



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и право»

Учебное пособие

«Организация и методика проведения налоговых проверок»

Автор
Лилеева Л.Р.

Ростов-на-Дону, 2018

Аннотация

Учебное пособие предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» и другим смежным дисциплинам для специалистов и бакалавров, магистров направления «Экономика».

Автор

к.э.н., доцент кафедры «ЭБУиП» Лилеева Л.Р.



Оглавление

Введение	4
Глава 1 Организация налогового контроля в РФ	6
1.1 Сущность и задачи налогового контроля	6
1.2 Основные принципы налогового контроля	9
1.3 Формы налогового контроля	10
1.4 Налоговые проверки –основная форма налогового контроля.	10
1.5 Налоговая отчетность	11
1.6. Ключевые сегменты контроля при проведении налоговых проверок	11
1.7. Контрольные вопросы и задания, тесты:.....	14
Глава 2. Эффективность налогового контроля в РФ	17
2.1. Постановка на учет организаций и физических лиц в налоговом органе ..	17
2.2. Анализ эффективности контрольной деятельности ФНС России	17
2.3 Показатели оценки эффективности работы налоговых органов	21
2.4 Контрольные вопросы, задания и тесты.....	22
Глава 3. Система государственного налогового контроля РФ	24
3.1. Система органов налогового контроля в Российской Федерации	24
3.2. Регламенты налогового контроля в РФ	28
3.3. Перспективы изменений в области налогового контроля	30
3.4. Контрольные вопросы, задания и тесты.....	31
Глава 4 Камеральная налоговая проверка	34
4.1. Проведение камеральной налоговой проверки	34
4.2. Этапы камеральной проверки	35
4.3. Акт камеральной проверки.....	37
4.4. Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности.....	38
4.5. Контрольные вопросы, задания и тесты.....	38
Глава 5. Выездная налоговая проверка	44
5.1. Срок проведения выездной налоговой проверки	44
5.2. Основания продления налоговой проверки.....	44
5.3. Основания для продления срока выездной налоговой проверки.....	45
5.4. Перечень документов при выездной проверке.....	46
5.5. Контрольные вопросы, задания и тесты.....	46
Глава 6 Взаимозависимые лица и контролируемые сделки для целей налогообложения	48
6.1. Особенности контролируемой сделки	48
6.2. Взаимозависимые лица в целях налогообложения	48
6.3. Налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами.....	51
6.4. Контроль сделок взаимозависимыми лицами.....	52
6.5. Сделки, приравняемые к сделкам с взаимозависимыми лицами	53
6.6. Контрольные вопросы, задания и тесты.....	55
Контрольные вопросы по дисциплине	57
Литература	58

ВВЕДЕНИЕ

Одним из наиболее важных и сложных направлений работы современного специалиста в сфере налогов и налогообложения, экономической безопасности является подготовка, проведение и реализация результатов различных мероприятий налогового контроля, в особенности выездных и камеральных налоговых проверок.

Учебное пособие является развернутым курсом по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок», представляющий интерес не только для обучающихся по экономическим и юридическим специальностям, но и для специалистов, работающих в сфере налогообложения, а также для широкого круга читателей, интересующихся вопросами налогообложения.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать

- теоретические основы организации налогового контроля виды налоговых проверок и методику их проведения;
- права, обязанности и ответственность налоговых органов, иных государственных органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля;
- методы оценки правильности расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов;

уметь

- разрабатывать варианты управленческих решений в ходе осуществления подготовки и проведения различных мероприятий налогового контроля и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;
- разрабатывать и оформлять в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах соответствующую документацию, необходимую в ходе осуществления налогового контроля;
- готовить рекомендации по проведению проверки правомерности применения различных способов оптимизации налоговых платежей организациями и физическими лицами;

владеть

- навыками практического выполнения необходимых подготовительных и организационных процедур в ходе налогового контроля;
- методами анализа материалов проводимых налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля,
- подготовки предложений по совершенствованию различных контрольных процедур;
- навыками анализа и применения в практике контрольной работы материалов досудебного урегулирования налоговых споров, а также судебной практики;

быть компетентным

- в проведении комплексного профессионального финансового и налогового анализа для оценки результатов и эффективности деятельности различных организаций;

– в анализе и использовании различных источников информации для проведения экономических и налоговых расчетов.

Учебное пособие включает шесть глав, посвященных различным аспектам контрольной работы налоговых органов Российской Федерации.

Первая глава «Организация налогового контроля в РФ» посвящена изучению понятий «налоговый контроль и налоговое администрирование», определению сущности налогового контроля, анализу форм его проведения.

Главы вторая «Эффективность налогового контроля в РФ», третья – «Система государственного налогового контроля РФ», глава четвертая «Камеральная налоговая проверка» и глава пятая «Выездная налоговая проверка» касаются непосредственно реализации предусмотренных законодательством о налогах и сборах полномочий налоговых органов в ходе осуществления ими контрольной работы, дают подробное представление о порядке учета налогоплательщиков, а также о процедуре подготовки и проведения выездных и камеральных налоговых проверок.

Глава шестая «Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами» посвящена особенностям проведения налогового контроля в отношении сделок, совершаемых взаимозависимыми лицами, новым принципам налогового контроля в области ценообразования.

В конце каждой главы студентам предложены для самостоятельной работы вопросы, задания и тесты.

ГЛАВА 1 ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

1.1 Сущность и задачи налогового контроля

Налоговый контроль, являясь древнейшей формой государственного контроля и элементом системы управления государством, в значительной степени определяет способы и эффективность регулирования экономики и социальной сферы. Только благодаря налоговому контролю налоговая система обеспечивает выполнение своей главной цели, а именно обеспечения доходной части бюджетов различного уровня. Недостатки в реализации налогового контроля приводят к резкому снижению налоговых поступлений, увеличивают вероятность налоговых правонарушений, нагнетают социальную напряженность. Сущность налогового контроля раскрывается в его определении, которое отражает существенные признаки, определяет роль и место среди иных близких понятий, таких как надзор, проверка, различные виды государственного контроля (финансовый, ведомственный, бюджетный и др.). Само понятие налогового контроля трактуется учеными по-разному: как деятельность, функция, форма, условие, механизм, как функция управления и др.

В соответствии с п. 1 ст. 82 Налогового кодекса РФ «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом».

Налоговый контроль определяется также как особый вид контроля (надзора) в сфере налогообложения, «который реализуется в регулируемой законодательством деятельности компетентных государственных органов (налоговых органов), направленной на обеспечение правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых платежей в бюджетную систему, а также на обеспечение выполнения иных обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах»

Понятие налогового контроля как установленную нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Составляющие налогового контроля указаны на рисунке 1.1



Рисунок 1.1 – Составляющие налогового контроля

Налоговый контроль предполагает применение определенных законодательством форм, методов, приемов и способов деятельности, которые в совокупности составляют организационно-правовой механизм налогового контроля, являющийся частью налогового механизма, однако не тождественен самому налоговому контролю как функции управления налогообложением. Налоговому контролю присущи все признаки контроля. Надзорные функции выполняются налоговыми органами, исходя из дополнительных полномочий (например, лицензирования отдельных видов деятельности).

В настоящее время термин «налоговый контроль» понимается в более широком смысле: как элемент, функция системы государственного управления.

Налоговый контроль, рассматриваемый как функция государственного управления, реализует обратную связь в его организации и функционировании. При этом под функциями подразумеваются конкретные виды управляющих воздействий государства, отличающиеся друг от друга по предмету, содержанию и способу сохранения либо преобразования управляемых объектов или его собственных управляющих компонентов.

Предметом налогового контроля выступают налоговые декларации, валютные и кассовые операции, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация, сметы предприятия и т.д.

Между тем проверка исполнения обязанностей налогоплательщика, налогового агента лишь частично отражает содержание налогового контроля.

В рассмотренных определениях предмет налогового контроля предстает как действия налоговых органов либо направления и объекты контрольных действий. Между тем предмет должен отражать результаты контрольных мероприятий, опираясь на которые можно скорректировать как систему управления налогообложением в целом, так и поведение проверяемых лиц.

Налоговый контроль следует представить как часть налогового процесса. Понятие «контроль» может использоваться для обозначения процесса в ситуациях, когда речь идет о задачах или функциональных обязанностях органа власти или должностных лиц. Цель контрольного процесса всегда находится вне самого контроля, так как его задачей является не только устранение недостатков в функционировании управляемых субъектов, но и оценка эффективности управления, выработка предложений по его корректировке. Целью контрольного процесса может быть достижение определенного состояния сложной системы.

Налоговый процесс состоит из отдельных этапов, среди которых основными являются: учет и регистрация налогоплательщиков, объектов налогообложения; составление, представление и проверка налоговой отчетности; сбор и перечисление налогов в казну (специальные фонды); выявление и преследование налоговых нарушений; разрешение налоговых споров; налоговый аудит и налоговое планирование».

Большая часть этапов налогового процесса относится к сфере государственного налогового контроля: учет и регистрация налогоплательщиков, объектов налогообложения; информирование; налоговые проверки; взыскание недоимки и пени; разрешение налоговых споров.

