

# **Налоговый контроль в РФ. Налоговые проверки.**



▣ **Налоговый контроль** — комплекс мер по проверке исполнения норм налогового права. Целью этой процедуры является выявление нарушений законодательства. При этом налоговые органы используют различные формы налогового контроля и методы.



# Формы и методы налогового контроля

- ▣ **Налоговые проверки** — основная и наиболее эффективная форма налогового контроля. Они подразделяются на камеральные и выездные. Камеральные проверки проходят в налоговой инспекции, а выездные — у налогоплательщика.



- При камеральной проверке в рамках налогового контроля проверяется только тот налог, по которому подана декларация. Камеральная проверка не может быть назначена по истечении 3 месяцев со дня сдачи декларации.

- При выездной проверке налоговым контролем могут охватываться все налоги за проверяемый период, которые налогоплательщик обязан уплачивать в зависимости от выбранной формы налогообложения.

## 1. Понятие и сущность налогового контроля

Налоговый контроль служит формой реализации контрольной функции налогов и с позиции налогового права призван в первую очередь охранять и обеспечивать имущественные права государства и муниципальных образований.



- ▣ **Вторая форма налогового контроля** — это получение объяснений.
  
- ▣ Налоговые органы вправе вызвать налогоплательщиков для дачи пояснений по любому вопросу в рамках исполнения законодательства. Пояснения предоставляются в устной или письменной форме и в ходе проведения налогового контроля протоколируются.

- ▣ **Третья форма налогового контроля** — проверка данных учета и отчетности. В требовании налоговой инспекции, направленном налогоплательщику, перечисляются необходимые для налогового контроля документы, которые должны быть представлены налоговикам в течение 10 дней.

- В ходе выездной проверки в рамках налогового контроля может быть назначена инвентаризация, осуществление которой регламентируется положением, утвержденным приказом Минфина РФ и МНС РФ от 10.03.1999 № ГБ-3-04/39.

▣ **Осмотр помещений и территорий** — еще одна форма налогового контроля. Налоговый инспектор вправе проводить его согласно ст. 92 НК РФ в рамках проводимой проверки. Осмотр происходит в присутствии понятых, при необходимости при этом мероприятии налогового контроля производится фото- и видеосъемка.

- ▣ Налоговый мониторинг — новая форма налогового контроля, введенная с 01.01.2015.

Период, проверяемый в ходе данного вида налогового контроля, проверяющие не вправе включать в план проверок (п. 1.1 ст. 88, п. 5.1 ст. 89 НК РФ).

Деятельность организации при проведении налогового контроля в форме мониторинга становится прозрачной, но любые бухгалтерские и юридические документы инспекция вправе затребовать.



- ▣ **Налоговый контроль при мониторинге** базируется на утвержденном регламенте, по которому инспекция может в течение года проверять хозяйственные операции, а организация сможет обезопасить себя от возможных ошибок при начислении налогов, ведь налоговая служба еще до момента сдачи деклараций даст разъяснения по интересующим вопросам.

# Методы налогового контроля

## Методы налогового контроля

### Документальный налоговый контроль

включает следующие приемы:

- формальную и арифметическую проверку;
- юридическую оценку;
- экономический анализ

### Фактический налоговый контроль

включает следующие приемы:

- учет налогоплательщиков;
- показания свидетелей;
- проведение инвентаризации;
- привлечение экспертов

# Виды налогового контроля

Налоговый контроль по времени проведения	Налоговый контроль по способу проверки	Налоговый контроль по месту проведения	Налоговый контроль по периодичности
<ul style="list-style-type: none"><li>· текущий;</li><li>· предварительный;</li><li>· последующий</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>· сплошной;</li><li>· выборочный</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>· выездной;</li><li>· камеральный</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>· первичный;</li><li>· повторный</li></ul>

# Порядок проведения камеральной налоговой проверки

- ▣ Камеральная проверка представляет собой проверку соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства на основании сданной им отчетности. Она имеет характер обязательной и проводится в отношении любой отчетности, представленной в налоговый орган.

□ **Первым этапом камеральной налоговой**  
проверки 2018 является регистрация  
данных поданного отчета в  
автоматизированной информационной  
системе налоговых органов (АИС «Налог»).

