

УДК 336.201

## ***ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ***

***Якупова Г.Ф.***

*студент,*

*Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,*

*г. Уфа, Россия*

***Шашкова Т.Н.***

*к.э.н., доцент,*

*Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,*

*г. Уфа, Россия*

***Шеина А.Ю.***

*к.э.н., доцент,*

*Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,*

*г. Уфа, Россия*

### **Аннотация**

Основным условием эффективного развития страны выступает необходимость государства в денежных ресурсах, получаемых при помощи системы взимания налогов и других обязательных платежей. В связи с этим успешная реализация данной задачи будет зависеть от непрерывности функционирования налоговой системы, которая, в свою очередь, определяется эффективностью организации налогового контроля.

**Ключевые слова:** финансовая система, принципы налогового контроля, бюджет, планирование.

## ***ORGANIZATION PRINCIPLES OF TAX CONTROL***

***Yakupova G.F.***

*student,*

*Financial University under the Government of the Russian Federation,*

*Ufa, Russia*

***Shashkova T.N.***

*Ph.D., Associate Professor,*

*Financial University under the Government of the Russian Federation,*

*Ufa, Russia*

***Sheina A.Yu.***

*Ph.D., Associate Professor,*

*Financial University under the Government of the Russian Federation,*

*Ufa, Russia*

### **Annotation**

The main condition for the effective development of the country is the state need for monetary resources obtained through the system of tax administration and other obligatory payments. In this regard, the successful realization of this task will depend on the continuing operation of the tax system, which in turn is determined by the efficiency of the organization of tax control.

**Keywords:** financial system, principles of tax control, budget, planning.

Основным условием эффективного развития страны выступает необходимость государства в денежных ресурсах, получаемых при помощи системы взимания налогов и других обязательных платежей, которая для успешной реализации данной задачи должна функционировать в непрерывном режиме. По мнению Васиева М. К., «Одним из приоритетных направлений работы налоговых органов, должны стать меры по увеличению роли имущественных налогов в долгах региональных бюджетов как стабильного источника поступлений». Данное утверждение касается также Республики Башкортостан. Если исследовать «Аналитическую записку о поступлении в бюджетную систему РФ налогов и сборов за январь – май 2018 года по республике Башкортостан», то можно заметить, что доля имущественных налогов не является самой значительной величиной. Так, «В консолидированный бюджет Республики Башкортостан за январь – май 2018г. поступило 6018,9 млн. руб., что составило 111,6% к уровню поступлений соответствующего периода 2017г. Основным источником доходов консолидированного бюджета Российской Федерации Республики Башкортостан остается налог на доходы физических лиц – 3571,4 млн. руб. с удельным весом в налоговых поступлениях 48,6 % (за январь – май 2017г. – 50,7 %), Темп роста составил 108,1%. Темп роста поступлений по налогу на доходы физических лиц адекватен росту среднемесячной начисленной заработной платы одного работника (108,3 %). На значительный рост поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых (в 1,5 раза) повлияло увеличение исчисленного налога к уплате (газ горючий) с 1,2 млн. руб. в январе – мае 2017г. до 17,6 млн. руб. в январе – мае 2018г.

То есть в «Аналитической записке о поступлении в бюджетную систему РФ налогов и сборов за январь – май 2018г. по Республике Башкортостан» об имущественных налогах ничего не сказано, что свидетельствует о том, что данный вид налоговых платежей не является основным.

Когда налоговые платежи взимаются непоследовательно или с перебоями, то экономическая система региона как часть общей финансовой

системы страны, соответственно работает с остановками, и государство должно находиться в поиске неналоговых доходов, в результате чего увеличивается заимствование страны.

В связи с этим важным моментом является организация налогового контроля, а также обнаружение нарушений в области налогов и налогообложения.

В целях наиболее эффективного выявления и пресечения нарушений законодательства о налогах и сборах, а также предупреждения налоговых преступлений ФНС России изменила подход к организации и планированию выездных проверок. Суть изменения - отказ от тотального контроля, переход к контролю, основанному на самостоятельной оценке риска проведения выездных налоговых проверок и налоговыми органами, и налогоплательщиками.

