

УКД 336.225

Фахрутдинова.В.Р

Студент

4 курса ,Институт экономики,управления и

природопользования

Россия г.Красноярск

РАЗГРАНИЧЕНИЕ ФОРМ И МЕТОДОВ В НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ

Аннотация: статья посвящена исследованию форм и методов налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговые органы, формы налогового контроля, методы налогового контроля, учёт налогоплательщиков, налоговые проверки.

Fahrutdinova.V.R

Student

4 course, School of Economics, Management and

Environmental Studies

Siberian Federal University

Russia, Krasnoyarsk

Differentiation of forms and methods in tax control

Resume: The article is devoted to the study of forms and methods of tax control.

Keywords: tax control, tax authorities, forms of tax control, tax control methods, taxpayer accounting, tax audits.

Данная тема интересна для изучения, некоторые могут подумать, что формы и методы это одно и то же, но это совсем не так. Начнём с рассмотрения определения налоговый контроль, от которого всё и исходит. Налоговым контролем можно назвать самостоятельным правовым институтом налогового права - подотрасли финансового права. Его компонентами можно не только нормы, которые систематизируют отношения учёта налогоплательщиков и проведения контрольных налоговых мероприятий, но и нормы регулирующие отношения налогового контроля за крупными расходами физических лиц. Он осуществляется для точности расчета, своевременности и полноты поступления налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды от юридических и физических лиц.

Изучив материалы по налоговому контролю, я пришла к выводу, что налоговым контролем является система процедур, которая обязательно регламентируется гл. 14 (ст. 82--105) НК, которая проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции.

Так же я рассмотрела, что говорили некоторые учёные о налоговом контроле.

По его мнению, в качестве самостоятельного института налогового контроля необходимо выделить институт ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Более того, он полагает, что в учреждениях уже сформировались такие подведомственные учреждения, как, например, свод правил, регулирующих проведение налоговых проверок.

И.И. Кучеров считает, что необходимо выделить в качестве самостоятельного налогового контроля учреждения института ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Кроме того, он считает, что суб-институты, такие, как, например, набор правил, регулирующих проведение налоговых проверок, уже оформился в учреждениях.

У Е.В. Поролло имел два мнения. Он считал, что сущность налогового контроля можно рассматривать с двух точек зрения: во-первых, как функция или элемент государственного управления экономикой, а во-вторых, в качестве специальной деятельности по осуществлению налогового законодательства. Эти аспекты налогового контроля неразрывно связаны между собой, что позволяет налоговый контроль, который будет представлен в виде классической кибернетической системы, которая сочетает в себе разнообразие статических элементов и их

динамического взаимодействия, непрерывного развития и совершенствования.

А.В. Брызгалин считал, что налоговый контроль — это специализированный надведомственный государственный контроль. Налоговый контроль можно определить как совокупность методов и способов деятельности компетентных органов, установленного законом, который гарантирует, что налоговые субъекты соответствуют налоговому законодательству и точность расчетов, полнота и своевременность уплаты налогов в бюджет или экстра- бюджетный фонд.

Можно прийти к выводу о том, что налоговый контроль является необходимым условием для функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля, трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут платить налоги своевременно и в полном объеме.

Возвращаясь к выше сказанному о том, что формы и методы налогового контроля это не одно то же, нужно привести в доказательство к этому, то есть их определения. Так вот форма налогового контроля – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий. Формы налогового контроля имеют большое значение, поскольку от правильного выбора контролирующими субъектами конкретных действий и процедур зависит достижение конечного результата и эффективность контроля. А методы налогового контроля — это совокупность приемов и способов, с помощью которых контролирующие органы осуществляют налоговый контроль.

