



КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

- ◎ Камеральная налоговая проверка - это одна из форм налогового контроля (абз. 2 п. 1 ст. 82, п. 1 ст. 87 НК РФ). Целью камеральной проверки является выяснение, соблюдает ли налогоплательщик законодательство о налогах и сборах (п. 2 ст. 87 НК РФ).

Цели КНП

- Основными целями, на достижение которых направлена камеральная проверка, являются:
- 1. Контроль за правильностью применения норм налогового права. Обнаружение и пресечение налоговых правонарушений.
- 2. Проверка правомерности заявленных льгот и вычетов, отраженных в налоговой декларации.
- 3. Право на проведение камеральной налоговой проверки относится к компетенции налоговых органов РФ

Принципы, определяющие сущность КНП

- Принципы камеральной проверки составляют по сути особенности ее назначения и проведения.
- - Предмет проверки: предметом КНП являются представленные налогоплательщиком документы, а также документы, находящиеся в распоряжении у инспекции.
- - Место проверки: КНП, в отличие от ВНП, осуществляется в налоговой инспекции, а не у проверяемого лица.
- - Лица, ведущие проверку: как было указано выше, проведение проверки возложено на должностных лиц, наделенных специальными полномочиями. Особого разрешения на проведение проверки не нужно.
- - Период времени, охватываемый проверкой: период, указанный в декларации.

Сроки камеральной проверки

- КНП ведется в течение 90 дней с момента представления в инспекцию декларации или расчета. На практике с определением даты начала проверки могут возникнуть сложности. Например, согласно НК РФ датой представления декларации по почте считается дата, указанная на штемпеле почтового отправления. Соответственно, если письмо потеряется на почте и будет идти больше 3 месяцев, то получается, срок проверки к моменту поступления в инспекцию истечет?
- Ясность внесла ФНС в своем письме, согласно которому проверка не может начаться до момента получения проверяющим (налоговым) органом декларации. Таким образом, датой представления будет считаться дата на штемпеле письма, а датой начала проверки - дата получения этой декларации налоговым органом.

Получение документов в рамках КНП

- Истребование информации в рамках КНП производится в следующих случаях:
- 1. В случае обнаружения в ходе проведения проверки ошибок, несоответствия и разногласий между данными, содержащимися в представленной декларации с данными в подтверждающих документах или информацией, имеющейся в налоговом органе, отдел камеральных проверок вправе потребовать от налогоплательщика пояснений или исправить неточности в представленной декларации.
- 2. Если в представленной в инспекцию уточненной декларации налог к уплате меньше, чем в первичной, инспектор вправе потребовать пояснения и документы, обосновывающие правомерность такого уменьшения.
- 3. Подобные пояснения придется предоставить также, если в декларации заявлен убыток. Только в данном случае они будут касаться обоснованности заявления данного убытка.

- ④ 4. Дополнительно потребуются также подтверждать налоговые льготы, заявленные в декларации.
- ④ 5. При возмещении НДС инспектор может запросить документы, которыми подтверждается правомерность заявления вычета.
- ④ Иные документы налоговый орган затребовать не вправе.
- ④ Установив принципы и цели, которыми руководствуется камеральная проверка, что это дает налогоплательщику и какие особенности проверки вытекают из этого, разберем основные этапы и направления проведения данного вида налогового контроля, а также особенности оформления и обжалования результатов проверки.

Этапы проведения КНП

- Условно можно выделить несколько этапов проведения КНП:
- Принятие и регистрация декларации в АИС «Налог».
- Арифметический и камеральный контроль поступившей декларации.
- Осуществление непосредственно контрольных мероприятий по проверке представленного документа.
- Завершение КНП.
- Подготовка акта КНП или иного документа

Направления проведения КНП

- ⦿ При проведении проверки камеральный отдел:
- ⦿ Сравнивает показатели представленной декларации с данными декларации по тому же налогу за прошедший период.
- ⦿ Проводит анализ показателей представленной декларации и показателей деклараций по другим налогам.
- ⦿ Общий анализ данных, содержащихся в декларации с данными налогового органа.

Камеральная проверка.

Документы, оформляющие ее результат.

- ⦿ В случае обнаружения обстоятельств нарушения законодательства о налогах и сборах, выразившегося в неуплате налога, занижении расходов, необоснованно заявленном вычете или убытке, несвоевременности представления декларации и иных нарушениях, проверяющее лицо составляет Акт проверки.
- ⦿ Акт должен быть составлен в течение десяти дней (рабочих) и подписан проверяющими лицами и непосредственно тем, в отношении кого проводилась проверка.

- ⦿ Акт КНП обязательно должен включать следующую информацию:
- ⦿ Дата и номер акта.
- ⦿ Инициалы и должности лиц, проводивших проверку.
- ⦿ Наименование проверяемого лица (полное и сокращенное).
- ⦿ День представления в инспекцию декларации.
- ⦿ Регистрационный номер декларации.
- ⦿ День начала и окончания проверки.
- ⦿ Перечень проведенных контрольных мероприятий.
- ⦿ Выявленные события налогового правонарушения.
- ⦿ Результаты проверки, назначенная мера ответственности и предложения по устранению нарушений.
- ⦿

- ⦿ В течение 5 дней акт камеральной проверки передается налогоплательщику на руки либо иным способом.
- ⦿ Если вручить лично акт не представляется возможным или налогоплательщик уклоняется от его получения, налоговый орган отправляет акт по почте.
- ⦿ По общему правилу, закрепленному в Налоговом кодексе, датой получения акта проверки налогоплательщиком, следует считать 6-й день с даты направления акта по почте. Но в данном случае на практике часто происходят недоразумения, связанные с тем, что лицо получает акт гораздо позже указанного срока, в связи с чем лишается права представления по акту своих возражений. Поэтому правильным следует считать непосредственно день получения акта налогоплательщиком, что подтверждается данными почты России.

