

Формы и методы налогового контроля

- 1. Проблема уклонения от налогов и варианты ее решения**
- 2. Сущность налогового контроля**
- 3. Налоговые проверки как форма налогового контроля**
- 4. Способы урегулирования налоговых споров**
- 5. Налоговые правонарушения и виды ответственности по ним**

Уклонение от уплаты налогов

– неисполнение или исполнение ненадлежащим образом налогоплательщиком налоговых обязательств перед бюджетом.

Причины уклонения от налогов:

- моральные, т.е. несоблюдение в налогообложении принципа справедливости;
- технические - наличие сложной методики расчета налога и слишком большого числа отчетной налоговой документации
- экономические – превышение выгод, приобретаемых вследствие неуплаты налогов по сравнению с издержками в виде санкций в случае выявления налоговыми органами соответствующих фактов.

Основные направления решения проблемы уклонения от налогообложения:

- эффективное администрирование налогов (налоговый контроль);
- создание экономически стимулов для их уплаты (снижение уровня налогообложения).

Налоговое администрирование

— это деятельность уполномоченных органов управления, главным образом ФНС РФ и его территориальных органов, МФ РФ, Федеральной таможенной службой РФ, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений.

Основные элементы налогового администрирования:

- контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками
- контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами
- организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности

Налоговый контроль – это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства

Содержание контроля:

- наблюдение за подконтрольными объектами
- прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере
- принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений
- выявление виновных и привлечение их к ответственности

Формы налогового контроля:

- постановка налогоплательщика на учет
- **налоговые проверки**
- получение объяснений субъектов налоговых отношений
- **налоговый мониторинг**
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода
- другие предусмотренные законодательством формы

Налоговый мониторинг

Налоговый мониторинг - форма контроля правильности расчетов налогов, сборов и страховых взносов организаций - крупнейших налогоплательщиков, проводимая в режиме «реального времени»; ее цель - прозрачность отчетности и своевременное урегулирование спорных ситуаций и ошибок.

От обычной проверки отличается тем, что его инициатором становится сама организация. С налоговой инспекцией заключается соглашение, согласно которому организация предоставляет сведения о своей деятельности, а инспекция, в свою очередь, их анализирует. Выгоду от этого получают обе стороны, т.к. инспекция не вправе проводить налоговые проверки в отношении организаций, по которым идет налоговый мониторинг.

Условия перевода на налоговый мониторинг: за предыдущий календарный год сумма налога по НДС, акцизам, налогу на прибыль и НДС/ПИ в совокупности должна превышать 300 млн руб.; суммарный объем доходов и совокупная стоимость активов за тот же период должна превышать 3 млрд руб.

Налоговые проверки как форма государственного налогового контроля

- Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика (налогового агента), непосредственно предшествовавшие году, в котором вынесено решение о ее проведении
- Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекли три года

Должностные лица налоговых органов в ходе проверки имеют право проверять все необходимые документы, получать объяснения, справки и сведения по вопросам налогообложения

Субъекты налоговых проверок - министерства, ведомства; учреждения, предприятия и организации; граждане и лица без гражданства

Объекты налоговых проверок - документы, бухгалтерские отчеты, планы, сметы, договоры, деловая переписка, декларации и др.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

*По
срочности*

Плановые

Внеплановые

*По форме
проведения*

Камеральные

Выездные

*По способу
контроля*

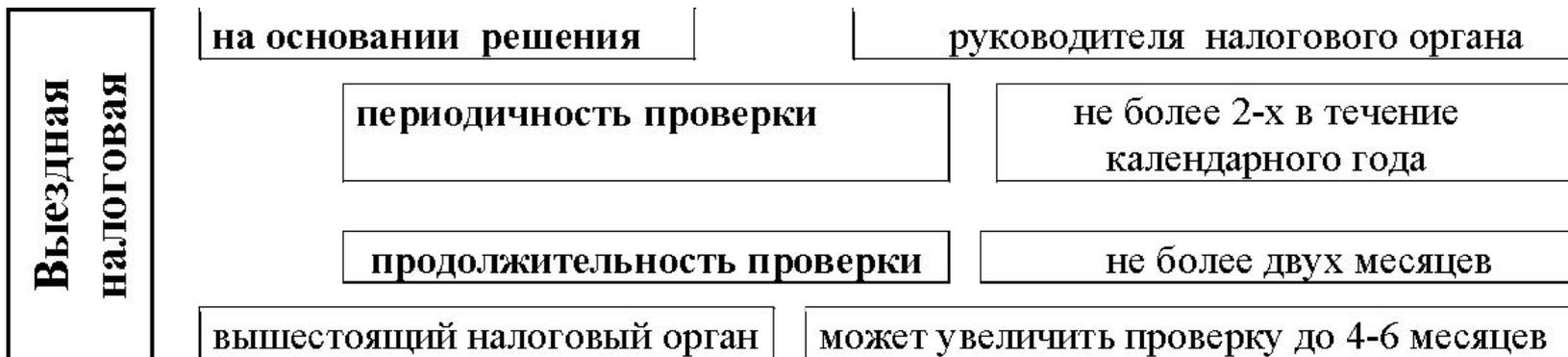
Сплошные

Выборочные

Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки



ПОРЯДОК И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ



Действия налоговых органов при проведении выездной проверки



ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

- По результатам проверки не позднее двух месяцев после составления справки и на основании ее оформляют **акт налоговой проверки**
- В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах акт должен быть составлен в течение **10 дней** после окончания камеральной налоговой проверки.
В акте указывают документально подтвержденные факты правонарушений, а также выводы и предложения
- Акт подписывается сторонами. При отказе налогоплательщика от подписи в нем делается отметка об этом отказе
- Акт вручается руководителю организации (предпринимателю) под расписку или иным способом в течение 5-ти дней

При несогласии с положениями акта, налогоплательщик вправе в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки представить в налоговый орган свои письменные возражения.

