

ЛЕКЦИЯ

ТЕМА №6

«ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ»

Разработал: к.э.н., доцент
лейтенант полиции Гладкова С.Б.

Обсуждено на заседании кафедры
Протокол №10 от 14.04.2015

Учебные вопросы

- ▣ **Вопрос 1.** Оформление результатов камеральных налоговых проверок
- ▣ **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок
- ▣ **Вопрос 3.** Оформление результатов выездной налоговой проверки



Литература:

- Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая
- Закон РФ от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции»
- Указ Президента РФ от 1 марта 2011 года № 248 «Вопросы министерства внутренних дел РФ»
- Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 249 "Об утверждении Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел Российской Федерации по субъекту Российской Федерации"
- Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 250 "Вопросы организации полиции".
- Голицева Л.Е., Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2012.
- Дадашев А.З. , Пайзулаев И.Р., Налоговый контроль: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2012.
- Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Кнорус, 2013.



□ Вопрос 1. Оформление результатов камеральных налоговых проверок

Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки зависит от того выявлены ли ошибки в заполнении документов

Если налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах

↓
должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в течение 10 дней после ее окончания

Если ошибок или противоречий нет

↓
инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе



□ **Вопрос 1.** Оформление результатов камеральных налоговых проверок

Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими проверку, и проверяемым лицом или его представителем

Перечень обязательных реквизитов, отражаемых в акте налоговой проверки:

- дата подписания;
- наименование проверяемого лица;
- дата представления документов и их перечень;
- проведенные мероприятия налогового контроля;
- факты налоговых нарушений;
- выводы и предложения проверяющих и др.

К акту проверки прилагаются материалы, полученные в ходе контроля, иные документы, которые подтверждают выявленное нарушение



❑ Вопрос 1. Оформление результатов камеральных налоговых проверок

Нарушения, которые отражаются в акте камеральной налоговой проверки

Нарушение	Статья <i>НКРФ</i>	Налоговая санкция
Нарушение срока постановки на учет в инспекции	116	5000 руб.; 10 000 руб. в случае нарушения срока более чем на 90 дней
Нарушение срока представления сведений об открытии (закрытии) счета в банке	118	5000 руб.
Непредставление налоговой декларации	119	5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб.; 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня

❑ Вопрос 1. Оформление результатов камеральных налоговых проверок

Нарушения, которые отражаются в акте камеральной налоговой проверки

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения	120	5000 руб., если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, и 15 000 руб., если они совершены в течение более одного налогового периода 10% суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб., если они повлекли занижение налоговой базы
Неуплата или неполная уплата налога [сбора)	122	20% неуплаченной суммы налога (сбора); 40% неуплаченной суммы налога (сбора), если эти деяния совершены умышленно
Невыполнение агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов	123	20% суммы, подлежащей перечислению
Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест	125	10 000 руб.
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	Пункт 1 ст. 126	50 руб. за каждый непредставленный документ

□ **Вопрос 1.** Оформление результатов камеральных налоговых проверок

оформление результатов камеральной проверки декларации по **налогу на добавленную стоимость**

Если в декларации предъявлена к возмещению сумма налога и в случае отсутствия правонарушений



проверяющий **в течение трех дней** с момента окончания проверки составляет докладную записку на имя руководителя налогового органа.



На основании этой записки **в течение семи дней** после окончания проверки принимается соответствующее решение, копия которого вручается налогоплательщику или его представителю



▣ Вопрос 1. Оформление результатов камеральных налоговых проверок

акт налоговой проверки и другие материалы проверки и представленные проверяемым лицом письменные возражения должны быть *рассмотрены руководителем* (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку

Решение по ним должно быть принято в течение **10 дней** со дня истечения срока предоставления письменных возражений (15 дней со дня получения акта налоговой проверки). Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.



Налогоплательщик должен быть в обязательном порядке извещен о дате и месте рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки



□ Вопрос 1. Оформление результатов камеральных налоговых проверок

Руководитель налогового органа выносит одно из следующих решений:

- о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

- об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности.

Лицо не может быть привлечено к ответственности при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

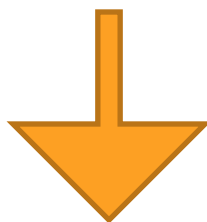
- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица
- совершение деяния ф.л. моложе 16-лет
- истечение сроков давности привлечения к ответственности

Обстоятельствами, исключающими вину лица

- совершение деяния вследствие стихийного бедствия
- совершение деяния лицом, которое не могло отдавать отчета в своих действиях
- иные обстоятельства, исключающие вину лица

□ **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Под **НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ** в экономической литературе понимаются «возможность финансовых потерь», «вероятность несоблюдения налогоплательщиком налогового и таможенного законодательства».



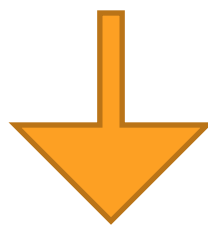
Т.о. НАЛОГОВЫЕ РИСКИ - вероятность финансовых потерь для всех участников налоговых правоотношений



- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Выездная налоговая проверка - один из самых эффективных методов налогового контроля.

Особенности: большая трудоемкость контрольных мероприятий, высокие требования к уровню квалификации налоговых инспекторов, объективные трудности обнаружения нарушений налогового законодательства



Планирование таких проверок — это открытый процесс, основанный на отборе налогоплательщиков по критериям риска совершения налогового правонарушения.



- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Система планирования выездных налоговых проверок базируется на следующих принципах:

- 1 • создание режима наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков;
- 2 • своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений;
- 3 • неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах;
- 4 • обоснованность выбора объектов проверки.



- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Критерии риска совершения налоговых правонарушений

Группы критериев	Номер критерия в Концепции	Наименование критерия
Критерии оценки рисков по отраслевому принципу	1	Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли
	5 >	Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ
	11	Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики

- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Критерии риска совершения налоговых правонарушений

Группы критериев	Номер критерия в Концепции	Наименование критерия
Критерии оценки деятельности налогоплательщика по показателям налоговой и бухгалтерской отчетности	2	Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов
	3	Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
	4	Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)

- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Критерии риска совершения налоговых правонарушений

Группы критериев	Номер критерия в Концепции	Наименование критерия
Критерии оценки приближения расчетных показателей к предельным значениям	6	Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы
	7	Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год

- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Критерии риска совершения налоговых правонарушений

Группы критериев	Номер критерия в Концепции	Наименование критерия
Критерии, характеризующие взаимодействие налогоплательщика с налоговыми органами	9	Непредоставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности
	10	Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами)

- **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

Критерии риска совершения налоговых правонарушений

Группы критериев	Номер критерия в Концепции	Наименование критерия
Критерии, отражающие особенности функционирования и ведения налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности	8	Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами — перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели)
	12	Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

□ **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

ПОД НАЛОГОВОЙ ВЫГОДОЙ ПОНИМАЕТСЯ уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

обстоятельства, которые могут доказывать неправомерное уменьшение налоговых обязательств

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия
 - учета для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

□ **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

В Постановлении № 53 приводятся также обстоятельства, которые сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной:

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- взаимозависимость участников сделок;
- неритмичный характер хозяйственных операций;
- нарушение налогового законодательства в прошлом;
- разовый характер операции;
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика;
- осуществление расчетов с использованием одного банка;
 - осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;
 - использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

▣ **Вопрос 2.** Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок

По налогу на прибыль основным признаком является «значительное превышение внереализационных расходов над выручкой», а также «снижение налоговой нагрузки при росте выручки». Программа отслеживает расхождения между декларацией и бухгалтерской отчетностью, книгой продаж и другими регистрами, а также увеличение кредиторской задолженности или прирост основных средств при условии, что эти показатели значительно опережают рост выручки.

По НДС основным критерием считается: «выручка по данным бухгалтерской отчетности выше налоговой базы в декларации по НДС, и эта разница превышает дебиторскую задолженность».

□ Вопрос 3. Оформление результатов выездной налоговой проверки

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющие обязаны составить **справку о проведенной проверке**, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю.

В течение **двух месяцев со дня составления справки** о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налогового органа должен быть составлен **акт выездной налоговой проверки**

□ Вопрос 3. Оформление результатов выездной налоговой проверки

АКТ ВЫЕЗДНОЙ (ПОВТОРНОЙ ВЫЕЗДНОЙ) НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

должен состоять из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

В вводной части даются общие сведения о проводимой проверке и проверяемом лице, его филиале, представительстве.

В ней указываются вопросы проверки, даты ее начала и окончания, сведения о проведенных мероприятиях налогового контроля, иные необходимые сведения.

□ **Вопрос 3.** Оформление результатов выездной налоговой проверки

Описательная часть содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия обоснованного решения по результатам проверки.

Содержание описательной части должно соответствовать следующим требованиям:

- а) объективность и обоснованность
- б) полнота и комплексность
- в) четкость, лаконичность и доступность изложения
- г) системность изложения



□ Вопрос 3. Оформление результатов выездной налоговой проверки

Итоговая часть должна содержать:

- сведения об общих суммах выявленных при проведении проверки неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов (сборов); об исчисленных в завышенных размерах налогов (сборах), сведения о других установленных фактах нарушений (об исчисленных для целей налогообложения в завышенных размерах суммах убытков; о завышенных суммах налога на добавленную стоимость, предъявленных к возмещению из бюджета (при наличии); о неудержании и неперечислении налогов и т.д.); предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.
- Указанные предложения должны содержать перечень конкретных мер, направленных на пресечение выявленных в результате проверки нарушений и полное возмещение ущерба, понесенного государством
- выводы проверяющих о наличии в деяниях налогоплательщика признаков налоговых правонарушений.
- Данные выводы должны содержать указание на вид совершенных налогоплательщиком налоговых правонарушений со ссылкой на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

□ Вопрос 3. Оформление результатов выездной налоговой проверки

В акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки могут быть отражены факты следующих налоговых правонарушений, предусмотренных НК РФ:

- 1) ст. 116 «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе»;
- ст. 117 «Уклонение от постановки на учет в налоговом органе»;
- ст. 118 «Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке»;
- ст. 119 «Непредставление налоговой декларации»;
- ст. 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»;
- ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)»;
- ст. 123 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов»;
- ст. 125 «Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест»;
- п. 1 статьи 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»;
- ст. 129.2 «Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса».

❑ **Вопрос 3.** Оформление результатов выездной налоговой проверки

- ❖ Акт выездной налоговой проверки подписывается лицами, проводившими проверку, и лицом, в отношении которого проводилась проверка (его представителем).
- ❖ Акт выездной налоговой проверки составляется в трех экземплярах, один из которых хранится в налоговом органе, второй — в установленном порядке вручается руководителю организации, индивидуальному предпринимателю либо физическому лицу (их представителям), третий — направляется органу внутренних дел, сотрудники которого участвовали в проведении проверки.
- ❖ В случае когда указанные выше лица уклоняются от получения акта выездной налоговой проверки, на последней странице акта делается запись об уклонении в получении акта, заверенная подписью проверяющего