



КГЭУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Контрольная работа

по дисциплине «Налоговое планирование в экономике»

На тему: «Формы и методы налогового контроля»

Вариант: 24

Студент: Срутдинова И.Х.

Группа: Зэкп1-19

Преподаватель: к.э.н. доцент Серкина Н.А.

Казань, 2023 г

Оглавление

Введение.....	3
Основная часть	5
Заключение	13
Список литературы.....	15

Введение

В современной России каждый гражданин, так или иначе участвует в налоговых отношениях, поскольку ст.57 Конституции РФ прямо установлена обязанность каждого уплачивать законно установленные налоги и сборы.

Одной из основных задач государства является формирование бюджета за счет основного финансового рычага - поступлений от налогоплательщиков, поскольку проведение большинства бюджетных мероприятий зависит от того, насколько эффективно юридические и физические лица уплачивают установленные для них налоги и другие обязательных платежи. В свою очередь, многие налогоплательщики, стремятся сократить налоговые платежи, как законными, так и незаконными способами.

Согласно положениям действующего налогового законодательства, налогоплательщики обязаны уплачивать названные платежи в установленных размерах и в определенные сроки. Однако, к сожалению, практика показывает, что граждане и субъекты хозяйственной деятельности зачастую несвоевременно уплачивают налоги по ряду объективных и субъективных причин. Например, таких как допущение ошибок в финансовой отчетности, исчислении и уплате налогов в связи с отсутствием квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, либо в связи с частым изменением законодательства. Нередко встречаются случаи, когда данные финансовой отчетности искажаются умышленно.

Налогооблагаемая база существенно снижается, в бюджет не поступает необходимое количество обязательных платежей,

связи с чем первоочередной задачей налоговых органов является: контроль за правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов и его совершенствование.

Объектом исследования выступает налоговый контроль, предметом - процесс проведения налогового контроля. Основная цель работы - рассмотреть понятие и сущность налогового контроля, определить его субъекты и объекты, формы, методы и виды, а также предложить пути совершенствования налогового контроля в современной России.

Основная часть

Налог - это обязательный и безвозмездный платеж, который взимается с юридических и физических лиц в форме отчуждения средств, принадлежащих им на праве собственности, в целях финансового обеспечения деятельности государства.

В широком смысле налоговый контроль представляет собой сферу деятельности субъектов, обладающих специальной компетенцией, которые используют формы и методы, ориентированные на создание совершенной системы налогообложения, а также на достижение такого уровня налоговой дисциплины, при котором нарушения налогового законодательства исключены или сведены к минимуму. В научной литературе выделяют следующие специфические черты налогового контроля:

1) Государственный властный характер, поскольку налоги являются одним из признаков суверенитета государства, и устанавливаются государством в одностороннем порядке.

2) Легитимность. Налоговый контроль проводится только в установленном законом порядке. Формы и методы налогового контроля, виды налогов, сроки и порядок их уплаты, налоговые обязанности граждан и организаций устанавливаются только законодательными актами.

3) Объективность и независимость: это означает беспристрастность, достоверность и непредвзятость уполномоченных органов, которые осуществляют налоговый контроль (субъектов контроля), а также их законодательная, организационная, финансовая независимость от тех, в отношении кого проводится проверка.

4) Информативность. Для проведения налогового

контроля необходимо собрать максимально полную информацию о налогоплательщике, при этом обеспечив в полной мере соблюдение законных прав налогоплательщиков (налоговую тайну).

Для раскрытия сущности налогового контроля далее рассмотрим его субъекты и объекты, формы, методы и виды.

Субъектами налогового контроля выступают налоговые органы. Основным из них является Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы. Полномочия налоговых органов в отношении налогов и сборов, которые уплачиваются при пересечении таможенной границы РФ, возложены на таможенные органы. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, органы внебюджетных органов пользуются правами и исполняют обязанности налоговых органов в тех случаях, когда налоговое законодательство возлагает на них обязанности по осуществлению налогового контроля.

