

# Налоговый контроль

Подготовила

к.э.н, доцент Белякова Елена Ивановна

# Налоговый контроль

- **Организации подлежат постановке** на налоговый учет в налоговых органах
  - по месту нахождения организации,
  - по месту нахождения обособленных подразделений,
  - по месту нахождения объектов недвижимости или транспортных средств.



## Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган

- налоговые декларации и расчёты авансовых платежей : лично или через представителя, в виде почтового отправления с описью вложения, по телекоммуникационным каналам связи.
- -годовую бухгалтерскую отчётность;  
-расчёт среднесписочной численности работающих не позднее 20 января текущего года;  
-документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;  
-с 1.01.2017 г. – расчёт страховых взносов
- При обнаружении ошибок, которые привели
- к **занижению** налога, налогоплательщик **обязан** представить уточнённый расчёт
- к **завышению** налога, налогоплательщик **вправе** представить уточнённый расчёт.

**Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом налогоплательщиков**

**Органы юстиции, выдающие лицензии на право нотариальной деятельности;**

**Адвокатские палаты субъектов РФ обязаны;**

**Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;**

**Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств,**

**Банки. Нотариусы, миграционная служба -  
Сведения, связанные с учётом налогоплательщиков, должны представлять**

**Налоговый контроль** проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов); проверки данных учёта и отчётности; налогового мониторинга и в других формах.

**Налоговые органы, таможенные органы, ОВД, следственные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами** информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых налоговых проверках, а также осуществляют обмен иной информацией, необходимой в целях исполнения возложенных на них задач

# **Виды налоговых проверок**

## **Камеральная налоговая проверка**

- *проводится по месту нахождения налогового органа;*
- *в течение трёх месяцев с момента представления налоговой декларации;*
- *налоговая проверка по НДС проводится в течение двух месяцев, может быть продлена до трёх месяцев;*
- *решения руководителя налогового органа на проведение проверки не требуется;*

**Налоговый орган вправе требовать пояснения в  
следующих случаях:**

- при выявлении ошибок (противоречий);*
- при проведении камеральной проверки уточнённой налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога (необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей);*
- при представлении налоговой декларации, в которой заявлена сумма убытка (пояснения, обосновывающие размер убытка).  
Налогоплательщик должен в течение пяти дней с момента получения сообщения от налоговых органов дать необходимые пояснения;*

**Налогоплательщик, представивший пояснения,  
вправе** дополнительно представить в налоговый орган  
выписку из регистров бухгалтерского и налогового учёта, иные  
документы, подтверждающие достоверность данных,  
внесённых в налоговую декларацию.

## ***В следующих случаях налоговые органы вправе истребовать документы***

- подтверждающие в соответствии со ст.172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов по НДС при подаче налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога;*
- подтверждающие право на льготы;*
- документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов, связанных с использованием природных ресурсов;*
- в случае представления уточнённого расчёта, по которому уменьшена сумма налогового обязательства или увеличена сумма убытка, если расчёт представлен по истечении 2-х лет со дня, установленного для сдачи НДС.*



**Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется, если будет установлен факт налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах.**

При представлении налоговой декларации (расчёта) за налоговый (отчётный) период, за который проводится налоговый мониторинг, **камеральная налоговая проверка не проводится**, за исключением следующих случаев:

- представления налоговой декларации позднее 1 июля года, следующего за периодом мониторинга;
- представления налоговой декларации по НДС, акцизам, в которой заявлено возмещение налогов;
- представления уточнённой налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога или увеличена сумма убытка;
- досрочного прекращения налогового мониторинга.

# **Выездная налоговая проверка**

- *проводится на территории налогоплательщика;*
- *на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;*
- *в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. Предмет проверки – правильность и своевременность уплаты налогов;*
- *период проверки не превышает трёх календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При представлении налогоплательщиком уточнённой налоговой декларации в рамках выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена налоговая декларация.*

## **Налоговые органы не вправе**

- *проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.*
- *проводить две и более выездные проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.*

### **Повторная выездная налоговая проверка может производиться**

- *вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью органа, проводившего проверку;*
- *в случае представления налогоплательщиком уточнённой налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;*
- *в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика.*

# **Сроки проведения выездной налоговой проверки**

- *исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке;*
- *не может продолжаться более двух месяцев (срок может быть продлён до четырёх месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев);*
- *руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки. Общий срок приостановления не может превышать шесть месяцев.*

# **Оформление результатов проверки**

- акт составляется в течение двух месяцев со дня составления справки по результатам проверки;
- подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (или его представителем);
- акт должен быть вручён лицу, в отношении которого проводилась проверка;
- лицо, в отношении которого проводилась проверка, в течение одного месяца со дня получения акта, вправе представить возражения.

