

Выездная налоговая проверка



- Цель занятия:
- Изучить сущность выездной налоговой проверки
- Проанализировать этапы и порядок проведения выездной налоговой проверки



Выездные налоговые проверки – это проверки проводимые на территории налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа.



В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, то проверка может производиться по местонахождению налогового органа .

Выездная проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам, из этого следует, что одновременное проведение проверок по нескольким налогам не может рассматриваться, как проведение нескольких налоговых проверок.



Пункт 5 статьи 89 НК РФ устанавливает запрет на проведение более 2-х выездных проверок в течении календарного года в отношении одного налогоплательщика.

Однако руководитель федеральной налоговой службы может принять решение о проведении проверок и в большем количестве. Аналогичное ограничение установлено пунктом 7 статьей 89 НК РФ в отношении количества самостоятельности проверок филиалов и представительств.

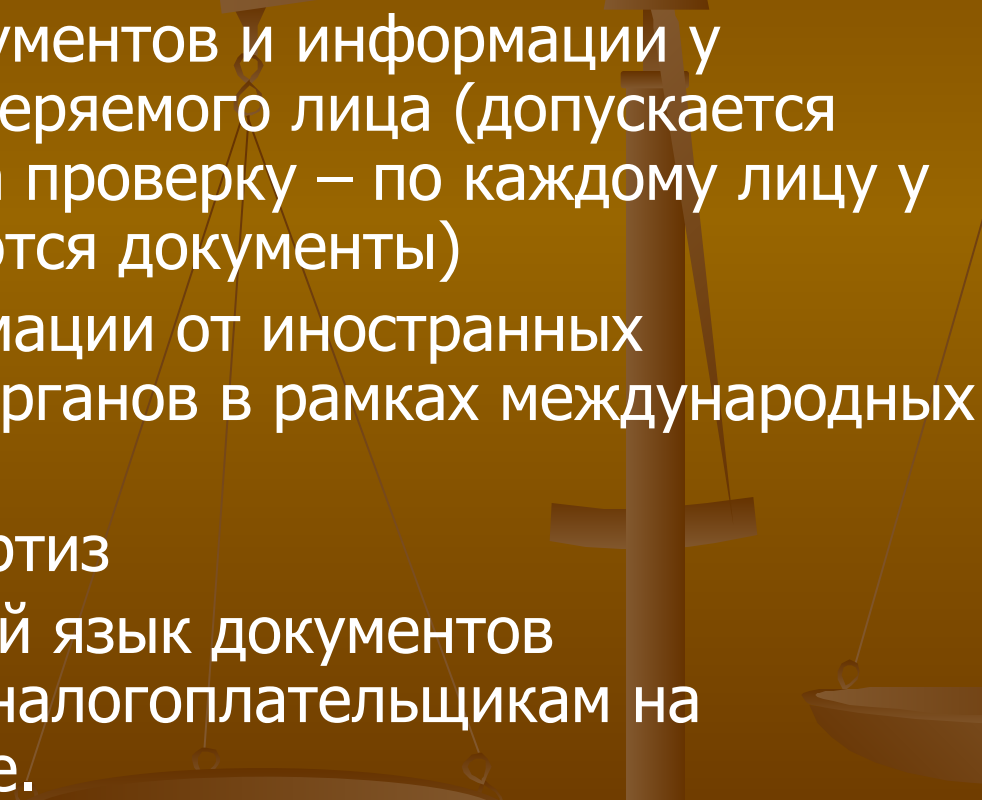




Теперь в исключительных случаях срок может быть продлен до 6-ти месяцев, а без наличия исключительных случаев до 4-х месяцев.

Однако до принятия ФНС соответствующего нормативного акта продление срока проверки до 4-х месяцев не всегда является правомерным.

