

УДК 336.225.673

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Щербак С. Д.¹

Магистрант,

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

НИУ «БелГУ»,

Белгород, Россия

Черкашин В.Д.

Студент 5 курса,

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

НИУ «БелГУ»,

Белгород, Россия

Аннотация: Статья посвящена рассмотрению налогового контроля как основного элемента системы налогового администрирования. В статье представлен анализ таких понятий как «налоговый контроль» и «налоговое администрирование», произведено сравнительное рассмотрение указанных понятий.

Ключевые слова: налоговый контроль, контроль, налоговое администрирование, налоговые правоотношения, налоговые органы.

TAX CONTROL AS THE MAIN ELEMENT OF THE TAX ADMINISTRATION SYSTEM

Shcherbak S. D.²

Master's student,

Belgorod State National Research University of the National Research University "BelSU",

Belgorod, Russia

¹ Научный руководитель: кандидат юридических наук, доцент кафедры теории и истории государства и права юридического института, Косолапова Наталья Александровна, Белгородского государственного национального исследовательского университета НИУ «БелГУ»

² Scientific Supervisor: Natalia Aleksandrovna Kosolapova, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor of the Department of Theory and History of State and Law at the Law Institute of the Belgorod State National Research University NRU BelSU

Cherkashin V.D.

5th year student,

Belgorod State National Research University of the National Research University "BelSU",

Belgorod, Russia

Annotation: The article is devoted to the consideration of tax control as the main element of the tax administration system. The article presents an analysis of such concepts as "tax control" and "tax administration", and makes a comparative examination of these concepts.

Key words: tax control, control, tax administration, tax legal relations, tax authorities.

Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации отличается развитостью правового регулирования системы налогов и сборов. Однако правильное и своевременное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов в Российской Федерации, неукоснительное соблюдение законодательства, иначе говоря – налоговая дисциплина, не представляется возможным без осуществления налогового контроля и эффективного управления в рассматриваемой сфере. Целью настоящей статьи является проведение правового анализа налогового контроля как элемента налогового администрирования.

Прежде чем раскрыть содержание проблемы статьи, необходимо определиться с определениями основных понятий, которые используются в статье.

Говоря о налоговом администрировании, необходимо констатировать отсутствие законодательного закрепления его понятия. В формально-юридическом смысле вопрос налогового администрирования остается пробельным, несмотря на то, что само понятие имеет широкое применение как в налогово-правовой доктрине, так и периодически встречается в наименовании правовых актов.

Например, в литературе по налоговому праву можно встретить следующий подход к определению понятия налогового администрирования, согласно которому под ним понимается деятельность компетентных государственных органов, реализующих управление налоговыми отношениями в части осуществления налогового контроля, учёта и планирования [2]. Налоговый контроль является частью управленческой деятельности налоговых органов и направлен на обеспечение соблюдения требований национального законодательства в области налогов и сборов. Анализируя предложенное определение, можно прийти к выводу, что налоговый контроль является формой внешнего выражения налогового администрирования, к числу которых относят налоговый учёт и планирование.

Сходным образом определяется налоговый контроль в соответствующих нормах законодательства, где под ним понимается работа компетентных органов, связанная с мониторингом исполнения закрепленных Налоговым кодексом положений о налогах и сборах [1]. Следует рассматривать налоговый контроль, в первую очередь, в качестве подвида государственного контроля. Субъектами реализации налогового контроля с данной точки зрения выступают должностные лица из числа представителей налогового органа. Соблюдение налогового законодательства обеспечивает публично-значимые интересы государства по своевременному и в полном объеме исполнению обязательств налогоплательщиков по уплате налогов, сборов.

Рассмотрение налогового контроля в контексте налогового администрирования предполагает выяснение значения такой формы государственного контроля для совершенствования контрольной деятельности государства в отношении налогоплательщиков.

Чтобы определить место налогового контроля в системе налогового администрирования, необходимо проследить общие признаки или совпадения указанных видов деятельности в налоговой сфере.

