

# Налоговый контроль

---

**Налоговые органы:** Состоят из 3 уровней: 1 уровень – федеральная налоговая служба; 2 уровень – региональные и межрегиональные налоговые органы; 3 уровень – территориальные налоговые органы.

**Государственные внебюджетные фонды:** Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

**Таможенные органы:** во главе с Федеральной таможенной службой осуществляют контроль по уплате налогов на таможне при ввозе и вывозе товаров (НДС, акцизы, таможенные пошлины).

**Правоохранительные органы:** могут возбуждать и расследовать уголовные дела по фактам уклонения от уплаты налогов.

# Налоговый контроль

**Налоговый контроль** – это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

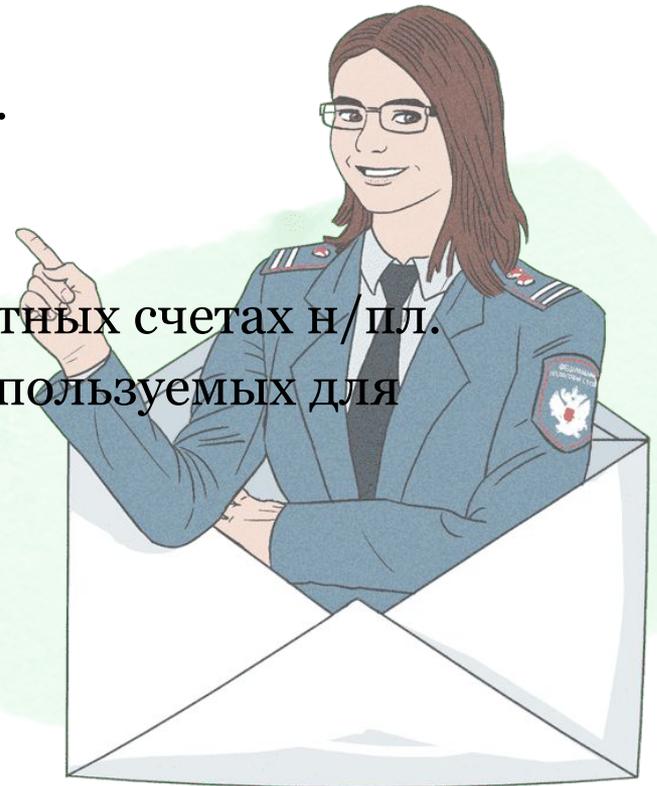
**Различают:** государственный контроль, проводимый государственными органами, и негосударственный контроль, проводимый аудиторскими фирмами, внутренними службами предприятия.



# Налоговый контроль

## Формы государственного налогового контроля

- 1. Налоговые проверки.
- 2. Получение объяснений от налогоплательщиков и налоговых агентов.
- 3. Проверка данных учета и отчетности.
- 4. Учет налогоплательщиков.
- 5. Контроль налоговых поступлений.
- 6. Контроль движения средств на расчетных счетах н/пл.
- 7. Осмотр помещений и территорий, используемых для получения дохода и др.



# Налоговый контроль

---

## Виды налогового контроля:

**оперативный** - проверка в пределах отчетного периода (например: по окончании какой-либо хозяйственной операции)

**периодический** – проверка по итогам определенного отчетного периода

**документальный** - проверка соответствия проверяемого объекта установленным нормативам на основании документов

**фактический** – проверка, при которой состояние проверяемого объекта выявляется на основании осмотра, обмера, пересчета, контрольной закупки

**внутренний аудит** – первичный контроль, осуществляемый на уровне работников бухгалтерской и финансовой служб предприятия

**внешний аудит** – это негосударственный налоговый контроль со стороны специальных аудиторских фирм или аудиторов

# Налоговый контроль

Одним из способов обеспечения налогового контроля является постановка на учет в налоговом органе физических и юридических лиц, а также их имущества, являющегося объектом налогообложения.

Порядок и условия постановки на учет определены в ст.83-86 НК РФ.

Каждому налогоплательщику присваивается ИНН, и во всех документах и отчетах он должен быть указан.



# Налоговый контроль

---

Одной из основных форм проведения налогового контроля являются **налоговые проверки**.