Способ реализации налогового контроля заключается в побуждении управляющих и управляемых субъектов к соблюдению законодательства о налогах и сборах посредством влияния на их сознание, поведение и деятельность, применяя установленные законодательством формы и методы.

В развитых странах политика государства в сфере налогового контроля исходит из того, что проверка соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства должна служить двум целям: гарантировать должное функционирование системы самостоятельного определения налогоплательщиками своих налоговых обязательств и выявлять и расследовать любые случаи налоговых злоупотреблений. Цели налогового контроля представлены на рисунке 1.2.

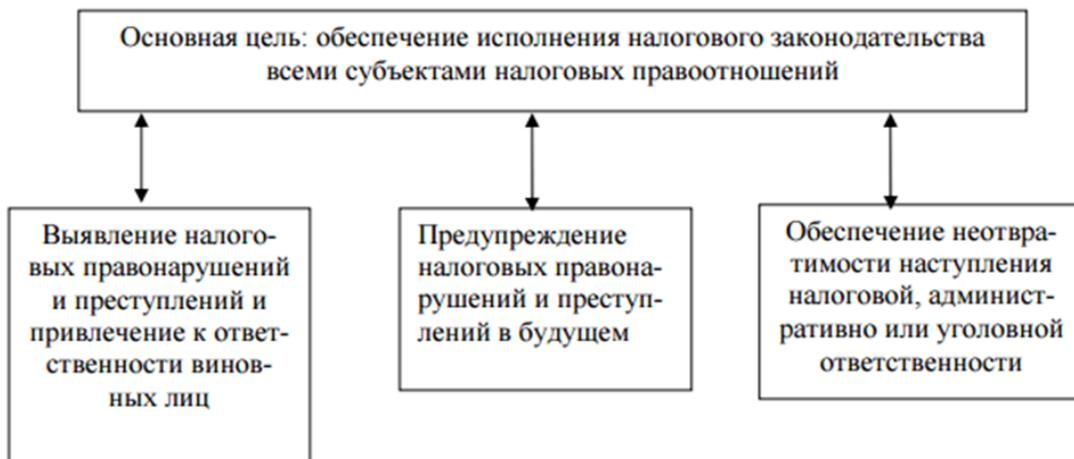


Рисунок 1.2 – Цели налогового контроля

Данная цель рассматривается как стратегическая и соответствует целевой направленности государственного управления в финансовой сфере. Она конкретизируется в следующих задачах:

- обеспечение правильности исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет;
- обеспечение неотвратимости наказания нарушителей налогового законодательства;
- предупреждение нарушений налогового законодательства;
- возмещение ущерба, причиненного государству в результате налоговых правонарушений.

Таким образом, главной целью налогового контроля является обеспечение поступления налоговых доходов в бюджетную систему государства посредством побуждения к своевременной и полной уплате налогов.

1.2 Основные принципы налогового контроля

Налоговый контроль должен осуществляться по общим принципам государственного управления, к которым относятся следующие:

1. *Принцип плановости* — определяется природой организации управления и необходимостью целеполагания. Субъекты контроля проводят свою работу на основе системы планов проведения контрольных мероприятий.

2. *Принцип законности* — обусловлен Конституцией РФ, согласно которой органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы (ч. 2 ст. 15).

3. *Принцип объективности* — предопределяет правильное, полное и объективное объяснение результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами и другими нормативными актами, регулирующими проверяемую деятельность и действия должностных лиц при ее выполнении.

4. *Принцип открытости (гласности)* — вытекает из сущности контроля, осуществляемого в интересах государства. Данный принцип находит свое воплощение в следующих нормах законодательства о налогах и сборах:

– налогоплательщик имеет право присутствовать при проведении выездной налоговой проверки (подп. 8 п. 1 ст. 21 НК РФ);

– налогоплательщик имеет право получать копии акта налоговой и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов (подп. 9 п. 1 ст. 21 НК РФ);

– налогоплательщик имеет право на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных НК РФ (подл. 15 п. 1 ст. 21 НК РФ);

– акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка (п. 5 ст. 100 НК РФ);

– материалы налоговой проверки должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа только при условии, что проверяемое лицо было извещено о времени и месте рассмотрения (подп. 1, 2, 3 ст. 101 НК РФ).

5. *Принцип эффективности (действенности) налогового контроля* — проявляется в своевременности проведения мероприятий налогового контроля, полноте учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, качестве налоговых проверок, в снижении числа судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия должностных лиц проверяющих органов, в соотношении выявленных сокрытых от налогообложения сумм и затрат на проведение налоговых проверок.

Налоговый контроль, как и другие виды финансового контроля, принято подразделять на предшествующий, текущий и последующий. К предшествующему контролю отнесены учет и регистрация налогоплательщиков и объектов налогообложения, профилактические мероприятия по разъяснению налогового законодательства.

Текущий контроль представляет собой мероприятия, проводимые в процессе исполнения налогового законодательства, к которым можно отнести камеральные нало-

говые проверки. Основным видом налогового контроля является последующий, направленный на выявление налоговых правонарушений и применение ответственности за их совершение. Он реализуется в процессе выездных налоговых проверок.

1.3 Формы налогового контроля

Субъектами налогового контроля являются:

- налоговые органы;
- органы государственных внебюджетных фондов;
- таможенные органы.

Отдельными контрольными полномочиями относительно сферы налогообложения обладают Счетная палата РФ и Министерство финансов РФ.

Формы налогового контроля:

- проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода(прибыли).

Статья 137 НК РФ предоставляет каждому налогоплательщику или налоговому агенту право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц. В зависимости от различий в материальных нормах и процессуальном порядке нормативными правовыми актами России предусмотрены следующие способы защиты прав налогоплательщиков:

- президентский;
- административный;
- судебный;
- самозащита прав.

Подконтрольными субъектами выступают организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы.

1.4 Налоговые проверки – основная форма налогового контроля.

Налоговые органы проводят налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

Камеральная налоговая проверка:

- проводится по месту нахождения налогового органа;
- без какого-либо специального решения руководителя налогового органа;
- в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой

декларации

Выездная налоговая проверка

- проводится по месту нахождения налогоплательщика;

- проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- не может продолжаться более двух месяцев (кроме исключительных случаев);
- может проводиться по одному или нескольким налогам.

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- 1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

1.5 Налоговая отчетность

Налоговая декларация представляет собой заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных 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.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает указанный предел, представляют налоговые декларации(расчеты) в налоговый орган по установленным форматам в электронной форме. Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

1.6. Ключевые сегменты контроля при проведении налоговых проверок

Приоритетными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов являются недопущение повышения налоговой нагрузки и одновременное увеличение поступлений налогов в бюджет. В связи с этим налоговые проверки не то чтобы станут реже – они будут всеобъемлющие и дотошные. Тем более что инструментов для сбора оснований проведения налоговых проверок у инспекторов стало еще больше.

Налоговые органы в 2018 году при проверках бизнеса будут уделять внимание следующим рискам:

1. Все ли предприятия зарегистрированы и поставлены на учет в фондах.

Первое, что проверяют на налоговой проверке – все ли предприятия зарегистрированы. Если используются печати, бланки, формы несуществующих компаний, это будет квалифицировано по статье 171 УК РФ как «Незаконное предпринимательство», максимальное наказание – 5 лет лишения свободы. С 1 января 2017 года к налоговикам перешли функции контроля за правильностью исчисления и своевременной уплатой страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС. Теперь такой контроль будет осуществляться по общим правилам проведения налоговых проверок и регулироваться Налоговым кодексом РФ. Но периоды, истекшие до 2017 года, будут проверяться по старым правилам органами ПФР, ФСС РФ. В рамках выездных проверок налоговики проверят и уплату налогов, и страховых взносов. Ожидается, что сборы страховых взносов увеличатся за счет передачи таких полномочий ФНС, так как налоговики уже давно выработали методику взыскания налоговых недоимок, в том числе путем запугивания (см. как подготовиться к налоговой проверке).

2. Создавали ли вы сами или ваши сотрудники в последние десять лет «левые» фирмы.

Во время налоговой проверки в 2017 году существуют риски применения статьи 173.1 «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» и 173.2 «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица» УК РФ. Максимальное наказание по 173.1 – до 5 лет лишения свободы.

3. Во время налоговых проверок инспекторы будут искать признаки обналичивания через подставные компании.

Обналичивание денежных средств, помимо обвинений в неуплате налогов по статьям 198, 199, подпадает под статью 3 закона 115-ФЗ. Это чревато внимательной проверкой на причастность к экстремизму и финансированию терроризма. И тут вероятно начнут применять статьи 174 и 174.1 УК РФ «Легализация денежных средств ...полученных преступным путем», максимальное наказание – до 7 лет лишения свободы. И здесь налоговикам будет в помощь уже отработавшая год система АСК НДС-2. Обратите внимание, что компании, которые обязаны сдавать декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной проверки смогут представлять налоговым органам пояснения только в электронной форме (п. 3 ст. 88 НК РФ). При представлении пояснений на бумажном носителе они не будут считаться представленными. Еще один механизм налоговиков воспользоваться невнимательностью бизнесменов и сбоями в компьютерных технологиях, чтобы взыскать штраф за неправомерное несообщение сведений налоговому органу при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 Налогового кодекса РФ. Штраф в размере 5 тыс. руб. взыскивается в случае непредставления (несвоевременного представления) в налоговый орган пояснений, когда уточненная налоговая декларация не сдана в срок (п. 1 ст.

