

Министерство образования и науки Российской Федерации
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**

название темы выпускной квалификационной работы полужирным шрифтом

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

Студента(ки) 3 курса 366 группы
направления (специальности) 40.04.01 «Юриспруденция»
код и наименование направления (специальности)
Юридический

наименование факультета, института, колледжа

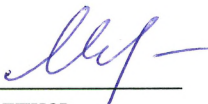
Михеева Анастасия Сергеевна

фамилия, имя, отчество

Научный руководитель

Доцент, к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

09.01.18 
дата, подпись

П.Г. Московская

инициалы, фамилия

Заведующий кафедрой

К.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

09.01.18 
дата, подпись

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

Саратов 2017 год

Актуальность темы магистерского исследования

предопределяется проводимыми административными реформами в налоговой сфере, так, несмотря на предпринятые либеральные меры, принципиальные задачи по расширению налоговой базы за счет сокращения теневого сектора экономики и увеличения поступления налоговых доходов оказались не решенными.

Отсутствие значимых позитивных изменений, сохранившийся в экономике высокий уровень уклонения от уплаты налогов способствовали переложению налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков и в итоге сужению налоговой базы.

Низкая собираемость налогов и рост выявляемых в ходе налоговых проверок сумм неуплаченных обязательных платежей привели к активизации борьбы с налоговыми правонарушениями и ужесточению налогового контроля.

В Бюджетных посланиях Президента РФ о бюджетной политике на очередной среднесрочный период начиная с 2013 г., а также непосредственно в последнем Бюджетном послании на 2017 год, неоднократно подчеркивается необходимость последовательных действий по предотвращению уклонения от уплаты налогов. Президент поручил правительству подготовить к концу 2017 года предложения по «настройке» российской налоговой системы. Соответствующие поправки в Налоговый кодекс должны быть введены в действие с 2019 года как часть плана реформ для ускорения экономического роста в 2019-2024 годах¹. Справедливо констатируется, что «только в условиях реализации конкретных мер противодействия незаконным действиям налогоплательщиков может быть ликвидировано неравенство условий

¹ Пансков В.Г. О приоритетах в налоговой политике ближайшего будущего // ЭТАП. 2017. №2. С.54-65

экономической деятельности и приняты решения по снижению налоговой нагрузки на экономику»².

Стимулирование позитивных структурных изменений в экономике, последовательное снижение налоговой нагрузки, качественное улучшение налогового администрирования и повышение собираемости налогов являются основными приоритетами налоговой политики нашей страны, которые определил Президент Российской Федерации на 2015–2017 гг.³

Для решения этой задачи в практику государственного налогового управления налоговым контролем активно внедряются информационные технологии, позволяющие отслеживать и выявлять незаконные действия налогоплательщиков. Так, в целях снижения объемов хищения НДС из федерального бюджета в 2013 г. запущена в эксплуатацию автоматизированная система контроля за возмещением налога, с 2015 г. вся отчетность по НДС должна представляться в налоговые органы только в электронной форме, а в 2017 г. разработан электронный формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС⁴. Принятые действия позволили сократить попытки неправомерного возмещения НДС на 45%, а также привели к снижению сумм налога, заявленных к возмещению.

Кроме того, для противодействия незаконным финансовым операциям в 2013 - 2016 гг. увеличен перечень контрольных мероприятий в ходе проведения камеральных налоговых проверок по НДС и налогу на прибыль. Расширен перечень оснований для отказа в государственной регистрации юридических лиц.

² Бобошко Н.М. Анализ проблем динамики развития налоговой системы России // Вестник экономической безопасности. 2015. № 7. С. 147 - 152.

³ Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (одобрены Правительством РФ 01.07.2014) // СПС Консультант плюс. Дата обращения 02.12.2017.

