

Налоговая проверка

лекция

Вопросы:

- Налоговая проверка: понятие и виды
- Привлечение специалиста-бухгалтера к проведению налоговых проверок

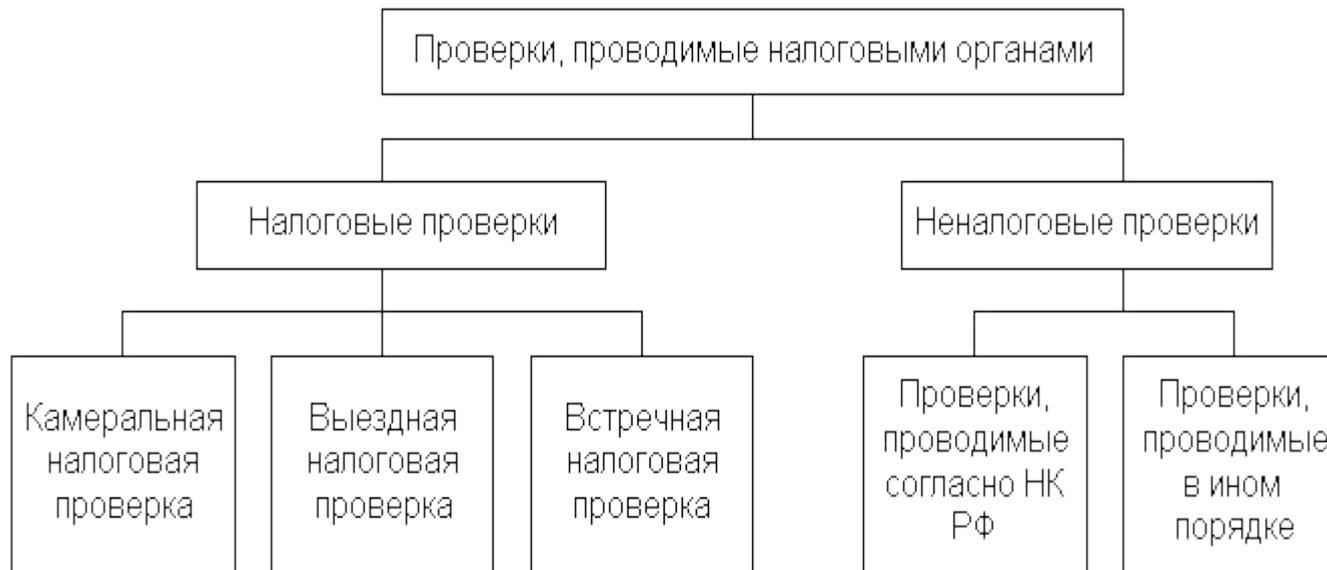


Виды проверок



Виды проверок

Проверки



Налоговая проверка

- действие налоговой инспекции (ИФНС) по контролю за правильностью исчисления своевременностью уплаты налогов индивидуальным предпринимателем и организаций

Налоговые проверки

- По характеру: сплошные и выборочные
- По предмету: тематические и общие
- По месту проведения: камеральные и выездные
- По методу: общая и документальная
- По инициатору: проводимая по инициативе прокурора, суда, налогового органа
- По объему: комплексные, тематические, целевые

Камеральная проверка

	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

Проверки

Таблица 5

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

Документальная проверка

- проверка охватывающая первичную бухгалтерскую документацию и учетные регистра налогоплательщика



Виды проверок

- Встречная проверка – сопоставление разных экземпляров одного и того же документа
- Обычная

По объему

- Комплексные – проверка деятельности налогоплательщика по всем видам бухучета и отчетности за определенный период
- Тематическая – проверка по отдельным вопросам хозяйственной деятельности
- Целевая – проверка по определенной операции или направлению деятельности

Выездная налоговая проверка

- комплекс действий
- анализ первичных и иных бухгалтерских документов
- проверка регистров бухучета
- проверка бухгалтерской отчетности
- проверка налоговых деклараций
- проверка хозяйственных и иных договоров
- анализ внутренних приказов, распоряжений

По порядку назначения

- По планированию: плановая проверка и внеплановая
- По целям внезапная (разновидность выездной) и контрольная (проверить работу по ранее проведенной проверке)



Срок проведения налоговой проверки

* 2 месяца

* в исключительных случаях – 4 месяца

БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ!