

ПРОБЛЕМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Н. Яркина, магистрант

Московский финансово-юридический университет МФЮА

(Россия, г. Москва)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-11-2-174-177

Аннотация. Данная статья рассматривает сущность и актуальные проблемы, связанные с осуществлением налогового контроля в современном обществе. Авторы анализируют основные аспекты, влияющие на эффективность контрольных механизмов, выявляя проблемы в правовых, организационных и технологических аспектах. Ключевые аспекты включают: налоговое законодательство, административные процедуры, технологические инновации, их влияние на процесс налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговое законодательство, эффективность, административные процедуры, технологические инновации.

В успешном развитии экономики государства большое значение имеет построение эффективной системы государственного финансового контроля, являющегося неотъемлемым элементом управления финансами всех уровней, обеспечивающего функционирование сферы налогообложения. Основным назначением финансового контроля является содействие в реализации экономической политики государства, направленной на формирование и использование фтордов при исполнении социально значимых задач. Система управления государственными финансами состоит их двух частей расходов и доходов, где применение финансового контроля позволяет отслеживать своевременность и полноту поступления финансовых средств в бюджеты различных уровней, правомерность и рациональность их распределения и использования на нужды общества и государства, в целом.

80% объема доходов общего государственного бюджета, составляют, поступающие налоговые отчисления, производимые физическими и юридическими лицами. Установление и взимание налогов и сборов является основной функцией специально созданных государственных налоговых органов, деятельность которых подлжит государственному налоговому контролю, включающему определение возможностей увеличения налоговых поступлений, повышение налоговой дисциплины и соблюдение налогового законодатель-

ства налогоплательщиками. Таким образом, налоговый контроль является частью финансового государственного контроля, обеспечивающего законность, эффективность аккумуляции финансовых средств, в государственном бюджете, рациональность их распределения и использования.

Стоит определить основные отличительные признаки финансового контроля и налогового, несомненно, имеющих сходство в достижении общей цели, но и различия функций, субъектов, способов его осуществления. «Государственный финансовый контроль, в научной литературе, принято рассматривать с позиции деятельности особых органов, осуществляющих контроль за соблюдением финансового законодательства, исполнения, установленных в нем требований и правил, всеми субъектами экономических отношений, а также причисления его к управленческой деятельности по распределению финансовых потоков, определению рациональности использования финансовых ресурсов государства, эффективности совершения конкретных финансовых операций» [1].

Обе точки зрения являются правильными и позволяют утверждать о наличии взаимосвязи в содержании определения финансового контроля, но и различий в направленности достижения цели, методов. Так, финансовому контролю свойственны особенности правового регулирования и специфика аналитической деятель-

ности. Основное предназначение государственного финансового контроля заключается в обеспечении реализации финансовой государственной политики по формированию и эффективному использованию финансовых ресурсов во всех отраслях народного хозяйствования на различных уровнях. В условиях рыночной экономики, трудно переоценить значимость финансового контроля.

В настоящее время государственный финансовый контроль представлен разнообразными видами, различающимися по таким критериям как: порядком осуществления, выделяют внешний и внутренний контроль; периодом проведения, где можно указать предварительный, текущий и последующий контроль; субъективный состав, предполагающий проведение президентского контроля, законодательных органов власти и местного самоуправления, исполнительных органов власти, а также финансово-кредитных структур. «Объектами финансового контроля являются внебюджетные фонды, бюджетные учреждения, налоговые, валютные, страховые организации, также, выделяют инвестиционный контроль и другие» [2].

Любая хозяйственная деятельность, сопряжена с обязательной регистрацией предприятия, организации уполномоченными государственными органами и отчислением, в установленном законом порядке, налогов и сборов. За своевременностью отчислений налогов, сборов других взносов, соблюдением налогового законодательства, регламентирующего ведение отчетности, осуществляется контроль со стороны органов Федеральной налоговой службы России (далее по тексту – ФНС РФ).

Налоговый контроль представляет собой деятельность, осуществляемую уполномоченными должностными лицами налоговой службы, обеспечивающую соблюдение налогового законодательства, своевременность начисления и уплаты налоговых платежей, с использованием особых методов и средств. Организация и деятельность Федеральной налоговой службы РФ, определяется положениями Конституции РФ, регламентирована кон-

ституционным федеральным законом, федеральным законодательством, нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ, Постановлением Правительства РФ. В своей деятельности, направленной на реализацию функций по контролю, налоговые органы, руководствуются нормами Гражданского и Налогового кодексов РФ [3] и Законом «О налоговых органах в Российской Федерации» [4].