129.1 НК РФ). Если налогоплательщик не подключился к электронному документообороту, банкам разрешено приостанавливать операции организации по ее счетам в банке и переводы ее электронных денежных средств.

4. Имеют ли место факты искусственного завышения закупочных цен (завышения себестоимости) продукции (сырья, материалов)

Обнаружить искусственное завышение закупочных цен во время налоговой проверки 2017 сложно, но если налоговикам это удастся, компании грозит как минимум ответственность по Налоговому кодексу. Остальное будет зависеть от суммы недоплаченных налогов. Повышенная налоговая санкция за неуплату налогов в результате применения нерыночных цен между взаимозависимыми лицами начинает действовать при проверках контролируемых сделок только за налоговые периоды, начиная с 2017 года (подробнее о взаимозависимых лицах в налоговых правоотношениях). Вся заработная плата сотрудников, иной доход ваш и ваших сотрудников легальны, и с них полностью платятся налоги и страховые взносы?

Трудно доказуемое нарушение. Так как при разрешении дел о выплатах конвертных зарплат сотрудникам в судебном порядке, арбитры принимают во внимание только конкретные суммы «серых» зарплат, с которых можно доначислить соответствующие взносы. Если сотрудник будет говорить, что ему когда-то работодатель выплачивал около 3000 руб. наличкой, то такие показания в суде приняты не будут. Однако налоговики попытаются привлечь компанию к ответственности по статье 199.1 УК «Неисполнение обязанности налогового агента» до 6 лет лишения свободы и естественно недоимки, пени, штрафы.

5. Нелегальные нелицензионные программы

Любимая тема оперативников и следователей во время налоговых проверок и в этом и в 2017 году. Статья 146 УК – до 6 лет со штрафом в полмиллиона. Рассмотрим план подготовки к налоговой проверке 2018 года. До начала налоговой проверки руководителю следует самостоятельно оценить риски привлечения своей компании к налоговой ответственности. Минимальный проверочный рекомендуемый список действий должен содержать в себе:

1. Проверьте наличие папок и документов в них по следующим блокам:
 - банковские документы;
 - кассовые документы;
 - договоры;
 - кадровые документы;
 - документы общего характера (учредительные документы, аренда, коммуналка, прочие);
 - документы на основные средства и нематериальные активы;
 - книги и журналы.
2. Возьмите все выписки по банку.
3. Возьмите любую выписку по банку за любой день.
4. Возьмите любую операцию, отраженную в банковской выписке.
5. Потребуйте все документы по данной операции. Пройдитесь по всей цепочке движения документов и денег, имеющих отношение к данной операции: договор, счет,

счет-фактура, накладные, товарные чеки и так далее – смотрите абсолютно все первичные документы по данной цепочке.

6. Если это была операция на покупку оргтехники, проверьте физическое наличие оргтехники, паспорта на нее, накладные или товарные чеки, счета, счета-фактуры, акты ввода в эксплуатацию, проводки по бухгалтерии, амортизацию и так далее.

7. Затем проверяйте отчетность. Отчетность перед государством рекомендую проверить за последние три года.

8. Убедитесь в физическом наличии отчетности, ее стыковке между собой, документах подтверждающих платежи государству.

9. Проверьте прочие документы: передвигайтесь по офису от одного рабочего места к другому, берите первый попавшийся документ на столе, спрашивайте: «что это?», «где это должно лежать?», и пусть сотрудник назовет это, положит это на место или выбросит в мусорную корзину, если это не нужно.

10. Записывайте все недостатки, чтобы потом составить программу по их устранению. Дополнительно пригласите опытного бухгалтера (не аудитора, для этого есть свои причины) и пусть он проверит отчетность и ведение регистров.

Обязательно проверьте, чтобы каждое предприятие (ИП), используемое вами в бизнесе, соответствовало признакам добросовестности и самостоятельности. Соберите базовый пакет документов для подтверждения проверки контрагента: запросите копии учредительных документов, паспортов первых лиц компании, оттиски печатей и образцы подписей и т.п.

Проведя юридическую диагностику компании, вы будете готовы к настоящей налоговой проверке и в 2018 году и в любое время.

1.7. Контрольные вопросы и задания, тесты:

Вопросы:

1. Сущность и задачи налогового контроля
2. Основные принципы налогового контроля
3. Методы и формы налогового контроля
4. Налоговые проверки
5. Налоговая отчетность

Тестовые задания:

1. Уполномоченными представителями налогоплательщика не могут быть:
 - 1) должностные лица налоговых органов;
 - 2) сотрудники Министерства финансов РФ;
 - 3) родственники налогоплательщика.
2. Какой фактор является решающим для признания обособленного подразделения таковым для целей налогообложения:
 - 1) его создание отражено в учредительных документах организации;
 - 2) наделение его определенными полномочиями;
 - 3) наличие стационарных рабочих мест

3. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей:

- 1) имеют обратную силу;
- 2) не имеют обратную силу;
- 3) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Основание: п.2 ст.5 НК РФ

4. В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций:

- 1) исполняют обязанности организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений
- 2) признаются самостоятельными налогоплательщиками по налогам и сборам
- 3) не имеют права исполнять обязанности организаций по уплате налогов ни в каких случаях

Основание: ст.19 НК РФ

5. В случае взыскания налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами, налогоплательщика обязанность по уплате налога считается исполненной:

- 1) с момента реализации имущества налогоплательщика и погашения задолженности налогоплательщика за счет вырученных сумм
- 2) с момента вынесения решения о взыскании налога
- 3) с момента наложения ареста на имущество налогоплательщика

Основание: п. 6 ст.47 НК РФ

6. В случае если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления налоговый орган должен:

- 1) в направляемом требовании предупредить налогоплательщика об обязанности налогового органа в случае неуплаты недоимки, пеней и штрафов направить материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела
- 2) одновременно с направлением требования об уплате недоимки, пеней и штрафов передать материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела

Основание: п. 3 ст.69 НК РФ

7. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется:

- 1) договором между налоговым органом и залогодателем
- 2) решением налогового органа
- 3) приказами по налоговому органу и по предприятию-залогодателю

8. В случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, налоговые органы:

1) вправе определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках

2) вправе определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании собственных предположений

3) не имеют права определять суммы налогов расчетным путем

Основание: п. 1 ст. 31 НК РФ

9. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает:

1) не ранее даты получения налогового уведомления

2) не позднее последнего дня налогового периода

3) не позднее 30 дней по истечении календарного года

Основание: п. 4 ст. 57 НК РФ

10. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают:

1) таможенные органы;

2) местные органы власти.

ГЛАВА 2. ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

2.1. Постановка на учет организаций и физических лиц в налоговом органе

Постановка на учет в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от возникновения обязанности по уплате того или иного налога или сбора.

В случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно.

Организация подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения недвижимого имущества, принадлежащего ей на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

2.2. Анализ эффективности контрольной деятельности ФНС России

Основная задача налоговых органов — контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, а также за правильностью начисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации. Налоговая проверка позволяет наиболее полно и обстоятельно проверить исполнение налогоплательщиком обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах, выявить факты нарушения налогового законодательства и предупредить совершения налоговых правонарушений в дальнейшем.

Эффективность проведения налоговым органом камеральных и выездных налоговых проверок оценим, проанализировав показатели его контрольной работы, такие как:

- общие показатели контрольной работы налогового органа;
- показатели организации и проведения камеральных налоговых проверок;
- показатели организации и проведения выездных налоговых проверок

Из таблицы следует, что за период 2014-2016 федеральные налоги и сборы растут в начислении и поступлении, что говорит об эффективной работе в этой сфере налогов, как видим, доход 2015 года вырос на 108% по сравнению с показателями предыдущего года. Этот показатель характеризует, что формирование бюджета происходит в большей части за счет налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации. В силу этого необходимо, чтобы налоговые органы следили за выполнением налогоплательщиками своих обязательств.

Общие сведения о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей рассмотрим в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за период 2014-2016 гг., тыс. руб.

Виды налогов	2014г.		2015г.		2016г. по состоянию на 01.04.2016	
	Начисление	Поступление	Начисление	Поступление	Начисление	Поступление
Федеральные налоги и сборы	8559301865	11233115933	9461604201	12126774580	1312515119	1567504120
Региональные налоги	783696935	752853446	872200188	853094332	30386521	32248167
Местные налоги	207268130	2025335513	228947067	217813315	143005550	36005512
Налоги специальных налоговых режимов	387681649	417837124	495412698	52267027	59380818	42444452
Итого:	9937948579	12606342016	11058164154	13720353254	1545258008	1678202251

Налоговые органы Российской Федерации тщательно отслеживают эффективность проводимых контрольных мероприятий путем сопоставления их количества и количества доначисленных поступлений, штрафов, выявленных налоговых правонарушений.

