

**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

***Варианты принятия решения по
результатам рассмотрения
материалов проверки.***

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о месте и времени **рассмотрения материалов** лицо, в отношении которого проводилась проверка.

Лицо, в отношении которого проводилась проверка, вправе лично (или через представителя) участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа:

1. устанавливает, совершало ли лицо, в отношении которого проводилась проверка, нарушение законодательства о налогах и сборах;
2. устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения;

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

3. устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4. выявляет обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, либо обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести решение о проведении в срок, не превышающий один месяц, дополнительных мероприятий налогового контроля (истребование документов, экспертиза, допрос свидетеля).

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит **решение**:

1. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
2. об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения **излагаются:**

1. обстоятельства совершённого привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения, так как они установлены налоговой проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства;

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

2. доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту и результаты проверки этих доводов;
3. решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей НК РФ, предусматривающие данные правонарушения, и применяемые меры ответственности;
4. размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, подлежащий уплате штраф.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Решение вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу, в отношении которого было принято соответствующее решение.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

После вынесения решения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять **обеспечительные меры**, которыми могут быть:

1. запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;
2. приостановление операций по счетам налогоплательщика.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

По просьбе лица, в отношении которого было вынесено решение о принятии обеспечительных мер, **обеспечительные меры могут быть заменены на:**

1. банковскую гарантию;
2. залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или иного имущества;
3. поручительство третьего лица.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

На основании вступившего в силу решения лицу, в отношении которого вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, направляется **требование** об уплате налога (сбора), соответствующих пеней, а также штрафа **в течение 10 дней** с даты вступления в силу соответствующего решения.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Требование об уплате налога должно быть исполнено **в течение 8 дней** с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Если **в течение двух месяцев** со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора) налогоплательщик не уплатил в полном объёме указанные в данном требовании суммы недоимки, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 198 – 199-2 УК РФ.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Порядок направления материалов в следственные органы определен Инструкцией "О порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления", утвержденной совместным приказом Министерства внутренних дел РФ и Министерства по налогам и сборам РФ.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Материалы направляются с сопроводительным письмом за подписью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Пунктом 3 раздела 1 Инструкции установлено, что моментом выявления обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, является вынесение руководителем налогового органа решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Следственные органы, получившие материалы, обязаны направить в налоговые органы уведомления о результатах рассмотрения этих материалов не позднее дня, следующего за днём принятия соответствующего решения.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Решение о привлечении к ответственности и об отказе в привлечении к ответственности может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Решение, не вступившее в силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке путём подачи апелляционной жалобы.

В случае если вышестоящий налоговый орган не отменит решение нижестоящего налогового органа, решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

В случае если вышестоящий налоговый орган изменит решение нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа, с учётом внесённых изменений, вступает в силу с даты принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Вступившее в силу решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

По ходатайству лица, обжалующего решение налогового органа, вышестоящий налоговый орган вправе приостановить исполнение обжалуемого решения.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

В случае обжалования решения в судебном порядке срок для обращения в суд исчисляется со дня, когда лицу, в отношении которого было вынесено решение, стало известно о вступлении его в силу.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к организациям и индивидуальным предпринимателям (ИП) рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к физическим лицам, не являющимся ИП, рассматриваются судами общей юрисдикции в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

Варианты принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Решение налогового органа может быть отменено решением вышестоящего налогового органа или судом, если были нарушены существенные условия процедуры рассмотрения акта и иных материалов налогового контроля.

***Спасибо
за внимание!***

Бобошко Андрей Александрович

E-mail: boboshko25@gmail.com

