

Иванова Оксана Евгеньевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

Гурова Ирина Андреевна

магистрант

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

DOI 10.31483/r-110598

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ

Аннотация: в связи с усилением значимости решения задач, обеспечивающих поддержку экономических субъектов и выявление резервов, формирующих бюджетную систему страны, важное значение имеет налоговый контроль, занимающий центральное звено в системе налогового администрирования. В статье рассмотрены основные элементы, правовое регулирование, а также проблемы развития системы налогового контроля и законодательного определения его форм и методов. Делается вывод о необходимости решения выявленных проблем путем совершенствования правовой базы и повышения эффективности налогового контроля.

Ключевые слова: государственный контроль, налоги, налогоплательщики, налоговое администрирование, налоговый контроль.

Социально-экономические преобразования в России влекут за собой значительные изменения во всех сферах жизни общества. Сложная экономическая ситуация обнажила целый комплекс новых проблем для российской экономики, связанных с изменением отношений между налогоплательщиками и государством.

Государственное управление налоговыми отношениями в РФ осуществляется в рамках системы налогового администрирования, включающей в себя следующие методы:

- налоговое планирование;
- налоговое регулирование;
- налоговый контроль.

Каждый из методов имеет четко определенную цель и воплощается через предусмотренные формы действий.

Налоговый контроль является неотъемлемой частью налоговой системы, направлен на решение регулирующих и фискальных задач как наиболее активная, гибкая и эффективная подсистема налогового администрирования. Именно в рамках налогового контроля происходит реализация государственных интересов в налоговой сфере.

Определение налогового контроля дано в Налоговом кодексе РФ (НК РФ) и означает деятельность органов, уполномоченных осуществлять контроль за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном кодексом.

Важнейшими элементами налогового контроля являются:

- объект (меры, предпринимаемые контролирующими структурами в целях обеспечения процесса налогообложения и привлечения нарушителей налогового законодательства к ответственности, а также налогоплательщики и их деятельность, связанная с выполнением ими своих налоговых обязательств);
- субъект (государственные органы и должностные лица, законодательно наделенные функциями осуществления налогового контроля, и структуры, привлекаемые ими для проведения контрольных мероприятий);
- виды контроля;
- оценка результатов деятельности.

Данные элементы налогового контроля являются важнейшими характеристиками, определяющими его особенности.

Правовое регулирование налогового контроля имеет особое значение в Российской Федерации. Основным органом, непосредственно занимающимся налоговым контролем, является Федеральная налоговая служба (ФНС) России и ее территориальные подразделения [1].

Одним из основных условий функционирования налогового контроля в государстве является детальное правовое регулирование порядка его осуществления. Правовую базу осуществления налогового контроля в нашей стране представим на рисунке 1.

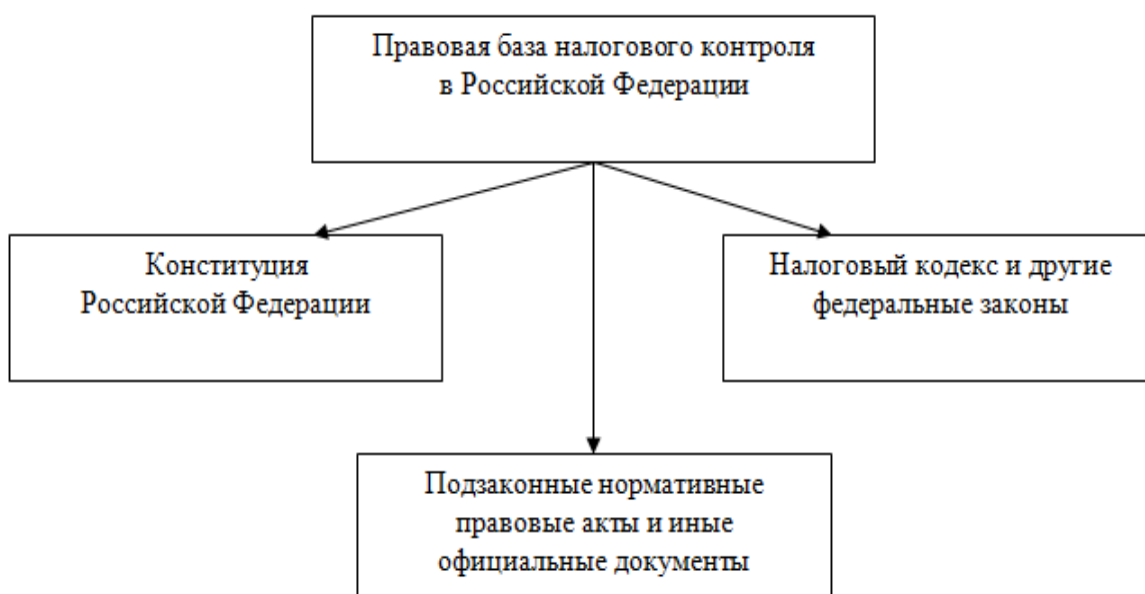


Рис. 1. Правовая база налогового контроля

Из рисунка 1 следует, что налоговый контроль регулируется не только нормами НК РФ, но и другими нормативно-правовыми актами как в области регулирования налоговых правоотношений, так и в других областях.