Основным источником анализа эффективности налоговых проверок в Российской Федерации служит отчет о результатах контрольной работы налоговых органов формы № 2-НК.

Рассмотрим эффективность результативности камеральных и выездных налоговых проверок на примере Российской Федерации, и проведем анализ эффективности камеральной и выездной налоговых проверок.

Анализ раскрытия налоговых правонарушений в ходе проведения контрольных мероприятий позволяет проследить, насколько результативны камеральные и выездные налоговые проверки. Для этого необходимо рассчитать процент проверок с выявленными правонарушениями от общего числа контрольных мероприятий (см. таблицу 2.2).

Эффективность выявления налоговых правонарушений при проведении выездных контрольных мероприятий за отчетный период составляет в среднем 99%.

Доля дополнительно начисленных штрафных санкций увеличивается ежегодно следовательно, растет число налоговых правонарушений, выявляемых в ходе камерального контроля, причем вероятен рост нарушений, не связанных с исчислением налогов, поскольку доля налогов в дополнительно начисленных суммах уменьшается.

Такие нарушения могут быть связаны, например, с несоблюдением сроков представления налоговой отчетности или иных сведений о налогах и сборах.

Таблица 2.2 – Анализ результативности налоговых проверок на примере РФ за 2014-2016 г.

Виды проверок	2014г.	2015г.	2016г. по состоянию на 01.04.2016
Всего камеральных проверок, ед.	32 869 894	31 943 004	6 769 870
в т.ч. выявленных нарушений	1 964 299	1 949 491	475 855
Раскрытых налоговых правонарушений, %	5,97	6,1	7,03
Всего выездных проверок, ед.	35 757	30 663	7008
в т.ч выявленных нарушений	35 314	30 355	6976
Раскрытых налоговых правонарушений, %	98,76	99	99,5

Проанализируем организацию и проведение камеральных налоговых проверок за период 2014 – 2016 гг., используя критерии результативности и эффективности. Общие сведения о проведенных проверках содержатся в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Структура проведенных камеральных проверок в России

Показатель	2014г.	2015г.	2016г. по состоянию на 01.04.2016
Количество проведенных камеральных проверок, ед.	32 869 894	31 943 004	6 769 870
из них выявивших нарушения	1 964 299	1 949 491	475 855
Доначислено платежей по результатам проверок включая налоговые санкции и пени (тыс. руб)	55 484 610	82 871 832	44 132 651
Из них налоги	45 689 027	68 529 880	32 246 561

Приведенные нами данные свидетельствуют, что количество ежегодно проводимых камеральных проверок, за анализируемый период уменьшается в среднем на 30%. Этот факт может быть связан с уменьшением количества представляемых налогоплательщиками деклараций, увеличением удельного веса «нулевых» деклараций, а также с ростом числа юридических лиц, обладающих признаками недействующих.

За 2016 год Инспекцией проведено 6 769 870 камеральных налоговых проверок. По результатам камерального контроля доначислено 44 132 651 тыс. руб. что в 2 раза меньше, чем в прошлом году.

Проанализируем организацию и проведение выездных налоговых проверок за период 2014 – 2016 гг. Общие сведения о проведенных проверках содержатся в таблице 2.4.

Проведенный нами анализ показал, что количество проводившихся выездных проверок за анализируемый период значительно не изменялось, что является положительным моментом; показатель суммы доначисленных платежей по результатам выездных проверок происходит снижение 2015 год на 6,84% по сравнению с 2014.

Таблица 2.4 – Отчет по данным ФНС о проведенных выездных проверках

Показатель	2014г.	2015г.	2016г. по состоянию на 01.04.2016
Всего проведенных выездных проверок, ед.	35 757	30 663	7008
из них выявивших нарушения	35 314	30 355	6976
Доначислено платежей по результатам проверок включая налоговые санкции и пени (тыс. руб.):	290 694 036	270 795 846	103 971 510
в том числе налоги	213 161 095	200 770 663	74 959 053

По показателю количества налоговых проверок результаты ФНС России представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Оценка налоговых проверок в России за 2014 – 2016 гг.

Показатель	2014г.	2015г.	2016г. по состоянию на 01.04.2016	Отклонения	
				2015 к 2014	Темп роста, %
Общее количество проверок, ед	32905651	31973667	6776878	-931984	97,17
Камеральные проверки, ед	32869894	31943004	6769870	-921984	97,18
Выездные проверки, ед	35757	30663	7008	-5094	85,75

Основные особенности представленных показателей: использование материалов налоговой внутриведомственной отчетности, простота расчетов, наглядность, сравнимость результатов. Таким образом, проведенный анализ контрольной деятельности показал:

- результативность проведения налоговых проверок за анализируемый период значительно не изменилась, лишь по некоторым показателям наблюдается снижение;
- мероприятия налогового контроля недостаточно эффективны, так как в бюджет поступает минимальная часть сумм, дополнительно начисленных по итогам контрольных мероприятий.

Для более объективной оценки эффективности контрольной работы используем показатель эффективности суммы доначисленных платежей по результатам налоговых проверок (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Динамика эффективности налоговых проверок России за 2014-2016г.г.

Показатели эффективности	2014г.	2015г.	2016г. по состоянию на 01.04.2016
Всего доначисленно по проверкам, тыс.руб	346178646	353667678	148104161
Всего доначисленно платежей по выездной проверке, тыс.руб	290694036	270795846	103971510
Всего доначисленно платежей по камеральной проверке, тыс.руб	55484610	82871832	44132651

Высокая результативность выездных налоговых проверок говорит об эффективном отборе налогоплательщиков для данного вида проверок, о более тщательном сборе налоговыми органами доказательственной базы по нарушениям, улучшении качества подготовки и проведения контрольных мероприятий, о высокой степени профессиональности и добросовестности налоговых органов, выполняющих возложенные на них обязанности.

Из приведенных данных мы видим, увеличение доначисленных сумм по общему количеству налоговых проверок и выездным проверкам в 2015г. по сравнению с 2014г. свидетельствует о повышении эффективности контрольной работы инспекции.

Увеличение доначисленных сумм платежей по камеральным налоговым проверкам понижением качества налоговых деклараций, в т.ч. в связи с представлением их в электронном виде, а также с понижением налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Данный показатель дает нам наиболее точную оценку эффективности контрольной работы инспекции, но он не учитывает структуру проверяемых налогоплательщиков.

2.3 Показатели оценки эффективности работы налоговых органов

Эффективность работы налоговых органов может быть определена с помощью системы показателей измерения эффективности и различных критериев оценки.

В качестве непосредственных измерителей эффективности могут выступать показатели, выраженные в абсолютных, относительных и средних величинах.

Они могут быть количественными (количество проведенных камеральных и выездных проверок, общее количество выявленных налоговых правонарушений, количество лиц, привлеченных к ответственности и т. д.) и качественными (полнота выявления налоговых правонарушений и обстоятельств, им способствующих, результативность доначислений и т.д.).

Эффективность контрольной работы налоговых органов характеризуется следующими показателями:

- 1) результативностью;

- 2) удельным весом доначислений в общей сумме доначислений;
- 3) суммой доначислений на 1 проверку.

Показатели контрольной работы налоговых органов ФНС России отражены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Анализ контрольной работы налоговых органов ФНС России за период 2014-2016гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г. по состоянию на 01.04.2016
Всего проведено проверок, (ед), в том числе:	32905651	31973667	6776878
Всего проведено выездных проверок, ед.	35757	30663	7008
Удельный вес выездных проверок в общем количестве проведенных проверок, %	0,11	0,09	0,1
Из них выявивших нарушения, ед.	35314	30355	6976
Всего проведено камеральных проверок, ед	32869894	31943004	6769870
Удельный вес камеральных проверок в общем количестве проведенных проверок, %	99,89	99,92	99,9
Из них выявивших нарушения, ед.	1964299	1949491	475855
Результативность выездных проверок, %	98,76	99	99,5
Результативность камеральных проверок, %	5,97	6,1	7,03

2.4 Контрольные вопросы, задания и тесты

Вопросы

- 1) Приведите основные критерии эффективности работы налоговых органов.
- 2) Назовите основные показатели оценки эффективности работы налоговых органов
- 3) Сделайте выводы эффективности работы ФНС по РОпо основным показателям.
- 4) Направления совершенствования работы налоговых органов.
- 5) Подведите итоги эффективности работы ИФНС РО

Тестовые вопросы

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговыми агентами признаются:
 - 1) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему РФ налогов
 - 2) лица, обязанные удерживать у налогоплательщика налог и сбор
 - 3) лицо, предоставившее в налоговый орган информацию о нарушениях законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком – организацией или физическим лицом

Основание: п.1 ст. 24 НК РФ

2. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- 1) в течении 1 года;
- 2) в течение 3 лет;
- 3) в течение 4 лет.

3. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются организации при условии, если одна организация непосредственно и/или косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более:

- 1) 15%
- 2) 20%
- 3) 25%

Основание: п.1 ст.20 НК РФ

4. Взыскание налога с валютных счетов налогоплательщика производится в сумме:

1) эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу ЦБ РФ, установленному на дату продажи валюты

2) эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу ЦБ РФ, установленному на дату принятия решения о беспорном взыскании налога

Основание: п.5 ст.46 НК РФ

5. Взыскание налога только в судебном порядке производится:

1) с организации, которой открыт лицевой счет в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством РФ

2) с индивидуального предпринимателя

ГЛАВА 3. СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ РФ

3.1. Система органов налогового контроля в Российской Федерации

В качестве субъектов налогового контроля выступают Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные органы, а также в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, — таможенные органы и органы внутренних дел. Согласно закону РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» органы внутренних дел РФ обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей, обеспечивая принятие предусмотренных законодательством мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

В соответствии с вышеуказанным законом (ст. 1) основными задачами налоговых органов в области налогового регулирования являются:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС), и его территориальных органов, представленных:

- на региональном уровне — управлениями ФНС по субъектам РФ и межрегиональными инспекциями ФНС по федеральным округам;
- на местном уровне — инспекциями ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, а также инспекции ФНС межрайонного уровня.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции, которая установлена Положением о Федеральной налоговой службе, а также Положением о территориальных органах ФНС.

Органы налогового контроля представлены на рисунке 1.4.



Рисунок 3.1 – Органы налогового контроля

Центральный аппарат ФНС России выполняет контрольно-распорядительные и методологические функции. По поручению Министерства финансов РФ Федеральная налоговая служба принимает участие в разработке проектов законодательных актов о налогообложении; осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ по налогам и сборам. Управления ФНС России по субъектам РФ выполняют аналогичные функции на территории регионов, организуют и контролируют работу нижестоящих налоговых органов.

ФНС России устанавливает формы документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также порядок их заполнения. Она также разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях, установленных законодательством РФ, и направляет их для утверждения в Министерство финансов РФ.

Органы всех уровней налоговой системы выполняют в области организации налоговых проверок общие функции, включающие:

- 1) контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а также иных обязательных платежей в бюджет;
- 2) возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;
- 3) изменение сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

4) проверку деятельности юридических и физических лиц в установленной сфере деятельности.

Налоговые инспекции по районам в городах, городам без районного деления и инспекции ФНС России межрайонного уровня непосредственно выполняют функции по осуществлению налогового контроля подведомственных юридических и физических лиц. Кроме выполнения общих функций налогового контроля, на них возлагается обязанность взыскания недоимки и пени по налогам и сборам, предъявления в суды исков о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах, а также в иных случаях, установленных законодательством РФ.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом и иными нормативными правовыми актами РФ.

Налоговые органы в процессе осуществления контрольно-проверочных функций обладают следующими правами, перечисленными в ст. 31 НК РФ. Они могут проводить налоговые проверки, осуществлять различные мероприятия налогового контроля: истребовать документы; производить выемку документов; вызывать в налоговые органы проверяемых лиц для дачи пояснений; приостанавливать операции по счетам в банках и налагать арест на имущество; производить осмотр территории налогоплательщика и проводить инвентаризацию его имущества; требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов и перечисления сумм налогов, сборов, пеней и штрафов; привлекать специалистов, экспертов, переводчиков и свидетелей.

Налоговые органы вправе расчетным путем определять подлежащие уплате суммы налогов, на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в следующих случаях:

- 1) отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру помещений и территорий;
- 2) непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов;
- 3) отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

Налоговые органы имеют право требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований.

В настоящее время налоговые органы имеют право на внесудебный порядок взыскания с организаций и индивидуальных предпринимателей не только недоимок по налогам и сборам, но и штрафов, кроме случаев, предусмотренных подп. 1-3 п. 2 ст. 45 НК РФ. Взыскание этих сумм может быть обращено на денежные средства, находящиеся на банковских счетах, или иное имущество налогоплательщика (ст. 46, 47 НК РФ).

Налоговые органы вправе заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Так, согласно ст. 60 НК РФ при неоднократном нарушении коммерческим банком обязанностей по исполнению поручений налоговых органов последние могут обратиться в Банк России с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

Налоговые органы реализуют также право предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения и в других случаях.

Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах. Обязанности налоговых органов определены ст. 32 НК РФ.

В настоящее время ФНС России подчинена Министерству финансов РФ. Правовой статус Минфина РФ определен в Положении о Министерстве финансов РФ. Его основными задачами являются выработка единой государственной финансовой (включая бюджетную, налоговую, страховую, валютную сферы, сферу государственного долга), кредитной, денежной политики, а также политики в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, добычи, производства, переработки драгоценных металлов и драгоценных камней, таможенных платежей (в части исчисления и порядка уплаты), включая определение таможенной стоимости товаров.

Министерство финансов разрабатывает и представляет в Правительство РФ проекты федеральных конституционных законов, федеральных законов и актов Президента РФ и Правительства РФ по вопросам налоговой политики. Минфин РФ разрабатывает и утверждает формы налоговых деклараций, расчетов по налогам, обязательные для заполнения налогоплательщиком, порядок их заполнения, требования об уплате таможенных платежей, методические рекомендации и другие нормативные акты по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Минфин РФ также дает письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения законодательства РФ по налогам и сборам. Органы исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления, уполномоченные в области финансов, дают письменные разъяснения по вопросам применения законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу РФ (34 НК РФ и ст. 408 Таможенного кодекса РФ).

Полномочия таможенных органов распространяются на все таможенные платежи, к которым отнесены: ввозная и вывозная таможенные пошлины; налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; таможенные сборы (ст. 318 ТК РФ).

Налоговые платежи и таможенные пошлины уплачиваются таможенному органу РФ, который осуществляет таможенное оформление товаров (транспортных средств) до получения таможенной декларации или одновременно с ее получением.

При проведении налоговых проверок налоговые органы взаимодействуют с органами внутренних дел РФ. Органы внутренних дел по запросу налоговых органов участвуют в выездных налоговых проверках (ст. 36 НК РФ). При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК РФ к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

В 2003 г в структуре Министерства внутренних дел РФ создана Федеральная служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями, приоритетным направлением деятельности которой считается выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений.

Задачами органов внутренних дел в этой области являются:

- 1) предупреждение, выявление, пресечение и расследование нарушений законодательства о налогах и сборах;
- 2) обеспечение безопасности сотрудников налоговых инспекций;
- 3) выявление, предупреждение и пресечение коррупции в налоговых органах.

Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов осуществляется в форме:

- обмена информацией;
- выездных налоговых проверок с участием ОВД;
- подготовки совместных аналитических материалов;
- издания совместных приказов и других документов;
- проведения совместных служебных расследований.

Ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц за причиненные налогоплательщикам убытки, за неправомерные действия или бездействие, определенная в ст. 37 НК РФ, аналогична ответственности налоговых органов и их должностных лиц.

Налоговые органы решают свои задачи во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления.

Взаимодействие с территориальными исполнительными органами осуществляется в целях обеспечения финансовых органов субъектов Российской Федерации и финансовых органов местных администраций информацией, необходимой для формирования и исполнения соответствующих бюджетов.

3.2. Регламенты налогового контроля в РФ

Налоговая система Российской Федерации на современном этапе представляет собой сформированную систему налоговых правоотношений, свойственных государству с рыночной экономикой. Основные параметры ее устройства соответствуют общепринятым в мировой практике критериям и учитывают особенности российской экономики.

В настоящее время Правительство Российской Федерации приняло антикризисные меры, для развития государственного налогового контроля в рамках задачи повышения эффективности налоговой системы Российской Федерации в области налогов и сборов,

преодоление имеющихся на данном этапе проблем и совершенствование существующих процедур и методов контроля над исполнением налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов.

На сегодняшний день, происходит внедрение налоговых льгот для новых производств. На фоне общего экономического кризиса чиновники ввели возможность увеличения затрат для производственных предприятий. Такая возможность достигнута увеличения первоначальной стоимости амортизирующего имущества до 100 тысяч рублей. Соответствующий закон уже принят и вступил в силу 1 января 2016 года.

Стимулирование развития малого предпринимательства определено, как и раньше, посредством специальных режимов налогообложения (упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог в регионах, единый налог на вмененный налог, патентная система для индивидуальных предпринимателей). Субъектам РФ дано право принимать дополнительные льготы для таких специальных режимов.

Изменились требования к авансовым платежам по налогу на прибыль, которые должны оплачивать все налогоплательщики. При увеличении объема выручки, малые предприятия получили возможность платить их ежеквартально. Такая норма вступила в силу 1 января 2016 года. Для того, чтобы ей воспользоваться, необходимо иметь за 4 предшествующих квартала суммарную выручку не менее 60 млн рублей.

Для поддержки экспорта, упрощена процедура подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при экспорте.

Кроме того, утверждены меры, позволяющие снизить издержки налогоплательщиков, связанные с контролем за трансферным ценообразованием по внутри российским сделкам.