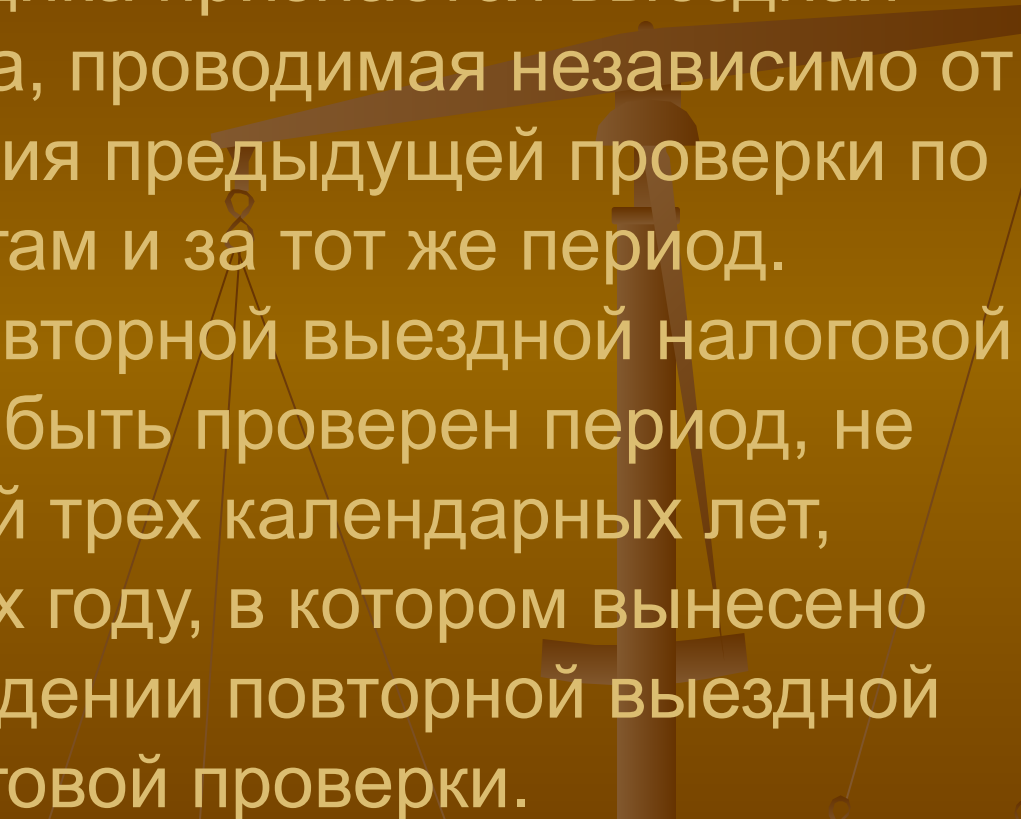
Руководителю налогового органа или его заместителю предоставлению право приостанавливать проведение выездной налоговой проверки, причем перечень оснований для этого следующий:

1. Истребование документов и информации у контрагентов проверяемого лица (допускается только один раз за проверку – по каждому лицу у которого истребуются документы)
 2. Получение информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ
 3. Проведение экспертиз
 4. Перевод на русский язык документов предоставленных налогоплательщикам на иностранном языке.
- 

Приостановление проведения выездной налоговой проверки по основанию, указанному в подпункте 1 настоящего пункта, допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы.

Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки оформляются соответствующим решением руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, проводящего указанную проверку.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шесть месяцев. В случае, если проверка была приостановлена по основанию, указанному в подпункте 2 настоящего пункта, и в течение шести месяцев налоговый орган не смог получить запрашиваемую информацию от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации, срок приостановления указанной проверки может быть увеличен на три месяца.



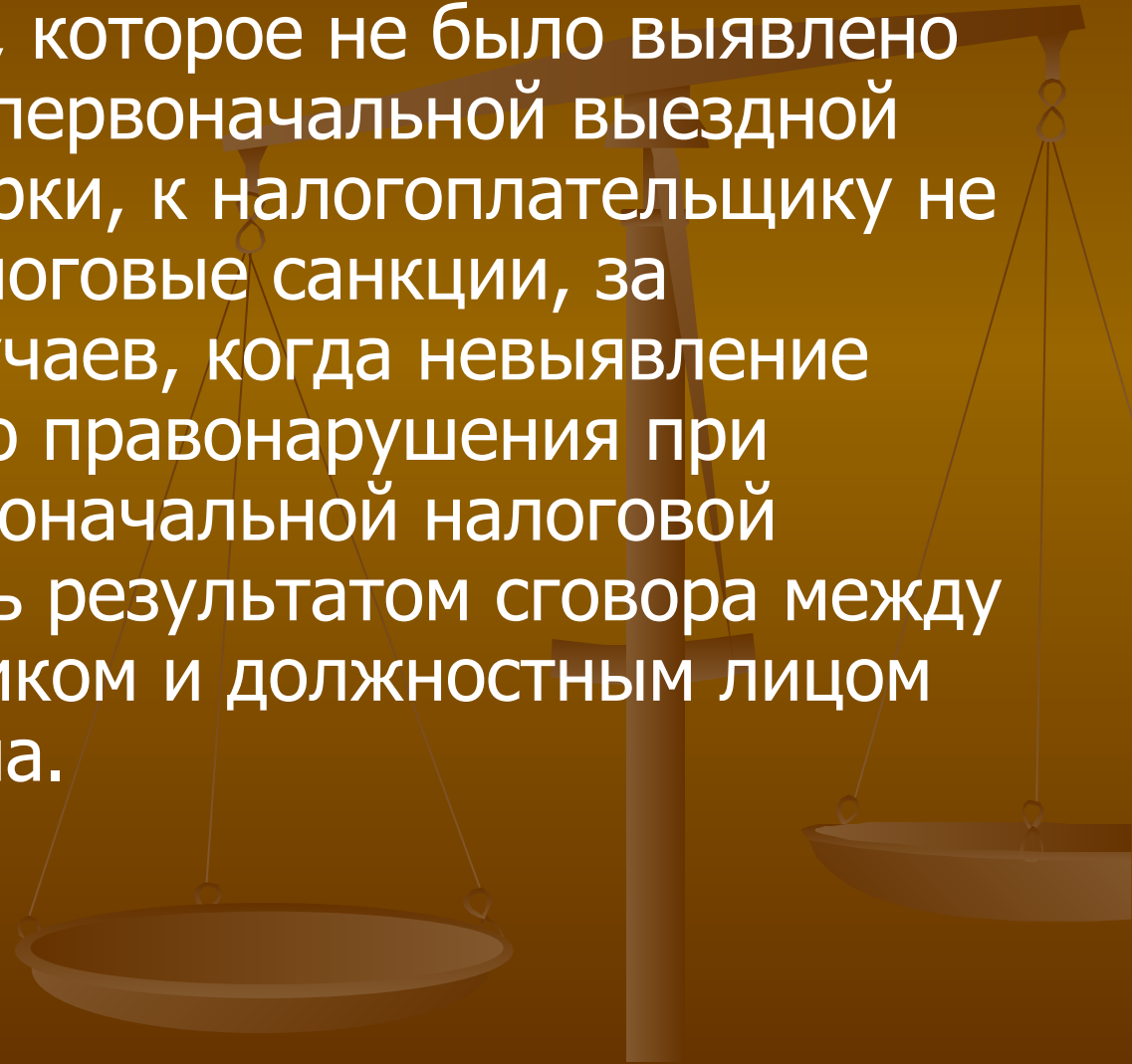
Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки.