Следует, к примеру, обратить внимание на единство ориентаций налогового администрирования и налогового контроля, к числу которых относят стремление обеспечения стабильности правоотношений, дисциплины и безопасности в соответствующей области, а также нацеленность на соблюдение законности.

Опираясь на общность цели двух систем, можно сделать вывод и об единстве стоящих перед ними задач, которые можно сформулировать следующим образом: модернизация актуальной системы налогообложения; максимальное снижение вероятности возникновения рисков в налоговой сфере, а также смягчения возможных последствий от последних; профилактика, предупреждение и выявление правонарушений в данной области. Представленный перечень задач не является исчерпывающим [3, с. 53].

Однако, в некоторых научных исследованиях можно заметить такую точку зрения, что налоговый контроль имеет своей целью совершенствование системы налогообложения. Полагаем, что с данной точкой зрения сложно согласиться [4, с. 82]. Вопросы совершенствования налоговой системы и системы налогообложения разрешаются на этапе правового регулирования законодательной базы, раскрывающей порядок реализации деятельности в области налогов и сборов при осуществлении правотворчества. Функцией налогового контроля является способствование поддержанию общественных отношений, относящихся к области взимания сборов и налогов, в подконтрольном положении, с опорой на уже действующие требования налогового права.

С другой стороны, следует согласиться, что именно при помощи системы налогового контроля степень исполнительности дисциплины в налоговой сфере налоговыми агентами, плательщиками налогов и другими лицами характеризуется небольшим количеством нарушений законодательства в налоговой сфере либо их полным отсутствием [4, с. 82]. Институт привлечения к ответственности за несоблюдение требования законодательства о налогах и

сборах в России строится, главным образом, именно на налоговом контроле. Еще одним преимуществом налогового контроля является то, что с его помощью нередко удается выявить правонарушения, выступающие основанием для привлечения к налоговой или иной юридической ответственности. Вместе с тем, превентивное значение налогового контроля состоит в том, что формально-юридическая определенность и место в налоговых правоотношениях обеспечивает предупреждение налоговых правонарушений. Потенциально возможные налоговые проверки побуждают налогоплательщиков к соблюдению и исполнению налоговых обязанностей.

Организуемые и осуществляемые налоговыми органами проверки выступают ключевыми формами реализации налогового контроля. Они представляют собой один из наиболее эффективных инструментов по обеспечению безопасности в налоговой сфере. Эффективность налоговых проверок является основным показателем качества налогового контроля, что как следствие отражается на качестве налогового администрирования. Уровень качества налогового администрирования напрямую зависит от указанных проверок, поскольку последние служат важнейшим критерием качества системы налогового контроля. Различают выездные и камеральные налоговые проверки.

Важнейшей функцией налогового контроля обеспечения им как составной частью налогового администрирования получения подробных сведений в отношении объектов налогообложения, разновидностей налогов и категорий налогоплательщиков в ходе проведения всевозможных налоговых проверок.

Исходя из всего изложенного, отметим, что налоговый контроль, будучи компонентом управленческой деятельности налоговых органов и налогового администрирования, обеспечивает реализацию мониторинга следования нормам законодательства в налоговой сфере. Правильно построенная система налогового контроля предопределяет качество работы налоговых органов, а

также результативность такой деятельности, направленной на обеспечение соблюдения законности в налоговой сфере, недопустимости роста числа налоговых правонарушений.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (часть первая) (в ред. от 22.04.2024) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
2. Сайдулаев, Д. Д. Основные подходы к понятию налогового администрирования / Д. Д. Сайдулаев, И. Р. Сулейманов // Modern Science. – 2019. – № 10-1. – С. 64-67.
3. Сайдулаев, Д. Д. Понятие, виды и принципы администрирования налоговых отношений в системе управления налоговыми процессами / Д. Д. Сайдулаев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 12-3 (70). – С. 52-56.
4. Зайнулина, Л. С. Налоговый контроль как основной элемент системы налогового администрирования / Л. С. Зайнулина // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. Сборник научных статей 12-ой Международной научно-практической конференции. – Курск, 2022. – С. 81-83.

Оригинальность 80%