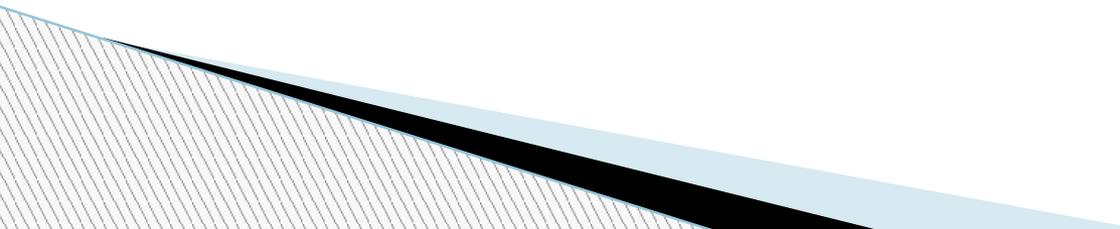


- На следующем этапе проведения камеральной налоговой проверки производится сверка контрольных соотношений. Кроме того, анализируются показатели текущего налогового (расчетного, отчетного) периода в сопоставлении с аналогичными показателями за прошлый период.

□ Также при камеральной проверке производится сверка показателей представленной декларации (расчета) с показателями в иной отчетности и, в частности, с отчетами по другим налогам (страховым взносам).

**Одновременно при камеральной проверке  
представители налоговых служб  
отслеживают следующие моменты:**

1. Соблюдение сроков предоставления декларации или расчета (п. 1 ст. 23, п. 6 ст. 80, п. 2 ст. 88 НК РФ).
  2. Наличие либо отсутствие противоречий, ошибок, несоответствий в отчетности (ст. 88 НК РФ).
  3. Наличие оснований для углубленной камеральной проверки.
- 

- Во время камеральной проверки контролируется не только соблюдение срока подачи отчетности, но и те сроки, которые дают право налоговым органам на вынесение наказания за несвоевременное представление отчета.
- 

- При задержке подачи декларации (расчета) на 10 дней и более налоговые органы вправе приостановить ведение операций по расчетным счетам (п. 3 ст. 76 НК РФ). Арест с банковских счетов налогоплательщика будет снят только на следующий день после предоставления отчетности (ст. 76 НК РФ).

# Сколько длится камеральная проверка

- Сроки проведения камеральной проверки соответствуют 3 месяцам со дня подачи отчетности в налоговую службу (п. 2 ст. 88 НК РФ).
- Периодичность проведения камеральной проверки зависит от сдачи отчетности.

- Решение о проведении камеральной проверки не зависит от налогоплательщика.
- Порядок проведения камеральной проверки регулируется НК РФ.

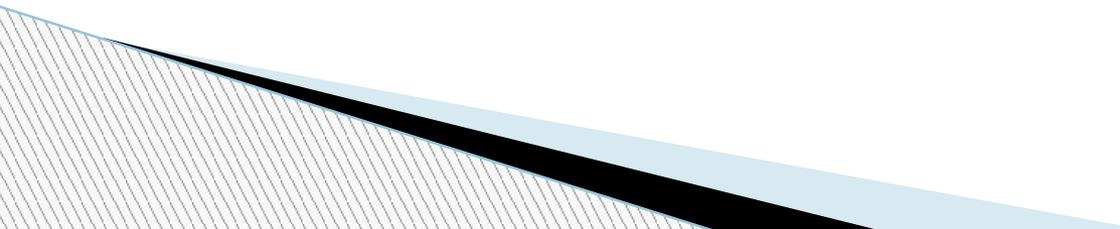


# Камеральные проверки налоговых органов без оснований для углубленной проверки

- Бывает, что на первоначальном этапе камеральной проверки не выявляется никаких нарушений в предоставленной налоговым органом отчетности. Соответственно, оснований для углубленной камеральной проверки нет, и камеральная проверка заканчивается на данной стадии.

- В обязанности налоговых органов не входит составление акта камеральной проверки в таких ситуациях (ст. 88 НК РФ), и они не обязаны сообщать налогоплательщикам о ее завершении. Исключение составляет камеральная проверка, проводимая по НДС, заявленному к возмещению (ст. 176, 176.1 НК РФ).