*К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушения законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки.*

*Документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, к акту не прилагаются.*

***После проверки контролёры будут оформлять дополнения к акту, в котором будут описаны результаты дополнительных мероприятий налогового контроля: экспертизы, допроса свидетелей. Дополнения должны быть переданы в течение 5 дней после составления документа. Возражения на дополнения можно подать в течение 15 дней с момента вручения***

## **Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов**

- акт налоговой проверки и представленные проверяемым лицом возражения должны быть рассмотрены и решение принято в течение 10 дней со дня истечения срока для представления возражений;
  - лицо, в отношении которого проводилась проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения. Отсутствие письменных возражений не лишает это лицо права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки;
- до вынесения решения знакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля (п.2 ст.101).
- в случае необходимости к участию в рассмотрении материалов могут привлекаться свидетель, эксперт, специалист.

# **Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа устанавливает**

- *совершало ли лицо, в отношении которого был составлен акт налоговой проверки, нарушение законодательства;*
- *образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения;*
- *имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;*
- *выявляет обстоятельства, исключаящие вину лица, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.*



**По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (зам.)**

**налогового органа выносит решение:**

- о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения**
- об отказе в привлечении к ответственности за налоговые правонарушения**

*Решения вступают в силу по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено.*

*В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа, указанное решение вступает в силу со дня его утверждения вышестоящим налоговым органом полностью или в части*

*Решение может быть направлено по почте и будет считаться полученным по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.*

**Решение налогового органа может быть обжаловано в апелляционном порядке путём подачи апелляционной жалобы. Подаётся до момента вступления в силу обжалуемого решения, в налоговый орган, вынесший это решение, который обязан в течение трёх дней со дня поступления жалобы направить её со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.**

**Вступившее в силу решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган.**

**Жалоба подаётся в вышестоящий налоговый орган в течение трёх месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие её документы. Подаётся жалоба в течение одного года с момента вынесения обжалуемого решения.**

*Жалобы, исковые заявления, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством, законодательством об административном судопроизводстве и иными федеральными законами.*

***В соответствии с Постановлением Пленума ВС от 21.01.16 г. №1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»*** организация вправе взыскать с инспекции судебные расходы, если выиграет спор. Возмещаются расходы, которые возникли до и после суда, в т.ч. расходы, связанные с подачей апелляционной жалобы. Но при этом в любом случае необходимо обосновать сумму расходов. Суд вправе уменьшить сумму расходов, признав их чрезмерными (п.2 ст.110 АПК).

## **Налоговый контроль в форме налогового мониторинга**

**Предмет налогового мониторинга – правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и сборов.**

**Налоговый мониторинг проводится на основании решения о проведении налогового мониторинга и заявления налогоплательщика, у которого**

**1) совокупная сумма НДС, акциза налога на прибыль, НДСПИ, подлежащая уплате в бюджет за календарный год, предшествующий году, в котором подаётся заявление, не менее 300 млн.руб.;**

**2) суммарный объём доходов, полученных по данным годовой бухгалтерской отчётности более 3 млрд. руб.;**

**3) совокупная стоимость активов на 31.12 предшествующего года более 3 млрд.руб**

## **Налоговое правонарушение -**

**виновно совершённое противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.**

**Действие** - представление ложных сведений.

**Бездействие** – непредставление в налоговый орган налоговых деклараций, иных документов и отчётов.

**Налоговое правонарушение признаётся совершённым умышленно или по неосторожности.**

# **Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**

- ✓ *Нарушение сроков постановки на учет*
- ✓ *Непредставления налоговой декларации*
- ✓ *Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК)*
- ✓ *Неуплата или неполная уплата налога*
- ✓ *Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов*
- ✓ *Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля*



*Налоговые органы привлекают за налоговые правонарушения организации. При отсутствии денежных средств и иного имущества, на которое может быть обращено взыскание недоимки, суды могут привлечь к субсидиарной ответственности руководителей организации.*

*Если будет доказано, что между возникновением недоимки и действиями руководителя имеется причинно-следственная связь, то могут потребовать уплату налога руководителем  
(Постановление ВС от 27.01.15 г. №81-14-19).*

■

# Ответственность за нарушение налогового законодательства

↙

## Административная

Установлена  
законодательством  
об административных  
правонарушениях  
(КоАП РФ)

↘

## Уголовная

Установлена Уголовным  
кодексом РФ.  
Следует также учитывать  
Постановление Пленума  
Верховного Суда РФ  
от 28.12.2006 №64  
«О практике применения  
судами уголовного  
законодательства за  
налоговые  
преступления»



**Уголовная ответственность установлена  
следующими статьями УК РФ:**

- Ст.198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;*
- Ст.199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;*
- Ст.199-1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»;*
- Ст.199-2 «Соккрытие денежных средств или имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которого должно производиться взыскание налогов и (или) сборов»*
- Ст.199-3, ст.199-4 Уклонение от уплаты взносов на травматизм*