

---

# Лекция 4

## Система налогового контроля

---

---

# Вопросы

1. Состав и структура налоговых органов
  2. Формы и методы налогового контроля
  3. Налоговые проверки, их виды, цели и методы
  4. Контролируемые сделки
  5. Налоговый мониторинг
  6. Инвестиционный налоговый кредит
  7. Налоговое администрирование: цели, методы
-

## Вопрос 1 - Состав и структура налоговых органов

**Налоговыми органами в РФ являются ФНС РФ и ее подразделения.**

В отдельных случаях этими полномочиями обладают таможенные органы, финансовые органы.

Налоговая служба выступает в качестве:

- а) единой системы контроля;
- б) независимой системы контроля;
- в) централизованной системы контроля.

**Основной источник финансирования** — средства федерального бюджета РФ

---

ФНС РФ находится в ведомстве Минфина.

(Министр финансов – **Силуанов Антон Германович**).

Руководитель ФНС России – **Мишустин Михаил Владимирович**.

---

---

**По иерархии управления система налоговых органов  
делится на 4 уровня:**

Центральный аппарат ФНС РФ

Межрегиональные налоговые инспекции

Инспекции по субъектам федерации

Инспекции по районам и городам, МРИ

---

---

# Основные задачи ФНС России :

- контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов;
  - участие в разработке и проведении рациональной налоговой политики;
  - осуществление валютного контроля;
  - проведение государственной регистрации юридических лиц, ведение ЕГРЮЛ;
  - проведение государственной регистрации и ведение ЕГРИП.
-

---

**В настоящее время одной из  
приоритетных задач  
налоговой службы является:**

разработка и реализация целевой комплексной программы информатизации налоговых органов как мер организационного, научно-технического, кадрового, материального и финансового характера

---

---

## Персонал налоговых органов состоит:

- из должностных лиц (начальника и инспекторов);
- оперативного состава (юристов, бухгалтеров и др.)
- вспомогательного состава (секретарей, водителей и др.).

Основное должностное лицо - налоговый инспектор, на которого возложено выполнение контрольной работы.

---

---

**Внутренняя структура** налоговых органов построена по **функциональному признаку**.

**К основным функциям** местного звена федеральной налоговой службы относятся:

- обеспечение учета налогоплательщиков;
  - обеспечение контроля за выполнением налогового законодательства;
  - ведение оперативно-бухгалтерского учета сумм налогов;
  - применение мер по пресечению нарушений законов о налогах;
  - осуществление контроля за наличным денежным обращением;
  - применение мер для ликвидации убытков, нанесенных бюджету;
  - применение ответственности к нарушителям налогового законодательства
  - учет, оценки и реализация конфискованного имущества;
  - выполнение функции агента валютного контроля.
-

## Нормативное распределение по численности работников:

- контрольный блок (отделы камеральных и выездных проверок) должен составлять не менее 40% от предельной численности работников инспекции;
- отдел финансового и общего обеспечения - не более 12,5% от предельной численности работников инспекции;
- численность работников отдела камеральных проверок должна составлять не менее 55% от общей численности работников отделов камеральных и выездных проверок.

---

## **Вопрос 2 - Формы и методы налогового контроля**

**На налоговые органы возложен контроль за обеспечением полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей.**

**Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, проверки данных учета и отчетности.**

**Одна из основных целей налогового контроля – препятствие уходу от налогов.**

---

---

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике, полученной в нарушение положений Конституции РФ, НК РФ, ФЗ, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну адвокатов, аудиторов и др.

---

---

В целях проведения налогового контроля все налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговые органы по месту нахождения организации или месту жительства ФЛ, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

---

---

Каждому налогоплательщику  
присваивается единый  
идентификационный номер  
(ИНН).

Налоговые органы проводят  
камеральные, выездные и  
дополнительные проверки.

---

---

**Налоговый контроль может быть государственным и негосударственным.**

Государственный контроль в зависимости от сроков подразделяется на **периодический и оперативный**; в зависимости от источников – **документальный или фактический**.

Негосударственный контроль, осуществляемый работниками бухгалтерии, считается **первичным**, а с привлечением аудиторов **последующим**.

---

---

## **Вопрос 3 - Налоговые проверки, их виды, цели и методы**

**Налоговые проверки** классифицируются:

- по форме (выездные, камеральные);
  - по объему (комплексные, выборочные);
  - по срочности (плановые, внеплановые);
  - по способу установления достоверности (формальные, арифметические, встречные).
-

**Камеральная проверка** проводится по месту нахождения налогового органа на основании налоговых деклараций в течение 3 месяцев.

