

УДК 336.22

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Войнов А.С.

кандидат политических наук,

доцент кафедры гражданского права и процесса

ОЧУВО «Международного юридического института»,

Москва, Россия

Аннотация: в статье рассматриваются правовые основы понятия налоговый контроль. Акцентируется внимание на том, что налоговый контроль осуществляется посредством налоговых проверок, мероприятий налогового контроля, которые в свою очередь являются формами деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах. Автором выделены правовые особенности мероприятий налогового контроля, которые проводятся в рамках выездных и камеральных проверок.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоги, мероприятия налогового контроля, выездные и камеральные налоговые проверки.

LEGAL BASIS OF TAX CONTROL

Voynov A.S.

Candidate of Political Sciences,

Associate Professor of the Department of Civil Law and Procedure

International Law Institute,

Moscow, Russia

Abstract: The article discusses the legal basis of the concept of tax control. Attention is focused on the fact that tax control is carried out through tax audits, tax control

measures, which in turn are forms of activity of tax authorities to monitor taxpayers' compliance with legislation on taxes and fees. The author highlights the legal features of tax control measures that are carried out within the framework of on-site and desk inspections.

Keywords: tax control, taxes, tax control measures, on-site and desk tax audits.

Для того чтобы осуществлялось соблюдение конституционной обязанности, а именно уплачивать законно установленные налоги и сборы, установлен специфический механизм реализации и соблюдения указанной обязанности, который получил название как налоговый контроль.

Целью налогового контроля является - выявление и устранение нарушений законодательства о налогах и сборах.

В соответствии с п. 1 ст. 82 Налогового кодекса РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.¹

Налоговый контроль проводится посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных налоговым кодексом РФ.

Формами деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах являются мероприятия налогового контроля.² Среди других форм деятельности налоговых органов (мероприятия налогового контроля), которые не указаны в

¹ п. 1 ст. 82 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

² п. 1.2 Письмо Федеральной налоговой службы от 17 июля 2013 г. N АС-4-2/12837@ "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками" // СПС «КонсультантПлюс»..

абз. 2 п.1 ст. 82 НК можно отметить направление запросов в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке, об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), об операциях на счетах, по вкладам (депозитам), об остатках электронных денежных средств, допрос свидетеля, истребование документов, истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках, истребование документов (информации) у аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, выемка документов и предметов, привлечение эксперта, специалиста, переводчика, понятых, запрос сведений у госорганов, учреждений, организаций либо нотариусов, осуществляющих регистрационные действия.

В случае осуществления камеральной проверки, налоговые органы вправе проводить следующие мероприятия налогового контроля:

истребовать документы у проверяемого лица, но только по установленному перечню;

истребовать документы и информацию у третьих лиц;

провести осмотр помещений, территорий, документов и предметов. Сделать это можно при проведении камеральной проверки декларации по НДС в трех случаях:³

в декларации заявлено возмещение налога;

выявлены противоречия в декларации или ее сведения расходятся с отчетностью ваших контрагентов и это свидетельствует о занижении налога к уплате или о завышении налога к возмещению;

выявлены несоответствия между сведениями, содержащимися в декларации налогоплательщика (отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости), и сведениями в отчете об операциях с товарами,

³ п. 1 ст. 92 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

подлежащими прослеживаемости, представленном в инспекцию другим налогоплательщиком;

допросить свидетелей. Для дачи свидетельских показаний могут вызвать любое физлицо, которому могут быть известны обстоятельства, имеющие значение для налогового контроля. За исключением тех лиц, которые не могут давать показания.

привлечь переводчика или специалиста, который обладает специальными знаниями и навыками, если это нужно. Эти лица не должны быть заинтересованы в исходе проверки, их привлекают на договорной основе; назначить экспертизу;

запросить пояснения, в том числе путем вызова в инспекцию.

При выездной налоговой проверке налоговые органы вправе проводить следующие мероприятия налогового контроля:

истребовать документы у проверяемого лица, которые относятся к предмету проверки;

истребовать документы и информацию у третьих лиц;

истребовать документы у аудиторов, если не получили их от проверяемого лица;

допросить свидетелей в том же порядке, что и при камеральной проверке;

провести осмотр помещений, территорий, документов и предметов;

провести инвентаризацию имущества, если есть основания считать, что какое-то имущество проверяемого лица (например, товарно-материальные ценности или ОС) не отражено в учете;⁴

привлечь переводчика или специалиста, который обладает специальными знаниями и навыками, если это нужно для проверки. Эти лица не должны быть заинтересованы в исходе проверки, их привлекают на договорной основе; назначить экспертизу.

⁴ п. 13 ст. 89 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс; п. п. 1.2, 2.2, 2.5, 2.10 Приказа Минфина России N 20н, МНС России N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999

Налоговый контроль как система мер направлена в первую очередь на обеспечение исполнения конституционной обязанности по уплате обязательных налоговых платежей и представляет собой систему правовых мер, имеющих стратегическое значение для функционирования государства.

Библиографический список

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с. 173;
2. Грачева Е.Ю. Налоговое право: Учебник / Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова. — М.: Юристъ, 2005. — 95 с.; Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории / О. А. Ногина. - СПб. : Питер, 2002. – с. 30.
Конституция РФ // СПС КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
4. Письмо Федеральной налоговой службы от 17 июля 2013 г. N АС-4-2/12837@ "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками" // СПС КонсультантПлюс.

Оригинальность 76%