

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 3 курса 367 группы
направления 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета
Горбуновой Анастасии Дмитриевны

Научный руководитель

К.Ю.Н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

И.В. Мильшина

инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой:

К.Ю.Н.

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20__ г.

Саратов 2019

Введение. Налоговая система в России представляет собой многоплановые социальные, политические и экономико-правовые отношения, состоящие из целого ряда взаимосвязанных подсистем, элементов и взаимозависимых институтов. С её помощью реализуется основное назначение налогов в обществе – в пользование, владение и распоряжение государства попадают денежные ресурсы, с помощью которых оно решает общесоциальные задачи.

Под налоговым контролем понимается контроль, осуществляемый в форме наблюдения за своевременной и полной уплатой налогов и сборов в бюджет государства физическими и юридическими лицами. Налоговый контроль представляет собой надзор за выполнением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов норм налогового законодательства, за раскрытием налоговых правонарушений и за применением мер наказания в случае выявления налоговых правонарушений.

Налоговый контроль необходим для обеспечения соблюдения субъектами хозяйствования и гражданами законодательства о налогах и сборах, а также для обеспечения поступлений, причитающихся государству, в бюджет своевременно и в полном объёме.

Изучив практику развитых стран, имеющих успешную рыночную экономику, а также практику налогового контроля в Российской Федерации, мы можем сделать заключение, что наша система налогообложения на данный момент нуждается в использовании специфических мер противодействия уклонению от уплаты налогов. В рассмотренных иностранных государствах можно увидеть наличие специализированных оперативных служб налогового розыска, налоговой полиции, в чьи обязанности входит поиск экономических объектов, которые налогоплательщик скрывает от налогообложения. Если взять в рассмотрение эту деятельность шире, то можно её рассмотреть как сбор сведений и контроль за налогами, уплачиваемыми физическими и юридическими

лицами, а также осуществление контроля над доходами налогоплательщиком и проверка подлинности информации, поступающей в налоговые органы.

Однако остались ещё проблемы и пробелы в законодательстве, которые необходимо закрыть для повышения эффективности налогового контроля. Среди них: отсутствие в юридической литературе полного и всестороннего освещения концепции налогового контроля, его особенностей, системы контролирующих органов. Также к пробелам можно отнести отсутствие некоторых норм, регулирующих институт налогового контроля и неопределённость легального закрепления отдельных категорий. На сегодняшний день можем отметить, что некоторые статьи Налогового кодекса Российской Федерации не в полной мере соответствуют современной экономической ситуации.

Все вышеуказанное подтверждает актуальность и своевременность выбранной для исследования темы.

Степень разработанности темы. Исследованию проблем налогового контроля посвящено множество научных работ отечественных авторов, таких как: А.В. Брызгалин, А.З. Дадашев, И.Д. Еналеева, Ю.А. Крохина, И.А. Майбуров, Е.В. Ордынская, М.В. Романовский и др. Но необходимо отметить, что тема является многозначной и сложной, а проблемы правового регулирования налогового контроля, организация и система построения органов налогового администрирования оставляет достаточно вопросов для дальнейшего исследования.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации. Предметом исследования выступают нормы финансового и налогового права, регулирующие порядок проведения налогового контроля и устанавливающие контрольные полномочия налоговых органов.

Целью работы выступает комплексный анализ особенностей правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации, изучение

способов и форм его организации, выявление проблем и поиск путей их решения.

Для реализации поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность налогового контроля и определить его место в финансовом контроле;

- рассмотреть основные тенденции развития налогового контроля правильности исчисления и своевременности уплаты налогов в Российской Федерации;

- изучить зарубежный опыт осуществления налогового контроля;

- определить правовой статус субъектов налогового контроля;

- дать характеристику камеральной налоговой проверке;

- изучить правовое регулирование выездной налоговой проверки;

- выявить проблемы правового регулирования налогового контроля;

- наметить приоритетные направления совершенствования действующего механизма правового регулирования налогового контроля.

Правовой основой магистерской работы выступили: Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации, инструктивные материалы Минфина России и ФНС России. Источники информации: данные ФНС России, Минфина России, Росстата, а также экономическая и правовая литература и материалы периодической печати.