# Когда проводится углубленная камеральная налоговая проверка

- Все декларации и отчеты, предоставляемые в налоговые органы, проходят начальную камеральную проверку в автоматизированном режиме. Камеральная проверка заканчивается на данном этапе, если не выявлено нарушений (противоречий) и нет оснований для углубленной проверки.
- 

- Если у налоговиков возникают вопросы относительно сданной отчетности, они имеют право провести углубленную камеральную проверку. Процедура осуществления углубленной камеральной проверки зависит от ее оснований.

- Углубленная камеральная проверка может проводиться по формальным основаниям для углубленной проверки (заявленные льготы по НДС, предоставление поясняющих документов и т. д.).

□ При данных основаниях сотрудники налоговой инспекции оценивают представленные документы и проводят конкретные мероприятия по налоговому контролю. Они могут запрашивать дополнительные документы у налогоплательщиков или какую-либо информацию у банка по расчетному счету.

□ Эти процедуры налоговые органы  
проводят для того, чтобы  
удостовериться в отсутствии ошибок и  
искажений в данных отчетности либо  
выявить нарушения налогового  
законодательства.

- При выявлении в ходе камеральной проверки в декларации (отчетности) каких-либо нарушений, противоречий, ошибок налоговики обязаны поставить в известность налогоплательщика и потребовать документальное подтверждение представленных данных либо достоверную отчетность .

□ В случаях когда основанием для углубленной камеральной проверки являются технические ошибки, явные несоответствия финансовых показателей в отчетности, проверяющие потребуют предоставить пояснения либо корректировку.

- Налогоплательщики не всегда соглашаются с ошибками, выявленными проверяющими во время камеральной проверки. В таком случае будет достаточно предоставления пояснений по данному вопросу и оправдательных документов (ст. 88 НК РФ). Сотрудники налоговых органов обязаны их принять и рассмотреть (п. 5 ст. 88 НК РФ).

□ Если проверяющие сочтут  
предоставленные пояснения и  
доказательства  
неудовлетворительными, они вправе  
вызвать налогоплательщика в  
налоговую инспекцию для дачи  
дополнительных пояснений.

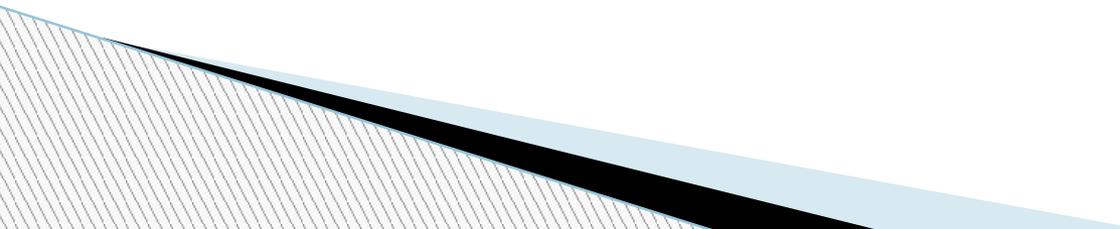
# *Выездная налоговая проверка*

- Выездная налоговая проверка является разновидностью налогового контроля с присущими ей особенностями. Так, она может проводиться по месту нахождения налогоплательщика, и инспекторы имеют право проверять несколько налогов.*



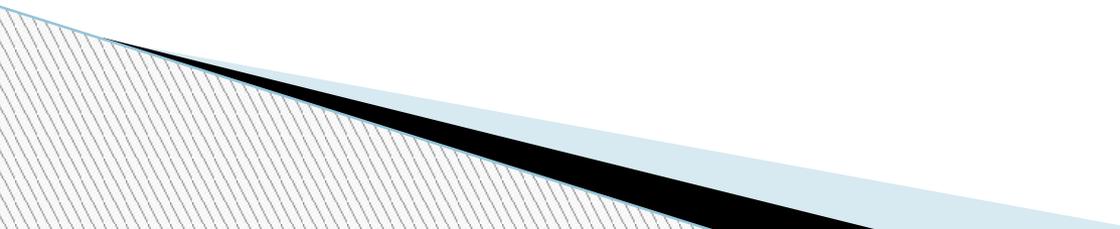
- **Главная цель выездной проверки** — установить, правильно ли были исчислены налоги и страховые взносы, а также вовремя ли они были уплачены.



