

**ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
архитектурно-строительный университет»
Факультет экономики и управления**

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Кафедра правового обеспечения
экономической безопасности
Зав. кафедрой проф. Моденов Анатолий Константинович

Ст. преподаватель
к.э.н. Бобошко Андрей Александрович

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Оформление результатов выездной налоговой проверки

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить **справку о проведённой проверке**, в которой фиксируется предмет проверки и сроки её проведения, и вручить её налогоплательщику или его представителю.

В случае, если налогоплательщик уклоняется от получения справки, указанная справка направляется налогоплательщику заказным письмом по почте.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

По результатам выездной налоговой проверки в течение **двух месяцев** со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме **акт налоговой проверки.**

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Вопросы, отражаемые в акте выездной налоговой проверки.

Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность за выявленные налоговые правонарушения.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен состоять из **трех частей**:

1. ввводной
2. описательной
3. итоговой

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Акт налоговой проверки **подписывается** лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

В акте налоговой проверки обязательно указываются:

1. дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку;

2. полное и сокращенное наименования, либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица.

В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения, помимо наименования организации, указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения;

Оформление результатов выездной налоговой проверки

3. фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;

4. дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;

Оформление результатов выездной налоговой проверки

- 5. перечень документов,** представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;
- 6. период,** за который проведена проверка;
- 7. наименование налога,** в отношении которого проводилась налоговая проверка;

Оформление результатов выездной налоговой проверки

8. даты начала и окончания налоговой проверки;

9. адрес места нахождения организации или места жительства физического лица;

10. сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

Оформление результатов выездной налоговой проверки

11. документально подтвержденные **факты нарушений законодательства** о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;

12. выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, в случае если настоящим Кодексом предусмотрена ответственность за данные нарушения законодательства о налогах и сборах.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Если выявленные нарушения привели к неуплате или неполной уплате налогов, сборов, взносов, то оценивается сумма неуплаченных налогов (сборов, страховых взносов) за проверяемый период, что позволит рассматривать действия налогоплательщика либо как совершение **налогового правонарушения**, либо как совершение **налогового преступления**.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Признаки налогового преступления:

- наличие умысла в действии лица;
- неуплата налогов в крупном или особо крупном размере.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) установлена **ст.122 НК РФ**, в соответствии с которой неуплата или неполная уплата налога влечёт взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) (п.1),

деяния, совершённые умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) (п.2).

Оформление результатов выездной налоговой проверки

В соответствии со **ст.120 НК РФ** налогоплательщики (плательщики страховых взносов) могут быть привлечены к ответственности за грубое нарушение правил учёта доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов).

Если указанные деяния повлекли занижение налоговой базы (базы для начисления страховых взносов), это влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тысяч рублей.

Применять можно либо ст.122, либо ст.120 НК РФ.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Ответственность налоговых агентов установлена

ст.123 НК РФ:

неправомерное неудержание и (или)
неперечисление (неполное удержание и (или)
перечисление) сумм налога, подлежащего
удержанию и перечислению налоговым агентом,
влечёт взыскание штрафа в размере 20 процентов от
суммы, подлежащей удержанию и (или)
перечислению.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов установлена **ст.198 – 199** Уголовного кодекса РФ.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Налоговые органы за налоговые правонарушения привлекают к ответственности организации.

Руководитель или иные лица могут быть привлечены к административной ответственности или, в случае уклонения от уплаты налогов, к уголовной ответственности.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

В случае возникновения ситуации, когда налогоплательщик-организация не может исполнить налоговые обязательства по причине отсутствия денежных средств, могут привлечь к ответственности **руководителя предприятия**, если будет доказано, что имеется причинно-следственная связь между возникновением недоимки и действиями руководителя, т.е. налоговые органы могут потребовать уплаты налогов руководителем (постановление Верховного Суда от 27.01.2015 г. №81-14-19).

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Акт налоговой проверки в течение **пяти дней** с даты составления этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

Оформление результатов выездной налоговой проверки

В случае если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается **шестой день**, считая с даты отправки заказного письма.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Однако не исключено, что направленный по почте акт налоговой проверки заказным письмом может прийти до налогоплательщика гораздо позже, чем истечет шесть дней с даты направления данного письма, либо не придет вообще.

В этом случае налогоплательщику может помочь справка из почтового отделения, в котором обслуживается организация, о дате поступления в адрес организации соответствующего заказного письма или о факте непоступления такого письма.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

К акту выездной (повторной выездной) налоговой проверки, остающемуся на хранении в налоговом органе, **прилагаются:**

1. решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
2. решение о внесении дополнений (изменений) в решение о проведении выездной налоговой проверки (при наличии);
3. решение о приостановлении и возобновлении выездной налоговой проверки (при наличии);

Оформление результатов выездной налоговой проверки

4. решение о продлении выездной налоговой проверки (при наличии);
5. требование о представлении документов;
6. решение о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (при наличии);

Оформление результатов выездной налоговой проверки

7. акт инвентаризации (в случае проведения инвентаризации);

8. разделы актов проверок филиалов (представительств);

9. документы (информация), истребованные в ходе проверки;

10. заключение эксперта (в случае проведения экспертизы);

Оформление результатов выездной налоговой проверки

11. протоколы допроса свидетелей, осмотра (обследования) производственных, складских и торговых и иных помещений, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанные с содержанием объектов налогообложения, а также постановления о назначении экспертизы и производстве выемки документов и предметов (в случае их назначения (производства));

Оформление результатов выездной налоговой проверки

12. справка о проведенной проверке;

13. документы, подтверждающие вручение либо направление справки о проведенной проверке, а также акта налоговой проверки налогоплательщику или его представителю;

Оформление результатов выездной налоговой проверки

14. копии первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, подтверждающих нарушение законодательства о налогах и сборах, заверенных в установленном порядке;

15. иные материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте фактов нарушений и для принятия обоснованного решения по результатам проверки.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Порядок и сроки представления и рассмотрения разногласий по акту выездной налоговой проверки.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих организация вправе представить в соответствующий налоговый орган **письменные возражения** по указанному акту в целом или по его отдельным положениям **в течение одного месяца со дня получения акта.**

Оформление результатов выездной налоговой проверки

При представлении письменных возражений по акту налоговой проверки налогоплательщик вправе приложить к ним документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений, и передать их в налоговый орган в согласованный срок.

Оформление результатов выездной налоговой проверки

Отсутствие письменных возражений лица, в отношении которого проводилась проверка, не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

***Спасибо
за внимание!***

Бобошко Андрей Александрович

E-mail: boboshko25@gmail.com