Материалы проверки рассматриваются руководителем налогового органа и по ней принимается решение

Решение может быть обжаловано налогоплательщиком путем подачи **апелляционной жалобы** в вышестоящий налоговый орган

Затем налогоплательщику направляется **требование об уплате недоимки**

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, банковской гарантией, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

СПОСОБЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- **Досудебный**

Налогоплательщик имеет право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, если, по его мнению, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

Жалоба - обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование **вступивших в силу актов налогового органа.**

Апелляционная жалоба - обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование **не вступившего в силу решения налогового органа.**

- **Судебный**

Акты налоговых органов могут быть обжалованы в судебном порядке **только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган.**

ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Налоговым законодательством закреплён **обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров**, в соответствии с которым решения налоговых органов, вынесенные по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе.

 С 1 января 2014 года обязательный досудебный порядок обжалования применяется ко всем налоговым спорам.

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛГОВЫХ СПОРОВ

Апелляционная жалоба может быть подана до дня вступления в силу обжалуемого решения.

Жалоба на вступившее в силу решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, может быть подана **в течение одного года** со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

Решение по жалобе (апелляционной жалобе) принимается в течение месяца (срок может быть продлен до 2-х месяцев) и вручается или направляется налогоплательщику в течение трех дней со дня его принятия.

- Принятое вышестоящим налоговым органом по жалобе (апелляционной жалобе) решение или иной акт ненормативного характера может быть, в свою очередь, обжаловано в Федеральную налоговую службу в течение 3 месяцев со дня принятия такого решения.

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛГОВЫХ СПОРОВ

По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган принимает одно из следующих решений:

- оставляет жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;
- отменяет акт налогового органа ненормативного характера;
- отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;
- признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛГОВЫХ СПОРОВ

- Решения вышестоящего налогового органа или иной акт ненормативного характера, принятые по итогам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб), **могут быть обжалованы как в Федеральную налоговую службу, так и в суд.**
- Решения или иные акты ненормативного характера, вынесенные **Федеральной налоговой службой**, действия или бездействие её должностных лиц обжалуются в **судебном порядке.**

***Наиболее типичные претензии о нарушении прав лица,
рассматриваемые в жалобах:***

- • неправомерное выставление требования об уплате налогов;*
- • отказ в предоставлении налоговых вычетов;*
- • вынесение решения о приостановлении операций по банковским счетам;*
- • отказ в возврате налога.*

Налоговые правонарушения

Налоговое правонарушение – это виновно совершенное противоправное действие или бездействие налогоплательщика, за которое установлены соответствующие меры ответственности.

Элементы налогового правонарушения:

- **Объект** налогового правонарушения – установленный порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, порядок осуществления налоговой отчетности, учета налогоплательщиков.
- **Объективная сторона** – противоправное действие или бездействие субъекта правонарушения.
- **Субъективная сторона** – умысел или неосторожность правонарушителя.
- **Субъект** – лицо, совершившее правонарушение: налогоплательщик, налоговый агент, эксперт, кредитная организация.

Исключение ответственности за налоговое правонарушение

- **отсутствие события** налогового правонарушения, т.е. **противоправного действия или бездействия**;
- **отсутствие вины** лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния лицом **до 16 лет**;
- **истечение срока давности** за совершение налогового правонарушения (срок давности составляет три года).

Обстоятельства, исключающие вину за налоговое правонарушение:

- совершение деяния вследствие непреодолимых обстоятельств;
- физическое лицо не отдавало отчет в своих действиях вследствие болезненного состояния;
- налогоплательщик выполнял указания финансового органа.
- иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность

К обстоятельствам смягчающим ответственность (*штраф уменьшается не менее чем в два раза*) относятся:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- совершение правонарушения под влиянием угрозы, принуждения или в силу материальной или служебной зависимости;
- тяжелое материальное положение налогоплательщика.

Обстоятельства, отягчающие ответственность – совершение налогового правонарушения лицом, которое ранее привлекалось к ответственности за аналогичное правонарушение.

Виды юридической ответственности за налоговые правонарушения:

- **Налоговая** - ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе, непредставление налоговой декларации, грубое нарушение правил учета доходов и расходов, неуплату или неполную уплату сумм налога, невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению налогов и т. п.
- **Административная** ответственность предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях; субъектами административной ответственности за нарушение налогового законодательства, как правило, являются должностные лица организаций (в отдельных случаях – индивидуальные предприниматели и банки)
- **Уголовная** ответственность предусмотрена Уголовным кодексом за налоговые *преступления*. (Основные статьи: ст.198 - уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов, страховых взносов в крупном или особо крупном размере; ст. 199 - уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов организацией в крупном или особо крупном размере).