- основным документом, подтверждающим начало выездной налоговой проверки, является решение о ее проведении.
  - проверяемый период не может превышать 3 лет.
  - налогоплательщик не может быть проверен более 1 раза по одним и тем же налогам за один и тот же период;
- 

- за календарный год может быть проведена только одна выездная проверка (исключение — когда решение о повторной проверке принято руководителем вышестоящего налогового органа ФНС РФ);
- выездная проверка не может быть назначена в отношении специальной декларации (п. 2 ст. 89 НК РФ), которую физлицо вправе добровольно подать в ИФНС в срок до 28.02.2019 об имеющемся у него имуществе (недвижимости, транспорте, вкладах в банки или в уставный капитал организаций), а также о контролируемых им иностранных компаниях.

# Право ИФНС на выездную проверку

- Законодательно определено, что право на проведение выездной налоговой проверки имеет тот налоговый орган, к которому территориально принадлежит налогоплательщик. Хотя существуют и исключения, действующие для крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений.
- 

□ Также важную роль играют дата постановки на учет в качестве налогоплательщика в определенном налоговом органе и дата внесения изменений в реестр учета.



- Если при смене местонахождения своевременно не внесены соответствующие изменения в ЕГРЮЛ, то выездную налоговую проверку будет проводить налоговый орган по прежнему месту нахождения.

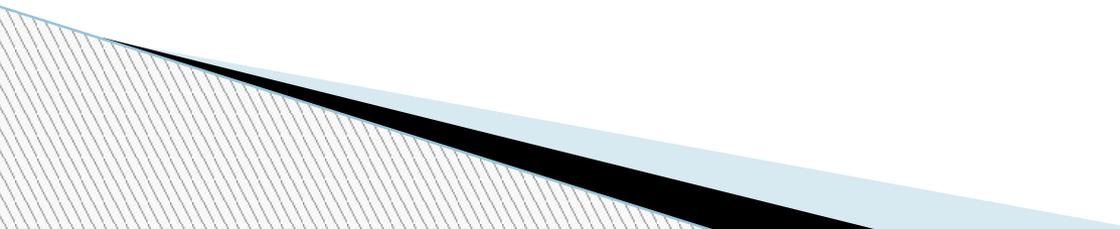


- Если такая ситуация возникнет по вине налоговой инспекции в связи с нарушением требований и сроков регистрации, то выездная налоговая проверка также будет проведена инспекцией по старому месту регистрации

# Решение о проведении выездной налоговой проверки

- Решение о проведении выездной налоговой проверки имеет право составить только тот налоговый орган, к которому территориально принадлежит проверяемый налогоплательщик.
- В этом документе отражается информация о субъекте контроля, предмете проверки (перечень проверяемых налогов), периоде проверки и о составе проверяющей группы. Решение обязательно должно быть подписано руководителем налоговой инспекции либо его заместителем.

# Где проводится согласно НК РФ выездная налоговая проверка?

- Местом проведения выездной налоговой проверки являются помещения или офис налогоплательщика.
  - Но иногда бывает так, что размер помещений не позволяет расположиться там всей проверяющей группе, и тогда проверка может быть проведена в налоговой инспекции.
- 

- О том, что у налогоплательщика отсутствуют возможности по размещению проверяющих, он должен сообщить сам, в противном случае это решение принимает руководитель проверяющей группы по факту выезда и осмотра помещений налогоплательщика.