В 2015 году был внедрен институт предварительного налогового контроля. Однако до начала 2016 года он практически не работал. Это возможность для любого налогоплательщика получить мотивированное мнение органа ФНС о планируемой или уже свершившейся сделке.

Для участия в проекте налогоплательщики должны были подать заявление в территориальный орган ФНС до 1 июля 2015 года. Для всех, кто успел это сделать с 1 февраля 2016 года налоговики начали вести соответствующий мониторинг и осуществлять предварительный контроль.

Главной идеей внедрения института – это предотвращение уклонений от уплаты налогов. Именно это является основной задачей всех налоговых органов. При этом, в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, увеличивающие права налоговой службы.

Оптимизирован перечень информации, не относящаяся к налоговой тайне. Как и прежде, конфиденциальными остались все сведения из регистров налогового и бухгалтерского учета. Однако, данные о численности персонала, суммах уплаченных налогов и средней заработной плате могут быть доступны по запросам различных ведомств.

Также из состава налоговой тайны было предложено исключить бухгалтерскую и финансовую отчетность, одновременно исключив обязанности налогоплательщиков по передаче данных сведений повторно в органы статистики. Но это пока только предложения.

Меры по противодействию злоупотреблению нормами законодательства о налогах и сборах в целях минимизации налогов.

В настоящее время практически все стороны налогового процесса используют правовую позицию, изложенную в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 года №53.

На сегодняшний день, это единственный документ, где дано понятие об обоснованной и не обоснованной налоговой выгоде. В результате назрела необходимость закрепить эту норму в законе, а не в постановлении пленума. Также, на законодательном уровне необходимо закрепить механизмы противодействия созданию фирм однодневок и использования схем с участием офшорных компаний. Для этих целей был принят закон № 376 О контролируемых иностранных компаниях. Документ касается всех российских организаций, имеющих контролирующие структуры за рубежом.

В соответствии с законом, все юридические лица будут обязаны декларировать прибыль, полученную за пределами России, начиная со второй половины 2016 года.

Отдельный раздел основных направлений налоговой политики посвящен налоговым льготам и другим стимулирующим механизмам.

Принят закон, который заменяет ставку рефинансирования на ключевую в нормах Налогового кодекса РФ. Сейчас действуют две ставки, которые устанавливает ЦБ – ставка рефинансирования (8,25) и ключевая ставка, которой банк регулирует валютный и кредитный рынки (11%). В нормах НК РФ практически везде была прописана только ставка рефинансирования, включая статью 75 НК РФ, регулирующую пени.

Также, принят закон, позволяющий снизить наполовину размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств. В законопроекте была заменена формулировка «не меньше» на формулировку «не больше».

В соответствии с «дорожной картой» о совершенствовании системы налогообложения, налоговые органы теперь обязаны обобщать арбитражную практику и доводить ее до налогоплательщиков. Это было сделано уже три раза – в 2011, 2014, и в 2015 годах. Кроме того, налоговая служба обязана руководствоваться в своей деятельности решениями арбитражных судов, вступившими в силу.

Доступ в налоговые органы для налогоплательщиков остается закрытым. Территориальные органы находятся под охраной и действует пропускная система. Однако дистанционные способы общения с налогоплательщиками внедряются и расширяются.

3.3. Перспективы изменений в области налогового контроля

Среди прочих важных изменений в области налогового контроля необходимо выделить следующие:

- 1) урегулирован внесудебный порядок взыскания налогов с лицевых счетов организаций, если взыскиваемая сумма не превышает пяти миллионов рублей;
- 2) расширены возможности использования банковских гарантий;
- 3) предусмотрена обязанность налогоплательщиков – физических лиц по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, однократно сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по месту

жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

4) предусмотрено право налогоплательщиков заявить налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

5) введена обязательность досудебного порядка обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц;

6) предусмотрено право налогового органа при проведении камеральной налоговой проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате, заявлена сумма убытка, потребовать, чтобы налогоплательщик представил соответствующие пояснения;

7) введен запрет на открытие налогоплательщиком нового счета в другом банке, если по существующим счетам приостановлены операции.

Можно отметить, что благодаря усилиям Налоговых органов Российской Федерации, тщательному, внимательному и углубленному проведению контрольных мероприятий достигнут такой высокий процент в раскрытии налоговых правонарушений.

Основные особенности представленных показателей: использование материалов налоговой внутриведомственной отчетности, простота расчетов, наглядность, сравнимость результатов.

3.4. Контрольные вопросы, задания и тесты

Вопросы:

1. Какие органы контроля установлены в РФ
2. Опишите иерархию органов контроля РФ
3. Каковы преимущества органов контроля в РФ по сравнению с другими формами международного налогового контроля
4. Что по Вашему мнению подлежит изменить для повышения эффективности контроля за соблюдением налогового законодательства.

Тесты:

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Кодексом налогоплательщиками или плательщиками сборов
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Кодексом налоговыми агентами
- 3) уполномоченные представители налогоплательщика
- 4) налоговые органы
- 5) таможенные органы

2. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля:

1) подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход)

2) не подлежат возмещению

3) подлежат возмещению в полном объеме кроме упущенной выгоды

3. Региональными признаются налоги и сборы:

1) установленные НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12 НК РФ

2) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством

3) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ

4. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату налогоплательщику. В случае наличия у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных Кодексом, возврат производится:

1) после зачета этой суммы в счет погашения недоимки (задолженности) в соответствии со ст. 78 Кодекса

2) по решению руководителя налогового органа

3) не производится

5. Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ, в случае неуплаты или неполной уплаты авансового платежа по налогу?

1) может;

2) не может;

3) может, но только в том случае, если авансовый платеж исчислялся на основании налоговой базы, определяемой в соответствии со ст. 53, 54 НК РФ

Основание: ст. 122 НК РФ

6. Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются:

1) законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований соответственно

2) только Налоговым кодексом

3) Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований

Основание: п. 2 ст. 53 НК РФ

7. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с:

1) 14 лет;

2) 16 лет;

3)18 лет

8. Финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения по вопросам применения:

1)соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах

2)законодательства РФ о налогах и сборах

3)таможенного законодательства РФ законодательства РФ законодательства РФ

9. Организация привлечена к налоговой ответственности. Освобождается ли должностное лицо этой организации, виновное в совершении налогового правонарушения, от административной ответственности?

1)Освобождается

2)Не освобождается. Должностное лицо может быть привлечено к административной ответственности по основаниям, предусмотренным НК РФ

3)Не освобождается. Должностное лицо организации может быть привлечено к административной ответственности за нарушения, предусмотренные КоАП РФ

10. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые:

1)могут изменять законодательство о налогах и сборах;

2)могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

3)не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах.

ГЛАВА 4 КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

4.1. Проведение камеральной налоговой проверки

Камеральная налоговая проверка – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Порядок проведения камеральной проверки установлен [статьей 88 НК РФ](#).

Камеральная проверка начинается после того, как налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию или расчет. Для начала проверки не требуется какого-либо специального решения руководителя налогового органа или разрешения налогоплательщика.

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщику не направляется.

Камеральная проверка проводится в течение 3-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.

Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию.

В каких случаях направляется требование о представлении пояснений или внесении изменений в декларацию?

Если в ходе камеральной проверки налоговый инспектор выявил ошибки, расхождения или несоответствие сведений, он направляет налогоплательщику требование представить пояснения и/или внести изменения в налоговую декларацию ([п. 3 ст. 88 НК РФ](#)).

Порядок представления пояснений

Пояснения к налоговой декларации можно представить в письменном виде лично, почтовым отправлением либо по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной подписи. Пояснения необходимо представить в течение 5 рабочих дней со дня получения требования о представлении пояснений ([п. 3 ст. 88 НК РФ](#)).

Порядок внесения изменений в декларацию

Внесение изменений в декларацию осуществляется путем [подачи уточненной декларации](#).

В ходе камеральной проверки налоговый орган вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения или документы в следующих случаях:

- заявлена сумма НДС к возмещению;
- заявлены льготы;
- отчетность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
- декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного; товарищества.

[Истребование документов у налогоплательщика](#) (в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, [статья 93 НК РФ](#))

[Истребование документов и сведений у контрагентов и иных лиц \(статья 93.1 НК РФ\)](#)

[Допрос свидетелей \(статья 90 НК РФ\)](#)

[Проведение экспертизы \(статья 95 НК РФ\)](#)

[Участие переводчика, эксперта \(статья 95, 97 НК РФ\)](#)

[Осмотр документов и предметов \(с согласия налогоплательщика\) \(статьи 91, 92 НК РФ\)](#)

Нарушения не выявлены:

- камеральная проверка автоматически завершается. Сообщение налоговым органом налогоплательщику об отсутствии нарушений и окончании камеральной проверки законодательством не предусмотрено.

Выявлены нарушения:

- в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со [ст.100 НК РФ](#);
- акт не позднее 5 рабочих дней с даты составления вручается налогоплательщику;
- налогоплательщик в течение 1 месяца вправе подать возражения на акт камеральной проверки;
- в течение 10 рабочих дней после окончания срока представления возражений руководитель налогового органа обязан рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки.

