

# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

Тема : Правовое регулирование  
налоговых проверок в РФ.

Налоговые проверки являются основным инструментом контрольной деятельности налоговых органов, важной частью налогового контроля, позволяющие наиболее эффективно и основательно контролировать деятельность налогоплательщика.

Субъекты налоговой проверки являются организации и физические лица - налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

Субъектами, осуществляющими налоговую проверку являются налоговые органы.

В качестве объекта налоговых проверок, выступают налоги, правильность их исчисления и уплаты.

Предметом налоговой проверки являются документы, которые используются при проведении налоговой проверки (налоговые декларации и документы бухгалтерского учета, отчеты, сметы, платежные документы и т.д.).

# Глава 14. Налоговый контроль

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах(ст. 82 НК ).

При осуществлении налогового контроля **не допускаются** сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, по месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств .

## **НК РФ Статья 87. Налоговые проверки**

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок :

- 1) камеральные налоговые проверки;**
- 2) выездные налоговые проверки.**

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, законодательства о налогах и сборах.

## НК РФ Статья 88. Камеральная налоговая проверка

Камеральная проверка проводится **по месту нахождения налогового органа** уполномоченными должностными лицами без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение **3-х** месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые являются основанием для исчисления и уплаты налога (в течение **6-ти** месяцев со дня представления иностранной организацией налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость).

Целью камеральной проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах, выявление и предотвращение налоговых правонарушений, взыскание сумм неуплаченных налогов.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган **не вправе** истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы.

Камеральная налоговая проверка требует значительно меньше временных и иных затрат чем выездная налоговая проверка.

При представлении налоговой декларации за налоговый период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением следующих случаев:

1) представление налоговой декларации позднее **1 июля** года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

2) представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;

3) представление уточненной налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией;

4) досрочное прекращение налогового мониторинга.

Камеральная проверка позволяет с наименьшими затратами со стороны налогового органа проверить большее количество налогоплательщиков на основе представленных ими налоговых деклараций и других документов.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации противоречия между сведениями либо выявлены несоответствия сведений, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение **5-ти** дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

По результатам камеральной налоговой проверки акт составляется только в том случае, если в ходе проверки были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

## НК РФ Статья 89. Выездная налоговая проверка

Выездная налоговая проверка проводится **на территории (в помещении) налогоплательщика** на основании решения руководителя налогового органа

Решение о проведении выездной налоговой проверки не может быть вынесено на основе специальной декларации, представленной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

**Предметом** выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов

**Срок проведения** выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке, но не может продолжаться более **2-х** месяцев (срок может быть продлен до **4-х** месяцев, а в исключительных случаях - до **6-ти** месяцев).

## Приостановление выездной налоговой проверки

Руководитель налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки (не более одного раза) для:

- 1) истребования документов;
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать **6-ть** месяцев. (исключение, налоговый орган не смог получить запрашиваемую информацию от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации, срок приостановления указанной проверки может быть увеличен на 3 месяца).

# Повторная выездная проверка

Проводиться:

- 1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки.

*НК РФ Статья 89.1. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков*

1. Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства участника консолидированной группы налогоплательщиков не проводится.

2. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налога на прибыль организаций по этой группе.

3. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2-х месяцев. Указанный срок увеличивается на число месяцев, равное числу участников консолидированной группы налогоплательщиков, но не более чем до 1-го года.

## НК РФ Статья 89.2. Особенности проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика - участника регионального инвестиционного проекта

**Предметом выездной налоговой проверки** налогоплательщика - участника регионального инвестиционного проекта помимо, правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, является соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям.

**Налогоплательщик** - участник регионального инвестиционного проекта, обязан обеспечивать в течение **6-ти** лет сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов

**Налогоплательщик** - участник регионального инвестиционного проекта, применяющий налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, указанных в настоящем пункте, **на протяжении всего срока** применения таких налоговых ставок.

Положения настоящей статьи распространяются также на проведение выездной налоговой проверки организации, статус участника регионального инвестиционного проекта которой прекращен.

## Оформление результатов налоговой проверки

По результатам выездной налоговой проверки в течение **2-х** месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке должен быть составлен акт налоговой проверки. По результатам выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков в течение **3-х** месяцев.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должен быть составлен акт налоговой проверки в течение **10** дней после окончания камеральной налоговой проверки.

Об отказе лица или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки. К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение **1-го** месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

Письменные возражения по акту налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков представляются ответственным участником этой группы в течение **30** дней со дня получения указанного акта.

## Интернет источник

1. <http://www.consultant.ru/> – справочная правовая система КонсультантПлюс:

а) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

б) Письмо ФНС России от 16.07.2013 N AC-4-2/12705 (ред. от 04.07.2017) "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок«.