**Тема. Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание**

1.Понятие налогового контроля: субъект, объект, задачи

2. Принципы налогового контроля

**Налоговые органы Российской Федерации** – это единая система контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

**Главной задачей** налоговых органов является контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – за правильностью исчисления, полнотой, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации других обязательных платежей, установленных законодательством.

Налоговые органы – это орган контроля и надзора за соблюдением валютного законодательства (в пределах компетенции налоговых органов).

**Единая централизованная система налоговых органов** состоит из федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальных органов.

Статус налоговых органов как централизованной системы обеспечивает проведение единой общегосударственной налоговой политики на территории всей страны.

**Эту централизованную систему представляют: Федеральная налоговая служба** (ФНС России – центральный аппарат) и **территориальные налоговые органы**.

Федеральная налоговая служба имеет статус уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, и кроме того является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

ФНС осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления.

В своей деятельности ФНС и территориальные налоговые органы руководствуются Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом РФ законом «О налоговых органах РФ» и другими федеральными законами и иными законодательными актами РФ, нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, принимаемых в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Построение ФНС и территориальных налоговых органов как централизованной системы налогового контроля предполагает, что за всеми налоговыми органами существует четкое распределение функций.

ФНС России (центральный аппарат) выполняет контрольно- распорядительные и методологические функции.

**По поручению Министерства финансов РФ Федеральная налоговая служба:**

- принимает участие в разработке проектов законодательных актов о налогообложении;

-осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ по налогам и сборам и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов.

-осуществляет методологическое обеспечение налогового администрирования, в том числе разрабатывает методические рекомендации для налоговых органов и консультирует их по проверке достоверности представляемой налогоплательщиками отчетности;

-координирует деятельность налоговых органов и осуществляет контроль за проводимым ими налоговым администрированием, принимает меры по созданию, развитию и внедрению автоматизированных информационных систем ФНС России;

-соблюдению налоговыми органами единого стандарта обслуживания налогоплательщиков, разрабатывает рекомендации по организации типовых рабочих мест налоговых органов и др.

ФНС проводит не реже одного раза в два года комплексные проверки нижестоящих налоговых органов;

-разрабатывает обязательные для налоговых органов формы отчетов о проделанной работе, обобщает и анализирует их; представляет Президенту и Правительству доклады о ходе налоговых поступлений;

-составляет планы – прогнозы поступлений налогов (сборов) для включения их и проекты бюджетов на предстоящий период.

**В состав территориальных налоговых органов входят:**

-управления Службы (УФНС России) по субъектам Российской Федерации,

-Межрегиональные инспекции Службы (МИ ФНС России),

-инспекции Службы (ИФНС России) по районам, городам, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня.

В основе построения этой системы лежит государственное и административно-территориальное устройство России, а в формировании ряда межрегиональных инспекций – отраслевой, т.е. – принадлежность основного вида деятельности налогоплательщика к той или иной отрасли (сектору) экономики (газо вой, транспорт и связь, металлургия и т.д.).

УФНС по субъектам Российской Федерации осуществляют аналогичные с ФНС функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, но на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. Они осуществляют контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в федеральный бюджет и бюджеты соответствую-щих территорий налогов и сборов, а также методологическое обеспечение и контроль за налоговым администрированием нижестоящих налоговых инспекций

Управления подотчетны Федеральной налоговой службе и информируют ФНС России о результатах налогового администрирования на территории соответствующего субъекта РФ.

Руководитель управления назначается на должность и освобождается от должности Министром финансов РФ по представлению руководителя ФНС России. Руководитель представляется на утверждение в ФНС России, структуру управления. В тоже время Управление является вышестоящим территориальным налоговым органом в соответствующем субъекте РФ по отношению к инспекциям по городам, районам и районов городов, а также инспекциям межрайонного уровня.

Первичными территориальными налоговыми органами являются инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС России) по району, району в городе и городу без районного деления являются. На них возложены задачи по непосредственной работа с налогоплательщиками на администрируемой ими территории.

В их функции входит государственная регистрация и учет юридических и физических лиц (налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов). Они осуществляют прием налоговых деклараций и других форм отчетности, проводят проверки их достоверности; контролируют правильность, полноту и своевременность внесения в бюджет налогов (сборов) и других обязательных платежей; применяют меры, в. ч. санкции по пресечению фактов нарушения законодательства РФ по налогам и сборам. Инспекции ведут оперативный учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, взыскивают недоимки и осуществляют иные функции, исходя из предоставленных налоговым органам прав и возложенных обязанностей.