⁴ Лаврентьева Л.В., Авдоница Д.С., Бочкарева Ю.В. К вопросу о необходимости изменений в системе налогообложения связанных с НДС в 2017 году // Науковедение. 2017. №2 (39). С.34

Вместе с тем любые мероприятия, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов, не должны приводить к нарушению конституционных прав граждан, ухудшать сложившийся к настоящему времени баланс прав налогоплательщиков и налоговых органов, негативно влиять на конкурентоспособность российской налоговой системы.

В 2017 году Верховный Суд Российской Федерации принял ряд решений, имеющих своей целью повышение публичности и упорядоченности деятельности уполномоченных органов при процедурах налогового контроля⁵. В 1 квартале 2017 года на вопросы, возникающие в ходе осуществления налогового контроля, обратил внимание и Конституционный Суд Российской Федерации. Это позволяет сделать вывод, что в истекшем периоде 2017 года суды продолжают проводить политику, направленную на упорядочение процедур налогового контроля и достижение баланса частных и публичных интересов при их осуществлении, а также повышение качества взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Обеспечить развитие налогового администрирования только за счет усиления налогового инспектирования невозможно. Конечная цель - добиться добровольной уплаты налоговых платежей в бюджетную систему и максимально сократить количество нарушений налогового законодательства.

Объектом магистерского исследования являются общественные отношения, которые возникают между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе осуществления налогового контроля.

Предметом магистерского исследования выступает нормативно-правовые акты, монографические и иные научные исследования, посвященные вопросам налогового контроля в РФ.

⁵ Пансков В.Г. Настройка российской налоговой системы: необходимость, проблемы, пути решения // ЭТАП. 2017. №1. С.57-67

Цель магистерского исследования - провести комплексный правовой анализ особенностей правового регулирования налогового контроля.

Задачи магистерского исследования:

1. Рассмотреть и проанализировать нормативно-правовую базу налогового контроля.
2. Раскрыть понятие и определить формы налогового контроля.
3. Исследовать особенности государственное управление в сфере налогового контроля.
4. Охарактеризовать систему органов государственной исполнительной власти, осуществляющих налоговый контроль.

Теоретическая значимость магистерской диссертации заключается в расширении теоретической базы исследований по вопросам проведения налогового контроля в соответствии с изменением налогового законодательства.

Практическая значимость магистерской диссертации заключается в возможности применения в реальной практике предложений по повышению эффективности налогового контроля.

Положения, выносимые на защиту:

1. В рамках проводимого исследования автор приходит к выводу, что под налоговым контролем следует понимать проверку по выполнению хозяйствующими субъектами и физическими лицами своих обязательств перед государством.

2. По итогам проведенного исследования, автор предлагает расширить границы предварительного контроля, обеспечив обязательное консультирование налоговыми органами налогоплательщиков на стадии подготовки отчетов об уплаченных налогах.

3. Следует восстановить в полном объеме совместные контрольные полномочия органов Федеральной налоговой службы и

правоохранительных органов в сфере совместного оперативного контроля исполнения бюджета в части сбора налоговых доходов, поступающих от отдельных крупных налогоплательщиков.

3. Налоговый контроль за особо крупными доходами отдельных категорий налогоплательщиков (особенно экспортеров ресурсов, монополистов) должен осуществляться в рамках обеспечения эффективности налоговой политики страны через проверку правомерности деятельности органов налогового и бюджетного контроля.

4. Деятельность налогоплательщиков по уплате налогов под контролем налоговых органов должна гарантировать стабильность федерального бюджета, что обеспечивается установлением в НК РФ правовых принципов налогового контроля, налоговых проверок, возмещения убытков налогоплательщикам, использования современных форм, способов и приемов налогового контроля.

Структура магистерского исследования составляют: введение; две главы: Глава 1. Правовые основы налогового контроля , Глава 2. Административно-правовое регулирование налогового контроля; четыре параграфа; заключение; список литературы.