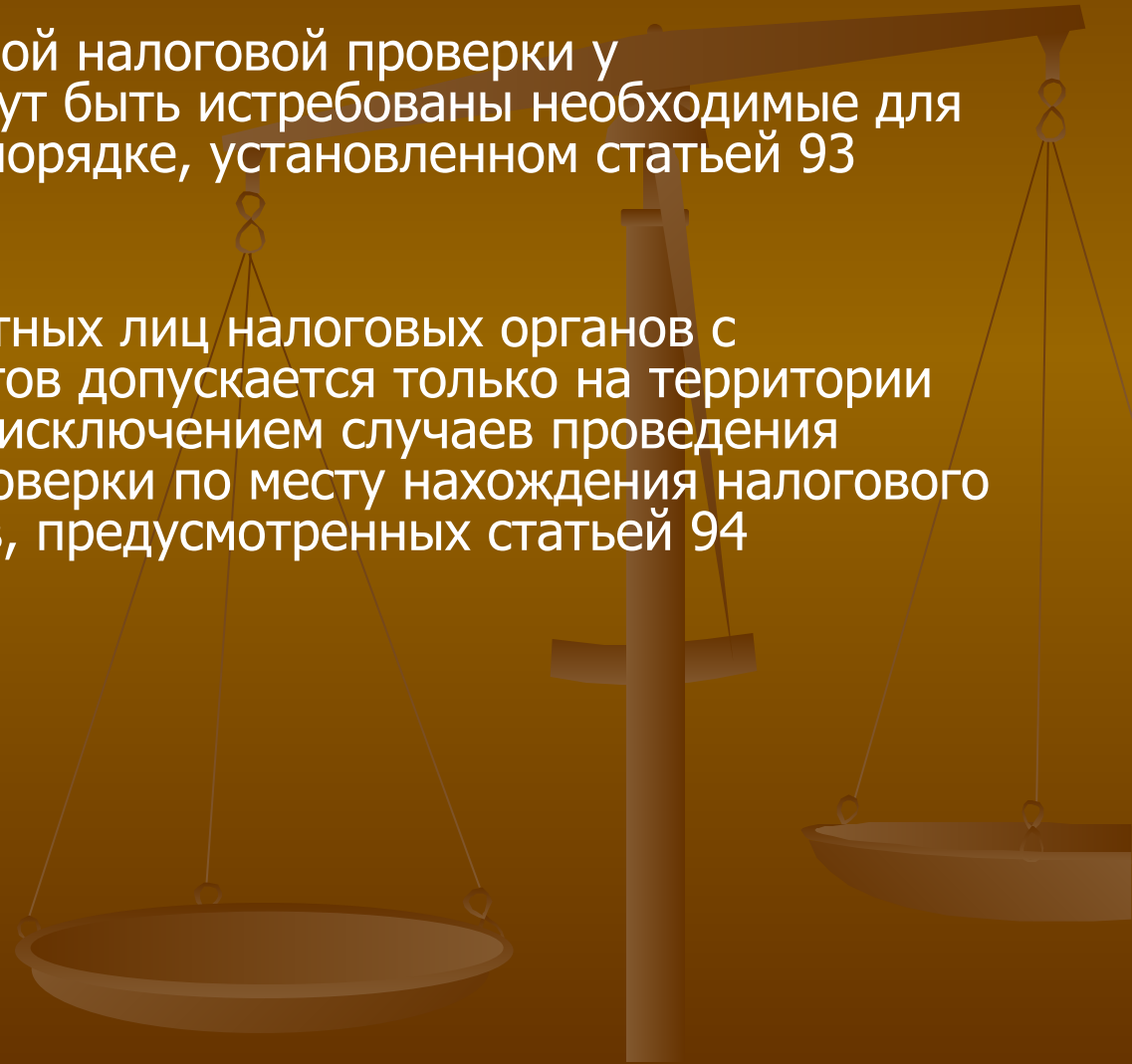
Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

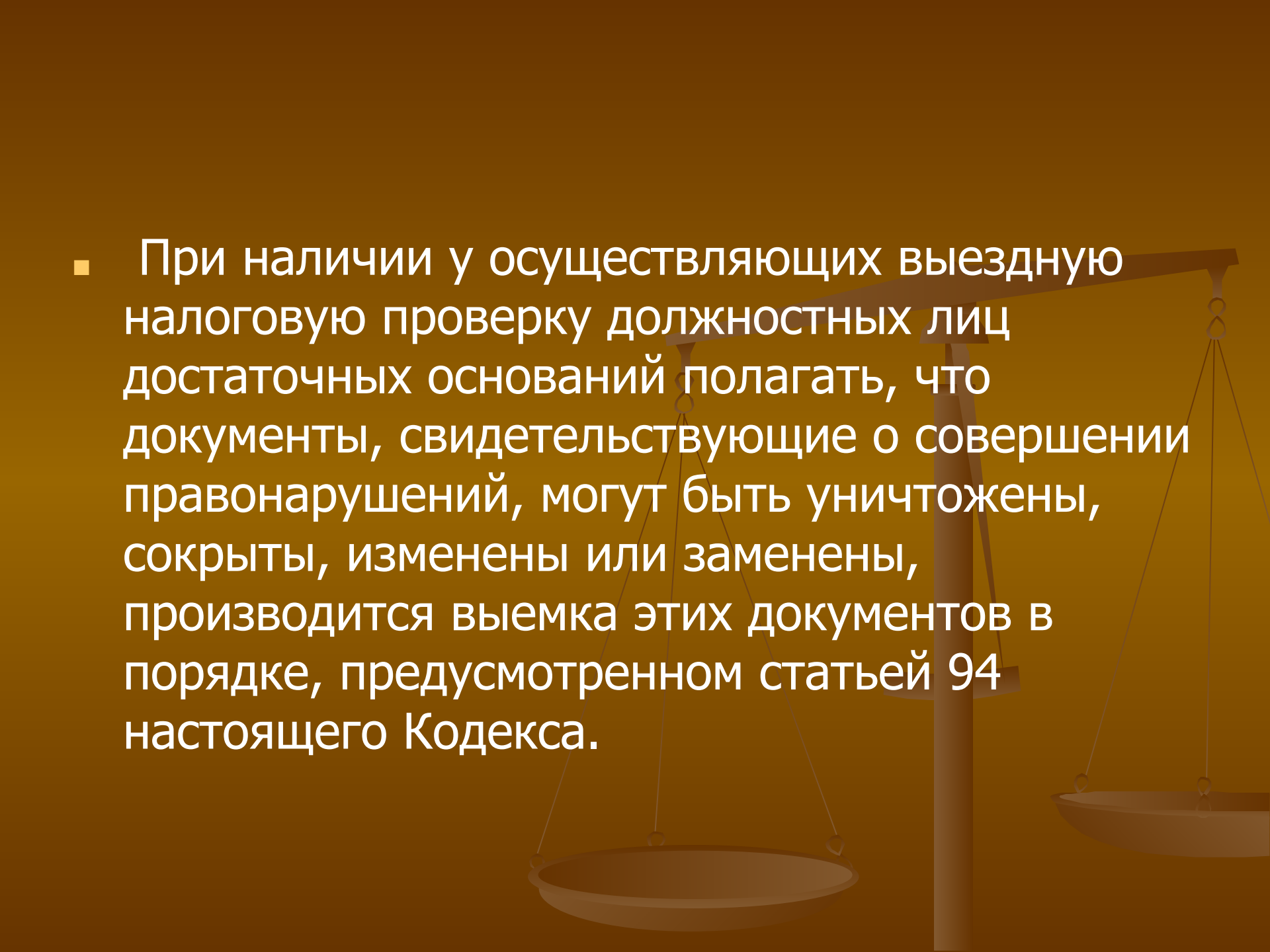
- 1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

