

Финансы, банки и налогообложение

канд. экон. наук, доцент

Г.Н. Лихошерстова,

ст. преподаватель

Т.В. Счастливенко

Белгородский государственный

НИУ «БелГУ

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Счастливенко

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ НАГРУЗКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ: НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Согласно ст. 2 НК РФ законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. [1]

Этапы налогового производства, осуществляемые налогоплательщиком и налоговыми администрациями, взаимосвязаны, но отличаются и представлены на рис. 1.



Рис. 1. Этапы налогового производства

Рассматривая функциональную нагрузку налоговой системы, целесообразно уточнить дефиницию «налог». В соответствии со ст.8 НК РФ следует, что налог есть форма обязательных и индивидуальных платежей, который взимается на безвозмездной основе, как с коммерческих субъектов, так и с физических лиц, через процесс отчуждения денежных средств для целей обеспечения финансовыми ресурсами государства и соответственно, муниципальных образований [1].

Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Исходя из данного определения следует раскрытие сущности самой системы налогообложения с учетом и с точки зрения ее социально-экономической нагрузки. Так, социально-экономическая сущность налоговой нагрузки, как содержательная форма взимания налогов и налоговой системы реализуется через ее функциональную нагрузку в связи с чем устанавливается важнейшая функциональная роль налогов (рис. 2):



Рис. 2. Функции налоговой системы

Из всех перечисленных функций (см. рис. 2) к основным следует отнести:

1) фискальную – как обеспечение финансирования государственных расходов;

2) социальную – как поддержание социального равновесия путем изменения соотношений между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними;

3) регулирующую – как систему государственного регулирования национальной экономики.

В силу функции взимания налогов проявляется особенность налогового механизма, который включает в себя в т. ч. и налоговый контроль, являющийся составной частью финансового контроля и одной из форм в области государственного контроля.

В соответствии со ст. 82 НК РФ следует, что налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ (т. е. рассматривает налоговый контроль в узком смысле). Целью такого контроля со стороны контролирующих органов является – движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, материальных, трудовых и иных ресурсов налогоплательщиков и правильное их исчисление. Для налогового контроля характерно:

1) во-первых, проведение камеральных проверок, проверки данных учета и отчетности;

2) во-вторых, получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов.

В этой связи контроль необходимо рассматривать в качестве одной из форм управления экономическими процессами национальной экономики и как самостоятельную функцию, имеющую целевую направленность, определенное содержание и способы реализации. Из чего вытекает, что налоговый контроль служит формой реализации контрольной функции и с позиций налогового права призван, в первую очередь, охранять и обеспечивать имущественные права государства и муниципальных образований. В целях объективной оценки роли и сущности налогового контроля его понятие следует рассматривать в двух аспектах:

1) во-первых, в широком аспекте – как совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов;

2) во-вторых, в узком аспекте – как контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Согласно ст. 30 НК РФ – налоговая система РФ составляет единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ иных обязательных платежей. В налоговую систему контроля входят: федеральный орган и орган исполнительной власти – уполномоченные по контролю и надзору в области налогов и сборов, а также его территориальные органы, которые действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законом на территории РФ. Свою функциональную связь органы налоговой службы, как уполномоченный федеральный орган исполнительной власти реализуют через процесс взаимодействия с:

- 1) органами исполнительной власти субъектов РФ;
- 2) органами местного самоуправления;
- 3) государственными внебюджетными фондами, посредством реализации полномочий, предусмотренных НК РФ и иными нормативными правовыми актами на территории РФ.

В соответствии со ст. 6 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 09.11.2020) «О налоговых органах Российской Федерации» главной задачей налоговых органов является контроль за:

- 1) соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- 2) правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов, сборов и страховых взносов и т. д. [2].

При этом согласно ст. 31 НК РФ, налоговые органы вправе:

- 1) требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- 2) проводить налоговые проверки;
- 3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- 4) вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество;

б) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему РФ;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований; взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы;

9) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

10) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

11) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

12) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски: о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения;

13) и т. д.

Таким образом, налоговая система РФ – есть не только система экономического контроля своевременности исчисления и уплаты налогов, реализации механизма налогового контроля, но и орган, являющийся своего рода представителем общегосударственных интересов и интересов коммерческих субъектов в рамках правовой ответственности каждого его участника.

Налоговая система РФ имеет в своей основе установленные принципы, в соответствии с которыми или в рамках, которых, реализуются формы, методы и методологии исчисления всех видов налогов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021).

2. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 09.11.2020) «О налоговых органах Российской Федерации».

3. Болатаева А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы [Текст] // Научные известия. 2019. № 6. С. 41–45.

4. Тупикин П.Н., Куличенко Д.С. Проблемы развития налоговой системы Российской Федерации. // Белгородский экономический вестник. 2019. № 4. С. 138–141.

Рекомендовано кафедрой
финансового менеджмента
БГТУ