Методология настоящего исследования включает в себя применение совокупности определенных теоретических принципов, логических приемов и специальных способов познания вышеуказанных объекта и предмета исследования.

В работе были применены общенаучные методы: диалектика, комплексность, изучение явлений в историческом развитии, а также использованы частнонаучные методы исследования такие, как: системный, сравнительно-правовой, социологический, статистический метод.

Тщательному исследованию и анализу в процессе работы подверглись действующее законодательство Российской Федерации и субъектов Федерации, ведомственные нормативно-правовые акты, регламентирующие отношения в сфере налогового контроля, материалы контрольной практики налоговых органов.

Научная новизна работы. В результате проведённой научной работы был проанализирован порядок осуществления контроля в налоговой системе, сформулированы выводы и рекомендации, способствующие рационализации контролирования в налоговой сфере. С учетом социально-экономических изменений были изучены основные положения: институт налогового контроля, формы и методы налогового контроля, а также комплементарные способы воздействия налогового контроля. Кроме того, в работе описан порядок исполнения налоговой политики страны с учетом современных изменений в законодательстве.

На основании проведённого анализа на защиту представлены разработанные автором теоретические положения и сформулированные научные выводы, имеющие утилитарное значение, практические рекомендации, поправки налогового законодательства.

Магистерская работа представляет собой цельное исследование, которое объединено единым смыслом, предметом и структурой.

На защиту магистерской работы выносятся следующие положения.

1. Для повышения результативности работы налоговых органов РФ вполне возможно использование положительного опыта зарубежных стран. А именно, необходимо поднимать уровень добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства путем повышения доверия к профессионализму сотрудников налоговых органов, внедрения

простых и понятных правил налогообложения и механизма контроля. Необходимо разработать рациональную методику отбора плательщиков налога для проведения налоговых проверок, чтобы добиться эффективности контрольных мероприятий и минимизировать затраты. Нужно использовать опыт в области автоматизации и виртуализации налогового контроля.

2. Представляется необходимым организовать консультационный центр для налогоплательщиков на базе налоговых органов, что позволит повысить налогово-правовую грамотность налогоплательщиков, уменьшить количество нарушений налогового законодательства. Создание таких центров будет способствовать повышению профессионального уровня знаний работников налоговых органов, повысит эффективность налогового контроля и работу налоговых органов в целом. Оказание консультационных услуг налогоплательщикам возможно на платной основе.

3. Обоснована необходимость на законодательном уровне ужесточить ответственность за налоговое правонарушение. Ужесточение накладываемых штрафов за неуплату налогов, за использование схем уклонения от уплаты налогов как для физических, так и для юридических лиц.

Так, непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля на граждан возлагается штраф в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей. Данные суммы не соответствуют современной экономической ситуации. Предлагается увеличить штраф в десятикратном размере, то есть на граждан от 1000 до 3000 рублей, а на должностных лиц от 3000 до 5000 рублей.

Структура работы определена целью и задачами исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы.

Основное содержание работы. Первая глава магистерской работы посвящена рассмотрению сущности налогового контроля и его места в финансовом контроле Российской Федерации, тенденциям развития налогового контроля в России, а также рассмотрению зарубежного опыта налогового контроля.

Изучая юридическую и экономическую литературу, можно прийти к выводу, что финансовый контроль рассматривается с двух сторон: как регламентированная деятельность контролирующих органов за соблюдением законодательства и как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций .

Оба аспекта финансового контроля взаимосвязаны, но различаются целями, методами и субъектами. В первом случае преобладает правовая и количественная сторона контроля, а во втором – делается упор на аналитическую сторону финансового контроля.

Сущность налогового контроля необходимо рассматривать также с двух позиций:

- 1) как функция или элемент государственного управления экономикой;
- 2) как особая деятельность по исполнению налогового законодательства.

В настоящее время налоговая политика в области налогового контроля направлена на снижение объёмов охватываемой информации, при этом увеличивая качество проверок. Теперь большую роль играет предварительный контроль. Перспективным направлением налогового контроля в России является проведение налогового мониторинга. Мониторинг основан на соглашениях о сотрудничестве между государством и налогоплательщиком. С помощью применения налогового мониторинга увеличивается эффективность налоговых проверок, снижаются налоговые риски у крупнейших налогоплательщиков, уменьшается количество судебных разбирательств, повышается инвестиционная привлекательность.

