



.....

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 и место налогового контроля

1. Понятие и место налогового контроля



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

1. Понятие и место налогового контроля



Финансовый контроль включает:

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

1. Понятие и место налогового контроля



Налоговый контроль

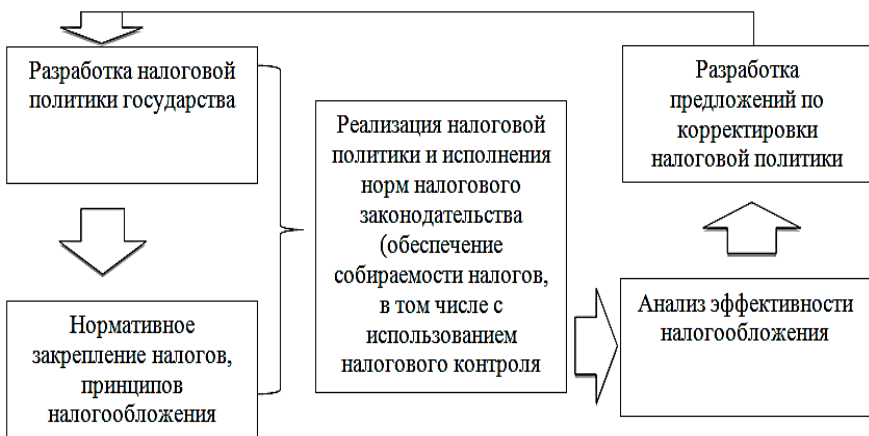
деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах

1. Понятие и место налогового контроля

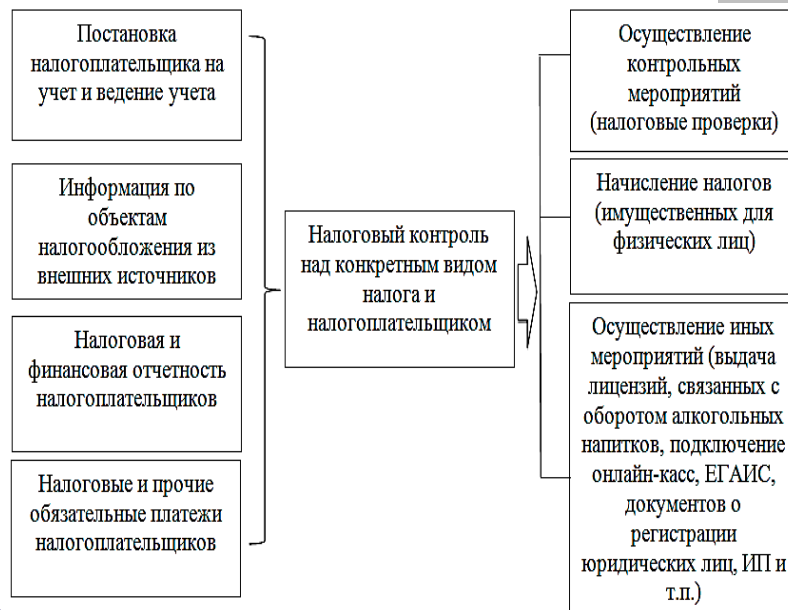


Аспекты налогового контроля

составная часть
финансового контроля



конкретное производство
налогового процесса



1. Понятие и место налогового контроля



Компоненты налоговой системы, обеспечивающие эффективность налогового контроля



1. Понятие и место налогового контроля



Налоговый контроль является функциональным элементом и основной формой налогового администрирования

**Налоговое
администрирование**



**Налоговые
администрации**

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

государственные органы (финансовые, налоговые, таможенные, органы внутренних дел), которым на законодательной основе предоставлены властные (административные) полномочия в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов

1. Понятие и место налогового контроля

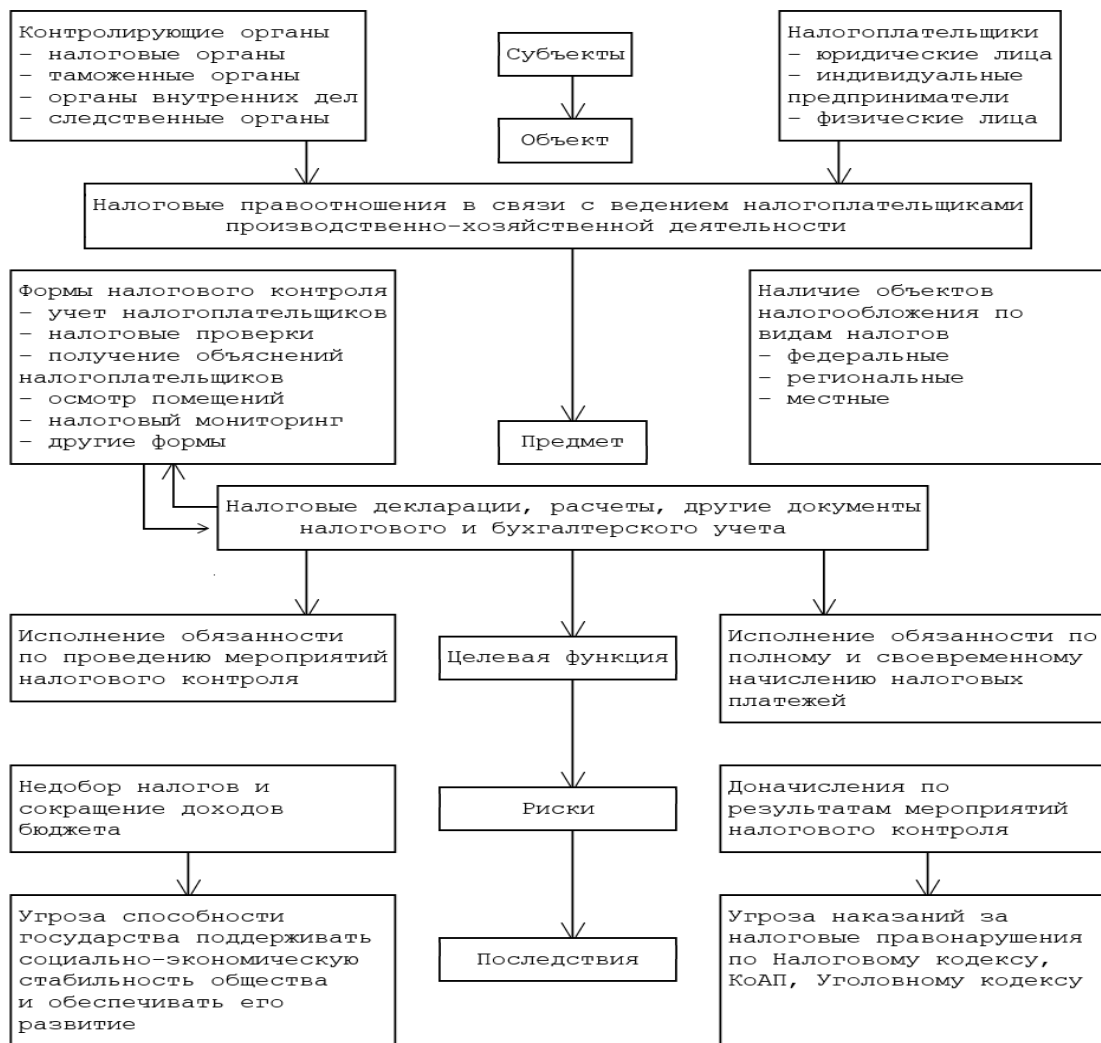


Ключевым звеном налоговых администраций являются **налоговые органы**, объем полномочий которых в значительной степени превышает полномочия других органов, а их права и обязанности шире.

1. Понятие и место налогового контроля



Элементы механизма налогового контроля





2. Цель и задачи налогового контроля

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

2. Цель и задачи налогового контроля



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.
-

2. Понятие и место налогового контроля



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

3. Формы и виды налогового контроля



Форма налогового контроля

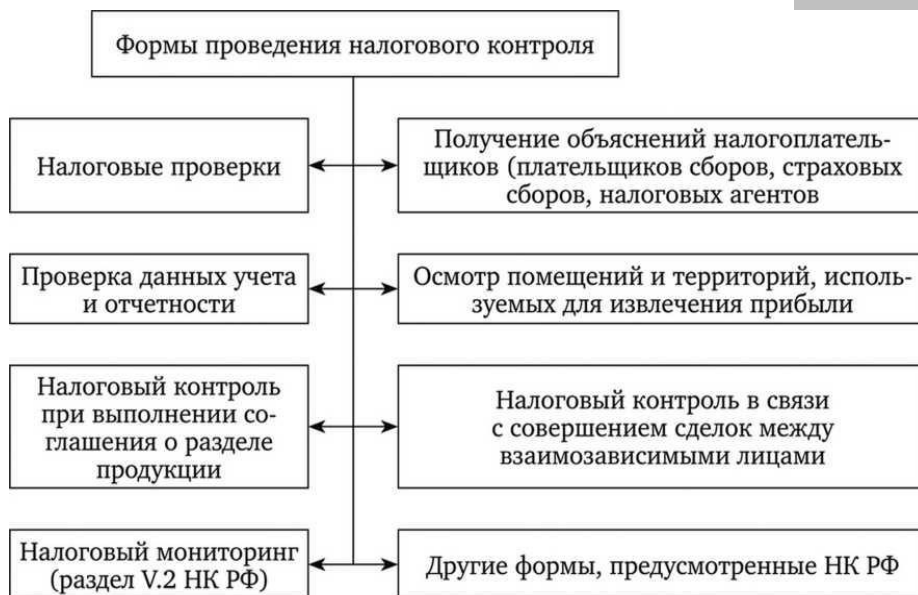
регламентированный нормами
Налогового законодательства способ
организации, осуществления и
формального закрепления
результатов мероприятий налогового
контроля

3. Формы и виды налогового контроля



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;**
- ❖ **налоговый мониторинг;**
- ❖ **осмотр территорий, помещений, используемых для извлечения дохода или прибыли;**
- ❖ **другие формы, предусмотренные НК РФ (денежная выручка и др.).**



