

УДК 336.2

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

**Баранова Е.О.,**

*магистрант,*

*Приднестровский государственный университет,*

*ПМР, г. Тирасполь*

**Сафронова Л.М.,**

*к.э.н., доцент,*

*Приднестровский государственный университет,*

*ПМР, г. Тирасполь*

**Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические основы контрольной деятельности налоговых органов. Раскрывается сущность налогового контроля, его роль в обеспечении стабильности бюджетной системы государства и соблюдения законодательства. Проанализированы основные принципы, формы и методы налогового контроля, применяемого налоговыми органами. Подчеркивается значимость эффективной системы налогового контроля для обеспечения финансовой устойчивости государства и повышения налоговой дисциплины налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, контрольная деятельность, налогоплательщик, налоговая система, налоговые органы, законодательство.

## **THEORETICAL ASPECTS OF CONTROL ACTIVITIES OF TAX AUTHORITIES**

**Baranova E.O.,**

*Master's student,*

*T.G. Shevchenko Pridnestrovian State University,*

*PMR, Tiraspol*

**Safronova L.M.,**

*Ph. D., associate Professor,*

*T.G. Shevchenko Pridnestrovian State University*

*PMR, Tiraspol*

**Annotation.** This article examines the theoretical foundations of tax authorities' audit activities. It explores the essence of tax audits and their role in ensuring the stability of the state budget system and compliance with the law. The main principles, forms, and methods of tax audits applied by tax authorities are analyzed. The importance of an effective tax audit system for ensuring the state's financial stability and enhancing taxpayer compliance is emphasized.

**Keywords:** tax audits, audit activities, taxpayer, tax system, tax authorities, legislation.

В современных условиях развития экономики формирование устойчивой финансовой основы функционирования государства и общества в целом во многом зависит от эффективной системы и механизмов ее регулирования. Основным источником формирования доходной части бюджета выступают налоги и сборы, которые взимаются с организаций и физических лиц. В связи с этим особое значение приобретает эффективная система налогового контроля, направленная на обеспечение соблюдения налогового законодательства и своевременное поступление налоговых платежей в бюджет государства [1, с. 19].

В системе государственного финансового управления налоговый контроль занимает особое место. Он охватывает все сферы общественной жизни, в которых функционируют хозяйствующие субъекты, получающие доходы от своей деятельности [2, с. 25].

В научной литературе налоговый контроль трактуется как комплекс организационно-правовых и экономических мер, направленных на обеспечение соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов, а также на предотвращение и выявление налоговых правонарушений [3, с. 143].

К основным задачам налогового контроля относятся:

- обеспечение соблюдения налогового законодательства, что способствует укреплению правопорядка и минимизации противоправного поведения налогоплательщиков;
- выявление и предупреждение налоговых правонарушений с целью снижения уровня недоимки и противодействия уклонению от уплаты налогов;
- обеспечение стабильного наполнения бюджета, необходимого для поддержания жизнедеятельности государства;
- повышение уровня налоговой дисциплины, формирование у налогоплательщиков ответственности за выполнение налоговых обязательств;

- стимулирование легальной экономической деятельности путём противодействия теневым схемам ведения бизнеса;
- создание равных условий хозяйствования, исключаящих недобросовестную налоговую конкуренцию;
- поддержка экономической безопасности государства, предотвращение потерь финансовых ресурсов.

Задачи налогового контроля охватывают широкий спектр направлений, начиная от обеспечения соблюдения законодательства и заканчивая поддержанием экономической безопасности государства. Реализация данных задач позволяет не только обеспечить поступление налоговых доходов в бюджет, но и способствует формированию устойчивой и прозрачной системы налоговых отношений [4, с. 112].

Налоговый контроль выполняет ряд взаимосвязанных функций, среди которых выделяют фискальную, контрольную и стимулирующую функции (рис.1) [5, с. 89].



*Рис. 1. Функции налогового контроля*

Для стабильного функционирования налоговых органов и эффективной системы управления их контрольной деятельностью необходимо руководствоваться следующими принципами:

1. Принцип законности определяет, что лицо должно уплачивать только те налоги и сборы, которые установлены законом, соответственно, обязательные платежи, не основанные на законе, не могут считаться юридически установленными.

2. Принцип гласности подразумевает открытость и доступность для субъектов налоговых правоотношений получения от всех государственных органов полной и достоверной информации.

3. Принцип ответственности подразумевает неотвратимость наступления ответственности, предусмотренной законодательством, к лицу, совершившему правонарушение.

4. Принцип равенства выражается в чётком определении правового статуса. Все субъекты хозяйствования равны между собой и в одинаковой степени несут ответственность за нарушения закона.

5. Принцип защиты прав. Правовая защита субъектов хозяйствования должна быть гарантирована абсолютно на всех этапах функционирования налоговых отношений, в том числе и при проведении мероприятий контрольного характера.

6. Принцип всеобщности. Данный принцип предполагает, что определенные обязанности, предусмотренные налоговым законодательством, устанавливаются для всего круга лиц.

Соблюдение этих принципов создаст благоприятные условия для формирования эффективной системы управления контрольной деятельностью налоговых органов [6, с. 72].

Важную роль в организации контрольной деятельности налоговых органов играет нормативно правовая база. Законодательное регулирование налогового

контроля определяет порядок проведения проверок, устанавливает права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков, а также закрепляет ответственность за нарушение налогового законодательства. Правовые нормы, регулирующие налоговый контроль, направлены на обеспечение законности и прозрачности налоговых отношений [7, с. 175].

