

# Налоговый контроль

- 1. Права налоговых органов.
- 2. Виды и формы налогового контроля.
- 3. Камеральные проверки.
- 4. Выездные проверки.
- 4. Результаты проверок.
- 5. Оспаривание и обжалование актов НО.
- 6. Размеры налоговых санкций.
- 7. Порядок расчетов по итогам проверок и представления отсрочки, рассрочки.

## Права налоговых органов (ст 32, 1 части НК РФ )

- требовать от НП документы по установленным формам и (или) форматам в электронной форме;
- проводить налоговые проверки;
- контролировать исполнение банками обязанностей;
- производить выемку документов ;
- вызывать НП для дачи пояснений;
- приостанавливать операции по счетам НП;
- осматривать помещения НП ;
- самостоятельно определять суммы налогов в бюджет;
- требовать устранения выявленных нарушений;
- взыскивать недоимки, пени, проценты и штрафы;
- привлекать специалистов, экспертов, переводчиков, свидетелей;
- предъявлять в суды иски
- **и иные права, предусмотренные НК РФ**

# Виды и формы налогового контроля (налоговые органы, таможенные органы, МВД)

## Камеральные

- На основании декларации (расчета);
- В налоговом органе;
- Уполномоченным лицом без специального разрешения
- Срок 3 месяца с даты представления декларации (расчета);
- Визуальный, арифметический контроль и на соответствие контрольных соотношений

**! Требования по дополнительному представлению документов ограничено!**

## Выездные

- На основании всех документов за 3 предшествующих года;
- По нескольким налогам;
- По месту осуществления хозяйственной деятельности;
- Группой специалистов по Решению Руководителя (зама) НО;
- Срок до 9 месяцев;

**Могу использоваться формы контроля:**

- истребование документов;
- запросы у контрагентов;
- осмотр помещения;
- выемка документов;
- экспертиза;
- опрос свидетелей, экспертов.

**! Как правило планируется НО заранее!**

# Камеральная проверка

Не представил НДС, расчет в установленные сроки

Через 14 дней формируется список и:

1. Направляется Требование НП представить НДС, расчет
2. Решение о приостановлении операций по расчетному счету

Акт камеральной проверки с штрафными санкциями по ст 119, 1 части НК РФ:

5%-30% от суммы по декларации за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не менее 1000 рублей.

Налоговая декларация (расчет) представлена в налоговый орган в установленные сроки и зафиксирована дата регистрации НДС (расчета)

Проверка в течение 3 месяцев:

- визуальный контроль на заполнение всех реквизитов;
- арифметический контроль;
- проверка контрольных соотношений с информацией в других формах, источниках.

Протокол ошибок (контрольные соотношения не пройдены)

Требования в 5-ти дневный срок представить пояснения

В зависимости от представленных пояснений:

- АКТ камеральной проверки;
- запись об окончании камеральной проверки

Закрытие камеральной проверки, налогоплательщику об этом НЕ сообщается

## Планирование

в соответствии с Приказом ФНС РФ от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ ( критерии отбора на ВПП)

- 1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) ( за 2014 год – 29%)
- 2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- 3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
- 4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
- 5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- 6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
- 7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
- 8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
- 9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
- 10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).
- 11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики. ( 1% за 2014 год)
- 12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

## Выездная налоговая проверка

Планирование в соответствии с Приказом ФНС РФ от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ ( критерии отбора на ВМП)

Решение о проведении ВМП:

- виды налогов;
- период проверяемый;
- Ф.И.О. , должности проверяющих.

**! Дата Решения!**

**Требование о представлении документов для проверки, которое должно быть исполнено в 10 ! В случае нарушения срока штраф ст 126, 1 части НК РФ ,**

**200 руб., за каждый не представленный документ.**

**Проверка с момента получения документов, на территории фирмы:**

- приостановление/возобновление
- продление

**!Срок до 9 месяцев! ( с даты Решения до даты Справки)**

**Справка**

**АКТ**

# Результаты налоговых проверок

Окончание камеральной проверки

10 дней

Справка по окончанию выездной проверки

2 мес

## Акт ( по форме)

- копии подтверждающих нарушение док;
  - предложения по устранению нарушений.
- !только суммы по предполагаемым нарушениям! без пени, санкций!**

5 дней

Вручение налогоплательщику, который в течении **1 месяца** подает **Возражения**

Рассмотрение **Возражений**

Решение принимается **в течение 10 дней:**

- Решение о привлечение к ответственности;
  - Решение об отказе в привлечении к ответственности;
  - Решение о проведении дополнительных мероприятий.
- ! п 14 ст 101, 1 часть НК РФ « в случае несоблюдения процессуальных норм Решение отменяется!**

## Обжалование Актов Налоговых органов

Решение о привлечении к ответственности не вступившее в силу  
( 1 месяц со дня вручения)

1 мес

### Жалоба

Подается в ИФНС ( кто проверял) которая обязана передать  
в 3-х дневный срок в УФНС

УФНС рассматривает **в течение 1 месяца**  
( возможно продление до 1 месяца)

Решение принимается **в течение 10 дней:**  
-оставить жалобу без удовлетворения;  
-- отменить Решение налогового органа полностью или частично;  
-- принимает новое Решение.

Арбитражный суд

# Сроки расчетов, отсрочка, рассрочка

Обязательна уплата **недоимки, пени** по итогам Решения налоговой проверки  
**!штрафы! – по суду!**

**Отсрочку или рассрочку по уплате налогов и сборов можно получить**  
Согласно п. 1 ст. 64 НК РФ по основаниям:

- 1) причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) неполучение или несвоевременное получение бюджетных ассигнований или денежных средств из бюджета, в том числе в счет оплаты за выполнение заказа для государственных, муниципальных нужд;
- 3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;
- 4) невозможность единовременной уплаты налога вследствие соответствующего имущественного положения физического лица;
- 5) сезонный характер производства товаров (работ, услуг) или их реализации;
- 6) наличие оснований для предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров (работ, услуг) через таможенную границу, предусмотренных таможенным законодательством.

# Штрафные санкции

- НК РФ Ст. 116. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе – от 10 до 40 тыс руб;
- КоАП Ст. 15.3. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе – до 3 тыс. руб
- УК РФ Ст. 171. Незаконное предпринимательство – от 300 тыс.руб до 4-х лет лишения свободы
  
- НК РФ Ст. 119. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества) – до 30% от суммы по декларации, но не менее 1000 руб
- КоАП Статья 15.5. Нарушение сроков представления налоговой декларации –до 1000руб
  
- НК РФ Ст. 119.1. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)
  
- НК РФ Ст. 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения – до 40 тыс. руб
- КоАП Статья 15.11. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности – до 3 тыс руб
  
- НК РФ Ст. 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) – до 40% от суммы по акту
- КоАП Статья 15.8. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса)- до 5000 руб
- УК РФ Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица – арест до 6 месяцев
- УК РФ Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации - арест до 6 месяцев
  
- НК РФ Ст. 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов – 20% от не перечисленной суммы
  
- НК РФ Ст. 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля – от 200 руб до 10тыс руб
- КоАП Статья 15.6. Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля – до 1000 руб