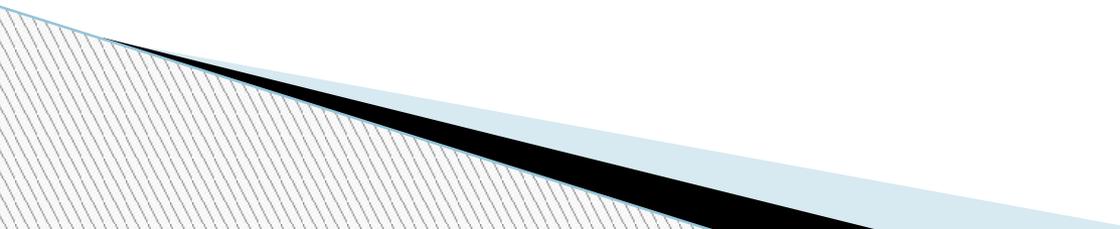
- ▣ **На практике случается,** что налоговый орган без получения соответствующего заявления и должного осмотра принимает решение провести выездную налоговую проверку в инспекции. Но это свидетельствует о том, что контролирующие органы нарушают действующий порядок проведения выездной налоговой проверки.

- При проведении выездной налоговой проверки на территории контролирующего органа налогоплательщику необходимо выполнять все требования проверяющих, будь то запрос на представление документов либо требование на осмотр рабочих помещений.

# Какова продолжительность выездной налоговой проверки?

- Срок выездной налоговой проверки составляет 2 месяца, но в то же время НК РФ дает возможность налоговым органам как продлевать его, так и приостанавливать.

□ **Инспекторы очень часто пользуются**  
ЭТИМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ, КОГДА НУЖНО  
ВЫЯСНИТЬ, ЯВЛЯЕТСЯ ЛИ СОВЕРШЕНИЕ  
ОПРЕДЕЛЕННОЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ  
НАРУШЕНИЕМ, ИЛИ ЖЕ ИЗУЧИТЬ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, КАСАЮЩИЕСЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОВЕРЯЕМОГО ЛИЦА.



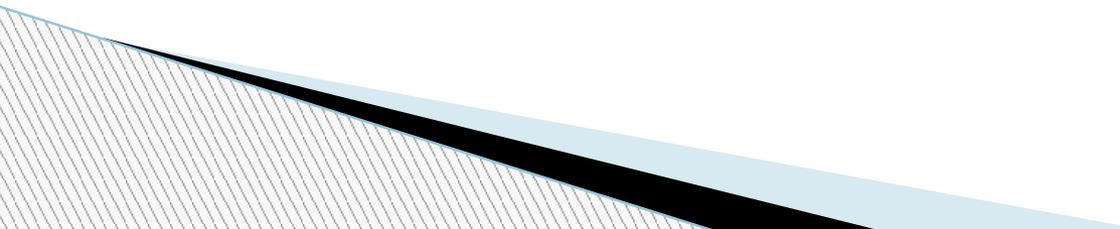
□ Срок, на который инспектор имеет право продлевать проверку, составляет 4 (6) месяцев (п. 6 ст. 89 НК РФ), а приостановить — 6 (9) месяцев (п. 9 ст. 89 НК РФ).

□ Таким образом, если в течение контрольного мероприятия налоговики прибегают к описанным выше методам, то максимальный срок проверки может составить 1 год и 3 месяца.

- Исключением является выездная налоговая проверка конкретного филиала или представительства — она должна быть проведена в течение 1 месяца. В данном случае законодатель предоставил контролерам только право на приостановление.

- Срок выездной налоговой проверки начинается со дня вынесения решения о проведении этого контрольного мероприятия, а заканчивается в день составления справки по результатам проверки (указанный документ должен быть вручен в тот же день).

# Основные этапы проводимой выездной проверки:

- начало выездной налоговой проверки (вручение решения о проведении);
  - процесс проведения проверки (максимально — 1 год 3 месяца);
  - завершение проверки (составление справки о проведении выездной налоговой проверки).
- 

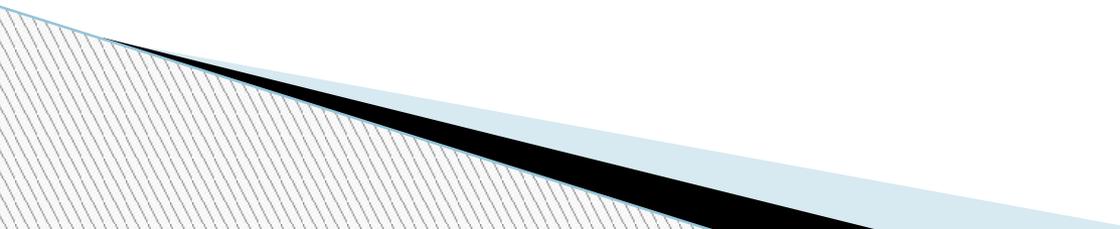
- Целью проведения налоговой проверки является контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов. Порядок проведения выездной налоговой проверки регулируется ст. 89 НК РФ.

