

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**НЕ
ВИЖУ**

**НЕ
СЛЫШУ**

1000\$
МОЛЧУ



CARICATURA.RU
ТАКА

План:

- 1) Определение налогового контроля.
- 2) Формы и виды налогового контроля.
- 3) Органы налогового контроля.
- 4) Функции органов налогового контроля.



Определение налогового контрол

- ① **1.в широком смысле** — это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.
- ② **2.в узком смысле** — это контроль государства в лице его компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты и взимания налогов и сборов



Специфические черты налогового контроля :

- ◎ 1. Объект
- ◎ 2. Предмет
- ◎ 3. Субъект
- ◎ 3.1. Подконтрольные субъекты
- ◎ 4. Цели

1.Объект

- Является движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков

2. Предмет



Валютные операции

Таблица 4

Анализ выполнения сметы расходов некоммерческой организации (руб.)

Наименование статьи	Расходы		Отклонение факта от плана (+ перерасход / - экономия)
	План	Факт	
1	2	3	4
ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ:	8 930 627	9 622 433	+ 691 806
Оплата труда	6 914 303	6 914 537	+ 234
*****	*****	*****	*****

Сметы предприятия



Кассовые операции



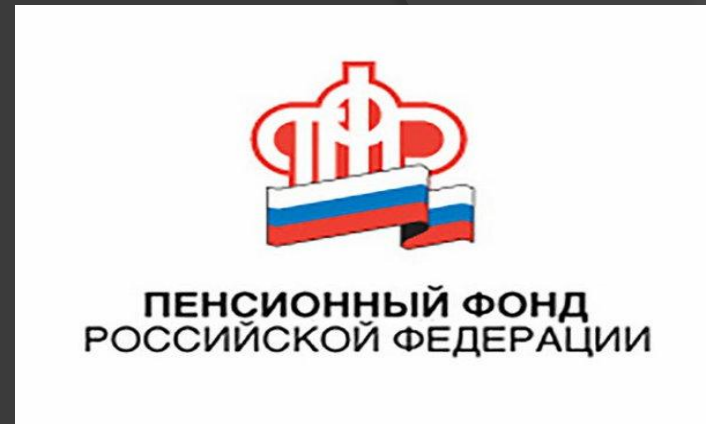
Налоговые декларации



3.Субъекты

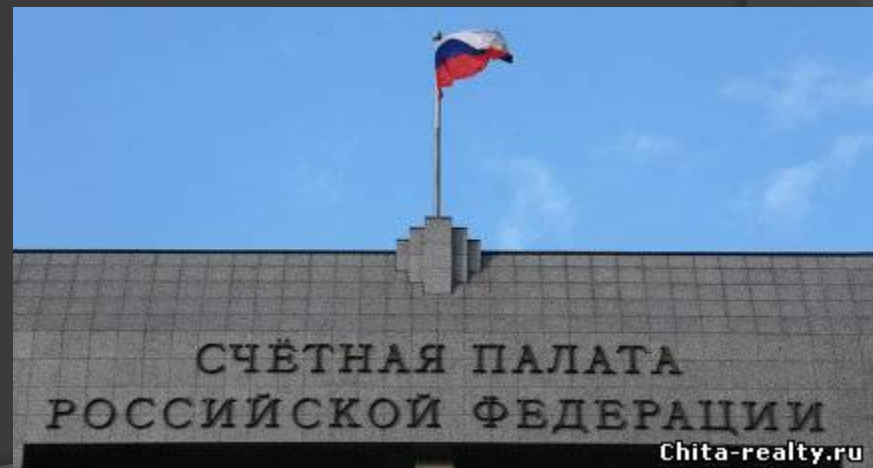


ФСЭНП



Органы гос.внебюджетных фондов(ПФР, Фонд ОМС, Фонд соц.страхования)

Налоговые органы



3.1. Подконтрольные субъекты



Организации



Физические лица

Форма налогового контроля

Это способ конкретного выражения и организации контрольных действий.



Основными формами налогового контроля

являются:

- 1. Проверки
- 2. Получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов
- 3. проверки данных учета и отчетности
- 4. осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)



Лица, способствующие проведению отдельных контрольных мероприятий.

- 1. Свидетель
- 2. Эксперт
- 3. Специалист
- 4. Понятой
- 5. Переводчик



Виды налогового контроля

◎ 1. В зависимости времени проведения

```
graph TD; A[1. В зависимости времени проведения] --> B[Предварительный налоговый контроль]; A --> C[Текущий налоговый контроль]; A --> D[Последующий налоговый контроль];
```

Предварительный
налоговый контроль

Текущий налоговый
контроль

Последующий
налоговый
контроль

◎ 2. В зависимости от субъекта

Налоговых
органов

Таможенных
органов

Органов гос.
внебюджетных
фондов



3. В зависимости от места проведения

Выездной



Камеральный



Налоговые проверки

Камеральная
налоговая проверка

Выездная
налоговая проверка

В порядке контроля
за территориальными
налоговыми органами

Повторная проверка

В связи с ликвидацией,
реорганизацией
проверяемого лица

В случае представления
уточненной налоговой
декларации (налог
к уменьшению)