В отдельных случаях руководитель может принять решение о продлении срока рассмотрения материалов проверки (не более одного месяца) и проведении дополнительных [мероприятий налогового контроля](#).

4.2. Этапы камеральной проверки

Основными этапами камеральной проверки являются:

- проверка правильности исчисления налоговой базы;
- проверка правильности арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой декларации, исходя из взаимоувязки показателей строк и граф, предусмотренных ее формой;
- проверка обоснованности заявленных налоговых вычетов;
- проверка правильности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие действующему законодательству.

На этапе проверки правильности исчисления налоговой базы проводится камеральный анализ, включающий:

- проверку логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налоговой базы;
- проверку сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;

- взаимосвязку показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, а также отдельных показателей деклараций по различным видам налогов;
- оценку данных бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученным из других источников.

При проведении камеральной проверки налоговый орган может истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Такое право предоставляют налоговым органам статьи [31](#), [88](#) и [93](#) НК РФ.

Истребованы могут быть хозяйственные договоры, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерские регистры (журналы-ордера, ведомости, главная книга и др.), счета-фактуры и т. д. Налогоплательщик, которому адресовано требование о представлении этих документов, обязан представить их в виде заверенных должным образом копий. Отказ от представления требуемых документов или непредставление их в отведенный срок является налоговым правонарушением. Оно влечет ответственность, предусмотренную [статьей 126 НК РФ](#), – штраф в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

В ходе камеральной проверки налоговому органу может также потребоваться информация о деятельности налогоплательщика, связанная с иными лицами (например, с его контрагентами). Налоговый орган в соответствии со [статьей 93.1 НК РФ](#) вправе истребовать у таких лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика, то есть провести встречную проверку.

Истребованы могут быть, к примеру, договоры на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), счета-фактуры, платежно-расчетные документы, выписки банков по счетам и другие документы, которые имеют непосредственное отношение к деятельности проверяемого налогоплательщика. Отказ организации представить имеющиеся у нее документы со сведениями о проверяемом налогоплательщике и иное уклонение от представления таких документов признается налоговым правонарушением. Оно влечет ответственность, предусмотренную [статьей 126 НК РФ](#), – штраф в размере 10000 руб. Такие же санкции налагаются и за представление документов с заведомо недостоверными сведениями.

Налоговый орган может отправить в банк мотивированный запрос о представлении справки по операциям и счетам проверяемого налогоплательщика. Банк обязан выдать такую справку в течение трех дней после получения запроса.

Помимо Налогового кодекса ответственность за непредставление в установленный срок документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, установлена в [статье 15.6 КоАП РФ](#).

Она предусматривает штраф с граждан от 100 до 300 руб. и с должностных лиц организации от 300 до 500 руб. Такие же санкции налагаются за отказ от представления перечисленных выше документов и сведений и их представление в неполном объеме или в искаженном виде.

4.3. Акт камеральной проверки

В отличие от выездной проверки, составление акта по результатам камеральной проверки Налоговым кодексом не предусмотрено. Порядок оформления результатов проверки зависит от того, выявлены ли ошибки в заполнении документов или противоречия между содержащимися в них сведениями.

Если ошибок или противоречий нет, инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе. На этом проверка завершается.

Если же в ходе проверки обнаружилось ошибки или противоречия, инспектор обязан зафиксировать их. Для этого необходимо заполнить те графы или строки декларации, которые предназначены для отражения показателей, исчисленных по данным налогового органа. Либо заполняются строки, предусмотренные в декларации для отметок и замечаний инспектора по результатам проведенной им проверки.

О выявленных ошибках и противоречиях необходимо сообщить налогоплательщику и потребовать от него внести необходимые исправления. В НК РФ не содержится каких-либо предписаний относительно формы этого требования. Это может быть, например, письмо с требованием внести исправления в установленный налоговым органом срок.

Обратите внимание: приведенный в предыдущем абзаце порядок не распространяется на случаи, когда в ходе проверки выявлено налоговое правонарушение. Например, неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога. Это правонарушение влечет наложение штрафа, предусмотренного [статьей 122 НК РФ](#), – 20% от неуплаченной суммы налога либо 40% от этой суммы (если правонарушение носит умышленный характер).

Материалы проверки, в ходе которой установлено налоговое правонарушение, рассматривает руководитель налогового органа или его заместитель. Он выносит одно из следующих решений:

- о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;
- об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Решение должно быть вынесено не позднее последнего дня срока, установленного для проведения проверки. Иными словами, не позднее трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

4.4. Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности

За совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного правонарушения, как они установлены проведенной проверкой. Приводятся документы и иные сведения, подтверждающие данные обстоятельства, а также обстоятельства, отягчающие ответственность. Кроме того, указываются статьи Налогового кодекса, предусматривающие меры ответственности за конкретные правонарушения и применяемые к налогоплательщику меры ответственности.

Также приводятся предложения об уплате неуплаченного или не полностью уплаченного налога, уплате пени за несвоевременное перечисление налога, начисленных на дату вынесения решения, и соответствующих налоговых санкций.

В решении об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются обстоятельства совершенного правонарушения, как они установлены проведенной проверкой. Приводятся документы и иные сведения, подтверждающие эти обстоятельства, а также установленные в процессе производства по делу о налоговом правонарушении обстоятельства, которые исключают привлечение налогоплательщика к ответственности. Кроме того, указывается пункт статьи 109 НК РФ, исключающий привлечение налогоплательщика к ответственности.

Если в ходе проверки выявлена неуплата или неполная уплата налога, в решении приводятся предложения об его уплате, а также уплате пени за несвоевременное перечисление налога, начисленных на дату вынесения решения.

4.5. Контрольные вопросы, задания и тесты

Вопросы

1. Камеральная проверка- это...
2. Назовите основные этапы камеральной проверки
3. Извещение налогоплательщика о результатах камеральной проверки
4. Виды решений о привлечении налогоплательщика к ответственности.

Тестовые вопросы

1. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями в течение:

- 1) одного месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации
- 2) трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации
- 3) шести месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

2. Кем принимается решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке:

- 1) судом
- 2) руководителем налогового органа
- 3) руководителями налогового органа и банка, обслуживающего налогоплательщика

3. Могут ли налоговые санкции быть снижены?

- 1) не могут
- 2) могут при наличии смягчающих обстоятельств, предъявляемых налогоплательщиком в ходе налоговой проверки налоговому органу
- 3) могут при признании смягчающих обстоятельств судом или налоговым органом

4. Могут ли организации одновременно являться налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- 1) могут;
- 2) не могут.

5. Может ли быть произведено взыскание налога с валютного счета налогоплательщика?

- 1) да – в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату продажи валюты;
- 2) нет.

6. Может ли быть произведено взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика до истечения срока депозитного договора?

- 1) да;
- 2) нет.

7. Может ли налоговая санкция взыскиваться с налогоплательщика в бесспорном порядке?

- 1) не может
- 2) может, в случаях предусмотренных кодексом

8. Налоговая ставка представляет собой:

- 1) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- 2) установленный процент по отношению к объекту налогообложения
- 3) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения

9. Налоговой проверкой могут быть охвачены:

- 1) три календарных года, предшествовавших году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не установлено Налоговым кодексом;
- 2) три года деятельности налогоплательщика, включая год проведения проверки;
- 3) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

10. При обнаружении ошибок в поданной декларации, которые не привели к занижению суммы налога налогоплательщик:

- 1) обязан подать уточнённую декларацию
- 2) может подать уточнённую декларацию, если не истекли три года с даты её представления
- 3) может подать уточнённую декларацию
- 4) может подать уточнённую декларацию, если не истекли три года с даты уплаты налога по этой декларации

Задания для самостоятельной работы

1. СИТУАЦИЯ 1: Как понять, что проводится камеральная проверка?

Ответ

О начале камеральной проверки налогоплательщика извещать не будут. Проверка проводится автоматически по каждой представленной декларации (расчету) (п. 2 ст. 88 НК РФ), как минимум в виде автоматизированной сверки контрольных соотношений.

Узнать о том, что в вашем случае проводится углубленная камеральная проверка, вы можете только тогда, когда налоговый орган запросит у вас пояснения, истребует документы, начнет встречную проверку ваших контрагентов и т.п.

Это вполне законно. Законодательство не обязывает налоговые органы ставить вас в известность о том, что они будут проводить углубленную проверку вашей отчетности.

2. Ситуация 2 В КАКИХ СЛУЧАЯХ ПРОВЕДЕНИЕ УГЛУБЛЕННОЙ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ НАИБОЛЕЕ ВЕРОЯТНО

Ответ

Углубленные камеральные проверки, которые включают не только автоматизированную сверку контрольных соотношений, но и проведение различных мероприятий налогового контроля, на практике налоговые органы проводят, например, в следующих случаях.