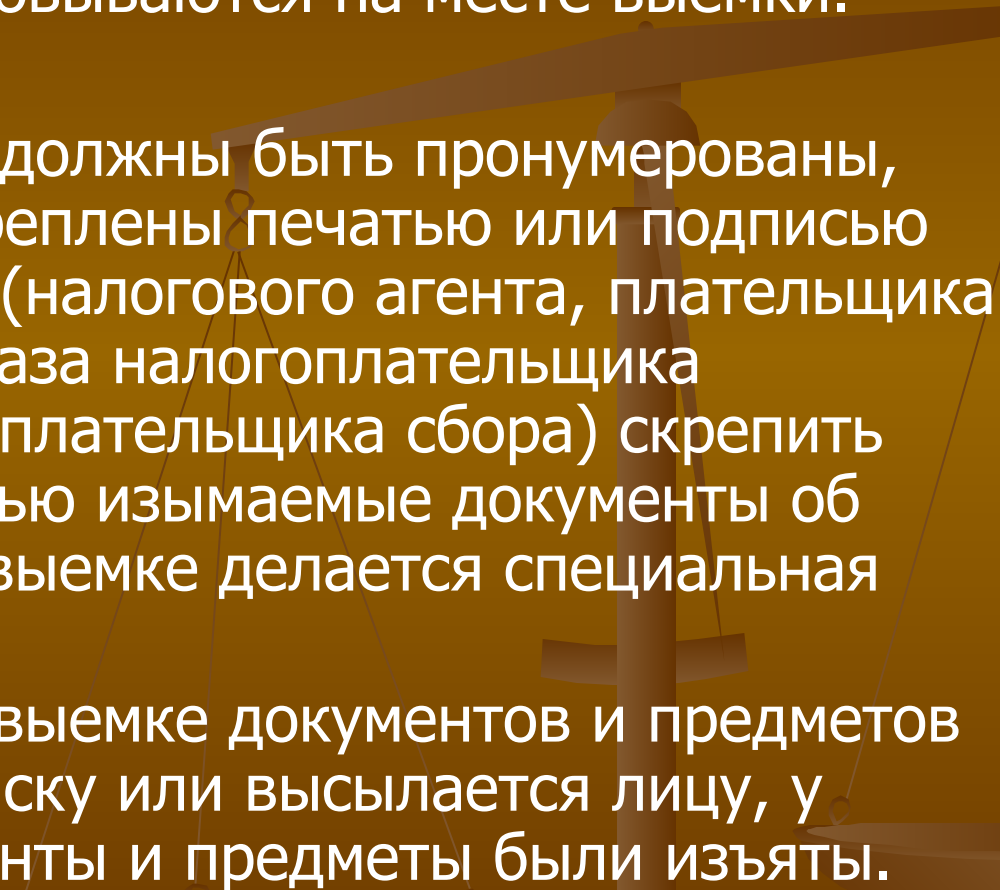
- Если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

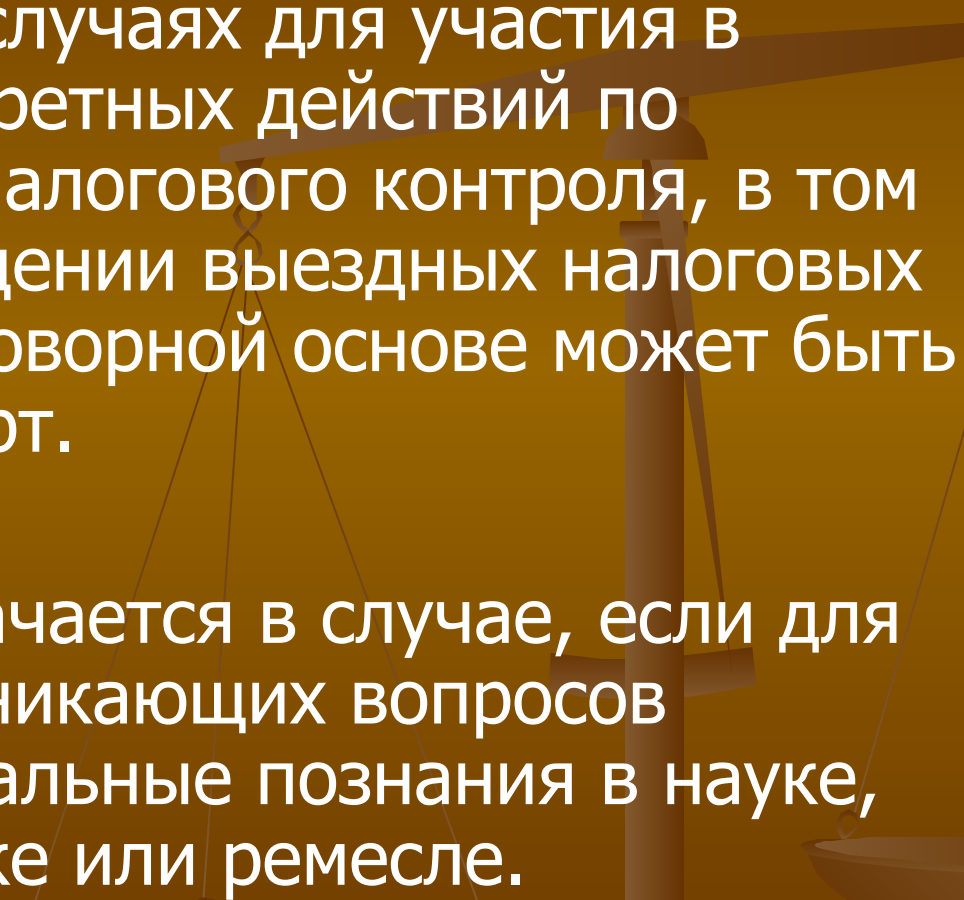


- Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.
- При проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика могут быть истребованы необходимые для проверки документы в порядке, установленном статьей 93 настоящего Кодекса.
- Ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов допускается только на территории налогоплательщика, за исключением случаев проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа, а также случаев, предусмотренных статьей 94 настоящего Кодекса.