Если в ходе проверки налогоплательщик представляет уточненную декларацию, то проверка первоначальной декларации прекращается и начинается камеральная проверка уточненной. При этом документы, которые инспекция получила при проверке первоначальной декларации, могут использоваться ею при осуществлении налогового контроля в отношении плательщика.

~~Акт составляется только по проверкам, выявившим нарушения законодательства.~~

---

**Выездная проверка** проводится на основании решения руководителя налогового органа (на территории налогоплательщика или налогового органа) и может продолжаться **не более 2 месяцев**.

Налоговый орган вправе проводить в течение одного года **не более 2 выездных** проверок в отношении 1 налогоплательщика; **и не более одной** – по одним и тем же налогам.

Охватываемый проверкой период – **не более 3 календарных лет**.

---

---

В зависимости от задач **налоговые проверки делятся:**

- **на комплексные** (проверяется правильность исчисления и уплаты всех налогов);
  - **тематические** (проводят по нескольким направлениям);
  - **проверки конкретного налога;**
  - **проверки одного показателя по расчету какого-либо налога;**
  - **проверки исчисления налогов при однотипных хозяйственных операциях.**
-

**По результатам выездной проверки**  
составляется справка.

Не позднее, чем **через 2 месяца** после составления справки должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

**Не позднее 5 дней** после составления акта его доводят до налогоплательщика, и руководитель налогового органа выносит решение:

- о привлечении налогоплательщика к ответственности;
- об отказе о привлечении к ответственности;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

## Основные отличия камеральных и выездных налоговых проверок

Камеральная	Выездная
Проводится по месту нахождения налогового органа	Проводится в месте нахождения проверяемого или по месту нахождения налогового органа
Проверяются только документы	Проверяются документы и производственные объекты
Проводится без специального решения налогового органа	Проводится только по специальному решению налогового органа
Срок не более 3 месяцев	Срок, как правило, 2 месяца

---

## **Вопрос 4 – Контролируемые сделки**

**С 2012 г. установлен новый вид  
налоговых проверок:**

проверка полноты исчисления и уплаты  
налогов в связи с совершением сделок  
между взаимозависимыми лицами.

---

---

**С 01.01.2012 г.** введено понятие «**контролируемые сделки**»

- это те сделки, цены которых налоговые органы вправе проверить на соответствие рыночным.

К ним относятся:

- сделки между взаимозависимыми лицами;
  - сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (сумма доходов более 60 млн. р.);
  - сделки, одной из сторон которых является лицо, зарегистрированное в оффшорах (сумма доходов более 60 млн. р.).
-

---

**К сделкам между взаимозависимыми лицами** приравниваются сделки по реализации товаров (работ, услуг), совершаемые **с участием лиц, не являющихся взаимозависимыми.**

- **Перепродажа товаров (работ, услуг) взаимозависимому лицу через посредников будет контролироваться, если последние:**
  - не выполняют в данной совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации перепродажи товаров (работ, услуг);
  - не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации перепродажи.

**Указанное положение с налогоплательщиками ЕНВД и ЕСХН применяется с 1 января 2014 г.**

---

## Сделки, все стороны и выгодоприобретатели которых зарегистрированы в России, признаются контролируруемыми при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- ❑ Сумма доходов по данным сделкам за календарный год превышает: в 2012 г. - 3 млрд. р., в 2013 г. - 2 млрд. р.; с 2014 г. - 1 млрд. р.
- ❑ Одна из сторон сделки является плательщиком НДС, исчисляемого по процентной налоговой ставке, и сумма доходов по сделкам за календарный год должна превышать 60 млн. р.
- ❑ Среди сторон сделки есть плательщики ЕСХН или ЕНВД и сумма доходов по таким сделкам должна превышать 100 млн. р.
- ❑ Хотя бы одна из сторон сделки - участник проекта "Сколково" - он должен применять освобождение от налога на прибыль или перечислять данный налог по нулевой ставке.
- ❑ Одной из других сторон сделки должно быть лицо, не освобожденное от налога на прибыль и не применяющее нулевую ставку; сумма доходов по таким сделкам должна превышать 60 млн. р.
- ❑ С 2014 г. хотя бы одна из сторон сделки является резидентом ОЭЗ, в которой установлены специальные льготы по налогу на прибыль, другая сторона сделки не должна быть резидентом такой ОЭЗ, и сумма доходов по сделкам между указанными лицами за календарный год также должна превышать 60 млн. р.