Основной базой для правового регулирования налогового законодательства ПМР является Конституция Приднестровской Молдавской Республики и Закон Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», которые определяют общие экономические, правовые и организационные принципы построения налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике.

Законодательство ПМР использует обобщённые термины «проверка» и «мероприятие по контролю», под которыми понимаются действия должностных лиц налогового органа, направленные на установление соблюдения юридическими и физическими лицами норм законодательства. Контроль включает анализ документов, проверку фактического состояния объектов, получение объяснений, проведение обследований и другие действия, прямо установленные законом. В зависимости от момента проведения контрольных мероприятий выделяют предварительный, текущий и последующий налоговый контроль. Данные виды контроля позволяют обеспечить соблюдение налогового законодательства на различных этапах деятельности налогоплательщика [8].

Формы налогового контроля представляют собой организационные способы осуществления контрольной деятельности налоговых органов [9, с. 68]. К основным формам налогового контроля относятся камеральные проверки, выездные проверки и рейдовые мероприятия.

Камеральное мероприятие по контролю проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового

органа по месту нахождения налогового органа без выхода проверяющих на территорию проверяемого налогоплательщика и без уведомления налогоплательщика о начале такого мероприятия по контролю в течение 3 (трех) месяцев со дня представления налогоплательщиком отчетных документов, если налоговым законодательством не предусмотрены иные сроки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту осуществления деятельности налогоплательщика и направлена на установление фактического состояния его финансово-хозяйственной деятельности.

К таким мероприятиям относятся осмотр производственных, торговых и складских помещений (за исключением жилых помещений), обследование объектов хозяйственной деятельности, инвентаризация имущества и товарно-материальных ценностей, а также сопоставление фактических данных с информацией, отраженной в документах бухгалтерского и налогового учета.

Кроме того, в рамках выездных контрольных мероприятий могут применяться специальные методы налогового контроля. Одним из таких методов является контрольная закупка, которая используется для проверки соблюдения требований законодательства о применении кассовой техники и выдаче покупателям кассовых чеков при реализации товаров, выполнении работ или оказании услуг.

Рейдовые мероприятия проводятся, как правило, в рамках совместных плановых мероприятий органов государственного контроля (надзора), входящих в систему исполнительной власти Приднестровской Молдавской Республики. Такие мероприятия осуществляются на основании утверждённых планов проверок, которые формируются ежегодно. На официальном сайте Прокуратуры ПМР размещается согласованный сводный годовой план проведения проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на соответствующий календарный год [10].

Вместе с тем законодательством предусмотрена возможность проведения внеплановых (внеочередных) контрольных мероприятий. Они могут

осуществляться в случае выявления признаков нарушения юридическими или физическими лицами обязательных требований нормативных правовых актов. Основанием для проведения таких мероприятий могут служить поступившие в налоговые органы письменные обращения юридических и физических лиц, сообщения государственных органов, а также публикации в средствах массовой информации, содержащие сведения о нарушении прав и законных интересов граждан или организаций.

Методы налогового контроля могут быть классифицированы на документарные, фактические, аналитические и процессуально-правовые (рис.2).



Рис.2. Методы налогового контроля

Документарные методы включают изучение бухгалтерской и налоговой отчетности, первичных документов, журналов учёта, договоров, платёжных документов и иных материалов, имеющих значение для проверки.

Фактические методы охватывают осмотр помещений, проверку наличия имущества, товарных запасов, оборудования, проверку условий ведения деятельности, инвентаризацию, контрольные закупки.

Аналитические методы включают обработку информации, сопоставление отчетности различных периодов, сравнение данных, полученных из внешних источников, анализ финансовых потоков и выявление необычных схем хозяйственных операций.

Процессуальные методы включают получение объяснений от должностных лиц, проведение экспертных исследований, направление запросов, изъятие документов на основании мотивированного постановления.

Следует отметить, что эффективность налогового контроля во многом определяется не только применяемыми формами и методами, но и уровнем развития институциональной среды, качеством нормативно-правового регулирования, а также степенью цифровизации налогового администрирования. В современных условиях налоговые органы всё активнее используют аналитические инструменты обработки данных, автоматизированные системы контроля и межведомственный обмен информацией, что позволяет повысить результативность контрольных мероприятий и снизить уровень налоговых правонарушений.

Таким образом, налоговый контроль играет ключевую роль в системе налогообложения как один из важнейших инструментов государственного регулирования. Он обеспечивает соблюдение налогового законодательства, способствует формированию стабильной доходной базы бюджета и играет значительную роль в поддержании экономической безопасности государства. Эффективная организация контрольной деятельности налоговых органов позволяет повысить уровень налоговой дисциплины, минимизировать случаи уклонения от уплаты налогов.

### **Библиографический список:**

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / - Москва: Юрайт, 2024. - 437 с.;
2. Поляк Г.Б., Смирнова Е.Е. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / 4-е изд., перераб. и доп. /М.: Издательство Юрайт, 2022. - 380 с.;
3. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учебник для вузов /- Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 559 с.;
4. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 448 с.;

5. Сердюков А.Э. Налоги и налогообложение: учебник /- Москва: Юрайт, 2021. - 356 с.;
6. Брызгалин А.В. Налоговое право и налоговый контроль. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2019. - 320 с.;
7. Князев В.Г. Налоговое администрирование. – Москва: Юрайт, 2021. – 310 с.;
8. Закон Приднестровской Молдавской Республики № 321-ЗИД-III от 19 июля 2000г. «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»;
9. Буханов А.С. Развитие системы управления контрольной деятельностью налоговых органов: Уфа: ООО"ОМЕГА САЙНС", 2022. – 156 с.;
10. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 14 июля 1992 года «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики».