Секция 1
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

А.И. Брилёва, С.С. Борцова
УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)

ПРАВОВОЙ АСПЕКТ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Сегодня вопросы, касающиеся проведения налоговых проверок являются очень актуальными. Рассмотрим виды проверок.

Камеральная налоговая проверка проводится на основании деклараций и иных документов, полученных налоговыми органами, без выдачи предписания на ее проведение [1]. Налоговые органы не извещают плательщика о начале проведения камеральной проверки. При осуществлении камеральных проверок, записи в книгу учета проверок проверяемых субъектов не вносятся [2].

В определенных случаях налоговые органы обязаны уведомить плательщика о выявленных в ходе камеральной проверки ошибках и предоставить возможность их исправить до составления акта.

При проведении выездной проверки, после предъявления служебного удостоверения, предписания и внесения записи в книгу проверок проверяющие ознакамливают представителей плательщика с перечнем подлежащих проверке вопросов. С согласия проверяющих проверка может проводиться и по компьютерным базам данных плательщика при условии, что его представители за свой счет и своими силами ознакомят проверяющих с инструкциями по использованию этих баз данных, а также с особенностями ведения ими учета в эксплуатируемой базе данных.

На практике возможны ситуации, когда связанные с налогообложением документы утрачены по объективным причинам (например, в связи со стихийным бедствием) либо умышленно уничтоже-

ны плательщиком. При отсутствии у плательщика (непредставлении им) документов, связанных с налогообложением, проверяющие вправе определять размер причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке либо сведений, полученных от третьих лиц либо расчетным методом [2].

Встречная проверка проводится в те же сроки, что и плановая выездная проверка, в рамках которой назначена встречная проверка. Следует отметить, что проверяемый период при встречных проверках не ограничен [2]. При этом предметом встречной проверки являются только операции, связанные с деятельностью проверяемого субъекта.

Внеплановые оперативные тематические проверки проводятся без включения в Координационный план [2]. При организации таких проверок должна быть соблюдена их периодичность. Оперативные тематические проверки одним и тем же контролирующим (надзорным) органом могут проводиться не чаще одного раза в месяц на одной и той же территории.

Дополнительная проверка назначается руководителем налогового органа (в том числе территориального органа) или его уполномоченным заместителем. В ходе дополнительной проверки могут быть повторно проверены вопросы, которые ранее уже проверялись [2]. Кроме того, проверяемый период при дополнительных проверках не ограничен [2]. Срок проведения дополнительной проверки не может превышать 10 рабочих дней.

По результатам проверки должностным лицом налогового органа составляются акт или справка проверки по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Государство как обязательный субъект налоговых правоотношений опосредует свое участие в данных правоотношениях через осуществление полномочий специальных государственных органов, созданных им для осуществления контроля над надлежащим исполнением публичной обязанности по уплате налоговых платежей.

Настоящая судебная практика показывает, что суд при рассмотрении спора между налогоплательщиком и налоговым органом, в том числе и по вопросам относительно результатов налоговых проверок, в большинстве случаев выносит решение в пользу налогоплательщика.

Говоря о развитии законодательства, среди новых явлений наблюдается становление и развитие налогового законодательства, возрастает интерес к налоговой системе как социально-правовому феномену со стороны органов государственной власти, субъектов хозяйствования, предпринимателей и рядовых граждан. Эти внешние признаки обусловлены глубинными преобразованиями, происходящими в нашей стране.

В условиях зарождения новых налоговых отношений, опосредованных развитием юридического инструментария, активной выработки специальных принципов и правовых институтов налогового права, принятием кодифицированного акта, все более очевидной становится необходимость осмысления базовых теоретических положений правового регулирования в налоговой сфере, системного анализа и оценки содержащихся в налоговом законодательстве правовых понятий.

Проанализировав тенденции развития институциональных основ формирования налоговой системы Республики Беларусь, можно выявить как достоинства, так и недостатки, которые коснутся как всего комплекса правовых регуляторов, так и составляющих его элементов.

Литература:

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г., с изм. и доп. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Дата доступа: 15.03.2016.

2 О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (вместе с «Положением о порядке организации и проведения проверок», «Положением о порядке проведения мониторинга»): Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 06.05.2015 г., № 486 с изм. и доп. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Дата доступа: 15.03.2016.