В научной литературе налоговый контроль относят к части государственного финансового контроля, с особенностью объектов, форм осуществления способов и методов проведения контрольных мероприятий. Его значимость заключается в обеспечении своевременного и стабильного аккумулирования финансовых средств, за счет налоговых отчислений, в бюджетах разных уровней [6]. Российская бюджетная система представлена тремя уровнями: федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Федерации и местными бюджетами, сообразно федеративному устройству государства [7]. При осуществлении налоговых проверок, уполномоченные сотрудники налоговой службы применяют разнообразные способы и методы, в зависимости от разрешения поставленных перед ними задач.

Развитие отечественной экономики сопровождается стремительным увеличением гражданского оборота, образованием хозяйствующих субъектов, разнообразных форм собственности, что определяет необходимость совершенствования налогового контроля. В настоящее время, проведение налоговых проверок принципиально изменилось. Если, в предыдущие годы акцентировалось внимание на осуществление налогового контроля за своевременным отчислением конкретных налогов и сборов, сегодня, проведение налоговых проверок носит комплексный характер и направлено, в том числе, на контролирование деятельности хозяйствующего субъекта исключение неправильного начисления налогов, сокрытия имущества, необоснованности получения налоговых льгот.

Налоговый контроль предполагает решение задач по всестороннему исследо-

ванию хозяйствующего субъекта с момента его образования, установления его связей с другими, правомерности действий и принятия решений, руководителями и должностными лицами, затрагивающих сферу налогообложения. Таким образом, можно утверждать о расширении рамок осуществления налогового контроля, что обуславливает применение новых способов и методов. Развитие новых технологий, уже, сегодня позволяет создать ресурсы, использование которых при осуществлении налогового контроля, позволяет всесторонне отслеживать деятельность объекта проверки [8]. На современном этапе развития отечественной налоговой системы, полномочия налоговых органов, в осуществлении контроля довольно широки и представлены:

Отлаженно действующая налоговая система страны, является залогом успешного экономического развития государства и повышения благосостояния граждан, поскольку от стабильности наполнения финансовыми средствами федерального, регионального, местных бюджетов, за счет поступающих налоговых отчислений, зависит проведение реформ, реализация социально-значимых государственных программ, обеспечение правопорядка в государстве.

В обеспечении своевременной наполняемости бюджетов разных уровней финансовыми средствами, большое значение имеет грамотное налоговое администрирование, определяемое деятельностью исполнительных и законодательных органов, регламентированной, соответствующим, законодательством, по управлению про-

цессом взаимодействия субъектов налоговых отношений при исполнении обязательств по отчислению в бюджет налогов и сборов. Включение законодательных органов, в определение налогового администрирования, указывает на важность принятия их участия в регулировании налоговых отношений. При этом, налоговое администрирование не сводится, только, к установлению правовых механизмов, или норм, регламентирующих управление организации системы налогообложения.

В настоящее время, в разработке Концепции налогообложения уделяется особое внимание обеспечению баланса соблюдения прав налогоплательщиков и интересов государства, установлению новых принципов налогового процесса.

Сегодня, продолжается развитие отечественного налогового законодательства, свидетельством чему является внесение изменений в действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие отчисление налогов и сборов, устраняющие несовершенства и пробелы в налоговом законодательстве. Вместе с тем, принятие многих нормативно-правовых актов на региональном уровне и органами местного самоуправления, определяющих порядок взаимодействия субъектов налогового администрирования, зачастую противоречащих положениям федерального законодательства, определяют проблемы в их понимании налогоплательщиками, а также налоговыми органами, осуществляющими контроль за своевременным отчислением налогов, исполнением требований налогового законодательства.

Библиографический список

1. Селиванов А.С. Финансово-правовое регулирование форм налогового контроля в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юр. наук. – Москва, 2012. – 21 с.
2. Нестеренко А.С. Организационно-методическое обеспечение эффективного налогового контроля в России: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Саратов, 2011. – 19 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2023) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, N 32, ст. 3301.
4. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 28.12.2022) «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.05.2023) // Бюллетень нормативных актов, N 1, 1992.
5. Ефремова Т.А. Повышение эффективности налогового администрирования как необходимое условие развития налоговой системы // Налоги. – 2017. – № 2. – С. 27.

6. Зобова Е.П. Очередное усовершенствование налогового администрирования // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 1. – С. 46.

7. Соколова О. «Прибыльный» итог налоговой проверки // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. – 2017. – № 1-2. – С. 43.

PROBLEMS OF TAX CONTROL

N. Yarkina, *Graduate Student*

Moscow University of Finance and Law MFUA
(Russia, Moscow)

***Abstract.** The scientific article examines the essence and current issues related to the implementation of tax control in modern society. The authors analyze the key aspects influencing the effectiveness of control mechanisms, identifying problems in legal, organizational, and technological domains. Key aspects include tax legislation, administrative procedures, technological innovations, and their impact on the tax control process.*

***Keywords:** tax control, tax legislation, effectiveness, administrative procedures, technological innovations.*