---

## Предметом сделок в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли являются:

- нефть и товары, выработанные из нефти;
  - черные металлы;
  - цветные металлы;
  - минеральные удобрения;
  - драгоценные металлы и драгоценные камни.
-

# Исключения

(когда сделки, при соблюдении перечисленных условий, не признаются контролируруемыми):

- сделки между участниками одной и той же КГН (уплата налога на прибыль на основе договора с учетом совокупного результата хозяйственной деятельности);
- сделки между лицами, которые соответствуют одновременно всем следующим условиям:
  - стороны сделки зарегистрированы в одном субъекте РФ;
  - у них нет обособленных подразделений в других регионах, а также за рубежом;
  - они не уплачивают налог на прибыль в бюджеты других регионов РФ;
  - у данных организаций нет убытков, учитываемых в целях налога на прибыль;
  - отсутствуют обстоятельства для признания сделок контролируруемыми.

---

Крупнейшие налогоплательщики могут заключить соглашение о ценообразовании (это обезопасит их от доначисления налогов, пеней и штрафов по контролируемым сделкам).

За рассмотрение ФНС России заявления о заключении соглашения о ценообразовании уплачивается госпошлина в размере 1,5 млн. р.

Участники контролируемых сделок вправе проводить симметричные корректировки налоговых обязательств, исходя из сумм налогов, доначисленных одному из участников сделки в связи с применением цен, не соответствующих рыночным.

---

---

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган по месту своего нахождения о контролируемых сделках.

Соответствующее уведомление нужно представлять не позднее 20 мая года, следующего за отчетным календарным годом

За несвоевременное представление уведомления, указание в нем недостоверных сведений – применяются штрафные санкции.

---

## Вопрос 5 – Налоговый мониторинг

**С 2015 г. введена новая форма контроля – налоговый мониторинг.**

- Предметом налогового мониторинга является правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов и сборов.
- За который проводится мониторинг, инспекция не вправе проводить выездные и камеральные проверки, кроме случая, когда в уточненной декларации, представленной за налоговый период проведения мониторинга, подлежащая сумма уплаты налога меньше, чем в ранее представленной декларации.
- Проведение налогового мониторинга является добровольным. Он проводится налоговым органом на основании решения, которое принимается по результатам рассмотрения заявления организации и представленных документов, информации.

## **Условия, при одновременном соблюдении которых организация вправе подать заявление:**

- совокупная сумма НДС, акцизов, НПО и НДСПИ, подлежащих уплате в бюджет за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление, без учета таможенных налогов, составляет не менее 300 млн р.;
- суммарный объем полученных доходов за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление, составляет не менее 3 млрд. р.;
- совокупная стоимость активов на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление, составляет не менее 3 млрд. р.

Организация представляет в инспекцию по месту своего нахождения заявление не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится мониторинг.

Вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга должны быть представлены:

- регламент информационного взаимодействия, форму которого утверждает ФНС России;
- информация об организациях и о ФЛ, которые прямо и (или) косвенно участвуют в компании и при этом доля такого участия составляет более 25 %;
- учетная политика для целей налогообложения, действующая в году представления заявления.

Решение о проведении или об отказе в проведении мониторинга должно быть принято до 1 ноября года, в котором подано заявление, и направлено организации в течение 5 дней со дня принятия.

---

Периодом, за который проводится мониторинг, является календарный год, следующий за годом, в котором представления заявления.

## Налоговый мониторинг может быть прекращен досрочно

- Если при его проведении установлен факт неправильного исчисления, неполной или несвоевременной уплаты налогов и сборов, налоговый орган составляет мотивированное мнение, которое , должно быть направлено организации в течение 5 дней со дня его составления.
- Оно может быть составлено не позднее чем за 3 месяца до окончания срока проведения мониторинга. При этом проведение его оканчивается 1 октября года, следующего за периодом, за который проводился мониторинг.
- В случае несогласия с мотивированным мнением организация в течение 1 месяца со дня его получения представляет разногласия в инспекцию, которая направляет эти разногласия и материалы для инициирования проведения взаимосогласительной процедуры в ФНС России.
- Мотивированное решение также может быть составлено по запросу организации.

