Налоговая экспертиза

Определение:

Налоговая экспертиза – это исследование в ходе проведения которого проводится анализ соблюдения налогового законодательства, устанавливается влияние совершения тех или иных финансово-хозяйственных операций на определение налогового бремени

Виды:

- Досудебная
- Судебная

- Единоличная
- Комиссионная

- Первичная
- Дополнительная

Объекты налоговой экспертизы:

- акты налоговой проверки;
- налоговые декларации организации (по УСН, НДФЛ, на землю и другие);
- документы об авансовых платежах;
- документы налоговой отчетности организации;
- регистры бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность;
- документы бухгалтерского баланса предприятия;
- первичные бухгалтерские документы: товарные накладные, акты сдачи-приемки, акты приема-передачи, акты выполненных работ, расчетно-платежные ведомости, кассовые ордера (приходные, расходные), авансовые отчеты, бухгалтерские справки, квитанции, чеки, счета, счета-фактуры и др.;
- договоры, контракты, соглашения, приложения и дополнения к ним;
- распорядительные документы руководства организации (указы, приказы, решения);
- иные финансовые и налоговые документы предприятия, содержащие бухгалтерскую и налоговую отчетность, необходимые эксперту для ответов на вопросы налоговой экспертизы;
- заключения ранее проведенных налоговых экспертиз;
- материалы уголовных или гражданских дел, материалы проверки.

Задачи и цели налоговой экспертизы:

- анализ правильности, своевременности и полноты объема исчислений налогов;
- определение обоснованности специального налогового режима, в зависимости от вида предпринимательской деятельности;
- определение особенностей налоговой базы;
- определение обоснованности налоговых льгот;
- анализ правильности и своевременности уплаты страховых взносов;
- определение величины недоимок, пеней и штрафов;
- обоснованность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента);
- установление факта неверного исчисления налогов;
- установление способов и механизмов «ухода» от налогов;
- выявление мошеннических операций при уплате налогов;
- выявление нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;
- иные вопросы, касаемые преступлений в сфере экономики, налогов и налогообложения в Российской Федерации:
- анализ объективности, научной и правовой обоснованности ранее проведенных налоговых экспертиз;
- рецензирование налоговых экспертиз.

Примеры вопросов эксперту:

- Соответствуют ли сведения, отраженные в книге учета доходов и расходов, первичным документам?
- Соответствуют ли сведения, отраженные в налоговых декларациях, первичным документам?
- Соответствуют ли выводы, отраженные в Акте налоговой проверки, фактическим обстоятельствам?
- Каким образом повлияло на определение налоговых обязательств по уплате НДС отражение в бухгалтерском учете ООО «Ромашка» финансово-хозяйственных взаимоотношений с ООО «Телепузик»?
- В полном ли объеме выполнены обязательства ООО «Ромашка» как налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ?
- Соответствует ли отражение ООО «Ромашка» в составе затрат, относящихся на себестоимость продукции, расходов, связанных с ***, законодательству о налогах и сборах?

Организации осуществляющие проведение налоговых экспертиз:

1. ЭКЦ МВД России

2. АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЭКСПЕРТИЗ «ЛАБОРАТОРИЯ ЭКСПЕРТНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ»

Стоимость исследования От 25 000 р