Рассмотрев такие понятия как формы налогового контроля и методы налогового контроля, я конкретизировала списки форм и методов

налогового контроля. К сожалению, конкретного списка форм проведения налогового контроля в законодательстве нет. Рассматривая главу 14 НК РФ «форм налогового контроля», я пришла к выводу о том, что они имеют разное значение для работы по проверке деятельности налогоплательщиков с точки зрения уплаты ими налогов и соблюдения налогового законодательства. Так же, в НК РФ нет ни слова о том, как осуществляется такая " форма налогового контроля", как проверка данных учета и отчетности, поименованная в статье 82 НК РФ. Иногда в литературе встречается точка зрения, согласно которой законодатель в ст .82 НК РФ необоснованно смешал формы и методы контроля. При этом поясняется, что если налоговые проверки действительно относятся к категории форм налогового контроля, то все остальные элементы, перечисленные в п.1 ст.82 НК РФ, являются методами налогового контроля, используемыми при реализации той или иной его формы. Именно методами, а не формами, согласно данной позиции, являются получение объяснений налогоплательщиков, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений.

И вообще многие экономисты(учёные) до сих пор не пришли к единому мнению о составе форм налогового контроля. Многие авторы своих работ полагаются на статью 82 НК РФ, когда пишут о формах налогового контроля. Так же когда они создают списки форм налогового контроля, они находят незначительные минусы формулировок статьи 82 НК РФ, но не устраняют их. Другие авторы пришли к мнению о том, что в НК РФ не совсем правильные формулировки, методов и форм налогового контроля и их разграничения, и предлагают свои методы к их определению . Поэтому, вопрос об определении и составе форм налогового контроля является актуальным на сегодняшний день.

Чтобы определить конкретный список форм налогового контроля правильно будет опираться на его определение. Так же важно помнить, что

одни мероприятия прямо направлены на осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства, а другие играют вспомогательную роль при проведении первых. Во избежание терминологической путаницы, полагаем, что такие, «вспомогательные», формы налогового контроля лучше назвать «методами налогового контроля». Так же важно принимать, то, что в НК РФ нет конкретной главы, которая предназначена для доказательств, способов их сбора и документирования, а соответствующие статьи включены в состав главы 14 НК РФ. Поэтому по моему мнению нужно способы сбора и документирования доказательств «разъединить» от форм налогового контроля.

Прочитав статьи по данной теме, я так же сформулировала таблицу форм и методов налогового контроля.

Формы налогового контроля	Методы налогового контроля
учет налогоплательщиков	получение информации и документов (от различных государственных органов (например – в соответствии со статьей 85 НК РФ); от банков; от налогоплательщиков; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора
налоговые проверки	проверка данных учета и отчетности (в настоящее время в НК РФ не описан)
учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам (в настоящее	истребование документов при проведении налоговой проверки;

время эта форма налогового контроля в НК РФ вообще не описана, хотя без нее невозможно контролировать соблюдение налогового законодательства в части полноты и своевременности уплаты налогов)	истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках; выемку документов и предметов
	доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки; осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)
	участие свидетеля
	экспертиза
	привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля

Объединяющим для этих методов выступает то, что хоть они и помогает работе налогового контроля, но своего самостоятельного значения.

Отличительной чертой методов налогового контроля от его форм является то, что методы не имеют самостоятельного значения и не могут использоваться обособленно от какой-либо определенной формы налогового контроля. Но также нужно отметить, что неразрывность и органичное единство форм и методов налогового контроля. Так, в рамках одной правовой формы организации контрольной деятельности могут

применяться различные методы контроля, в некоторых случаях совпадающие по наименованию с самой установленной налоговым законодательством формой контроля.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон. № 146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 30.12.2012 г.).
2. Белых, О. И. Формы и методы налогового контроля / О. И. Белых. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 21 (125). — С. 311-314. — URL: <https://moluch.ru/archive/125/34722/> (дата обращения: 14.06.2020).
3. Кобелева А.А. ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ПРАКТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formy-i-metody-nalogovogo-kontrolya-i-ih-ispolzovanie-v-praktike-organizatsii>
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Глава 14. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Трухина.В. Налоговый контроль в РФ: формы, методы и виды URL: https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovyj_kontrol_v_rf_formy_metody_i_vidy/
6. Решетняк, А. В. Формы и методы налогового контроля / А. В. Решетняк. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 11 (115). — С. 1341-1344. — URL: <https://moluch.ru/archive/115/30658/> (дата обращения: 14.06.2020).