- Результаты проверки могут быть отменены только в случаях существенных нарушений со стороны налогового органа, например при непредставлении налогоплательщику возможности участвовать в рассмотрении материалов проверки и дать пояснения.

# Особенности проведения встречной налоговой проверки

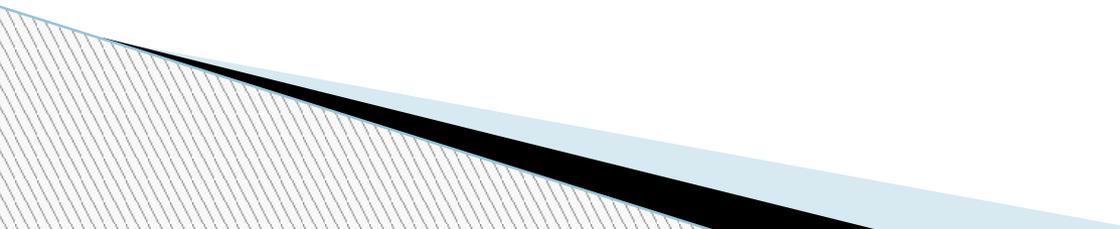
- *Встречная налоговая проверка — такого термина нет в нынешней редакции Налогового кодекса РФ. Однако встречные налоговые проверки проводятся инспекциями и правоохранительными органами довольно активно.*

# Что понимается под термином «встречная проверка»

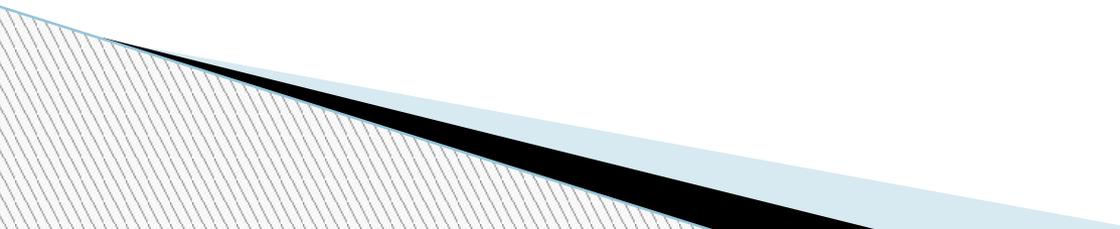
- Понятие «встречная налоговая проверка» в действительности существовало, но до 01.01.2007, когда из абз. 2 ст. 87 НК РФ было исключено такое дополнительное мероприятие налогового контроля, проводимое при осуществлении камеральных или выездных налоговых проверок.
- 

- Суть его была проста: налоговая инспекция запрашивала документы у контрагентов проверяемого налогоплательщика, а затем сравнивала полученные сведения с теми, которые были отражены в документах организации.

- Однако взамен термина «встречная проверка», исключенного из НК РФ, в кодекс введена новая статья 93.1. Она предусматривает запрашивание информации и документов о налогоплательщике и по конкретным сделкам. При этом в рамках таких запросов у налоговых органов полномочий стало существенно больше.

- В практике такие мероприятия по-прежнему называют встречной налоговой проверкой, поскольку суть их не изменилась: истребование документов и информации у третьих лиц для проверки достоверности сведений, отраженных у проверяемого налогоплательщика.
- 