В работе нами были исследованы вопросы нормативного регулирования налогового контроля в России, экономическое содержание и формы налогового контроля, принципы и методы налогового контроля, изучены: камеральная и выездная налоговые проверки, мониторинг, как форма налогового контроля на примере ИФНС России по Саратовской области, порядок проведения налоговых проверок в ИФНС России по Саратовской области, анализ проведения налоговых проверок ИФНС России по Саратовской области, выявлены методы совершенствования налогового контроля в ИФНС.

Нами были выделены следующие пути решения правовых проблем налогового контроля:

1. Необходимо расширить границы предварительного контроля, обеспечив обязательное консультирование налоговыми органами налогоплательщиков на стадии подготовки отчетов об уплаченных налогах.
2. Следует восстановить в полном объеме совместные контрольные полномочия органов Федеральной налоговой службы и правоохранительных органов в сфере совместного оперативного контроля исполнения бюджета в части сбора налоговых доходов, поступающих от отдельных крупных налогоплательщиков.
3. Налоговый контроль за особо крупными доходами отдельных категорий налогоплательщиков (особенно экспортеров ресурсов, монополистов) должен осуществляться в рамках обеспечения эффективности налоговой политики страны через проверку правомерности деятельности органов налогового и бюджетного контроля.
4. Деятельность налогоплательщиков по уплате налогов под контролем налоговых органов должна гарантировать стабильность федерального бюджета, что обеспечивается установлением в НК РФ правовых принципов налогового контроля, налоговых проверок, возмещения убытков налогоплательщикам, использования современных форм, способов и приемов налогового контроля.

Вышеперечисленный перечень проблем и недоработок налогового законодательства и путей выхода из них, конечно же, не является полным. Необходимо искать дальнейшие направления улучшения контрольной работы налоговых органов, совершенствуя законодательство. При этом самое главное не останавливаться. Законодательство в области налогообложения всегда должно идти в ногу с динамично развивающимися общественными отношениями. Тут как нигде важна оперативность. Отсутствие, которой будет стоить государству немалых денег.

В современных условиях экономического развития России происходит формирование принципиально новых форм налоговых отношений, направленных на совершенствование налогового контроля и повышение его эффективности. В этих целях реализуется Дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования», которая представляет собой план мероприятий, направленных на достижение следующих целей:

- формирование оптимальной для Российской Федерации модели института предварительного налогового разъяснения на основе проведенного анализа. Повышение прозрачности правоприменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- выработка критериев оценки эффективности заключенных соглашений о расширенном информационном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков. Подготовка предложений по совершенствованию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в части внедрения режима «расширенного информационного взаимодействия». Повышение эффективности существующего порядка налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков;
- повышение эффективности деятельности налоговых органов за счет обеспечения более грамотной работы налогоплательщиков и сохранения добровольности института налогового консультирования;
- повышение объективности рассмотрения результатов налоговых проверок. Снижение нагрузки на систему арбитражных судов в Российской Федерации.

Перспективным направлением налогового контроля в России является проведение налогового мониторинга, который основан на

соглашениях о сотрудничестве между государством и налогоплательщиком. Применение такой формы взаимодействия как налоговый мониторинг позволит не только налоговым органам повысить эффективность налоговых проверок, но и крупнейшим налогоплательщикам снизить налоговые риски, количество судебных разбирательств, повысить инвестиционную привлекательность.

Список литературы

1. Бобошко Н.М. Анализ проблем динамики развития налоговой системы России // Вестник экономической безопасности. 2015. № 7. С. 147 - 152.
2. Лаврентьева Л.В., Авдоница Д.С., Бочкарева Ю.В. К вопросу о необходимости изменений в системе налогообложения связанных с НДС в 2017 году // Науковедение. 2017. №2 (39). С.34
3. Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (одобрены Правительством РФ 01.07.2014) // СПС Консультант плюс. Дата обращения 02.12.2017.
4. Пансков В.Г. Настройка российской налоговой системы: необходимость, проблемы, пути решения // ЭТАП. 2017. №1. С.57-67
5. Пансков В.Г. О приоритетах в налоговой политике ближайшего будущего // ЭТАП. 2017. №2. С.54-65