Также продуктивным инструментом, позволяющим повысить налоговые доходы в бюджетную систему страны, а также мощным рычагом укрепления налоговой дисциплины выступает побуждение налогоплательщиков к обеспечению подобающего оформления учетных документов, например, в виде стимулирующих методов.

Рассматривание общей системы налогового контроля в виде группировки принципов является одним из главных моментов в повышении организации налогового контроля

Основные принципы функционирования налоговой системы страны рассмотрим подробно.

1. Принцип правомерности при соблюдении закона. Означает точное соблюдение всех норм и правил, закрепленных в нормативно-правовых актах и других законодательных документов РФ в налоговой сфере. Систему налогов и сборов и принципы налогообложения формирует Налоговый кодекс РФ.

2. Принцип юридического равенства. Данный принцип закреплен в ст. 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах». В силу налогового законодательства указанный принцип заключается в том, что

налоговые платежи не могут выражаться в неравноправных формах и налагаться в соответствии с социальными, национальными, религиозными и другими аналогичными критериями.

3. Принцип соблюдения прав человека и гражданина – регулируется Конституцией РФ, в которой закреплено, что человек и его полномочия имеют наивысшее значение, и данный принцип должен выполняться всеми лицами, деятельность которых осуществляется на территории РФ, а также органами государственной власти. Данный принцип в области взимания налогов и других обязательных платежей в бюджет РФ модифицируется в единую систему конкретно-правовых принципов.

4. Принцип открытости информации – регламентируется НК РФ. В статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» в качестве одной из обязанностей налоговых органов упоминается необходимость «бесплатно информировать (в том числе и в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

5. Принцип ответственности – означает, что к лицу, по вине которого произошло правонарушение, устанавливаются штрафные санкции и наступает ответственность за содеянное действие.

6. Принцип защиты прав – имеет неоспоримое действие в сфере налогообложения. Данный принцип обозначает, что лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представитель могут оспорить деятельность и акты налоговых организаций на всяком этапе проведения ревизионных мероприятий.

Помимо общеправовых принципов, свойственных системе налогообложения, для налогового контроля характерны определенные принципы организации контрольной деятельности.

*Во-первых, принцип независимости* – налоговые органы, действующие на территории РФ, объединены в образованный государственными органами власти общий нераздельный контрольный механизм, целью которого является обеспечение государственных интересов страны в области налогов и налогообложения и автономный по отношению как к физическим, так и юридическим лицам.

*Во-вторых, принцип планомерности* – обозначает, что любые действия ревизионного характера, осуществляемые в определенной последовательности, изначально должны планироваться заранее и быть четко организованными, а некоторые проверочные мероприятия необходимо сопоставлять с временными интервалами их проведения.

*В-третьих, принцип непрерывности контрольных мероприятий.* Ревизионные действия налоговых органов носят периодический характер, так как контрольные мероприятия, производимые налоговыми органами, возобновляются через конкретные временные интервалы, которые могут быть закреплены на уровне законодательства по налогам и другим обязательным платежам.

*В-четвертых, принцип истинности и подлинности* – результаты налоговой проверки должны быть соразмерны с реальными присутствующими факторами, обнаруженными в процессе осуществления налоговыми органами ревизионной деятельности, и описывать итоги о согласованности или разногласиях действий, содеянных плательщиком налогов и сборов по сравнению с налоговым законодательством, действующим на территории РФ.

*В-пятых, принцип документального закрепления конечных итогов налогового контроля* – подобающее оформление документов налогового контроля формирует основу для предстоящего исполнения уполномоченными

должностными лицами налоговых организаций своих прав по употреблению мер ответственности и субъектам, нарушивших налоговое законодательство.

*В-шестых, принцип сотрудничества и конверсии информационными материалами с другими органами государственной власти* – этот принцип закреплен в ст. 82 НК РФ «Общие положения о налоговом контроле»: «Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся о них материалах о нарушении законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач».

Однако, главное значение принципа «сотрудничества и конверсии информационными материалами с другими органами государственной власти» состоит не только в трансляции информации об учинении ошибок налогоплательщиками, сколько в накоплении в системе налогового контроля данных о плательщиках налогов и сборов, что является важным моментом для реализации налоговыми органами своих целей и задач.

