

Студент

Харьковского национального экономического университета

СИСТЕМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ:**СУЩНОСТЬ И СТРУКТУРА**

Аннотация. Рассмотрены разные определения понятия налогового контроля, выделены основные подходы к его трактовке. На основе выделенных подходов определено, что единого трактования налогового контроля пока что не существует. Предложено авторское определение этого понятия, которое является более обоснованным и отражает функциональную сущность налогового контроля в разных сферах экономики.

Анотація. Розглянуто різні визначення поняття податкового контролю, виділено основні підходи до його трактування. На основі виділених підходів визначено, що єдиного трактування податкового контролю поки що не існує. Запропоноване авторське тлумачення цього поняття, яке є найбільш обґрунтованим та відображає функціональну сутність податкового контролю в різних сферах економіки.

Annotation. Different definitions of tax control, and the main approaches to its treatment are discussed. On the basis of the selected approaches it is determined that common interpretation of tax control does not exist yet. Author's own definition of this concept, which is more substantiated and reflects the functional nature of tax control in different areas of the economy is offered.

Ключевые слова: налоговая система, налоги, налоговый контроль, государственное управление, финансово-хозяйственная деятельность.

Первоочередной потребностью сегодняшнего дня является обеспечение сбалансированного развития всех подсистем общества, гармонизации интересов различных слоев населения, создание прочного экономического основания для интеграции Украины в мировую экономическую систему. Все это в значительной степени зависит от эффективной контрольной функции налогов. Контрольная функция налогов проявляется через налоговый контроль.

Вопрос налогового контроля и общих проблем, возникающих в процессе его осуществления, отражены в работах таких отечественных специалистов в области финансового права, как: Л. Воронова, М. Кучерявенко, П. Мельник, В. Онищенко, О. Орлюк, Л. Савченко и др.

Контроль является обязательным элементом любой сферы государственного управления. Налоговый контроль целесообразно рассматривать как одну из функций государственного управления налоговой системой. Основные принципы налогового контроля прежде всего освещаются в законодательных нормах. В частности эти вопросы рассмотрены в главах 5 – 8 Налогового Кодекса Украины. Основные практические положения по вопросам налогового контроля регулируют Письма Государственной налоговой службы Украины [1, с. 25]. Существуют различные подходы к определению сущности понятия "налоговый контроль" (табл. 1).

Таблица 1

Трактовка налогового контроля в литературных источниках

Источник	Определение
Налоговый кодекс Украины [2]	Система мер, принимаемых контролирующими органами с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдение законодательства по вопросам регулирования обращения наличности, проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы
Бечко П. К. [3]	Процесс, обеспечивающий достижение намеченных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения финансовых санкций, который предусматривает выявление отклонений между фактически достигнутыми результатами за определенный период от запланированных, а также принятие мер, направленных на их устранение
Азрилян А. Н. [4]	Контроль, который осуществляется должностными лицами налоговых органов через учет налогоплательщиков и объектов, подлежащих налогообложению, налоговые проверки, опросы плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащих налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли)
Борисов А. Б. [5]	Меры косвенного воздействия государства на экономику, экономические и социальные процессы путем изменения видов налогов, налоговых ставок, установления налоговых льгот, снижение или повышение общего уровня налогообложения, отчислений в бюджет

© Рычкова С. М., 2013

Иванов Ю. Б. [6]	Элемент финансового контроля и механизма является необходимым условием эффективного налогового менеджмента
Загородный А. Г., Райзберг Б. А. [7]	Меры косвенного воздействия на экономику и социальные процессы через изменение налогов, налоговых ставок, налоговых льгот, снижение или повышения общего уровня налогообложения, отчислений в бюджет

Марин Н. А. [8]	Налоговый контроль всегда реализуется через совокупность безусловно активных действий властных субъектов через осуществление ими полномочий, которые имеют активный характер, и совокупность активных действий и пассивного поведения контролируемых субъектов при реализации права на налоговую проверку уполномоченных органов
Онищенко В. А. [9]	Одна из конституционных функций государства, которая должна поддерживать баланс между правами и обязанностями налогоплательщиков
Рева Д. В. [10]	Один из видов финансового контроля, осуществляемого в сфере государственного управления налогообложением, который представляет собой деятельность уполномоченных государством субъектов по установлению состояния выполнения требований действующего налогового законодательства лицами, на которых возложена обязанность по исчислению, уплате, содержанию и перечислению налогов, сборов (обязательных платежей), выявлению отклонений в их деятельности от установленных требований, пресечения и устранения и недопущению таких нарушений в будущем
Черник Д. Г. [11]	Контроль за обеспечением полноты и своевременности уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей

Из табл. 1 можно сделать вывод, что в Налоговом кодексе не в полном объеме раскрыто это понятие, оно имеет недостаток, а именно отсутствует такое направление работы контролируемых органов, как правильность составления и своевременность предоставления налоговых деклараций (расчетов).

Можно выделить критерии группирования подходов к трактовке исследуемого объекта (табл. 2).