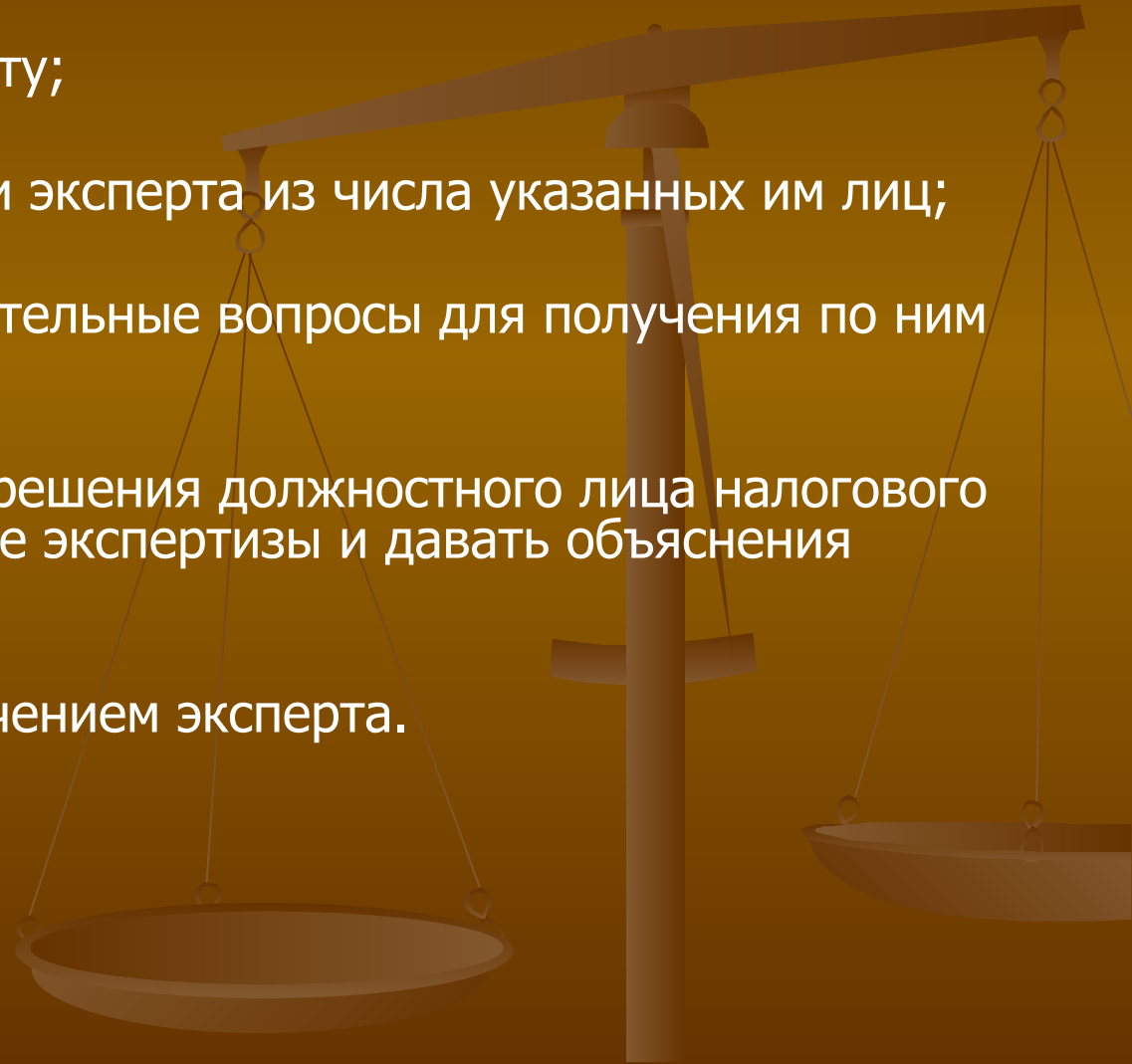
- 
- При наличии у осуществляющих выездную налоговую проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 94 настоящего Кодекса.

