

*Попов Г.А. Налоговый контроль в Российской Федерации и пути его совершенствования // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 11 (ноябрь). – АРТ 470-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 347.73**

**Попов Григорий Анатольевич**  
студент 3-го курса юридического факультета  
Стерлитамакского филиала  
Башкирского государственного университета  
*Научный руководитель:* к.ю.н., доцент Бойко Н.Н.  
г. Стерлитамак, Российская Федерация  
e-mail: [grigoriyp@mail.ru](mailto:grigoriyp@mail.ru)

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И  
ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

*Аннотация.* Статья посвящена налоговому контролю: приведена дефиниция, выделены особенности, определены предмет и объект, задачи и цели, формы, а также пути по повышению эффективности данного вида государственного контроля.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, налоговые органы, налоговое законодательство, факторы эффективности налогового контроля, повышение эффективности налогового контроля.

**Popov Grigoriy Anatolievich**  
3-year student  
*Scientific adviser:* Boyko N.N.  
Faculty of law  
Sterlitamak branch of Bashkir State University  
Russia, Sterlitamak  
e-mail: [grigoriyp@mail.ru](mailto:grigoriyp@mail.ru)

## **TAX CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE WAY OF HIS IMPROVEMENT**

*Annotation.* Article is devoted to tax control: the definition is given, features are marked out, the subject and an object, tasks and the purposes, forms and also ways are determined by increase in efficiency of this type of the state control.

*Keywords:* tax control, tax authorities, tax law, factors of efficiency of tax control, increase in efficiency of tax control.

Не станет открытием утверждение о том, что контрольная (надзорная) деятельность занимает чрезвычайно важное место среди полномочий государственных органов. Очевидно, что бесконтрольные мероприятия в какой бы то ни было сфере (будь то экология, спорт, культура или экономика) не могут привести к сколько-нибудь положительному результату в данных областях. Именно поэтому контроль, осуществляемый различными органами, жизненно необходим государству.

В частности, одним из видов контроля, который в настоящее время приобретает ключевое значение, является налоговый контроль. Дефиниция налогового контроля закреплена в ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации и звучит следующим образом: налоговым контролем признаётся деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом[6].

Если говорить проще, налоговый контроль – это система, благодаря которой регулируются все поступления в бюджет[1].

Объектами налогового контроля выступают трудовые, материальные и иные ресурсы налогоплательщиков, а также движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, предметом – налоговые декларации, бухгалтерская документация, сметы предприятий, кассовые и валютные операции и т.п.[5].

Налоговый контроль, являясь видом государственного контроля, представляет собой способ обеспечения законности. Но следует отметить, что ему присущи и некоторые особенности:

1) для осуществления контроля создана система специальных органов; некоторые из них наделены компетенцией, исключительно связанной с налоговым контролем;

2) в основе налогового контроля находятся отношения власти-подчинения; они базируются на фискальных функциях государства, характерным свойством которых является императивный характер;

3) налоговый контроль не связан с пассивным поведением контролируемых субъектов, он по своей природе активный;

4) поскольку в обязанности надзорных органов входит анализ правильности ведения налогового учёта, своевременность налоговой отчётности, то налоговый контроль не сводится к контролю над уплатой налогов и сборов – им охватывается и соблюдение финансовой дисциплины[7].

Налоговый контроль имеет ряд специфических задач. К ним, в частности, относятся обеспечение экономической безопасности государства, проверка использования налоговых льгот, обеспечение надлежащего контроля за формированием государственных доходов и их рациональным использованием, улучшение координации и взаимодействия между надзорными и контрольными органами в Российской Федерации и

др. Целью же рассматриваемого вида контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений (в том числе, преступлений в налоговой сфере) и привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство, а, кроме того, обеспечение законности и эффективности налогообложения[4].

Налоговый контроль осуществляется в различных формах, установленных НК РФ. К ним относятся проведение налоговых проверок, получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сбора и страховых взносов, проверка данных учёта и отчётности, осмотр помещений и территорий, которые используются для извлечения дохода (прибыли) и проч.[6]

Налоговый контроль принято классифицировать по различным основаниям. Так, в зависимости от времени его проведения выделяют предварительный, оперативный (текущий) и последующий контроль; в зависимости от субъекта проведения – налоговый контроль, осуществляемый налоговыми, таможенными органами, органами внутренних дел, следственными органами; в зависимости от места проведения – выездной (проводится в месте расположения налогоплательщика) и камеральный (проводится по месту нахождения налогового органа)[3].