Традиционно в научной литературе под объектом налогового контроля понимают разновидность денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе взимания налогов и привлечения виновных к ответственности.³ Однако, ряд авторов считает, что объект налогового контроля представляет собой действие (бездействие) плательщиков обязательных платежей в бюджет и иных лиц по уплате налогов и сборов и исполнению иных обязанностей, которые предусмотрены налоговым законодательством, и оцениваются с точки зрения их законности, достоверности, своевременности. При реализации конкретных мероприятий налогового контроля объект определяется характером контрольных действий. Например, объектом налоговой проверки является действие (бездействие) проверяемого лица по учету объектов налогообложения,

правомерности использования налоговых льгот, соблюдению порядка уплаты налогов и сборов.

В современной российской рыночной экономике, где субъекты хозяйственной деятельности обладают полной экономической самостоятельностью, формы и методы осуществления налогового контроля имеют юридическую значимость и закреплены в налоговом законодательстве.

Форма налогового контроля - это регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля. В соответствии со ст. 82 НК РФ формой налогового контроля является комплекс мероприятий, осуществляемых налоговыми органами на постоянной основе. К ним относятся:

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;
- другие формы (учет налогоплательщиков, контроль акцизных складов).

Метод налогового контроля - это конкретный способ, прием проверки законности хозяйственных операций, правильности их отражения в документах, обнаружения правонарушений и преступлений. Принято выделять две основные группы методов финансового (налогового) контроля: общие и конкретные.⁵ Общие методы, в свою очередь подразделяются на следующие подгруппы:

- общенаучные методические приемы исследования

(анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование);

- собственно эмпирические методические приемы (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная, арифметическая и логическая проверки, способ обратного счета, сопоставление однородных фактов, сканирование, опросы и др.);

- специфические приемы смежных экономических наук (экономический анализ, экономико-математические методы, теория вероятностей, математическая статистика).

Конкретные методы налогового контроля подразделяются на следующие группы: документальные, фактические, расчетно-аналитические и информативные.

Документальный налоговый контроль представляет собой изучение документа как такового. Документ проверяется с точки зрения правильности, логичности составления, наличия (отсутствия) арифметических ошибок; проверяется подлинность и достоверность хозяйственных операций, их юридическая оценка и др.

К методам фактического контроля относятся инвентаризация имущества налогоплательщика, привлечение специалиста, контрольный запуск сырья в производство, лабораторный анализ качества и др.

К расчетно-аналитическим методам контроля относятся:

- вспомогательные методы: экономический анализ, техникоэкономический анализ, группировка и обобщение, метод «контрольного сличения» (определение максимально возможного остатка за данный период);

- косвенные (нетрадиционные) методы: контроль ценообразования налоговыми органами, метод внутреннего сравнительного анализа, методы внешнего сравнительного

анализа (расчет по аналогии), метод анализа собственного капитала и др.

Информативные методы включают получение объяснений налогоплательщиков, различных сведений согласно запросам налоговых органов и т.п.

Существует множество критериев для подразделения налогового контроля по видам. Основными из них являются: субъекты контрольной деятельности, их полномочия, задачи контрольной деятельности, времени проведения налогового контроля и др. Другими словами, виды контроля определяются характеристикой того или иного элемента налогового контроля (например, субъект, объект, метод), а также местом и временем проведения (см. таблицу 1).

Основание	Вид контроля
1. По субъектам контрольной	налоговые, таможенные органы, органы ВБФ, МВД
2. По характеру	физические, юридические лица
3. По объему контрольной	комплексный (касается всех видов налогов), тематический (отдельные виды налогов; отдельные
Основание	Вид контроля
4. По характеру контрольных мероприятий	плановый (по плану осуществляется большая часть проверок, при этом предприятия отбираются по определенным критериям), внеплановый или
5. По стадиям (времени)	предварительный (на стадии планирования проверки), текущий (в ходе проверок), последующий (проверки
6. По полноте охвата объекта контроля	сплошной (изучение всех первичных документов и учетных записей), выборочный (проверка всех документов за отдельные периоды или части

7. По источникам контрольных	документальный, фактический, автоматизированный
8. По месту проведения	камеральный, выездной
9. По степени обязательности	обязательный (законом устанавливаются случаи, когда проверка должна быть проведена в
10. По глубине проверки (степени завершенности представлений об объекте контроля)	глубокий, поверхностный
11. По периодичности проведения	регулярный, систематический, эпизодический

Для повышения эффективности деятельности налоговых органов в сфере налогового контроля необходимо совершенствовать проведение действующих процедур налоговых проверок. Для этого необходимо проведение следующих мероприятий:

- создание эффективной системы отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок, которая позволит выбрать наиболее оптимальное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговой инспекции, добиться максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей;
- применение эффективных форм, приемов и методов

налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации контрольных проверок, так и на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков;

- использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределить нагрузку при планировании контрольной работы.