Таблица 2

Подходы к трактовке сущности налогового контроля

Трактовка налогового контроля	Авторы
1 Мероприятие непрямого влияния государства на экономику [5]	Борисов А. Б., Райзберг Б. А., Лозовской Л. Ш., Загородный А. Г., Возняк Г. Л., Смовженко Т. С.
2. Деятельность направленная на выполнение обязанностей [12]	Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов
3. Вид финансового контроля [10]	Рева Д. В., Иванов Ю. Б., Крысоватый А. И., Кизыма А. Я., Карпова В. В.
4. Конституционная функция государства [9]	Онищенко В. А., Данилов О. Д.
5. Деятельность налоговых органов [1]	Буряк П. Ю., Карпинский Б. А., Залуцкая Н. С., Билинский В. З., Маринов Н. А.
6. Учет налогоплательщиков и объектов налогообложения [11]	Черник Д. Г., Починок А. П., Морозов В. П.
7. Процесс, который обеспечивает достижение поставленных целей [3]	Бечко П. К., Лиса Н. В.

Можно сделать вывод, что единой трактовки этого понятия пока не существует. Таким образом, предложено рассматривать налоговый контроль как управление экономическими субъектами, процессами, которое заключается в надзоре за ними с целью проверки соответствия их состояния законодательным нормам, определенным стратегиям, целям, программам развития. Контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции путем налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков налогов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для получения прибыли, а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом, в определенный налоговый законодательством срок с соблюдением требований относительно правильности заполнения налоговых деклараций (расчетов).

Контроль является одной из функций не только управления предприятием, но и государственного управления. Контроль в государственном управлении позволяет сравнить фактическое состояние в определенных отраслях с поставленными требованиями, выявить недостатки и устранить их; предупредить возможные ошибки и нарушения; оценить соответствие осуществление других функций управления задачами, которые поставлены перед ними, выявить резервы и возможности совершенствования функционирования элементов государственно-управленческой системы [7, с. 204].

На рисунке приведено условное изображение места налогового контроля в системе контроля в государственном управлении.

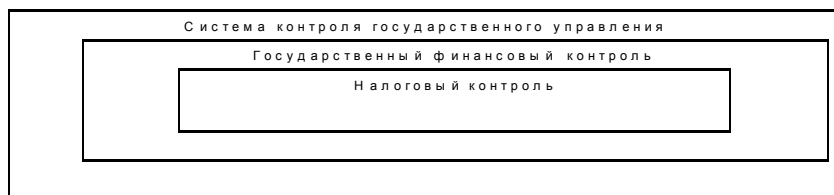


Рис. Условное обозначение места налогового контроля в системе контроля государственного управления

В результате анализа научной и учебно-методической литературы, автор считает целесообразным разграничить такие понятия, как налоговый контроль, налоговое управление и систему налогового контроля.

Налоговое управление целесообразно рассматривать как последовательное выполнение определенных действий субъектами контроля, то есть как процесс обеспечения реализации налогового контроля в государстве [5, с. 186]. К системе налогового контроля можно отнести также цели, методы и технологию налогового контроля, а также ресурсы [13].

Проблемные положения налогового контроля как основного элемента государственного финансового контроля, его значение в жизни общества является одним из основных нерешенных вопросов. Поэтому повышение эффективности налогового контроля будет способствовать увеличению поступлений в бюджет за счет вывода доходов из теневого сектора экономики.

Рецензент

канд. экон. наук, доцент Найденко А. Е.

Литература: 1. Податковий контроль : [підручник] / П. Ю. Буряк, Б. А. Карпінський, Н. С. Залуцька та ін. – К. : "Хай-Тек Прес", 2007. – 608 с. 2. Податковий кодекс України від 06.12.2012 № 5519-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon2.rada.gov.ua/va/Laws/show/2755-17. 3. Бечко П. К. Податковий менеджмент : навч. посібн. [для студ. вищ. навч. закл.] / П. К. Бечко, Н. В. Лиса. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 288 с. 4. Азрилиян А. Н. Большой бухгалтерский словарь // [под ред. А. Н. Азрилияна]. – М. : Институт новой экономики, 1999. – 574 с. 5. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2001. – 895 с. 6. Иванов Ю. Б. Податковий менеджмент : [підручник] / Ю. Б. Иванов, А. Я. Кізіма, А. І. Крисоватий. – К. : Знання, 2008. – 525 с. 7. Загородній А. Г. Фінансовий словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. – [2-ге вид., виправ. та допов.] – Львів : Вид. "Центр Європи", 1997. – 576 с. 8. Маринов Н. А. Проблемні аспекти визначення поняття податкового контролю в Україні / Н. А. Маринов // Право України. – 2007. – № 4. – С. 46. 9. Онищенко В. А. Податкова система Франції / В. А. Онищенко // Вісник податкової служби України. – № 5. – 2001. – С. 21–23. 10. Рева Д. В. Правове регулювання податкового контролю в Україні : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук / Д. В. Рева. – Х. : НЮ АУ, 2005. – 20 с. 11. Черник Д. Г. Основы налоговой системы : учебн. пособ. для вузов / Д. Г. Черник, А. П. Починок. – М. : Финансы ; ЮНИТИ, 1998. – 422 с. 12. Ковальова Т. В. Великий тлумачний словник української мови / упоряд. Т. В. Ковальова ; художн.-оформлювач Б. П. Зублик. – Х. : Вид. "Фоліо", 2005. – 767 с. 13. Кузьмін О. С. Основы менеджменту : підручник / О. С. Кузьмін, О. Г. Мельник. – К. : Вид. "Академвидав", 2003. – 416 с.