Развитию системы налогового контроля как важнейшего элемента налоговой системы, присущи проблемы налоговой системы в целом (рис. 2).

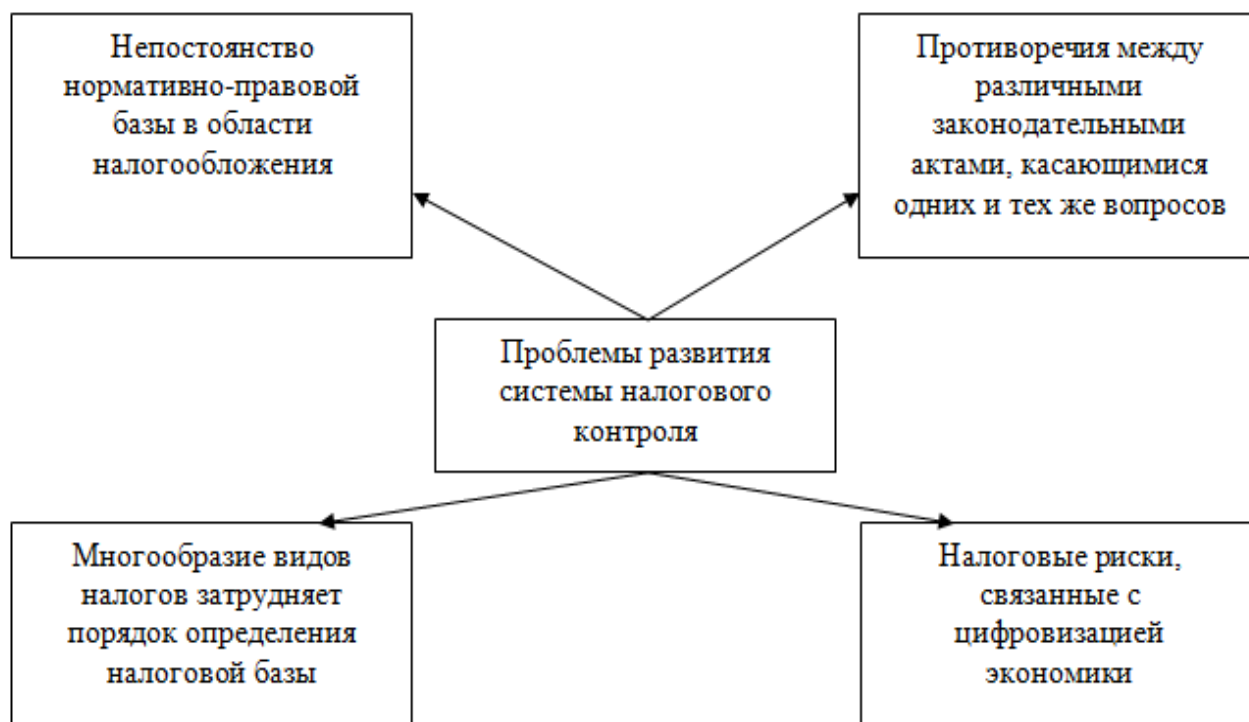


Рис. 2. Проблемы развития системы налогового контроля

Из рисунка 2 видно, что к проблемам развития системы налогового контроля относится непостоянство нормативно-правовой базы в области налогообложения, наличие большого числа противоречий между различными законодательными актами, касающимися одних и тех же вопросов, большое разнообразие видов налогов, сложный порядок определения налоговой базы, индивидуальной по каждому налогу, влияют как на начисление налогов налогоплательщиками, так и на результаты проверки правильности этих начислений налоговыми органами, а также налоговые риски, связанные с цифровизацией экономики.

Кроме этого, следует отметить, что в связи с отсутствием единого нормативного акта, регулирующего налоговый контроль, авторы, исследующие вопросы его осуществления, придерживаются различных точек зрения по данному аспекту. Спорным моментом является определения форм и методов осуществления налогового контроля, в частности, исследователями в данной сфере выделяется в качестве его методов перечень приемов, содержащихся в ст. 82

Налогового кодекса РФ (НК) [2], а предварительный, текущий и последующий контроль рассматриваются как формы, виды или типы контроля.

Таким образом, проведенное исследование позволило выявить проблемы развития налогового контроля, а также законодательного определения его форм и методов. Решение выявленных проблем возможно достичь путем совершенствования правовой базы и повышения эффективности налогового контроля, поскольку от результативности контрольной работы налоговых органов по обеспечению полного и своевременного поступления налогов и сборов во многом зависит эффективное функционирование и устойчивое развитие страны.

Список литературы

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 16.03.2024).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722&ysclid=lks6uyuiav534260803> (дата обращения: 16.03.2024).