Межрегиональные инспекции Федеральной налоговой службы (МИ ФНС) также входят в состав территориальных налоговых органов. Однако они находятся в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольны.

*Межрегиональные инспекции созданы трех типов*:

-специализированные по крупнейшим налогоплательщикам;

-по централизованной обработке данных;

-по федеральным округам.

Назначение межрегиональных инспекций – повысить эффективность налогового администрирования в особенности налогоплательщиков отраслей экономики и сфер деятельности, являющихся в части налоговых поступлений «бюджетообразующими».

Создание таких инспекций преследует цель противопоставить вертикальной интеграции крупнейших налогоплательщиков (вертикально- интегрированных холдингов, финансово-промышленных групп) вертикально интегрированное налоговое администрирование, усилить контроль и соответственно налоговую дисциплину налогоплательщиков в этих отраслях экономики и сферах деятельности, а именно: в нефтяном и газовом комплексе, электроэнергетике, транспорте и связи, металлургии и машиностроении и некоторых других.

Администрирование налогоплательщиков в выше указанных инспекциях строится не по территориальному принципу, а исходя из отраслевой принадлежности налогоплательщика по основному виду длительности и с учетом специфики отрасли.

Согласно ст. 3 и 6 Закона Российской Федерации от 21.03.91 г. № 943-1

«О налоговых органах Российской Федерации» основными задачами налоговых органов являются контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных законодательством РФ, а также валютный контроль, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле.

**Налоговым контролем** признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах, установленных Налоговым Кодексом 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); других форм, предусмотренных НК РФ.

*При осуществлении* налогового контроля *не допускается* сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сборов, 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.

*При проведении* налогового контроля *не допускается* причинение неправомерного вреда проверяемым лицам (их представителям), либо имуществу, принадлежащего им на праве владения, пользования, распоряжения.

В случае причинения убытков проверяемым лицам, их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговых органов и их должностных лиц, убытки подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду, а налоговые органы и их должностные лица подлежат привлечению к ответственности в соответствии с федеральным законодательством.

При этом следует отметить, что обязанность по доказыванию причиненного вреда, причинно-следственной связи между действиями налоговых органов и причиненным вредом, а также незаконность действий налоговых органов лежит на налогоплательщике.

**Субъекты налогового контроля**

Налоговые органы. Единственными субъектами налогового контроля являются должностные лица налоговых органов РФ (ст. 82 НК РФ). Таким образом, налоговые органы представляют единую централизованную систему контроля:

* + 1. за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
    2. за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов;
    3. в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

**Объектом налогового контроля** – является вся совокупность налоговых отношений.

**Задачи налогового контроля** – контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налоговых поступлений и других платежей, установленных законодательством РФ, а также валютный контроль.

**Содержание налогового контроля следующее:**

* наблюдение за функционированием подконтрольных объектов;
* анализ собранной информации, выявление тенденций, причин, разработка прогнозов;
* принятие мер по предотвращению правонарушений, вредных последствий, ущерба, нецелесообразных действий;
* учет конкретных нарушений, выявление их причин и условий;
* пресечение противоправной деятельности с целью недопущения вредных последствий и новых правонарушений;
* выявление виновных и привлечение их к ответственности

**Принципы налогового контроля:**

1. презумпция невиновности. Законодательную основу настоящего принципа составляет п. 6 ст. 108 НК РФ, в которой закреплено, что лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в установленном законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Таким образом, в процессе осуществления контрольных мероприятий налогоплательщик должен признаваться невиновным, а должностные лица налоговых органов обязаны воздерживаться от некорректного и предвзятого отношения к нему;
2. соблюдение налоговой тайны. 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;
3. взаимодействие налоговых, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов и органов внутренних дел. В порядке, определяемом по соглашению между ними, они информируют друг друга:

а) об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях;

б) о принятых мерах по их пресечению;

в) о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

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

В соответствии с п. 1 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.

Приведенный список не исчерпывающий, но формы налогового контроля могут быть установлены только Налоговым кодексом 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 само- управления, 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 пола- гать, 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.

- 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.

Налоговые органы с целью осуществления функций контроля проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

* камеральные налоговые проверки;
* выездные налоговые проверки.

Основные отличия выездных и камеральных проверок представлены на рис.1