Ввиду своей важности, налоговый контроль нуждается в постоянном повышении эффективности. А.Ю. Ильин в своей статье «Налоговый контроль: тенденция эффективности и дальнейшего развития» определяет следующие факторы, которые воздействуют на состояние и эффективность налогового контроля:

- 1) налоговая нагрузка;
- 2) уровень развития законодательства о налогах и сборах;

- 3) приоритеты в работе налоговых органов;
- 4) уровень методологического, технического и информационного обеспечения деятельности налоговых органов, профессионализма их сотрудников;
- 5) уровень координации взаимодействия налоговых органов с другими контролирующими и правоохранительными органами;
- 6) качество документов, представляемых налогоплательщиками;
- 7) уровень правовой культуры налогоплательщиков[2].

Все перечисленные факторы имеют некоторые проблемы или противоречия. Например, налоговая нагрузка отличается двойственностью (с одной стороны, приоритетом налоговой политики в России является, помимо прочего, постепенное снижение совокупной налоговой нагрузки, с другой стороны, налоговая нагрузка на бизнес с годами повышается), налоговое законодательство ориентировано не на экономическую целесообразность, а на борьбу с налоговыми правонарушениями, правовая культура, как отмечают аналитики, находится на довольно низком уровне вследствие недоверия налогоплательщиков государству и его органам, низкого уровня информированности населения, несправедливости налоговой системы. Об остальных факторах тоже можно сказать много неутешительного[2].

Поэтому вопрос о том, как же повысить эффективность налогового контроля, сейчас стоит довольно остро. С учётом обозначенных выше факторов можно предложить следующие пути решения данной проблемы:

- 1) совершенствование всей налоговой системы;
- 2) преобразование системы налогового администрирования;
- 3) разграничение субъектов налоговых правонарушений;

- 4) разграничение на законодательном уровне методов и форм налогового контроля;
- 5) улучшение кадрового, материально-технического обеспечения налоговых органов;
- 6) совершенствование налогового контроля на отдельных участках работы налоговых инспекций;
- 7) проведение налоговых проверок, руководствуясь принципами полноты и своевременности исчисления, удержания и уплаты налогов;
- 8) повышение правовой культуры населения с помощью проведения консультативных совещаний по вопросам налогообложения, осуществления разъяснений законодательных актов по налогам и сборам и т.п.
- 9) повышение защищённости налогоплательщиков от незаконных действий (бездействия) налоговых органов;
- 10) минимизация издержек, связанных с проведением налогового контроля, путём применения электронных информационных технологий и иных средств [2];

и т.п.

Подводя итог, следует отметить, что задачи налогового контроля должны соотноситься как с вопросами совершенствования налоговой системы, так и с ключевыми задачами, стоящими в данный момент перед российским обществом, например борьбой с коррупцией[1].

#### Список использованной литературы:

- 1) Бойко Н.Н. Совершенствование и развитие налогового контроля в Российской Федерации. // Российская юстиция. 2016. № 4. С. 52-54.
- 2) Ильин А.Ю. Налоговый контроль: тенденция эффективности и дальнейшего развития // Финансовое право. 2014. N 7. С. 24 - 28.

3) Лекция 11. Налоговый контроль. // nnre.ru библиотека [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.nnre.ru/delovaja\\_literatura/nalogovoe\\_pravo\\_konspekt\\_lekcii/p11.php](http://www.nnre.ru/delovaja_literatura/nalogovoe_pravo_konspekt_lekcii/p11.php) (дата обращения 16.11.2017).

4) Налоговый контроль // Audit-it.ru: Бухгалтерский учёт. Налоги. Аудит. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovyy\\_kontrol.html](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovyy_kontrol.html) (17.11.2017).

5) Налоговый контроль: понятие, значение. Формы и виды налогового контроля // JURKOM74 [Электронный ресурс]. – URL: <https://jurkom74.ru/ucheba/nalogoviy-kontrol-ponyatie-znachenie-formi-i-vidi-nalogovogo-kontrolya> (дата обращения 17.11.2017).

6) Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 – ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» // СПС КонсультантПлюс

7) StudFiles: файловый архив студентов [Электронный ресурс]. – URL: <https://studfiles.net/preview/5080553/page:7/> (дата обращения 16.11.2017).

***Дата поступления в редакцию: 24.11.2017 г.***

***Опубликовано: 28.11.2017 г.***

***© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2017***

***© Попов Г.А., 2017***