

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Лекция

Преподаватель: Гришина Екатерина Павловна, кандидат юридических наук, доцент

Вопросы для изучения:

- Понятие экспертизы в налоговом праве.
- Задачи и цели экспертизы.
- Субъекты экспертизы.
- Значение экспертизы.
- Правовое регулирование экспертизы.



Налоговая бухгалтерская экспертиза:

- **следственное действие;**
- **исследование с использованием специальных экономических (бухгалтерских) знаний;**
- **процессуальное действие;**
- **деятельность, направленная на получение документа, являющегося доказательством – заключения эксперта**

Приглашение эксперта (ст. 95 НК РФ)

- в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля;
- для проведения выездных налоговых проверок;
- на договорной основе



Цели экспертизы

- **Необходимость в разъяснении вопросов, требующих специальных познаний в науке, искусстве, технике или ремесле**



Пределы экспертизы

- Вопросы, поставленные перед экспертом, не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта



Процессуальный порядок назначения экспертизы

- экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку
- иные основания предусмотрены НК.



Постановление

- **Дата**
- **Основания для назначения экспертизы**
- **ФИО и иные данные об эксперте**
- **Наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза**
- **Вопросы эксперту**
- **Материалы, представленные эксперту**
- **Подписка эксперта о предупреждении об уголовной ответственности**

Объекты экспертизы:

- **первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения;**
- **акты документальных проверок;**
- **показания обвиняемых, свидетелей (истцов, ответчиков) и другие материалы дел;**
- **телефонограммы;**
- **служебная переписка;**
- **зарегистрированные заключения аудиторов.**

Требования к вопросам экспертизы:

- соответствие компетенции эксперта;
- возможность разрешения при использовании специальных бухгалтерских познаний;
- конкретность, корректность и обоснованность;
- нахождение в рамках дела;
- указание наименования лица или организации, чья деятельность по поводу исчисления и уплаты налогов проверяется.

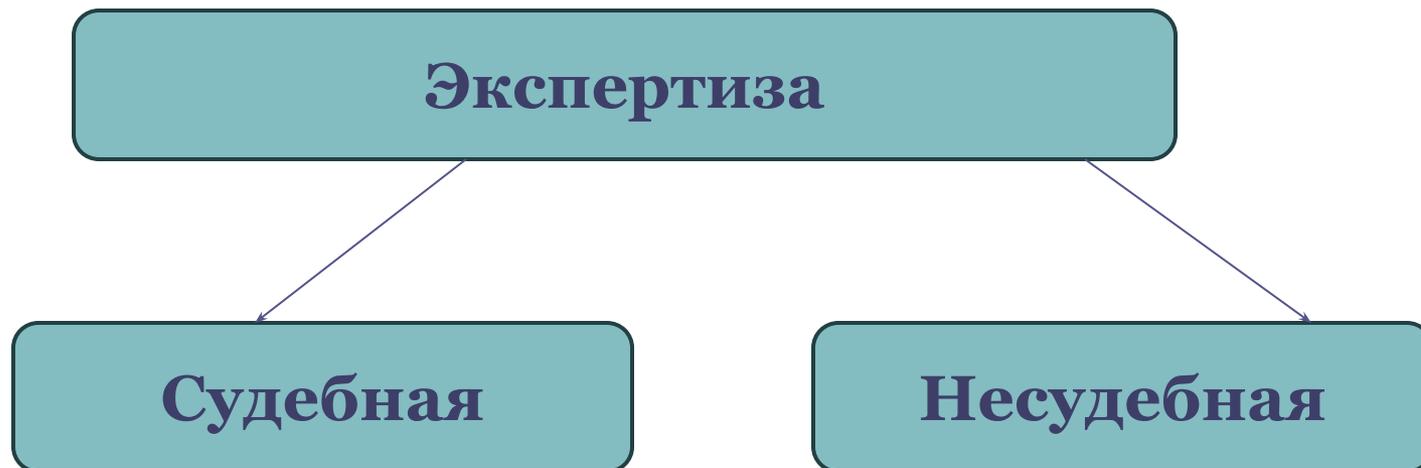


Содержание экспертизы

- Процессуально-правовое – процессуальный порядок назначения и проведения экспертизы, процессуальные требования проверки и оценки ее результатов.
- Экономическое – система специальных экономических знаний в области бухучета, финансового контроля и ревизии, экономического анализа, налогообложения, статистики

Принципы производства экспертизы:

- законности;
- соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;
- независимости судебного эксперта;
- объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники



Экспертиза

Классическая

Комплексная

Комиссионная

Комплексная экспертиза - комиссиянная экспертиза, проводимая экспертами разных специальностей.

Комиссионная экспертиза - проводимая экспертами одной специальности.



Права эксперта

- Знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы
- Заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов
- Отказаться от дачи заключения, если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы

Права проверяемого лица:

- Заявлять отвод эксперту
- Просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц
- Представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта
- Присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту
- Знакомиться с заключением эксперта

Дополнительные обстоятельства, которые могут быть установлены в ходе экспертизы

- наличие фиктивного или преднамеренного банкротства;
- проведение инвентаризации имущества;
- инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности;
- проведение сверки с контрагентами;
- подтверждение/опровержение финансовой отчетности;
- проверку и экономическое обоснование затрат;
- возможность хищения денежных средств;
- проверку полномочий лиц на совершение сделок;
- правильность расчета налогов и сборов.

Результат экспертизы

- Заключение эксперта
- Сообщение о невозможности дать заключение



Значение экспертизы:

- установление фактов, имеющих юридическое значение;
- роль документального доказательства в судопроизводстве;
- контрольная и превентивная значимость.

Благодарю за внимание!

