

*Прохорко Татьяна Николаевна*

канд. юрид. наук, доцент

ФКОУ ВО «Пермский институт ФСИН России»

г. Пермь, Пермский край

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация:* статья посвящена вопросу института налогового контроля, который выступает как часть более крупного финансового института – финансовый контроль. Оба имеют особенности в рамках направленности деятельности по осуществлению финансового и налогового контроля.

*Ключевые слова:* финансовый контроль, налоговый контроль, законодательство по налогам и сборам, финансовая деятельность.

Финансовый контроль в Российской Федерации, как категория, так и явление многоаспектное и разнообразное, поэтому не всегда представляется возможным емко определить его содержание, чтобы охватить все его стороны, уровни и проявления. Нельзя не согласиться здесь с Е.Ю. Грачевой и ее позицией, что «финансовый контроль осуществляется на всех стадиях финансовой деятельности, то есть в процессе собирания, распределения (перераспределения) и использования фондов денежных средств. Он направлен на проверку соблюдения финансового законодательства и целесообразности деятельности всех государственных и муниципальных органов власти» [1]. Здесь необходимо еще учитывать, что сама отрасль финансового права имеет своим предметом разнообразные общественные отношения в области финансов, состоит из крупных подотраслей и институтов, которые трудно вместить в правовую категорию, которая «работала» бы корректно для каждого из них. Так, например, А.Н. Костюков, прямо говорит о том, что «финансовое право, с одной стороны, является частью единой правовой системы государства, а с другой – само является сложной системой. Система финансового права представляет собой совокупность частей и элементов финансового права, характеризующих его внут-

ренное строение и обособляющих его от других отраслей права» [3]. В правовой литературе на протяжении развития институтов и категорий финансового права высказывалась точка зрения о том, что многие государственные институты в России находятся сейчас в процессе реформирования. Один из них – институт государственного финансового контроля [4]. Здесь следует сказать, что большинство институтов финансового права находятся в постоянной динамике из-за динамичности общественных отношений, входящих в предмет финансового права. И один из таких институтов – институт финансового контроля. Во многом это обуславливается его функциональным назначением. Предполагается, что «в рыночных условиях финансовый контроль должен быть направлен на ускорение экономического и социального развития, пресечение бесхозяйственности и хищений, проверку своевременности выполнения обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами, взаимных платежей между хозяйствующими субъектами. С его помощью возможно решение проблем рационального использования всех ресурсов, сохранности денежных средств и материальных ценностей субъектами всех форм собственности, использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов по целевому назначению» [1]. Контроль должен быть построен таким образом, чтобы приникать во все возможные складывающиеся имущественные отношения, касающиеся финансовой деятельности государства. Он является важным инструментом в обеспечении экономической стабильности государства.

Именно поэтому можно сказать, что финансовый контроль как правовой институт обладает самостоятельностью в пределах и для целей отрасли финансового права. Так, Ю.Г. Кащенко и М.М. Савченко считают, что правовое регулирование государственного финансового контроля возможно выделить в самостоятельный правовой институт в общей системе финансового права, имеющий собственный предмет, особый круг субъектов, правоотношения с отдельными отличительными чертами [2]. В развитии самостоятельность института финансового контроля проявляется даже более и выходит за рамки правового института. Известные исследователи в области финансового права определяют

государственный финансовый контроль в качестве особенной подотрасли финансового права. Более того, Е.Ю. Грачева заключает, что это единственная подотрасль финансового права, имеющая сложную структуру, поскольку состоит из финансово-правовых норм, включенных как в Общую, так и в Особенную его части. К Общей части финансового права можно отнести финансово-правовые нормы, регулирующие организацию и порядок проведения, общие цели, задачи и принципы осуществления финансового контроля, характеристику его форм и методов. Финансово-правовые нормы, регламентирующие проведение финансового контроля в различных сферах финансовой деятельности и вследствие этого обладающие специфическими целями, задачами, содержанием, выраженными в специальных нормативных актах (Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, банковское, страховое, валютное законодательство Российской Федерации), а также нормы, определяющие правовой статус контрольных органов в конкретной области финансовой деятельности, включаются в соответствующие институты финансового права [5]. Здесь следует сказать, что финансовый контроль является, если не подотраслью финансового права, то крупнейшим правовым его институтом. В финансовой деятельности государства финансовый контроль имеет огромное значение для экономической безопасности государства, для его внешнего и внутреннего суверенитета. Необходимы эффективные меры для того, чтобы следить за финансовыми потоками государства и их рациональным аккумулированием, перераспределением и расходованием.

Поэтому можно определить финансовый контроль это деятельность определенных субъектов за эффективным, законным использованием финансов государства для достижения публичных целей и решения публичных задач в интересах каждого субъекта общественных финансовых отношений. Е.Ю. Грачева определяет финансовый контроль как «контроль со стороны уполномоченных государством органов и организаций за законностью действий в процессе собирания, распределения и использования денежных фондов государства и муни-

ципальных образований в целях осуществления эффективной финансовой политики в обществе для обеспечения прав и свобод граждан [1].

Свое собственное место занимает в финансовом контроле налоговый контроль. Являясь крупной подотраслью финансового права право налоговое обуславливает необходимость деятельности определенных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Существует легальное определение налогового контроля, которое не до конца раскрывает сущность этого правового института. Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 82 Налогового кодекса РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом. В научной литературе понятие налогового контроля дается по-разному. Заслуживает внимания определение налогового контроля в узком и широком аспекте. В широком аспекте налоговый контроль – это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов. В узком аспекте налоговый контроль – это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов [6]. После рассмотрения налогового контроля в широком и узком смысле можно сделать вывод о том, что существующее на сегодняшний день легальное определение налогового контроля – это понятие налогового контроля в узком практическом значении, существующем в отраслевом кодифицированном акте. Что касается налогового контроля в широком аспекте, то здесь он рассматривается по совокупности всех норм отрасли финансового законодательства, что делает его как раз частью более широкого понятия, такого как финансовый контроль. Поэтому налоговому контролю присущи все признаки финансового контроля. При этом он обладает и самобытностью, поэтому в последующем можно выделять признаки налогового контроля, его цели и задачи. Налоговый контроль обладает собственной значимостью еще и потому,

что при его осуществлении необходимо соблюдать баланс между частными и публичным интересом, для того, чтобы государство не утратило доверие участников экономических отношений, чтобы его экономика была сильной и самостоятельной.

### *Список литературы*

1. Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль как важнейший инструмент обеспечения публичных интересов в условиях рынка / Е.Ю. Грачева // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2014. – №4 (4). – С. 21.
2. Кащенко Ю.Г. Место и роль института государственного финансового контроля в общей системе российского финансового права / Ю.Г. Кащенко, М.М. Савченко // Финансовое право. – 2003. – №4. – С. 6–7.
3. Костюков А.Н. Дискуссионные вопросы предмета и системы российского финансового права / А.Н. Костюков. – Омск, 2002. – С. 27–28. – EDN XWCLYR
4. Лагутин И.Б. Финансовый контроль как комплексный (смешанный) институт российского финансового права / И.Б. Лагутин // Актуальные проблемы российского права. – 2009. – №3. – С. 208. – EDN MUIIFL
5. Мурина Г.Н. Финансовый контроль в системе финансового права Российской Федерации / Г.Н. Мурина // Актуальные проблемы российского права. – 2012. – №1. – С. 83. – EDN PDUZVP
6. Налоговое право: учебник для студентов вузов / Ю.А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2009. – С. 192–193. – EDN QQYJYF