Указанные общеправовые принципы и принципы контрольной деятельности не ограничивают общую систему принципов, применяемых в области налогового контроля. Вдобавок к описанным принципам следует отнести следующие:

1. Принцип всеобщности налогового контроля – обозначает, что никакое юридическое лицо не может быть освобождено уполномоченными должностными лицами налоговой организации от действий налогового контроля, совершаемых по отношению к ним.

2. Принцип единообразия осуществления налогового контроля – предусматривает использование системного реестра компаний-налогоплательщиков, унифицированных методов проведения мероприятий налогового контроля на территории страны, целостности способов,

инструментов и последовательности осуществления налогового контроля, используемых в пределах границ РФ.

3. Принцип территориальной принадлежности налоговых органов – обыкновенно отношения плательщиков и других обязательных платежей по вопросам, связанным с налоговым контролем, формируются с соответствующими лицами налогового органа, то есть с налоговой организацией, в которой налогоплательщик принят к учету.

4. Принцип ограничения действий налогового контроля вопросами выполнения обязательств лиц, предусмотренных законодательством по налогам и сборам – рассматривает деятельность налоговых органов, в случае необходимости разрешает уполномоченным должностным лицам налоговой организации осуществлять действия в области административно-правовых и валютных отношений в части проверки выполнения обязательств налогоплательщиками.

5. Презумпция добросовестности плательщиков налогов и других обязательных платежей – в ходе осуществления процедур налогового контроля должностные лица налоговой организации обязаны руководствоваться этим принципом.

П. 3 ст. 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» гласит: «все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщиков».

6. Принцип неразглашения налоговой тайны – закреплен в налоговом законодательстве. Согласно п. 1 ст. 102 НК РФ «Налоговая тайна»: «Налоговую тайну составляют любые, полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике».

7. Принцип возмещения убытков, нанесенных в результате противозаконной деятельности в ходе осуществления налогового контроля – ст. 103 НК РФ «Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля» указывает, что в ходе осуществления



операции налогового контроля не позволяет нанесения убытка и повреждения налогоплательщику. Урон, нанесенный незаконной деятельностью должностных лиц контрольных органов в процессе осуществления мероприятий налогового контроля, подлежит удовлетворению в полном размере, в состав которого входит упущенная выгода, то есть неполученный прирост.

Кроме описанных принципов, свойственных для ревизионных мероприятий, для налогового контроля присущи отдельные принципы процессуальной деятельности, например, принцип участия представителя обязанного субъекта при проведении проверочных действий или принцип обеспечения полномочий стороны на использование услуг профессионального переводчика.

Таким образом, в процессе проведения налогового контроля деятельность должностных лиц налоговой организации основывается на определенных принципах, которые образуют фундамент для осуществления проверочных действий со стороны налоговых органов и позволяют повысить самостоятельность функционирования налогового контроля.

В заключении следует отметить, что соблюдение всех принципов налогового контроля является обязательным условием организации современной системы налогового контроля. Несоблюдение даже одного из указанных принципов приведет к возникновению диспропорций в налоговой сфере, что не только не позволит утверждать о результативности механизма налогового контроля, но и приведет к разбалансированию всей системы налогов и налогообложения в РФ.

### **Библиографический список:**

1. Коршунова М.В. Налоговые проверки на современном этапе развития системы налогового контроля // Финансы. – 2016. № 24.
2. Кузьменко В.В., Бескорвайная Н.С., Рубежной А.А. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие для студентов вузов / под ред. В.В. Кузьменко. – М.: ИНФРА-М, 2015. С. 7-11.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 02.04.2014 №52-ФЗ, с изм. и доп., вступившими в силу с 02.05.2014). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 02.11.2018)
4. Соболева О.А. Организация налоговых проверок: учеб. пособие для студентов вузов. МОСКВА.: МГУЭиП, 2017. С. 5-8.
5. Официальный сайт Управления Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан [Электронный ресурс] / Центр информ. технологий ФНС России. – Электрон. дан. – М., 2014 г. – Режим доступа: <http://www.r25.nalog.ru> (дата обращения 01.11.2018)

*Оригинальность 90%*