

## СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ФОРМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СООБЩЕСТВЕ

Практически любой налогоплательщик всегда стремится защитить свой имущественный интерес от налоговых изъятий. Но желание налогоплательщика уменьшить размер налоговых платежей всегда затрагивает интерес государства. В такой ситуации государству необходимо соблюдать баланс публичного и частного интереса, осуществлять контроль над налогоплательщиками, одновременно не вмешиваясь в их экономическую деятельность.

Регламентированная правовыми нормами деятельность специально уполномоченных государственных органов во всех сферах налоговых отношений выступает основой для формирования организационно-правового механизма налогового процесса [6, с. 52], составной частью которого является налоговый контроль.

В законодательствах государств ЕврАзЭС налоговый контроль определяется по-разному, используются различные формы контроля. Для осуществления действенного налогового контроля необходимо знать о всевозможных его формах, надо понимать, какие формы работают эффективно, а какие существуют лишь на бумаге. Этим и обусловлена актуальность исследуемого вопроса.

Налоговый контроль можно определить как особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений, а также наблюдение за функционированием налоговой системы, выявление резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшения налоговой дисциплины.

По законодательству РФ согласно п. 1 ст. 82 Налогового Кодекса РФ [2] (далее – НК РФ) налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Белорусское законодательство, также как и российское, не содержит исчерпывающего перечня форм налогового контроля. В соответствии с п. 1 ст. 64 Налогового Кодекса Республики Беларусь [3] (далее – НК РБ) налоговым контролем признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков, проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, анализа информации об использовании электронных денег в качестве оплаты за товары, имущественные права, осмотра имущества и в других формах, предусмотренных законодательством.

В Республике Казахстан согласно п. 1 ст. 556 Налогового Кодекса Республики Казахстан [1] (далее – НК РК) под налоговым контролем понимается государственный контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм законодательства республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы. В п. 2 названной статьи указано, что налоговый контроль осуществляется в форме налоговой проверки и в иных формах государственного контроля. В рамках форм налогового контроля в соответствии с п. 3 ст. 556 НК РК осуществляются, например, учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений; контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин, также назван еще ряд форм контроля. Аналогичным образом путем перечисления раскрываются «рамки иной формы контроля».

В Кыргызской Республике согласно п. 1 ст. 93 Налогового Кодекса Кыргызской Республики [5] (далее – НК КР) дано определение налогового контроля, под которым понимается контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства Кыргызской Республики, а в п. 2 названной статьи приведен исчерпывающий перечень форм

налогового контроля, а именно: учет поступлений налога в бюджет, налоговая проверка, рейдовый налоговый контроль, установление налогового поста.

В Республике Таджикистан по Налоговому кодексу Республики [4] (далее – НК РТ) вместо легального определения налогового контроля в п. 1 ст. 36 зафиксировано, что налоговые органы несут полную и исключительную ответственность за осуществление налогового контроля, проверку точности расчета и своевременности уплаты налогов и за все другие аспекты осуществления налогообложения и сбора налогов. В п. 2 названной статьи перечислены формы налогового контроля, например, такие как регистрационный учет налогоплательщиков, объектов налогообложения, поступлений в бюджет; налоговые проверки; камеральный контроль и еще ряд форм.

Из проведенного анализа можно сделать следующие выводы.

1. Национальное законодательство каждой из пяти стран ЕврАзЭС содержит легальное определение налогового контроля (за исключением НК Таджикистана, где зафиксировано правило об ответственности налоговых органов), а также перечень форм налогового контроля.

2. Во всех государствах к одной из форм налогового контроля относится налоговая проверка и именно вопросам налоговых проверок уделяется наибольшее внимание.

#### Литература

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)» от 10.12.2008 N 99-IV (ред. от 13.02.2012 г.) // <http://www.salyk.kz>

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 03.12.2011 г.) // Российская газета, № 148-149, 06.08.1998.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 № 166-3. Общая часть // <http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/nk/indexnk.htm>

4. Налоговый Кодекс Республики Таджикистан от 03.12.2004 г. // <http://mmk.tj/ru/legislation/legislation-base/codecs/>

5. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 02.10.2008 г. // [http://www.kenesh.kg/Articles/2085-Nalogovyj\\_Kodeks\\_Kyrgyzskoj\\_Respubliki.aspx](http://www.kenesh.kg/Articles/2085-Nalogovyj_Kodeks_Kyrgyzskoj_Respubliki.aspx)

6. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб., 2002.