3. Формы и виды налогового контроля



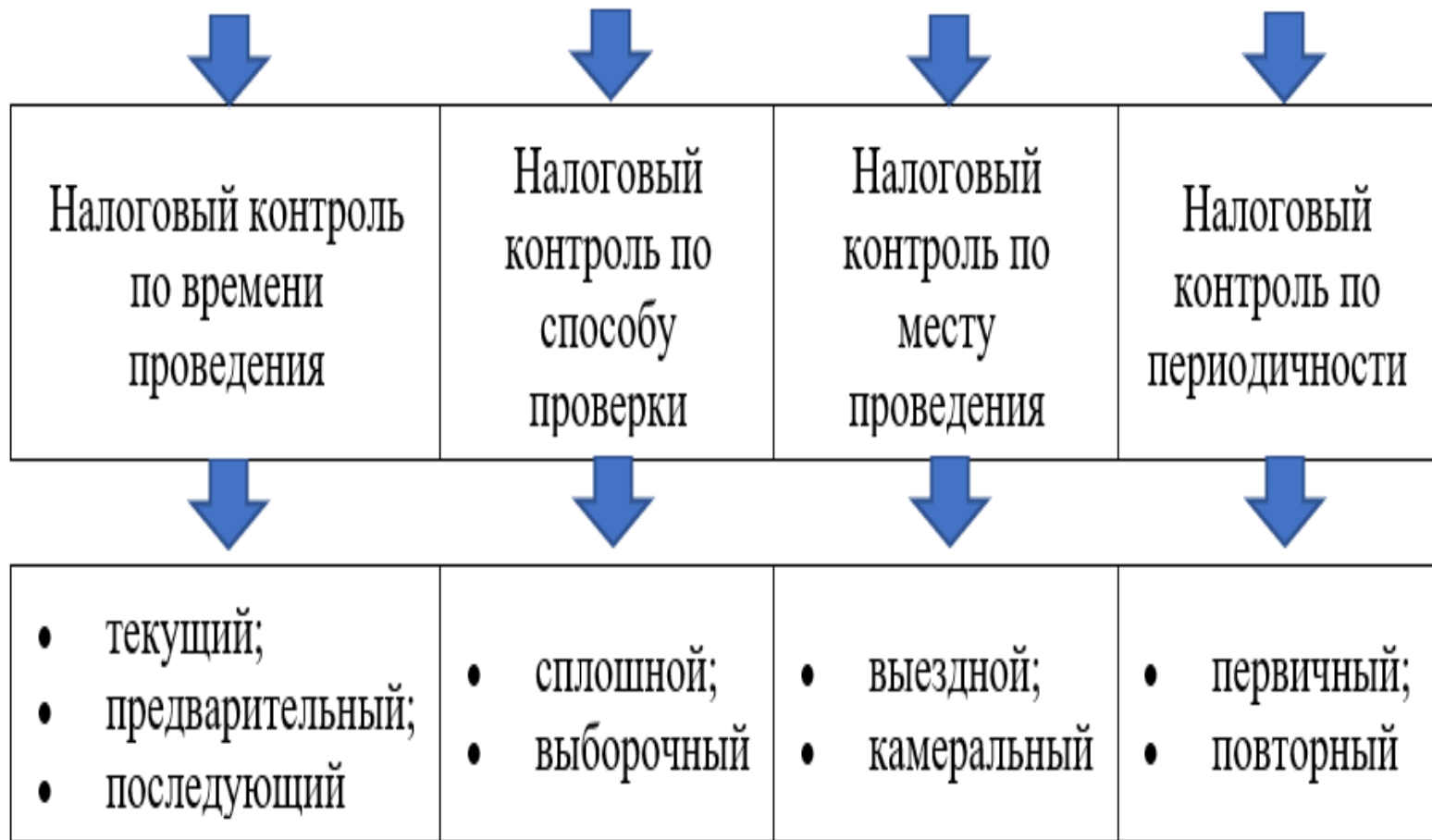
Взаимосвязь форм налогового контроля



3. Формы и виды налогового контроля



Виды налогового контроля



3. Формы и 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.

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

4. Методы налогового контроля



Метод налогового контроля

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

4. Методы налогового контроля



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)

4. Методы налогового контроля



Конкретные методы налогового контроля:

- ❖ Документальные методы контроля
 - ❖ Фактические методы контроля
 - ❖ Расчетно-аналитические методы контроля
 - ❖ Информативные методы контроля
-

4. Методы налогового контроля



Документальные методы контроля:

- 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.

4. Методы налогового контроля



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.

4. Методы налогового контроля



Расчетно-аналитические методы контроля:

- вспомогательные методы – экономический анализ, технико-экономический анализ; группировка и обобщение, метод «контрольного сличения остатков»;
- косвенные (нетрадиционные) методы – контроль ценообразования налоговыми органами, метод внутреннего сравнительного анализа, методы внешнего сравнительного анализа, метод анализа собственного капитала и др.

4. Методы налогового контроля



Информативные методы контроля:

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