- ⦿ По прошествии 10 дней после получения акта камеральная проверка по НДС, НДФЛ и любому другому налогу, а точнее, документы, полученные в ходе ее проведения, подлежат рассмотрению руководителем (замруководителя) инспекции.
- ⦿ Проверяющее лицо обязано известить проверяемого о том, когда состоится рассмотрение материалов, полученных в ходе проведения проверки.
- ⦿ Отсутствие лица, извещенного о дате и месте проверки, не может быть причиной для перенесения даты рассмотрения проверки и проводится в таком случае без него.

- ⦿ Если проверяющим необходимо получить дополнительные сведения или изучить вновь открывшиеся обстоятельства, руководителем инспекции может быть принято решение о проведении допмероприятий налогового контроля.
- ⦿ Срок данных мероприятий не должен превышать одного календарного месяца. После рассмотрения материалов проверки выносится решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности. Итак, мы определили этапы и направления, особенности оформления такого вида контроля, как камеральная проверка. Что такое обжалование акта проверки и как оно происходит, рассмотрим далее.

Обжалование результатов камерального налогового контроля

- Если лицо не согласно с выводами, отраженными в акте, оно может направить в инспекцию свои возражения в целом по всему акту или на отдельные его положения.
- Возражения должны быть представлены в письменной форме в срок не позднее одного календарного месяца с момента получения акта.
- Возражения налогоплательщика рассматриваются в течение 30 календарных дней с момента получения последним акта проверки, и после их рассмотрения выносится решение.
- Решение налогового органа вступает в силу через один месяц после его получения налогоплательщиком, в случае если оно не обжаловано в апелляционном порядке.

- Лицо, не согласившее с вынесенным решением, вправе подать в течение месяца апелляционную жалобу на него, которая должна быть рассмотрена вышестоящей инстанцией в течение 30 дней.
- Решение, вынесенное данной инстанцией, вступает в силу с даты его подписания и обжаловано может быть только в судебном порядке.
- С учетом изложенного выше, можно сделать вывод о том, что вопрос о том, камеральная проверка – что это, освещен в полной мере.
-

Характеристики	Камеральные проверки	Выездные проверки
Место проведения	По месту нахождения налогового органа (п. 1 ст. 88 НК РФ)	На территории (в помещении) налогоплательщика. По месту нахождения налогового органа (если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещения) (п. 1 ст. 89 НК РФ)
Сроки проведения проверки	Три месяца (п. 2 ст. 88 НК РФ)	Не более двух месяцев (в стандартном случае). Срок может быть продлен до 4 или 6 месяцев (в исключительных случаях). Указанные сроки не включают время на приостановление проверки (п. 6 ст. 89 НК РФ)
Период проверки	Не регламентирован	Три календарных года, предшествующие году проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ)
Разрешение на проведение проверки	Без специального решения руководителя налогового органа (п. 2 ст. 88 НК РФ)	Решение руководителя налогового органа о проведении проверки (п. 1 ст. 89 НК РФ)
Дата начала проверки	Дата представления декларации (расчета) и документов на проверку (п. 2 ст. 88 НК РФ)	Дата решения налогового органа о начале проверки (п. 8 ст. 89 НК РФ)
Срок давности привлечения к налоговой ответственности	Три года, предшествующие году проведения проверки, независимо от проверяемого периода (п. 1 ст. 113 НК РФ)	Три года, предшествующие году проведения проверки (п. 1 ст. 113 НК РФ)
Перечень документов, представляемых на проверку	В определенных НК РФ исключительных случаях перечень представляемых документов не ограничен (п. 8 ст. 88 НК РФ)	Объем документов не ограничен (п. 1 ст. 93 НК РФ)
Сроки представления документов или пояснений при выявлении ошибок или противоречий	Пять рабочих дней со дня требования о представлении документов (п. 3 ст. 88 НК РФ, п. 6 ст. 6.1 НК РФ)	Десять рабочих дней со дня требования о представлении документов (п. 3 ст. 93 НК РФ, п. 6 ст. 6.1 НК РФ)

	Камеральная проверка	Выездная проверка
Окончание проверки	По истечении своего срока (п. 1 ст. 100 НК РФ)	День составления справки об окончании проверки (п. 8 ст. 89 НК РФ)
Акт проверки	Составляется только в случае выявления нарушения (п. 1 ст. 100 НК РФ)	Составляется в любом случае (п. 1 ст. 100 НК РФ)
Срок составления акта	10 рабочих дней со дня окончания срока проверки (п. 1 ст. 100 НК РФ)	2 месяца со дня составления справки (п. 1 ст. 100 НК РФ)

Подготовила:

Студентка РАНХиГС

Юридического факультета

3 курса

4 группы

Кобзарь Анастасия