

**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

***Сведения, представляемые в  
налоговый орган  
налогоплательщиками***

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учёта **налоговые декларации**.

**Налоговая декларация** – письменное заявление об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведённых расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п.1 ст.80 НК РФ).

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

Формирование налоговой базы и исчисление налога, заполнение налоговой декларации производится по окончании налогового периода.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчётных периодов.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налогоплательщики за отчётный период производят **расчёт авансового платежа**, который представляет собой письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа.

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

**Формы налоговых деклараций**, порядок их заполнения, электронные форматы налоговых деклараций утверждаются приказами Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Новые формы налоговых деклараций применяются через два месяца после официального опубликования документа, которым вводится новая форма.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

**Не подлежат представлению** в налоговый орган налоговые декларации (расчёты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов (ст.80 НК РФ).

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации) и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения, представляют по данным налогам **упрощённую** налоговую декларацию.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Упрощённые налоговые декларации не представляются по транспортному и земельному налогу и, в случаях, установленных законодательством, по налогу на имущество организаций.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налоговая декларация (расчёт) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах **сроки** (п.6 ст.80 НК РФ).

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

**Срок** представления налоговой декларации **по НДС** – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п.5 ст.174 НК РФ), **по налогу на прибыль** – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.4 ст.289 НК РФ), т.е. по отдельным налогам срок подачи налоговой декларации совпадает со сроком уплаты налога.

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

Но в некоторых случаях указанные сроки могут не совпадать.

Индивидуальные предприниматели, работающие по общей системе налогообложения и уплачивающие налог на доходы физических лиц, обязаны подать налоговую декларацию по НДФЛ не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а заплатить НДФЛ – не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

**Расчёт авансовых платежей** представляется в налоговый орган в сроки, установленные законодательством.

Например, по налогу на прибыль, срок зависит от выбранного налогоплательщиком отчётного периода: не позднее 28 числа месяца, следующего за отчётным периодом, а отчётным периодом может быть один, два, три и так далее до окончания года календарных месяцев либо 1 квартал, 6, 9 месяцев (п.3 ст.289 НК РФ).

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

В некоторых случаях представлять расчёт авансовых платежей в налоговый орган **не требуется**, например, при уплате авансовых платежей по единому налогу, связанному с применением упрощённой системы налогообложения (ст.346.23 НК РФ), по транспортному налогу (ст.363.1 НК РФ).

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

Налоговая декларация (расчёт) представляется в налоговый орган с документами, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчёту).

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Например, организации, осуществляющие образовательную деятельность и применявшие по налогу на прибыль налоговую ставку 0 процентов, обязаны по окончании налогового периода, в сроки, установленные для представления налоговой декларации, представлять в налоговый орган сведения, подтверждающие право на применение ставки 0 процентов: о доле доходов от осуществления образовательной деятельности в общей сумме доходов, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, и сведения о численности работников в штате организации.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налоговая декларация (расчёт) может быть представлена лично, по почте, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Налогоплательщик должен иметь документ, подтверждающий факт представления налоговой декларации (расчёта).

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

Если налоговая декларация (расчёт) представлена лично, то по просьбе налогоплательщика на копии налоговой декларации (расчёта) налоговый орган обязан проставить отметку о принятии и дату получения.

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

При отправке налоговой декларации по почте днём её представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения, что подтверждается квитанцией.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налоговая декларация (расчёт авансового платежа) представляются **в электронной форме по телекоммуникационным каналам** в следующих случаях:

1. налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
2. вновь созданные организациями (в т.ч. при реорганизации), если численность работников превышает 100 человек.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

По всем налогам, кроме НДС, способ представления налоговой декларации зависит от среднесписочной численности работников, по НДС – способ представления налоговой декларации определяется **главой 21 НК РФ** с учётом следующих особенностей:

1. налогоплательщики НДС обязаны представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по ТКС связи через оператора электронного документооборота независимо от среднесписочной численности;

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

2. лица, указанные в п.5 ст.173 НК РФ, не являющиеся плательщиками НДС (например, работают по специальному налоговому режиму) или освобождённые от уплаты налога в соответствии со ст.145 НК РФ,

- если они выставили покупателю счёт-фактуру с выделенной суммой НДС, обязаны представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по ТКС связи через оператора электронного документооборота;

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

3. право представлять налоговую декларацию на бумажном носителе сохранили для организаций и ИП, не являющихся плательщиками НДС, или являющихся налогоплательщиками, освобождёнными от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ, при выполнении ими функций налоговых агентов по НДС.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

В случае представления налоговой декларации по НДС на бумажном носителе в нарушение норм, содержащих требование о представлении налоговой декларации в электронном виде, налоговая декларация **не считается представленной** (п.5 ст.174 НК РФ).

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налоговая декларация (расчёт) представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика, должна быть подписана налогоплательщиком или его представителем.

Подпись подтверждает достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчёте).

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

В случае представления налоговой декларации (расчёта) в электронном виде должна применяться усиленная квалифицированная электронная подпись.

Днём представления налоговой декларации является день её отправки, что подтверждается квитанцией налоговых органов.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Налогоплательщик при заполнении налоговой декларации может допустить **ошибки**: не отразить, неправильно отразить отдельные сведения об объектах.

Если допущенные ошибки имеют налоговые последствия – привели к занижению суммы налога, то при обнаружении в поданной налоговой декларации таких ошибок налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточнённый расчёт.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, налогоплательщик вправе представить в налоговый орган **уточнённую налоговую декларацию.**

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

Уточнённая налоговая декларация (расчёт) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в период, за который вносятся соответствующие изменения.

Если уточнённая налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, то налоговая декларация считается поданной в день подачи уточнённой налоговой декларации.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Если уточнённая налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если уточнённая налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта не отражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки.

## Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками

Если уточнённая налоговая декларация представляется после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик **освобождается от ответственности в случаях:**

1. представления уточнённой налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении ошибок налоговыми органами либо о назначении выездной налоговой проверки, при условии, что до предоставления налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и пени;

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

2. представления уточнённой налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий период, по результатам которой не были обнаружены ошибки.

## **Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками**

Таким образом, самостоятельное выявление и исправление ошибок освобождают налогоплательщиков от штрафов, предусмотренных налоговым кодексом РФ, и от административной ответственности при условии представления уточнённой налоговой декларации (расчёта) и уплаты на основании такой декларации (расчёта) неуплаченных сумм налогов и сборов, а также соответствующих пеней.

***Спасибо  
за внимание!***

**Бобошко Андрей Александрович**

***E-mail: boboshko25@gmail.com***

