):

1. уплачивать законно установленные налоги;
2. встать на учет в налоговых органах;
3. вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
4. представлять налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
5. представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
6. устранять выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах;
7. предоставлять необходимую информацию и документы по требованию налоговых органов и др.

Тема 3. Область применения налогового контроля

Глава 3. Область применения налогового контроля.....	115
3.1. Налоговая система Российской Федерации.....	115
3.2. Исполнение обязанности по уплате налогов.....	119
3.2.1. Понятие и содержание обязанности по уплате налогов	119
3.2.2. Основания для возникновения, изменения и прекращения налоговой обязанности.....	120
3.2.3. Изменение срока уплаты налога и сбора	124
3.2.4. Общая организация зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налога, сбора, пеней, штрафа	132
3.2.5. Обеспечение исполнения налоговой обязанности	136
3.3. Налоговая декларация	147
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	<i>153</i>
<i>Ситуационные задания</i>	<i>153</i>

1.7. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов

Тема. Налоговая проверка
См. Диплом Цой со стр. 22

Основными элементами, характеризующими сущность налоговой проверки являются субъект, объект, базовый метод и цель налогового контроля (рисунок 3).

Субъектами налоговых проверок являются, в первую очередь, налоговые органы. Объектом налоговой проверки вообще является финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, т.е. совокупность совершаемых им финансово-хозяйственных операций. В зависимости от вида налоговой проверки ее объектом в конкретных случаях может быть либо вся совокупность совершаемых налогоплательщиком финансово-хозяйственных операций, либо какая-то часть этой совокупности.

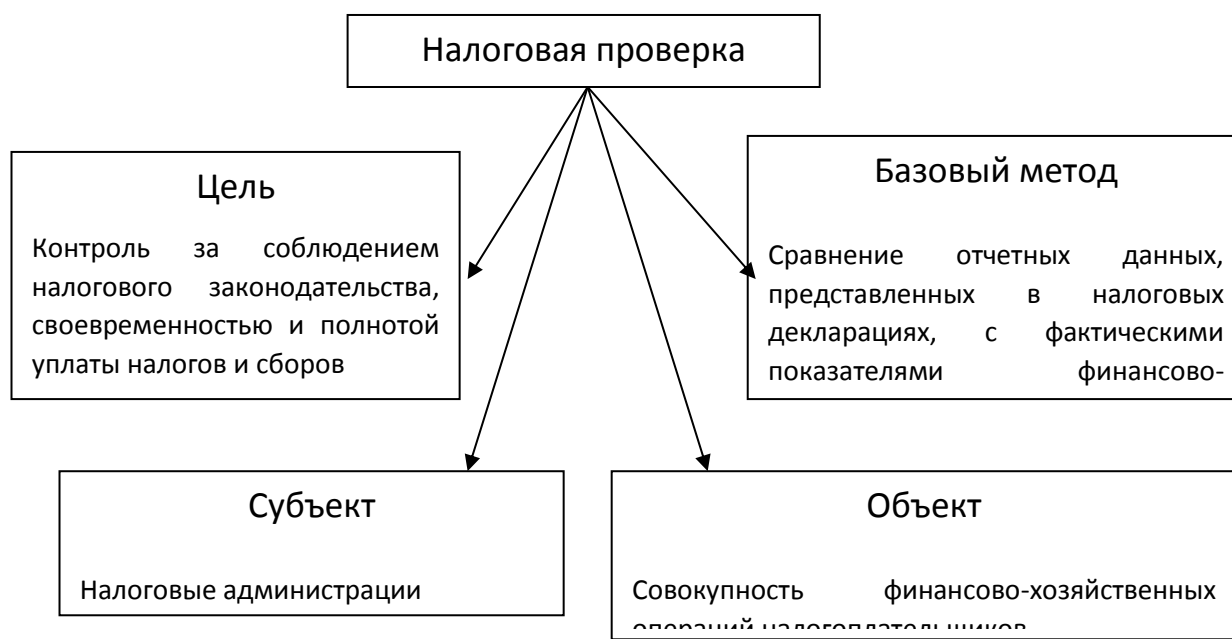


Рисунок 3 – Сущность налоговой проверки

Основным базовым методом проведения налоговой проверки, определяющим ее сущность, является сравнение данных о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, отраженных в представленных налоговых расчетах (декларациях), с фактическими данными о финансово-хозяйственной деятельности, отраженными в первичных документах либо полученными на основании иной достоверной информации.

Частные методы и методы проведения налоговых проверок различают в зависимости от вида проводимой проверки и конкретных обстоятельств ее проведения, но все они сохраняют сущность базового метода проведения налоговых проверок – сравнение отчетных и фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика либо получение данных, необходимых для такого сравнения [30].