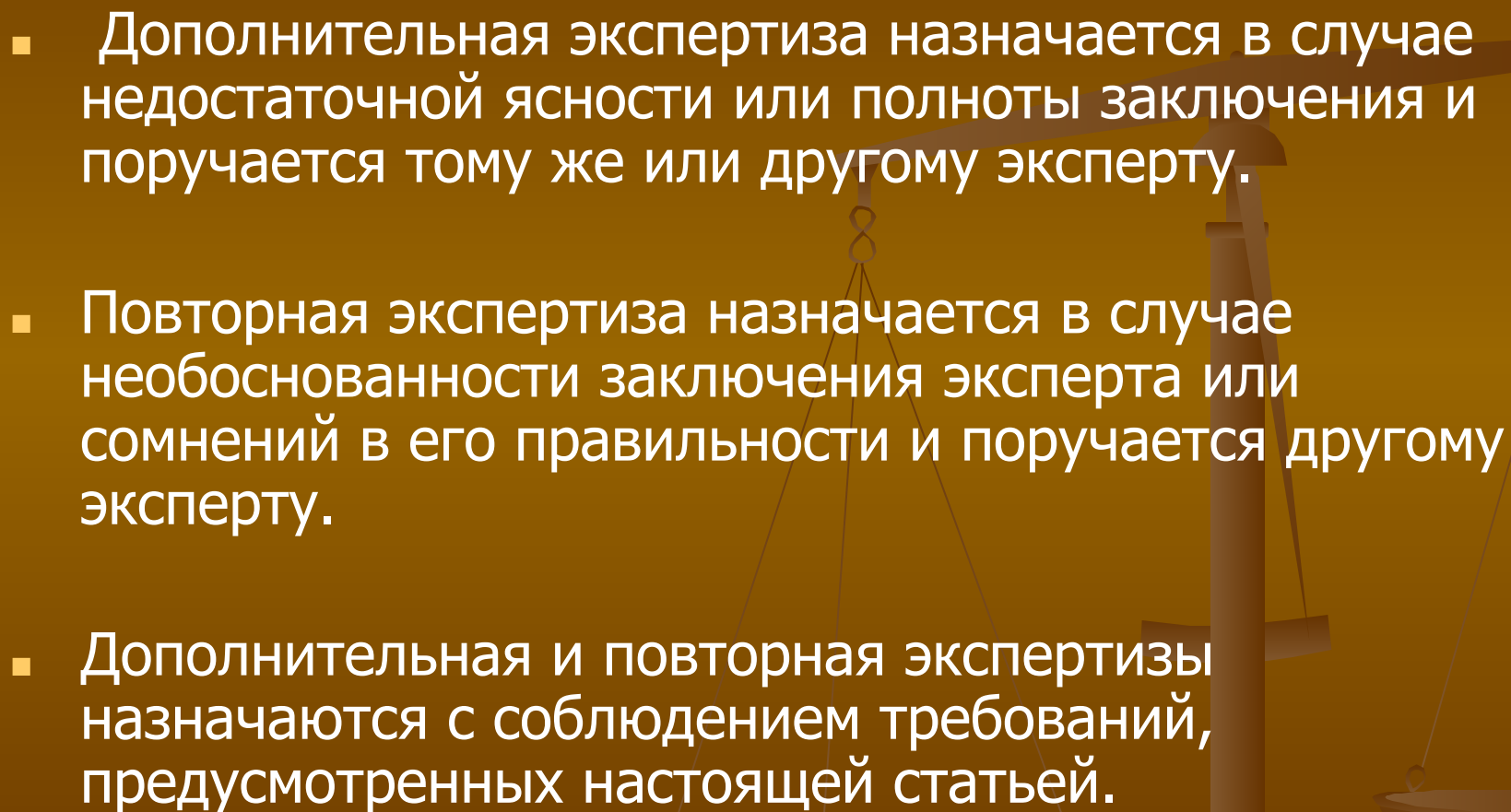
- 
- Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.
 - Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом в протоколе о выемке делается специальная отметка.
 - Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

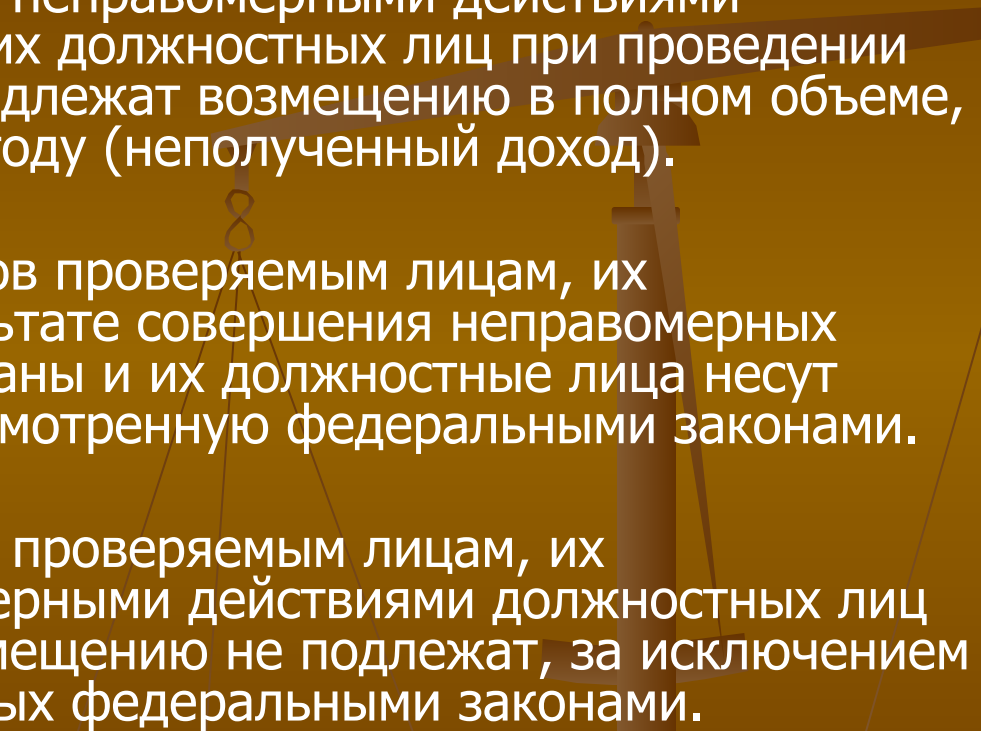
- 
- В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.
 - Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

■ При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

- 1) заявить отвод эксперту;
- 2) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- 3) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- 4) присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- 5) знакомиться с заключением эксперта.