---

При проведении мониторинга инспекция вправе истребовать у организации необходимые документы и пояснения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.

За их непредставление в срок организация может быть привлечена к ответственности.

В ходе проведения мониторинга инспекция не вправе истребовать у организации документы, ранее представленные в налоговый орган в виде заверенных организацией копий.

При этом в ходе мероприятий налогового контроля запрашивать документы, которые уже были истребованы инспекцией при проведении мониторинга, не допускается.

---

---

На недоимку, образовавшуюся в результате:

- выполнения организацией мотивированного мнения налогового органа;
- при выполнении письменных разъяснений –

пени не начисляются, и исключается вина лица в совершении налогового правонарушения

исключение: если мнение налогового органа составлено на основании неполной или недостоверной информации, представленной компанией.

---

## Вопрос 6 – Инвестиционный налоговый кредит (ИНК)

**Инвестиционный налоговый кредит** – это отсрочка платежа на кредитной основе, который может быть предоставлен при соблюдении **хотя бы 1 условия**:

- проведения организацией научно-исследовательских работ;
- осуществления этой организацией инновационной деятельности;
- выполнения ею заказа по социально-экономическому развитию региона;
- выполнение государственного оборонного заказа;
- осуществление инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности.

---

Суммы, на которые уменьшаются  
платежи по налогу, не могут  
превышать **50 %** размеров  
соответствующих платежей по  
нему, определенных по общим  
правилам без учета наличия  
договоров об инвестиционном  
налоговом кредите.

---

---

## ИНК может быть предоставлен:

- по основаниям, указанным в 1 и в 5 пунктах - на сумму кредита, составляющую 100% стоимости приобретенного организацией оборудования, используемого исключительно для этих целей;
  - по основаниям, указанным в пунктах 2 - 4: на суммы кредита, определяемые по соглашению.
-

---

Решение о предоставлении организации ИНК принимается в течение 30 дней со дня получения заявления.

Не допускается:

- реализация или передача во владение, пользование или распоряжение другим лицам имущества, приобретенного для этих целей;

- устанавливать проценты на сумму кредита по ставке, менее  $1/2$  и превышающей  $3/4$  ставки рефинансирования ЦБ РФ.

---

---

Законом субъекта РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления по региональным и местным налогам, могут быть установлены иные основания и условия предоставления ИНК, включая сроки действия кредита и ставки процентов на сумму кредита.

---

## Действие кредита прекращается в случае:

- истечения предусмотренного срока;
- досрочной уплаты налогоплательщиком всей суммы налога и соответствующих %;
- при нарушении заинтересованным лицом условий предоставления кредита.

При досрочном прекращении действия кредита налогоплательщик должен в **течение 30 дней** после решения уплатить сумму задолженности.

## Вопрос 7 - **Налоговое администрирование: цели, методы**

- **«Налоговое администрирование»** – это ряд мер, направленных на максимально возможный сбор налогов при минимизации затрат, включая налоговое бремя плательщика.
- **Цель** налогового администрирования – это обеспечение режима законности в сфере налогообложения.
- **Принципы администрирования:**
  - равенство перед законом всех участников налоговых правоотношений;
  - адекватная и своевременная реакция на различные модели поведения налогоплательщиков;
  - достижение максимальных результатов при минимальных затратах.

---

Одной из его составляющих является налоговый контроль.

**Налоговый контроль** включает в себя:

- постановку на учет в налоговом органе;
  - налоговые проверки;
  - получение разъяснений от плательщика по исчислению налога;
  - осмотр помещений;
  - опрос свидетелей.
-

---

**Учет** организаций и ФЛ представляет собой регистрацию налогоплательщиков в налоговых органах с целью сбора сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Все налогоплательщики подлежат включению **в ЕГРН.**

---

---

**Дальнейшее развитие** налогового администрирования ФНС связывает:

- с необходимостью обеспечения стабильного и своевременного поступления доходов в бюджетную систему страны;
  - с развитием информационно-аналитических инструментов налогового контроля;
  - с сокращением издержек налогоплательщиков при исчислении и уплате налогов, а также затрат государства на налоговое администрирование.
-

Одной из важнейших составляющих является **повышение уровня эффективности налогового администрирования.**

На основе совершенствования налогового администрирования необходимо:

- создать условия упорядочения и упрощения налоговых процедур,
- упрощения форм и методов налогового администрирования, позволяющих увеличить количество налогоплательщиков, добровольно исполняющих свои обязательства.