

**Хомутенко А.В.,**  
**к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов**  
**Одесский национальный экономический университет, Украина**

**В.П. Хомутенко**  
**к.э.н., профессор, профессор кафедры финансов**  
**Одесский национальный экономический университет, Украина**

## **ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ, СБОРОВ, ПЛАТЕЖЕЙ**

**Постановка проблемы (актуальность).** Влияние налоговой политики на социально-экономическое развитие общества обуславливает необходимость принятия мер по повышению уровня эффективности системы налогообложения путем усовершенствования механизма администрирования налогов. Важную роль в системе налогового администрирования играет налоговый контроль, который должен базироваться на устойчивых теоретических основах.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Теоретико-методологические основы налогового контроля исследованы в работах таких украинских ученых: П. Бечко, Ю. Иванов, А. Крысоватый, Н. Кучерявенко, В. Онищенко, А. Чернявский, А. Чередниченко и других. Несмотря на значительные научные наработки в сфере налогового контроля, до сих пор недостаточно обосновано понятие налогового контроля как составляющей системы администрирования налогов (сборов, платежей).

**Цель исследования:** углубление теоретических основ налогового контроля как составляющей системы администрирования налогов (сборов, платежей).

**Результаты исследования.** Налоговый контроль, который является составной частью системы администрирования налогов и сборов, призванный обеспечивать связь налогоплательщиков с органами государственного управления, уполномоченными реализовывать государственную налоговую политику. В системе администрирования налогов, сборов и платежей, налоговый контроль осуществляется в процессе:

- ведения учета налогоплательщиков;
- оперативного учета поступлений налогов, сборов и таможенных платежей;
- администрирования системы приема и компьютерной обработки налоговой отчетности;

– определения налогового и/или денежного обязательства плательщиков налогов, сборов и платежей;

– налоговых проверок и сверок;

– администрирования налогового долга налогоплательщика.

Налоговый контроль, как элемент системы администрирования налогов и сборов, обеспечивает не только полноту налоговых поступлений в бюджет и государственные целевые фонды, но и ответственность всех участников правоотношений при соблюдении требований налогового законодательства.

В экономической науке существует достаточно много определений понятия «налоговый контроль» (табл. 1).

Таблица 1

Научные толкования понятия «налоговый контроль»

Автор	Определение
Бечко П.К.	Налоговый контроль – процесс, обеспечивающий достижение намеченных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения финансовых санкций, который предполагает выявление отклонений между фактически достигнутыми результатами за определенный период времени от запланированных, а также принятие мер, направленных на их устранение [1].
Ю.Б. Иванов, А.И. Крисоватий, А.Я. Кизима, В.В. Карпова	Налоговый контроль – элемент финансового контроля и механизма, который является необходимым условием эффективного налогового менеджмента [2].
А.П.Чернявский, В.П.Хомутенко, В.В.Немченко	Налоговый контроль – это отдельная составляющая системы управления налоговой системы, обеспечивающей соблюдение действующего налогового законодательства с целью обеспечения денежными ресурсами бюджета и государственных целевых фондов [3].
В. А. Онищенко	Налоговый контроль – многоаспектная межотраслевая система наблюдения государственных контролирующих органов за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков с целью объективного обеспечения заданного уровня формирования бюджета и установления ее в соответствии с требованиями действующего законодательства [4].
Н. П. Кучерявенко	Налоговый контроль является специальным государственным контролем, который представляет собой деятельность налоговых органов и их должностных лиц по проверке исполнения требований налогового законодательства лицами, которые реализуют налоговые обязательства или обеспечивают их выполнение [5].
А.П.Чередниченко	Налоговый контроль – это система действий и мероприятий в управлении финансами страны, которые направлены на обеспечение соблюдения субъектами хозяйствования действующего законодательства по налогообложению с целью наполнения финансовыми ресурсами бюджетов всех уровней и государственных целевых фондов [6].

Разнообразие научных подходов к определению понятия «налоговый контроль» обусловлено тем, что одна группа ученых рассматривает налоговый контроль исключительно как правовую категорию, которая проявляется во взаимоотношениях юридических и физических лиц, с одной стороны, и государством в лице соответствующих контролирующих органов – с другой стороны. А вторая группа ученых рассматривает налоговый контроль как функцию в сфере управления налоговой системой. Вместе с тем, налоговый контроль является самостоятельным направлением государственного финансового контроля в сфере налогообложения.