Совершенствование форм и методов налогового контроля невозможно достичь без улучшения работы с кадрами. Целесообразно ввести единую систему оценки работы всех налоговых инспекторов, осуществляющих контрольные проверки, которая позволит оценивать их работу в количественном выражении. Например, в зависимости от категории

каждого проверенного предприятия, исходя из классификации на крупные, средние и малые, а также отраслевой принадлежности - налоговому инспектору засчитывается определенное количество баллов. При этом за отчетный период каждый налоговый инспектор должен набрать определенное минимальное количество баллов.

Совершенствование налогового законодательства и ужесточение ответственности налогоплательщиков за совершение правонарушений в сфере налогообложения способствуют также снижению случаев сокрытия доходов и нарушения налогового законодательства как физическими, так и юридическими лицами. Таким образом, в первую очередь необходимо совершенствовать законодательную базу, регулиующую организацию и осуществление налогового контроля.

Заключение

Налоговый контроль представляет собой сферу деятельности субъектов, обладающих специальной компетенцией, которые используют формы и методы, ориентированные на создание совершенной системы налогообложения, а также на достижение такого уровня налоговой дисциплины, при котором нарушения налогового законодательства исключены или сведены к минимуму. К основным чертам налогового контроля относятся: государственный властный характер, легитимность, объективность и независимость, информативность.

К формам налогового контроля относятся: налоговые проверки, получение объяснений налогоплательщиков, проверка данных учета и отчетности; осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов и др.

Конкретные методы налогового контроля подразделяются на следующие группы: документальные, фактические, расчетно-аналитические и информативные.

Для повышения эффективности деятельности налоговых органов в сфере налогового контроля необходимо проведение следующих мероприятий:

- совершенствование налогового законодательства и ужесточение ответственности налогоплательщиков за совершение правонарушений в сфере налогообложения;
- использование системы оценки работы налоговых инспекторов;
- увеличение количества совместных проверок с органами федеральной службы налоговой полиции;
- повторные проверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах;
- создание эффективной системы отбора

налогоплательщиков для проведения документальных проверок.

- Данный перечень не является исчерпывающим. Указанные мероприятия будут эффективными только в том случае, если налоговый инспектор будет постоянно совершенствовать свои знания в сфере налогообложения.

Задача.

У индивидуального предпринимателя В. Н. Баранкина 12 апреля текущего года угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель В. Н. Баранкин.

Решение:

Согласно п. 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации не являются объектом налогообложения: транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020) // СПС «Консультант плюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) // СПС «Консультант плюс»
3. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 26.03.2020) «О налоговых органах Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс»
4. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. - М.: Амалфея, 2012. - 728 с.
5. Введение в российское налоговое право: Учебное пособие / А. Н. Козырин. - М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. - 239 с.
6. Владимирова М.П. Налоги и налогообложение. - М.: КНОРУС, 2017. -232 с.
7. Грачева Е.Ю. Финансовый контроль- М.: Камерон, 2018. - 272 с.
8. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования.- М: Норма, 2017. - 288 с.
9. Караханян С.Г. налоговые споры: проблемы, анализ, решение / С.Г. Караханян, И.С Баталова. - М.: Бератор-Пабблишинг, 2016. - 144 с
- 10.Красницкий В.А., Семакина В.Д. Налоговые риски в системе налогового контроля // Вестник академии знаний. - 2019. - №6. - С.45- 48
- 11.С. С. Хасанова, Э. И. Алиева, З. М. Межидов. [Налоговые](#) проверки в системе налогового контроля // Экономика и право. - 2019. - № 4. - С.20- 21

12. Титов А. С. Налоговое администрирование и контроль. Проблемы законодательного закрепления и правоприменения / А.С. Титов. - М.: ВК, 2016. - 410 с.

13. Фархутдинов Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов. М: Юрайт, 2020. - 177 с.