

**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

Камеральные налоговые проверки

Камеральные налоговые проверки

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налоговых органов на основе налоговых деклараций (расчётов) и документов, представленных налогоплательщиком.

Камеральные налоговые проверки

Камеральная налоговая проверка проводится должностным лицом налогового органа, в соответствии со служебными обязанностями, без какого-либо специального решения руководителя налогового органа, так как факт сдачи фискально обязанным лицом отчётности автоматически выступает юридическим фактом для проверки её достоверности.

Камеральные налоговые проверки

Для камеральной налоговой проверки установлен пресекательный срок - **три месяца** со дня, следующего за датой представления налоговой декларации.

Пресекательный срок - это срок существования права (например, срок на возмещение НДС, срок права на взыскание штрафа в судебном порядке).

Камеральные налоговые проверки

Начать камеральную налоговую проверку налоговые органы могут в любой день после того как получили отчётность.

Налоговый кодекс конкретную дату не устанавливает.

Но при этом общий срок проверки не продлевается.

Камеральные налоговые проверки

Если до окончания срока проведения камеральной проверки подан уточнённый расчёт, то первая проверка прекращается, и отсчёт времени проверки ведётся от даты представления уточнённой налоговой декларации.

По первичной декларации акт составлять не требуется (Минфин от 22.12.2017 г. №03-02-07/1/85955). Документы, полученные налоговым органом в ходе прекращённой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля.

Камеральные налоговые проверки

Камеральная налоговая проверка включает проведение налоговыми органами таких **мероприятий налогового контроля** как получение от налогоплательщиков пояснений, дополнительных сведений и документов, проведение осмотра территорий, помещений, предметов и документов.

Камеральные налоговые проверки

Пояснения налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков в следующих случаях:

1. если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчёте).
Это могут быть формальные ошибки: неправильно указан отчётный (налоговый) период;
2. выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах;

Камеральные налоговые проверки

3. выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налоговых органов и (или) полученными им в ходе налогового контроля.

Это, прежде всего, касается проверок налоговых деклараций по НДС, которые построены на сопоставлении данных налоговых деклараций покупателей (заказчиков) и поставщиков (подрядчиков).

Камеральные налоговые проверки

О выявленных ошибках, противоречиях сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесённых в налоговую декларацию;

Камеральные налоговые проверки

4. при проведении камеральной проверки уточнённой налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога, налоговый орган вправе требовать в течение 5 дней необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей;

5. при представлении налоговой декларации, в которой заявлена сумма убытка, налоговый орган вправе требовать в течение 5 дней пояснения, обосновывающие размер убытка.

Камеральные налоговые проверки

Налогоплательщик, представивший пояснения по противоречиям, выявленным ошибкам, изменениям показателей в уточнённом расчёте (если уменьшена сумма налога), обосновавший размер убытка, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписку из регистров бухгалтерского и налогового учёта, иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесённых в налоговую декларацию.

Камеральные налоговые проверки

После истечения срока проведения камеральной налоговой проверки налоговые органы не вправе запрашивать пояснения (Постановление Пленума ВАС от 30.07.2013 г. №57).

В случае получения запроса налогоплательщик должен составить ответ, в котором указать, что требование налоговых органов не законно.

Камеральные налоговые проверки

Дополнительные сведения и документы могут быть истребованы у налогоплательщиков только в случаях, установленных законодательством:

1. если налогоплательщик пользуется льготой, то могут быть истребованы документы, подтверждающие право на льготу.
Перечень документов зависит от условий предоставления льготы.

Камеральные налоговые проверки

Например, в соответствии со **ст.149 НК РФ** (пп.2п.3), не подлежат налогообложению операции по реализации товаров, работ, услуг (кроме брокерских и посреднических), производимых и реализуемых государственными и муниципальными унитарными предприятиями, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов.

В этом случае налогоплательщик должен подтвердить факт реализации продукции собственного производства, долю инвалидов в среднесписочной численности работающих, долю выплат инвалидам в фонде оплаты труда в отчётном (налоговом) периоде;

Камеральные налоговые проверки

2. при подаче налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога из бюджета - документы, подтверждающие право на налоговые вычеты: первичные бухгалтерские документы, счета-фактуры, книги покупок, продаж, журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур;

Камеральные налоговые проверки

3. при проведении проверки по налогам, связанным с использованием природных ресурсов – документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов, например, по налогу на добычу полезных ископаемых это могут быть документы, подтверждающие количество добытых полезных ископаемых;

Камеральные налоговые проверки

4. при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц участника договора инвестиционного товарищества налоговый орган вправе истребовать у него сведения о периоде его участия в таком договоре, о приходящейся на него доли прибыли (расходов, убытков) инвестиционного товарищества;

Камеральные налоговые проверки

5. при проведении камеральной налоговой проверки по консолидированной группе налогоплательщиков налоговый орган вправе истребовать у ответственного участника этой группы копии документов, которые должны представляться с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в соответствии с главой 25 НК РФ, в том числе относящиеся к деятельности иных участников проверяемой группы.

Необходимые пояснения и документы представляет ответственный участник этой группы;

Камеральные налоговые проверки

6. при проведении камеральной проверки уточнённой налоговой декларации, представленной по истечении 2-х лет со дня, установленного для подачи налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога или увеличена сумма убытка, налоговый орган вправе истребовать первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений, и аналитические регистры налогового учёта.

Камеральные налоговые проверки

6. при проведении камеральной проверки уточнённой налоговой декларации, представленной по истечении 2-х лет со дня, установленного для подачи налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога или увеличена сумма убытка, налоговый орган вправе истребовать первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений, и аналитические регистры налогового учёта.

Данные правила распространяются на налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации;

Камеральные налоговые проверки

Применение новых информационных технологий при проведении камеральных налоговых проверок по НДС, особый порядок заполнения налоговой декларации по НДС значительно расширили возможности налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений по НДС в рамках камеральной налоговой проверки.

Камеральные налоговые проверки

Появилась возможность выявлять не только противоречия между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС конкретного налогоплательщика, но и несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной иным налогоплательщиком (иным лицом, которое представило налоговую декларацию в соответствии с гл. 21 НК), или в журнале учёта полученных (выставленных) счетов-фактур, представленном в соответствии с гл. 21 НК.

Камеральные налоговые проверки

Появилась возможность выявлять несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной иным налогоплательщиком (иным лицом, которое представило налоговую декларацию в соответствии с гл. 21 НК), или в журнале учёта полученных (выставленных) счетов-фактур, представленном в соответствии с гл. 21 НК.

Камеральные налоговые проверки

Если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении НДС, подлежащего уплате в бюджет, либо о завышении НДС, заявленного к возмещению, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы.

Камеральные налоговые проверки

Статья 80 «Налоговая декларация» части 1 Налогового кодекса Российской Федерации была дополнена новой нормой, определяющей перечень сведений, включаемых в налоговую декларацию по НДС – сведения, определяемые главой 21 НК РФ (п.7 ст.80 НК РФ).

***Спасибо
за внимание!***

Бобошко Андрей Александрович

E-mail: boboshko25@gmail.com