**Субъекты налоговых проверок:** государственные учреждения, коммерческие организации, граждане РФ.

**Объекты:** регистры бухгалтерского и налогового учета, приказы, договоры, сметы и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

**Целью проведения налоговых проверок** является контроль за соблюдением налогоплательщиком (налоговым агентом) законодательства о налогах и сборах.

## Виды налоговых проверок

Камеральная  
налоговая проверка

Выездная  
налоговая проверка

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

## Камеральная налоговая проверка

Проверка осуществляется в налоговом органе на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов, имеющих у налоговой службы. Срок проведения ограничен **тремя месяцами** со дня представления декларации и других документов.

Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по НДС проводится **в течение двух месяцев** со дня представления такой налоговой декларации. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС налоговым органом установлены признаки, указывающие на возможное нарушение налогового законодательства, руководитель налогового органа вправе принять решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки. Срок камеральной налоговой проверки может быть продлен до трех месяцев со дня представления налоговой декларации по НДС.

# Налоговый контроль

## Выездная налоговая проверка

Осуществляется должностными лицами налоговых органов непосредственно на предприятиях и в организациях. Данная проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. Нельзя проводить 2 и более проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Как правило, запрещается в отношении одного налогоплательщика проводить более двух проверок в течение календарного года. Проверка охватывает период, не превышающий трех календарных лет, предшествующий году, в котором вынесено решение о ее проведении. В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки, проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация. Продолжительность проверки - не более 2 месяцев, но может быть продлена до 4, а в некоторых случаях и до 6 месяцев.

# Налоговый контроль

## Выездная налоговая проверка

Также законодательством допускается **повторная налоговая проверка**, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период. Она может проводиться:

1) вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля деятельности ранее проверяющего органа;

2) тем же налоговым органом на основании решения руководителя – в случае предоставления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.



# Налоговый контроль

## Выездная налоговая проверка

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить **СПРАВКУ** о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю. В случае уклонения от получения справки, она направляется налогоплательщику заказным письмом.

В результате выездной проверки проверяется правильность отражения в учете различных видов расходов и доходов, исчисление налоговых платежей и пользование льготами, определение налоговой базы и т.д.

Результаты выездной проверки оформляются **АКТОМ** не позднее 2 месяцев после составления **справки** и на основании ее данных. Акт подписывается обеими сторонами. Налогоплательщик может подписать акт с пометкой «С разногласиями». Один экземпляр акта остается в организации. При отказе налогоплательщика в подписании акта инспектор делает в акте соответствующую пометку.

Перед тем как идти на выездную налоговую проверку налоговые органы проводят в отношении налогоплательщика предпроверочный анализ, руководствуясь при этом **Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок ФНС** (приказ ФНС от 30.05.07. № ММ-3-06/333@).

# Налоговый контроль

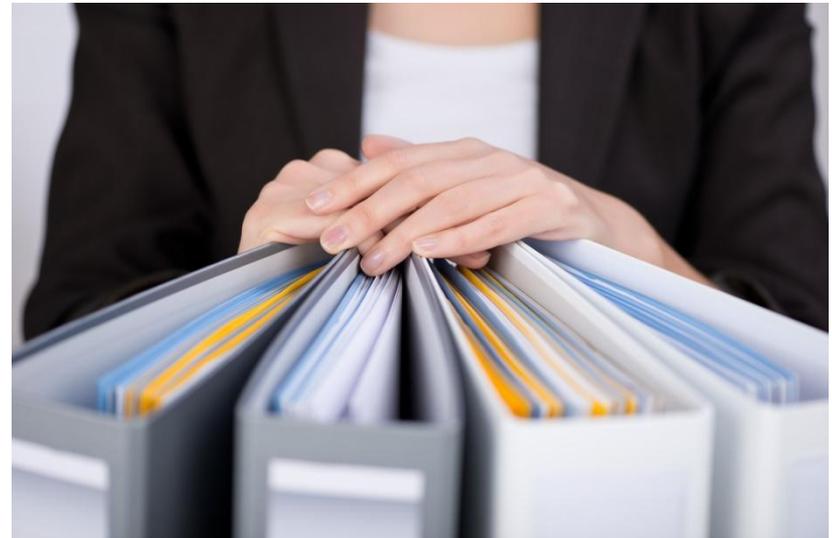
В рамках налоговых проверок налоговые органы могут осуществлять следующие мероприятия налогового контроля:

**Инвентаризация** (п. 13 ст. 89 НК РФ) – сверка данных в документации с их реальным основанием (активами).

**Осмотр** (ст. 91, 92 НК РФ) – ему могут подвергнуться любые территории или помещения, которые проверяемый предприниматель или организация использует для получения дохода.

