

Налоговый контроль

© Шохин С.О., профессор, д. ю. н.

Налоговая декларация

письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, налогоплательщика

- ❖ об объектах налогообложения,
- ❖ о полученных доходах и произведенных расходах,
- ❖ об источниках доходов,
- ❖ о налоговой базе,
- ❖ налоговых льготах,
- ❖ об исчисленной сумме налога,
- ❖ о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком.

Налоговый контроль:

деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением:

- налогоплательщиками,
- налоговыми агентами,
- плательщиками сборов

законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль проводится посредством:

- налоговых проверок,
- получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора,
- проверки данных учета и отчетности,
- осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли),

а также в других формах.

Учет организаций и физических лиц

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах

по месту нахождения
организации

по месту жительства
физического лица

по месту нахождения ее
обособленных
подразделений

по месту нахождения
принадлежащего им
недвижимого имущества

по месту нахождения
принадлежащих им
транспортных средств

Местом нахождения имущества признается:

- 1) для морских, речных и воздушных транспортных средств:
 - место (порт) приписки, при отсутствии такового место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;
- 2) Для иных транспортных средств:
 - место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым зарегистрировано транспортное средство;
- 3) для иного недвижимого имущества:
 - место фактического нахождения имущества.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

камеральные
налоговые проверки

выездные
налоговые проверки

Цель налоговых проверок

- контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах

Камеральная налоговая проверка

- проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
- проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа;
- проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

камеральной налоговой проверкой

ВЫЯВЛЯЮТСЯ:

- ошибки в налоговой декларации (расчете);
- противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах;
- несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля;
- обоснованность уменьшения суммы налога;
- обоснованность заявленной суммы убытка;
- право налогоплательщиков на используемые налоговые льготы.

Выездная налоговая проверка

1. проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа
2. решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица
3. решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:
 - a) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика;
 - b) предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;
 - c) периоды, за которые проводится проверка;
 - d) должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

**ИНСТРУМЕНТЫ проведения
выездной налоговой
проверки**

допрос свидетеля

осмотр территорий,
помещений, документов и
предметов

выемка документов и
предметов

экспертиза

привлечение
специалиста

доступ на территорию и в
помещения

истребование документов у
проверяемого лица

истребование документов у
контрагента
налогоплательщика

участие
переводчика

Протокол

проведения действий по осуществлению налогового контроля

В протоколе указываются:

- 1) его наименование;
- 2) место и дата производства конкретного действия;
- 3) время начала и окончания действия;
- 4) должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол;
- 5) фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком;
- 6) содержание действия, последовательность его проведения;
- 7) выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

Оформление результатов налоговой проверки

Акт налоговой проверки

- 1) дата акта налоговой проверки
- 2) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица
- 3) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;
- 4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);
- 5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации и иных документов (для камеральной налоговой проверки);
- 6) перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;
- 7) период, за который проведена проверка;
- 8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;
- 9) даты начала и окончания налоговой проверки;
- 10) адрес места нахождения организации (участников консолидированной группы налогоплательщиков) или места жительства физического лица;
- 11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;
- 12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;
- 13) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.

Налоговая тайна

Налоговую тайну

составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя - налогоплательщика;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 4) предоставляемых налоговым органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми органами;
- 5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;
- 6) предоставляемых в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, предусмотренную Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг";
- 7) о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков.