**Тема. Налоговый контроль**

*Вопросы:*

1. Понятие, значение налогового контроля

2. Цель и задачи налогового контроля

3. Принципы, этапы налогового контроля

4. Элементы налогового контроля

5. Формы и виды налогового контроля

Налоговый контроль является составной частью финансового и одним из видов государственного контроля. В Российской Федерации государственный финансовый контроль включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

В широком смысле налоговый контроль – это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность Российской Федерации и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.

В узком смысле налоговый контроль – это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Цельюналогового контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений (в том числе налоговых преступлений), а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство.

Налоговый контроль (как и контроль вообще) представляет собой специальный способ обеспечения законности в налоговом праве и осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности налогообязанных лиц.

**Объектами налогового контроля** являются действия (бездействия) налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов, которые оцениваются с позиции законности, достоверности и своевременности.

**Субъектами налогового контроля** являются налоговые органы, которым в соответствии с налоговым законодательством, предоставлены всеобъемлющие полномочия по проведению мероприятий налогового контроля в отношении контролируемых организаций и физических лиц на территории Российской Федерации.

Цели налогового контроля реализуются путем решения определенных общих  задач:

– обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов;

– обеспечения надлежащего контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием;

– улучшения взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в Российской Федерации;

– проверки выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны организаций и физ. лиц;

– проверки целевого использования налоговых льгот;

– пресечения и профилактики правонарушения в налоговой сфере.

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции РФ, НК РФ, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

**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.

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.

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. Принципы и этапы налогового контроля**

Принципы налогового контроля – базовые правовые положения, определяющие организацию и эффективное осуществление налогового контроля, которыми должны руководствоваться субъекты налогового контроля при осуществлении ими контрольных мероприятий в сфере налогообложения.

**Основные принципы налогового контроля**:

- общеправовые принципы;

- специально-правовые принципы налогового права;

- принципы налогового контроля.

 *Общеправовые принципы*

- принцип законности;

- принцип юридического равенства;

- принцип соблюдения прав человека и гражданина;

- принцип гласности;

- принцип ответственности;

- принцип защиты прав

*Специально-правовые принципы налогового права*

- принцип всеобщности налогового контроля;

- принцип единства налогового контроля;

- принцип «территориальности» налогового контроля;

- принцип ограничения сферы налогового контроля только вопросами исполнения обязанностей лиц, предусмотренных налоговым законодательством;

- принцип соблюдения налоговой тайны;

- принцип возмещения ущерба, причиненного в результате неправомерных действий при проведении налогового контроля

*Основные принципы налогового контроля*

- принцип независимости

- принцип планомерности;

- принцип регулярности ( систематичности) контроля:

- принцип объективности и достоверности;

- принцип документального оформления результатов контроля;

- принцип взаимодействия и обмена информацией с другими государственными органами.

Налоговый контроль можно рассматривать как организацию непрерывный процесс контрольных действий и методов, которые имеют разную форму на определенных стадиях и этапах контрольно-проверочной работы. Так, постановка на учет плательщиков налогов – это форма контрольной работы, регламентированная соответствующим налоговым законодательством, которая является повторяющимися приёмами и действиями относительно новых подконтрольных субъектов. Приёмка и проверка налоговой отчетности от плательщиков налогов – это повторяющиеся формы контроля, которые осуществляются на основании других нормативно-правовых актов. То есть, появляются новые правовые нормы, которые регулируют правоотношения субъектов налогового контроля и используют другие формы и методы контрольной работы относительно подконтрольных субъектов. Таким образом можно рассматривать вообще процесс контрольно-проверочной работы.

**Налоговый контроль – это непрерывный процесс,** который состоит из ряда этапов, каждый из которых имеет циклический характер, происходит в разных правовых условиях, имеет свою характеристику основных элементов и решает определенные для каждого этапа задачи контрольной деятельности.

Критериями выделения этапов или стадий налогового контроля являются:

1) правовые нормы, которые меняются на каждом этапе;

2) формы, которые меняются на каждом этапе, методы и другие элементы налогового контроля;

3) выраженный циклический характер контрольных действий и приёмов;

4) выполнение определенных задач и функций, присущих каждому этапу налогового контроля;

5) наличие взаимосвязи и взаимообусловленности этапов КПР.

Выделяют следующие основные этапы налогового контроля:

1. Налоговое консультирование или информационно-разъяснительная работа с плательщиками налогов.

2. Учетный этап.

3. Информационно-аналитический этап.

4. Проведение проверок.

А также вспомогательные:

5. Оперативно-розыскная деятельность.

6. Взыскание налоговой задолженности.

7. Апелляция и судебные процедуры.

Выделенные этапы налогового контроля являются как последовательными, так и параллельными процессами, поскольку являются взаимообусловленными и носят непрерывный характер.

Основные этапы тесно связаны со вспомогательными, так как осуществление оперативно-розыскной деятельности налоговой милицией проводится по результатам работы:

- учётного этапа (отсутствие постановки на налоговый учет, отсутствие плательщика по месту регистрации);

- информационно-аналитического этапа (информация от других организаций свидетельствует о возможности уклонения от налогообложения, осуществления незаконной предпринимательской деятельности и т.п.);

- этапа проведения проверок (выявление фактов криминального происхождения).

Процедуры вспомогательного этапа «Взыскание налоговой задолженности» возникают, как правило, вследствие проведения различных проверок (возникновение по их результатам налогового долга).

Процедуры вспомогательного этапа «Апелляция и судебные процедуры» связаны со всеми основными и вспомогательными этапами, так как административное или судебные обжалования действий контролирующих органов возможно на любом этапе.

Следует отметить, что основные этапы также имеют между собой прямые и обратные связи, которые возникают вследствие постоянного обмена налоговой информацией. Так, этап налогового консультирования обеспечивает остальные этапы нормативной документацией и согласовывает с ними ответы на обращения плательщиков налогов. Учетный этап формирует базы данных для анализа налоговых рисков и дальнейшей проверочной деятельности. По результатам проверок вносятся изменения в учетные данные и в другую аналитическую информацию.

**4. Элементы налогового контроля**

Налоговой контроль представляет собой сложную организационную систему и состоит из следующих элементов: а) субъект контроля; б) объект;

в) предмет; г) цели контроля; д) методы осуществления контроля.

Содержание каждого из перечисленных элементов налогового контроля заложено в следующих вопросах:

что проверяют, обозначает субъект контроля;

кого проверяют - объект контроля;

что проверяется - предмет контроля;

для чего проверяется - цель контроля;

как проверяется - методы контроля.

Субъектами налогового контроля выступают органы налоговой службы государства, которые пользуются исключительным правом на проведение налоговых проверок.

Объектами налогового контроля являются лица, на которых налоговым законодательством возложены юридические обязанности.

В их числе можно выделить следующие основные группы:

1) налогоплательщики;

2) налоговые агенты государства;

 3) банки;

4) лица, которые располагают информацией о налогоплательщике '.

Предметом налогового контроля выступает исполнение проверяемым лицом обязанностей, возложенных на него налоговым законодательством.

Целью налогового контроля является:

-выявление фактов нарушения налогового законодательства или некачественного исполнения участником налоговогоправоотношения своих обязанностей;

-выявление виновных и привлечение их к установленнойюридической ответственности;

-устранение нарушений налогового законодательства;

-защита материальных интересов государства в виде принятия мер по взысканию недоимки;

-предупреждение нарушений налогового законодательства.

**5. Формы и виды налогового контроля**

Налоговый контроль реализуется посредством процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, основу которой составляют обоснованные конкретные приемы, средства и способы, применяемые при осуществлении контрольных функций.

Форма налогового контроля – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий.

В соответствии со ст.82 НК РФ налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции **посредством**: налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов; проверки данных учета и отчетности; осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); в других формах, предусмотренных НК РФ.

Формы налогового контроля складываются из установленных в п.1 ст.31 НК РФ прав налоговых органов:

– требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;

– производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

– вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

– 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;

– контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

– привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

– вызывать в качестве свидетелей и лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

– создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ.

**По времени проведения** налоговый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Налоговый контроль одновременно выступает разновидностью и финансовой, и управленческой деятельности государства в налоговой сфере, поэтому в зависимости от субъекта выделяют контроль:

– налоговых органов;

– таможенных органов;

– органов государственных внебюджетных фондов.

В зависимости от места проведения выделяют налоговый контроль:

– выездной – в месте расположения налогоплательщика;

– камеральный – по месту нахождения налогового органа.