Практика налогового контроля в различных странах весьма разнообразна. Но любые налоговые системы объединяет одна главная проблема – проблема направленности деятельности налоговых органов на повышение собираемости налогов.

Помимо традиционного «кнута» стал широко применяться «пряник», т.е. предоставление налогоплательщику необходимых услуг. В качестве услуг предлагается консультирование по вопросам налогообложения, обучение налогоплательщиков порядку составления налоговой отчетности, предоставление прочей информации и оказание иной помощи. Налоговое консультирование в каждой стране понимается по-своему. Например, в Дании в составе налогового органа, которым является Министерство финансов, создан департамент налоговых консультаций. Консультационные подразделения налоговых органов Великобритании оказывают услуги только собственным оперативным подразделениям, а не плательщикам налогов.

Во второй главе рассматривается правовой статус субъектов налогового контроля, а также рассматриваются камеральная и выездная налоговые проверки. К субъектам налогового контроля относятся действующие в рамках своей компетенции налоговые, таможенные, финансовые органы, а также органы государственных внебюджетных фондов¹.

Камеральным налоговым проверкам и взаимоотношениям, возникающим в связи с их проведением, свойственно регулирование, которое организуется посредством правовых норм. Данные правовые нормы позволяют соблюсти как права и законные интересы налогоплательщика, так и интересы государства. Правовое регулирование камеральных налоговых проверок, порядок и правила их проведения, прежде всего, регламентируются Налоговым кодексом РФ.

¹ Крохина, Ю.А. Налоговое право: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Крохина. М.: ЮНИТИ-ДИАНА, 2016. С. 192.

В большинстве своем налоговые проверки проводятся камерально. Однако наличие «положительных», с точки зрения налогоплательщика, результатов такой проверки не исключает риск проведения выездной или встречной проверки.

Выездная налоговая проверка является наиболее эффективной. Это связано с тем, что при её проведении налоговые органы используют различные методы контрольной деятельности, соответственно могут получить намного больше информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. В ходе контрольной работы именно на выездные налоговые проверки приходится основная доля доначисленных налогов, штрафных санкций.

В целях обеспечения единообразия процедуры проведения выездных налоговых проверок, ФНС России разработаны Рекомендации по проведению выездных налоговых проверок, которые направлены территориальным налоговым органам для использования в работе письмом от 25 июля 2013 года № АС-4-2/13622@².

Третья глава магистерской работы посвящена исследованию проблем правового регулирования налогового контроля.

В настоящее время налоговые поступления в бюджет занимают значительную часть доходов. Однако существующий механизм налогового контроля имеет ряд недостатков. В этой связи необходимо разработать мероприятия, направленные на повышение эффективности налогового контроля в нашей стране.

На основе выявленных проблем были разработаны предложения по совершенствованию налогового контроля:

1) разработка чётко регламентированных процедур проведения налогового контроля;

² О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: Письмо ФНС России от 25 июля 2013 г. № АС-4-2/13622@ // Официальные документы. 2013. № 28-33 (еженедельное приложение к газете "Учет, налоги, право").

2) ужесточение наказания за неуплату налогов, а также за использование схем уклонения от налогов;

3) проведение мероприятий, которые были бы направлены на увеличение уровня налоговой культуры;

4) проведение мероприятий, направленных на повышение профессиональной компетенции работников налоговых органов.

С помощью совершенствования действующего законодательства можно не только достичь баланса в бюджете страны, но и поднять российскую экономику на более высокий уровень. В результате чего мы сможем наблюдать стабильность финансовой системы.

В **заключении** подводятся итоги проведенного исследования, формулируются выводы и предложения по совершенствованию правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации.

Основные положения исследования отражены в следующих публикациях автора:

1) Горбунова А.Д. Национальный вопрос в политической жизни Саратовской области // Актуальные проблемы правового, социального и политического развития России: материалы X Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов (20 апреля 2017 г., Саратов). Сборник научных статей. Саратов : Издательство "Саратовский источник", 2017.