Сравнительная характеристика камеральных и выездных проверок

	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
1. Субъект	Территориальные налоговые органы	Налоговые органы всех уровней
2. Объект	Совокупность финансово-хозяйственных операций только за отчётный период	Совокупность финансово-хозяйственных операций за весь проверяемый период, но не более трёх лет, предшествующих году

	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
		проведения проверки
3. Основание для проведения	Специального решения не требуется	Решения руководителя налогового органа
4. Периодичность	Регулярно с периодичностью представления отчётности	Выборочно по мере необходимости
5. Место проведения	Место нахождения налогового органа	Место нахождения налогоплательщика
6. Категория проверяемых налогоплательщиков	Все налогоплательщики	Юридические лица и индивидуальные предприниматели
7. Используемые мероприятия	Мероприятия, не связанные с нахождением на территории налогоплательщика	Любые, установленные НК РФ мероприятия

Порядок оформления результатов налоговой проверки

1. камеральная – в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах должностное лицо налогового органа, проводящее указанную проверку, в течение **10 дней** после проведения такой составляет

2. выездная – по результатам выездной налоговой проверки в течение **2 мес.** со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки уполномоченное должностное лицо налогового органа составляет

АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом (его представителем), в отношении которого она проводилась

Должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, и его представителю под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем)

Органы налогового

контроля

- 1. В полном объеме осуществлять налоговый контроль вправе **налоговые органы-**



2. Таможенными органами являются:

Федеральная таможенная служба
РФ

Региональные таможенные управления РФ

Таможни РФ

Таможенные посты РФ

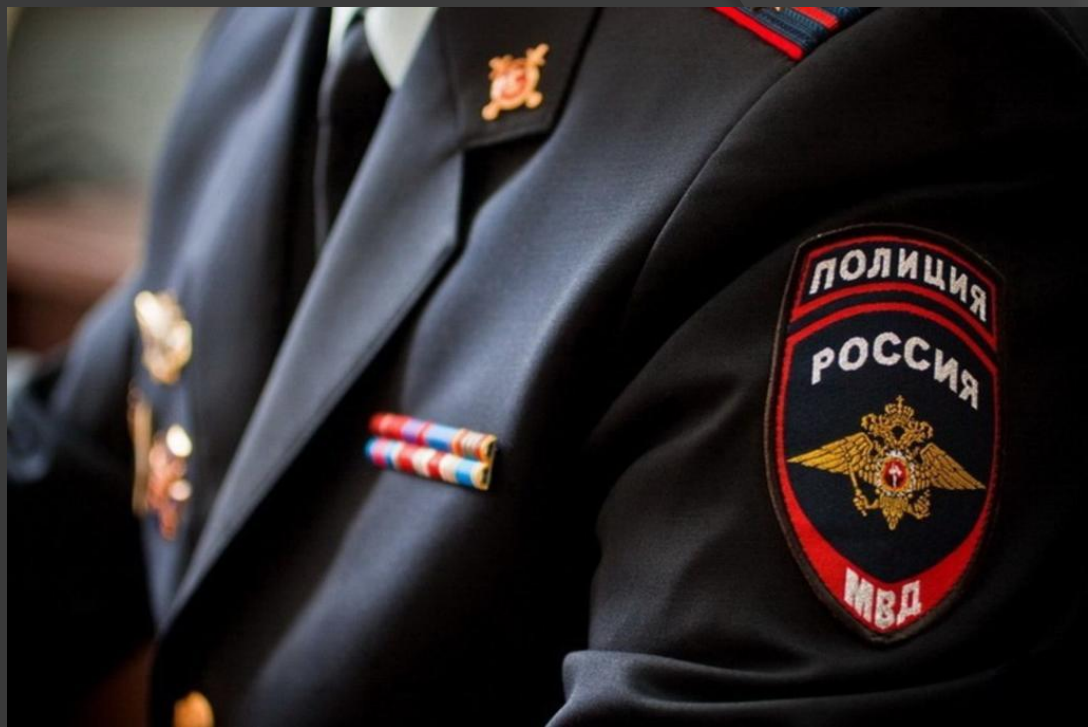


1. взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов;

2. обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав интеллектуальной собственности;

3. осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов.

3.ОВД



По запросу налоговых органов органы внутренних дел **участвуют** вместе с налоговыми органами **в проводимых** налоговыми органами **выездных налоговых проверках**. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК РФ к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел **обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган.**

4. Федеральная служба по финансовому мониторингу



1. осуществляет сбор, обработку и анализ информации об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом;
2. ведет учет организаций, осуществляющих операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы.

Совершенствование налогового контроля в РФ



Презентация окончена



Спасибо за внимание