**Истребование документов и/или информации** (ст. 93, 93.1 НК РФ) – бумаги, необходимые для проверки, могут быть официально запрошены у проверяемой фирмы или лица.

**Выемка предметов, документов** (ст. 94 НК РФ) – осуществляется тогда, когда нужны доказательства, подтверждающие налоговое правонарушение.



# Налоговый контроль

**Экспертиза** (ст. 95 НК РФ) – производится только в необходимых случаях, по договору приглашается компетентный специалист. Если он установил факты, важные для результатов налогового контроля, их оформляют в официальное экспертное заключение, получение которого является самостоятельным мероприятием налогового контроля. В него могут быть включены и собственные выводы эксперта, даже они если не входили в запрос по экспертизе.

**Вызов в качестве свидетеля** (ст. 90 НК РФ) любого физического лица может быть произведен налоговиками, когда понадобятся показания, существенные для налогового контроля. За этой мерой обязательно наступает следующая – допрос.

**Привлечение переводчика** (ст. 97 НК РФ) разрешается в случаях, когда это необходимо для решения насущных задач налогового контроля. Осуществляется на договорной основе.



# Ответственность налогоплательщиков

**Ответственность** в налоговой сфере – это комплексный институт, объединяющий нормы различных отраслей права, направленных на защиту налоговых правоотношений. Ответственность регулируется различными отраслями права:

НК РФ – при наличии признаков налоговых правонарушений;

Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП);

Уголовным законодательством РФ – при наличии признаков преступления.

**Налоговая ответственность** – применение уполномоченными органами к налогоплательщику налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений. Субъекты налоговой ответственности – ИП, организации, физические лица, налоговые агенты (юридические лица, ИП), сборщики налогов и сборов.

**Налоговое правонарушение** – виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика или налогового агента, за которое установлена ответственность. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение перечислены в гл.16 ч.1 НК РФ.

# Ответственность налогоплательщиков

---

Если в ходе проверки налоговой обнаруживают нарушение, предусмотренные НК РФ, то налогоплательщика могут оштрафовать и взыскать сумму недоимки и пени.

Штраф – денежное взыскание за совершение налогового правонарушения. Может быть уплачен добровольно, в противном случае взыскан в принудительном порядке. Устанавливается в рублях или процентах от полученного дохода.

Недоимка – сумма недоплаченного (неуплаченного) в установленный срок налога или авансового платежа.

Пени - сумма, которую налогоплательщик должен выплатить за неуплату (несвоевременную уплату) налога или сбора. Взыскивается принудительно в бесспорном порядке. В настоящее время сумма пени рассчитывается как  $1/300$  ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки от неуплаченной суммы налога. С 01.10.2017 если у организации просрочка превысит 30 календарных дней, пени потребуется рассчитывать следующим образом:

- - исходя из  $1/300$  ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни такой просрочки включительно;
- исходя из  $1/150$  ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

Если налогоплательщик заплатил штраф, то это не освобождает его от обязанности погасить недоимку или пени. Причем недоимку и пени платят в первую очередь, а штраф – во вторую.

# Ответственность налогоплательщиков

---

**Административная ответственность** - одна из форм юридической ответственности граждан и должностных лиц за совершенные административные правонарушения. Этот вид ответственности предусматривает только уплату штрафа.

**Уголовная ответственность** - правовое последствие в совершении преступления, когда к виновному применяется государственное принуждение в форме наказания.

Особого внимания заслуживают 4 статьи, предусмотренные УК РФ:

- уклонение от уплаты налогов (сборов) с физического лица (ст.198 УК РФ)
- уклонение от уплаты налогов и сборов с организаций (ст.199 УК РФ).
- не исполнение обязанностей налогового агента (ст.199.1 УК РФ).
- сокрытие денежных средств, либо имущества организаций или ИП, за счет которого должно проводиться взыскание налогов или сборов (ст.199.2 УК РФ).