

ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРИИ

1. **Налоговый контроль и формы его осуществления**
 2. **Камеральная проверка**
 3. **Выездная проверка**
 4. **Результаты проверки**
 5. **Частота налоговых проверок**
- Налоговая тайна**

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий.

Формы налогового контроля:

- учет плательщиков (иных обязанных лиц),
- проверка, опрос плательщиков и других лиц,
- проверка данных учета и отчетности,
- осмотр движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли),
- и в другие формы, предусмотренные налоговым и иным законодательством.



УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ИНЫХ ОБЯЗАННЫХ ЛИЦ)

- Плательщики (в установленных случаях – иные обязанные лица), за исключением иностранных организаций, подлежат постановке на учет в налоговом органе
- Постановка на учет юридических лиц Республики Беларусь и индивидуальных предпринимателей осуществляется при их государственной регистрации.
- При постановке на учет в налоговом органе каждому плательщику присваивается единый по всем налогам, сборам (пошлинам), в том числе по таможенным платежам, учетный номер плательщика.
- Сведения о плательщике с момента постановки его на учет признаются налоговой тайной



ПРОВЕРКА

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ПРОВОДЯТ СЛЕДУЮЩИЕ ПРОВЕРКИ:

- 1. камеральные проверки;
- 2. выездные проверки, в том числе дополнительные:
 - проверки, проводимые при ликвидации (прекращении деятельности) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей,
 - проверки государственных органов, нотариальных контор;
 - тематические оперативные проверки физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями
- 3. выездные встречные проверки плательщиков
- Порядок организации и проведения проверок устанавливается законодательством.



КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА

- Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов) и иных документов и информации, представленных плательщиком
- При проведении камеральной проверки плательщика налоговый орган вправе истребовать от плательщика иные документы и дополнительные сведения, получить пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин).
- При использовании плательщиком налоговых льгот и непредставлении в налоговый орган документов, подтверждающих право на льготы или представлении документов, не подтверждающих право на льготы, налоговый орган в ходе камеральной проверки исчисляет подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин) без учета налоговых льгот, право на которые не подтверждено в установленном порядке.



ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

- Выездные проверки, в том числе дополнительные и встречные, назначаются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку.
- Встречная проверка проводится в целях установления (подтверждения) факта и содержания операций, осуществлявшихся с другими плательщиками (иными обязанными лицами), в отношении которых проводятся проверки.
- Тематическая оперативная проверка физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится налоговыми органами в местах деятельности указанных физических лиц в целях оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории
- Общий срок проведения выездной проверки не должен превышать тридцати рабочих дней. Указанный срок может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа.



- Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение плательщика (иного обязанного лица) осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и предписания на проведение проверки этого плательщика
- Доступ должностных лиц налоговых органов в жилые помещения, иные законные владения физических лиц помимо или против их воли допускается только с санкции прокурора на основании мотивированного постановления руководителя налогового органа
- Должностные лица налоговых органов могут производить осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений плательщика либо иных объектов для определения соответствия фактических данных об объектах документальным данным, представленным плательщиком.
- Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на территорию или в помещение плательщика (иного обязанного лица) влечет ответственность



- Должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, вправе истребовать у проверяемого, а также у государственных органов, иных организаций и физических лиц, обладающих документами и (или) информацией, имеющими отношение к деятельности и имуществу проверяемого плательщика, на безвозмездной основе необходимые для проверки документы или информацию, в том числе в электронном виде
- Документы и (или) информация представляются по письменному запросу должностного лица налогового органа, в котором должен быть установлен разумный срок (не менее двух рабочих дней) для представления документов и (или) информации, за исключением предусмотренных законодательством случаев, когда документы должны находиться в месте проверки, а информация должна быть представлена незамедлительно.
- Изъятие оригиналов документов производится в случаях невозможности снятия с них копий (представления выписок из них), отказа проверяемого субъекта представить заверенные в установленном порядке копии документов (выписки из них), а также необходимости проведения экспертизы (исследования) документов в целях установления их в присутствии плательщика или его представителя, а в случае их отсутствия – в присутствии не менее двух понятых.



- Налоговый орган при проведении проверки вправе вызвать плательщика – физическое лицо, а также любое иное физическое лицо (в том числе должностное), имеющее документы и (или) информацию о деятельности проверяемого плательщика.
- Лицу заблаговременно направляется уведомление, содержащее указание на цели, время вызова, адрес, по которому следует явиться. Уведомление вручается лицу под роспись либо другим способом, обеспечивающим его надлежащее извещение.



РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

- По результатам проверки должностным лицом налогового органа составляются акт или справка проверки
- По фактам выявленных нарушений должностным лицом налогового органа в пределах его компетенции может быть составлен протокол об административном правонарушении.
- Результаты выездной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения законодательства, оформляются справкой проверки.
- В акте проверки должны быть соблюдены ясность и точность изложения выявленных фактов.
- Акт или справка проверки подписываются должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, а также: руководителем плательщика, лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом плательщика



УКАЗ №510 "О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ КОНТРОЛЬНОЙ (НАДЗОРНОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ"

- Введен запрет на проведение проверок вновь зарегистрированных субъектов хозяйствования в течение двух лет со дня их государственной регистрации (двухлетний мораторий).
- Все субъекты хозяйствования распределены по группам риска для назначения плановых проверок. Субъекты хозяйствования, отнесенные к высокой группе риска, будут проверяться не чаще одного раза в год, к средней - не чаще одного раза в 3 года, к низкой - не чаще одного раза в 5 лет. При этом если по результатам проведенной плановой проверки нарушений законодательства установлено не будет, следующая плановая проверка этого субъекта, отнесенного к высокой группе риска, может быть назначена не ранее чем через 2 года, а отнесенного к средней группе - не ранее чем через 5 лет.
- процесс планирования проверок является открытым для субъектов хозяйствования



- Каждому плательщику доводится информация, к какой из групп он отнесен. Это является конфиденциальная информация, известная только налоговому органу и плательщику. Конкурентам, потенциальным инвесторам, клиентам она недоступна. Налоговая инспекция информирует субъектов хозяйствования, по каким причинам каждый из них отнесен к той или иной группе риска.
- По отдельным случаям на основе явных фактов нарушения законодательства возможно принятие решения о проведении внеплановой проверки. Такое решение принимается министром по налогам и сборам или его заместителем.



НАЛОГОВАЯ ТАЙНА

- Налоговую тайну составляют любые сведения, полученные органами за исключением сведений:
 - 1.1. о фамилии, имени, отчестве плательщика, наименовании – организации;
 - 1.2. разглашенных плательщиком самостоятельно или с его согласия;
 - 1.3. об учетном номере плательщика;
 - 1.4. об уставном фонде (капитале) организации;
 - 1.5. о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения;
 - 1.7. предоставляемых государственным органам, иным государственным организациям в целях совершения административных процедур (кроме данных об учредителях юридических лиц и сведений об открытии (закрытии) счетов в банках);
 - 1.8. предоставляемых контролирующим (надзорным) органам из единой информационной базы данных контролирующих (надзорных) органов.

Налоговая тайна не подлежит разглашению, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

- Сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа, определяемый законодательством.