# **Цели встречной проверки налоговой инспекции таковы:**

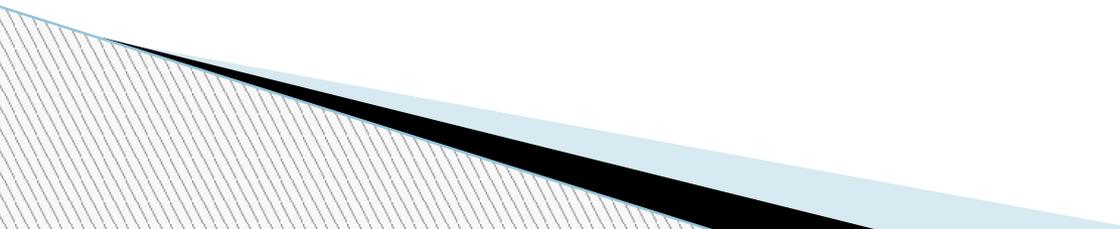
- проверка реальности существования контрагента, сотрудничающего с налогоплательщиком по сделкам, интересующим ФНС;
  - реальность операций, совершенных налогоплательщиком;
  - сверка информации о финансово-хозяйственных операциях, которая есть у проверяемого налогоплательщика и его контрагента.
- 

- При обнаружении расхождений между данными контрагента и налогоплательщика эти данные налоговые инспекторы исследуют на предмет того, повлияли ли эти разночтения на налоговую базу или нет.

- Если налоговая база уменьшилась, полученные данные отражаются в акте проверки, документы присоединяются к акту и в дальнейшем используются в качестве доказательства вины налогоплательщика в совершении правонарушения.

- Может случиться так, что проверяемый налогоплательщик остается вне подозрений, но по контрагенту возникают вопросы. В подобных обстоятельствах контрагенту следует ждать сначала камеральную проверку, а затем и выездную (если предварительный анализ подтвердил его неблагонадежность).

# **В каких случаях проводится встречная налоговая проверка**

- ▣ 1. Если проводится выездная или камеральная проверка.
  - ▣ 2. После того как встречная или камеральная проверка уже завершена
- 

# Какие документы вправе истребовать налоговые органы

- Налоговым органам при проведении проверок предоставлено право требовать любые документы, касающиеся деятельности конкретного налогоплательщика.

- Согласно внутренним регламентам ФНС такими документами являются договоры, счета-фактуры, акты приемки и сдачи, накладные — все то, что может содержать информацию о взаимодействии проверяемого налогоплательщика с контрагентами.

- Представить документы (информацию) о контрагенте или сообщить об их отсутствии необходимо в течение 5 рабочих дней с момента получения требования от своей налоговой инспекции.

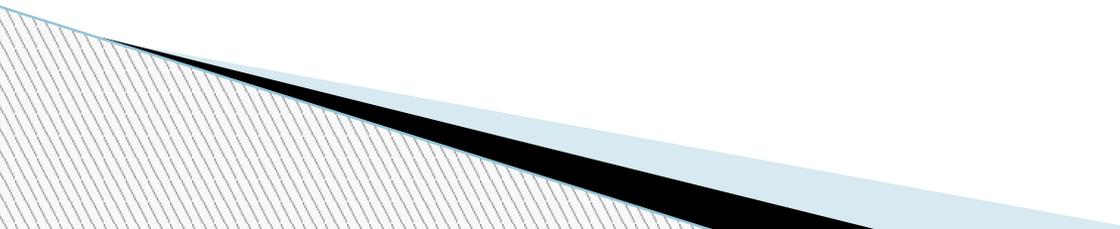
## В целях расширения и усиления налогового контроля предусмотрено, что:

- ▣ 1. Плательщики, которые сдают отчетность в электронном виде, должны так же электронно уведомлять инспекцию о поступлении от нее требований, высылая квитанцию о получении. Иначе налоговая инспекция может заблокировать расчетный счет организации.

- 2. В течение 3 лет инспекция может приостановить операции по счетам в банках, если организацией или ИП не будет предоставлена налоговая отчетность.

- 3. Налоговый контроль затрагивает и декларацию по НДС. При установленных несоответствиях проверяющие в рамках налогового контроля вправе потребовать любые документы по операциям, отраженным в декларации, а также проводить осмотр территории и помещений организации.

- 4. Если гражданин, имея в собственности различные объекты имущества, не получает извещения об уплате налогов, он должен сам сообщить об этом в инспекцию для целей налогового контроля.

- Налоговый контроль направлен на решение главной задачи государства — пополнение бюджета любого уровня своевременно и в полном объеме. Проверки являются самой эффективной формой налогового контроля, дисциплинирующей налогоплательщиков.
- 

**▣ СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!!**