Налоговый контроль, являясь разновидностью государственного финансового контроля, характеризуется всеми чертами последнего, базируется на общих экономических принципах и наравне с другими видами финансового контроля обеспечивает движение публичных средств, участвует в первичном перераспределении совокупного общественного дохода. К особенностям налогового контроля можно отнести: государственный властный характер, непрерывность, единство, упреждающий характер.

В ст. 61 Налогового кодекса Украины, налоговый контроль определяется «как система мер, принимаемых контролирующими органами с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам регулирования обращения наличности проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы» [7]. Отметим, что налоговый контроль осуществляется контролирующими органами в пределах их полномочий, определенных налоговым законодательством. Контролирующими органами являются государственные фискальные органы – центральный орган исполнительной власти, который обеспечивает формирование единой государственной налоговой, государственной таможенной политики в части администрирования налогов и сборов, таможенных платежей и реализует государственную налоговую, государственную таможенную политику, обеспечивает формирование и реализацию государственной политики по администрированию единого взноса.

В основу организации налогового контроля в Украине заложены как общие, так и специфические принципы контрольной деятельности. А именно, к общим принципам относим: безвозмездность осуществления, правомочность, профессионализм, определенность предмета контроля, координация и взаимодействие органов контроля, полнота, превентивность. В свою очередь специфическими принципами организации налогового контроля является: соблюдение процессуальной формы, презумпция невиновности налогоплательщика, презумпция правоты налогоплательщика, соблюдения

налоговой тайны, обеспечения оптимального сочетания фискальной и регулирующей направленности налогового контроля (принцип недопущения причинения вреда налогоплательщику). Соблюдение как общих, так и частных принципов налогового контроля обеспечивает его эффективность и результативность.

Что касается основных функций налогового контроля, то ученые выделяют:

- 1) учетную функцию обеспечения учета налогоплательщиков, предметов налогообложения, подлежащих платежам бюджетам и целевым государственным фондам;
- 2) профилактическую функцию прекращения и предупреждения правонарушений в налоговой сфере;
- 3) информационную функцию – налоговый контроль служит источником информации для принятия управленческих решений;
- 4) мобилизующую функцию по результатам налогового контроля, соответственно, может увеличиваться объем поступлений в бюджеты и целевых государственных фондов.

Под формами налогового контроля необходимо понимать урегулированное нормами права внешнее практическое выражение и организацию контрольных действий, осуществляемых контролирующими субъектами на постоянной основе в отношении всех субъектов, подлежащих такому контролю. К формам налогового контроля следует относить налоговый учет и налоговую проверку.

Налоговый учет представляет собой определенную налоговым законодательством последовательность действий налоговых органов по осуществлению регистрации, перерегистрации и снятия с регистрации лиц, подлежащих налоговому учету, а также деятельность налоговых органов по ведению Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Под налоговой проверкой следует понимать право налоговых органов по проверке соблюдения налогового законодательства путем сопоставления отчетных данных налогоплательщика с фактическим состоянием его финансовой деятельности с целью установления правильности начисления и своевременности уплаты налогов и сборов, определение налогового обязательства, выявления фактов, свидетельствующих о совершении правонарушений в сфере налоговых правоотношений.

**Выводы.** Проведенное исследование показало, что понятие налогового контроля как составляющей системы администрирования налогов концептуально не обосновано ни в научной литературе, ни в законодательстве Украины. Вместе с тем, формирование теоретико-правового базиса налогового контроля является обязательным условием повышения эффективности системы администрирования налогов, сборов, платежей.

## Література:

1. Бечко П.К. Податковий менеджмент: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / П.К. Бечко, Н.В. Лиса. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.
2. Податковий менеджмент: [підручник] / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я. Кізіма, В.В. Карпова. – К.: Знання, 2008. – 525 с.
3. Організація і методика податкових перевірок: [навчальний посібник] / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко, В.В. Немченко. – К.: ЦУЛ, 2004. – 288 с.
4. Онищенко В. А. Податковий контроль (основи організації) /В.А. Онищенко. – К.: Ред.журн. «Вісник податкової служби України», 2002. – 432 с.
5. Кучерявенко Н. П. Налоговое право: Учебник /Н. П, Кучерявенко. – Харьков: Легас, 2001. – 583 с.
6. Чередниченко А. П. Податковий контроль в умовах трансформаційної економіки України: Монографія / А.П. Чередниченко. – К.: ТОВ «Видавництво «Аспект-Поліграф», 2005. – 204 с.
7. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>