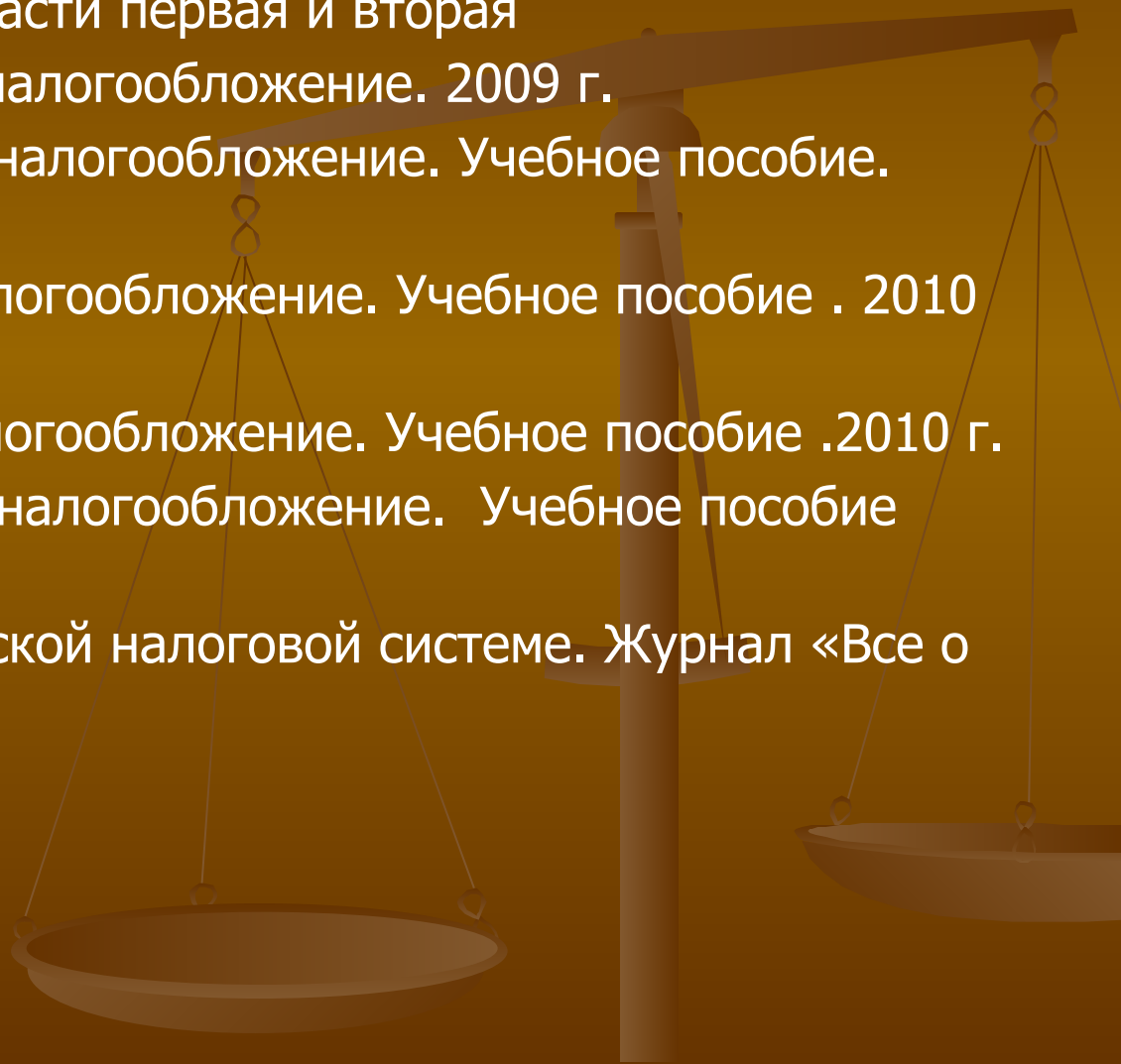


- 
- Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты заключения и поручается тому же или другому эксперту.
 - Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности и поручается другому эксперту.
 - Дополнительная и повторная экспертизы назначаются с соблюдением требований, предусмотренных настоящей статьей.

- 
- 1. При проведении налогового контроля не допускается причинение неправомерного вреда проверяемым лицам, их представителям либо имуществу, находящемуся в их владении, пользовании или распоряжении.
 - 2. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).
 - 3. За причинение убытков проверяемым лицам, их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговые органы и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.
 - 4. Убытки, причиненные проверяемым лицам, их представителям правомерными действиями должностных лиц налоговых органов, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Используемая литература:

- Налоговый кодекс РФ, части первая и вторая
- Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение. 2009 г.
- Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. 2010 г.
- Кашин В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие . 2010 г.
- Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие .2010 г.
- Худолеев В.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие 2010 г.
- Чиненов М.В. О Российской налоговой системе. Журнал «Все о налогах».2009 г.



Спасибо за внимание!