1. Если в ходе проверки контрольных соотношений налоговый орган выявил какие-либо противоречия, несоответствия между представленной налоговой отчетностью и иными сведениями, документами. Их выявление может послужить поводом для углубленной камеральной проверки, поскольку налоговики вправе затребовать от налогоплательщика пояснения по таким расхождениям (п. 3 ст. 88 НК РФ). Кроме того, если

речь идет о противоречиях, несоответствиях, указанных в п. 8.1 ст. 88 НК РФ и обнаруженных при подаче декларации по НДС, у налогового органа есть право на истребование <1> документов, перечисленных в названной норме.

<1> Истребование документов (сведений) в рамках камеральной проверки допускается только в некоторых случаях. Такой вывод можно сделать из анализа п. 7 ст. 88 НК РФ.

2. Если вы представили отчетность по НДС, в которой сумма налога заявлена к возмещению, т.е. сумма предъявленных вычетов превышает общую сумму начисленного налога к уплате и полученная разница подлежит возврату (зачету). В такой ситуации налоговики наверняка истребуют у вас документы <1>, подтверждающие ваше право на вычеты по НДС (п. 8 ст. 88 НК РФ, п. 25 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

3. Если организация (индивидуальный предприниматель) представила отчетность, в которой заявлены налоговые льготы. В этом случае налоговый орган вправе запросить у нее пояснения об операциях (имуществе), по которым применены льготы, и (или) истребовать документы <1>, подтверждающие право на такие льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ).

4. Если вы подали декларацию по налогу, связанному с использованием природных ресурсов. Налоговый орган потребует документы <1>, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов, на основании п. 9 ст. 88 НК РФ.

3. СИТУАЦИЯ 3: Переход организации из инспекции в инспекцию в период камеральной проверки

Если налогоплательщик-организация изменяет свое постоянное место нахождения и по новому адресу он уже относится к другой инспекции, необходимо учесть следующее.

На основании сведений из ЕГРЮЛ налоговый орган по прежнему адресу снимает вас с учета, передает все документы по новому месту и на их основании новая инспекция ставит вас на учет (п. 4 ст. 84 НК РФ) <1>.

<1> При смене официального адреса необходимо сообщить об этом в ту инспекцию, которая занимается регистрацией налогоплательщиков в вашем районе (пп. "в" п. 1, п. 1, 4 ст. 18 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ).

При этом сведения в ЕГРЮЛ будут изменены в течение пяти дней с даты представления всех необходимых документов (п. 1 ст. 8, п. 3 ст. 18 Закона N 129-ФЗ). Происходить это должно таким образом. В течение одного дня после внесения записи в ЕГРЮЛ налогоплательщика должны снять с учета в старой инспекции. Затем в однодневный срок сведения должны быть направлены в новую инспекцию. И в течение одного дня с момента их получения налогоплательщика должны поставить там на учет.

Учетное дело пересылается в новый налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня снятия с учета в старой инспекции. Однако датой постановки на учет в новом

налоговом органе является дата внесения в ЕГРЮЛ записи об изменении места нахождения (п. п. 3.6 – 3.6.3 Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц (утв. Приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178)).

Что же будет, если в инспекции по прежнему адресу в период "переезда" идет камеральная проверка?

Из норм действующего законодательства однозначный вывод сделать нельзя. С одной стороны, как видно, налоговики должны в установленный срок передать все материалы вашего дела в новую инспекцию. А значит, у них не должно быть времени заканчивать проверку.

С другой стороны, Налоговый кодекс РФ не обязывает их завершать текущую проверку раньше установленного трехмесячного срока в связи с переездом налогоплательщика.

На практике, как правило, налоговики в старой инспекции заканчивают проверку и при обнаружении нарушений налогового законодательства составляют акт камеральной проверки (п. 5 ст. 88 НК РФ). Решение по проверке в этом случае также выносит тот налоговый орган, который ее проводил (п. 1 ст. 101 НК РФ). При этом, к сожалению, они не всегда четко соблюдают приведенные выше сроки снятия и постановки на налоговый учет. Поэтому зачастую налогоплательщик переходит в новую инспекцию с опозданием. Такие действия налоговиков можно обжаловать (ст. ст. 137, 138 НК РФ). Но на результаты камеральной проверки это вряд ли повлияет.

При получении сообщения о выявленных ошибках, противоречиях и (или) несоответствиях (п. 3 ст. 88 НК РФ) возможны две ситуации.

Ситуация 4.

Если в поданной вами отчетности вы обнаружили факт (факты) неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате, необходимо внести изменения в отчетность и представить в налоговый орган уточненную декларацию (расчет) в установленный срок – пять рабочих дней (п. п. 1, 7 ст. 81, п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 88 НК РФ). Мы рекомендуем вам подать "уточненку" также в том случае, когда в представленной отчетности имеются иные ошибки и неточности (п. п. 1, 7 ст. 81 НК РФ).

Вместе с уточненной отчетностью вы также можете представить свои пояснения. Право давать пояснения по исчислению и уплате налогов предусмотрено пп. 7 п. 1 ст. 21, п. 2 ст. 24 НК РФ. И этого права вы не лишаетесь, когда представляете "уточненку" по требованию инспекции согласно п. 3 ст. 88 НК РФ. Мы рекомендуем представлять пояснения, в частности, в тех случаях, когда замечания проверяющих вы приняли и учли в уточненной отчетности лишь частично, а в остальной части с претензиями инспекции вы не согласны и намерены отстаивать свою позицию.

По уточненной декларации (расчету) начинается новая камеральная проверка, а камеральная проверка ранее представленной отчетности прекращается (п. 9.1 ст. 88

НК РФ). Важно учитывать, что документы (сведения), полученные в рамках прекращенной проверки, могут быть использованы налоговым органом в ходе камеральной проверки уточненной отчетности, в том числе при проведении иных мероприятий налогового контроля. Такой вывод следует из системного толкования положений п. п. 1, 5, 9.1 ст. 88 НК РФ.

Ситуация 5.

Если вы считаете, что предусмотренных п. 1 ст. 81 НК РФ оснований для подачи уточненной декларации (расчета – п. 7 ст. 81 НК РФ) нет, вы вправе ограничиться представлением пояснений, приложив к ним оправдательные документы (п. п. 3, 4 ст. 88 НК РФ). Проверяющие будут обязаны их рассмотреть (п. 5 ст. 88 НК РФ).

При подготовке пояснений и подборе доказательств учитывайте, что проверяющие будут сопоставлять ваши пояснения и прилагаемые к ним документы с уже имеющимися в их распоряжении сведениями (п. п. 1, 5 ст. 88 НК РФ).

ГЛАВА 5. ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

5.1. Срок проведения выездной налоговой проверки

Срок проверки отдельной организации согласно общему правилу составляет 2 месяца. Для филиалов и представительств длительность срока проведения выездной налоговой проверки иная – 1 месяц. Однако на практике эти временные промежутки могут продлеваться многократно и на значительные периоды.

На лекции сегодня пойдет речь о том, каковы сроки проведения этого контрольного мероприятия и в каких пределах его разрешено продлевать.

Сроки выездной налоговой проверки регулируются п. 6 и абз. 5 п. 7 ст. 89 НК РФ. Согласно нормам Налогового кодекса, содержащимся в этих пунктах, продолжительность выездной проверки не должна превышать 2 месяцев для организации в целом и 1 месяца для отдельной проверки филиала или представительства.

Правда, эти сроки разрешено продлевать до 4 месяцев, а в порядке исключения и до 6. Подробнее об этом говорится в письме Минфина России от 20.11.2009 № 03-02-07/1-516 (п. 2). Иногда случается, что с учетом приостановления общая продолжительность контрольных мероприятий может достичь года, а то и больше.

Временные рамки выездной налоговой проверки таковы:

- Началом ее считается, согласно п. 8 ст. 89, п. 8 ст. 89.1 НК РФ, день, когда принято решение о начале проверки.
- Окончанием, согласно п. 8 ст. 89, п. 8 ст. 89.1 НК РФ, считается день, когда составлена справка о проведении налоговой проверки.

5.2. Основания продления налоговой проверки

Срок выездной налоговой проверки может быть продлен до 4-х или 6 месяцев по следующим основаниям (п. 4 Оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, утв. Приказом ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@):

1. Налогоплательщик имеет статус крупнейшего.
2. Налоговым органом получена информация о возможном нарушении налогоплательщиком налогового законодательства, которая требует дополнительной проверки.
3. На территории проведения проверки произошло чрезвычайное происшествие: потоп, наводнение, пожар и др.
4. Налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений.
5. Налогоплательщик не представил в установленный срок документы по требованию налогового органа в порядке ст. 93 НК РФ.
6. Имеются иные обстоятельства.

Важно!

Конституционный Суд РФ в п. 4 Определения от 09.11.2010 N 1434-О-О подчеркнул, что перечень оснований является открытым.

Иные обстоятельства» для продления проверки

При наличии «иных обстоятельств», необходимость и сроки продления выездной проверки определяются налоговыми органами, исходя из (пп. 6 п. 4 Оснований и порядка продления):

- длительности проверяемого периода;
- объема проверяемых документов;
- количества налогов и сборов, по которым назначена проверка;
- количества осуществляемых вами видов деятельности;
- разветвленности вашей организационной структуры;
- сложности технологических процессов и других обстоятельств.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что практически любая выездная проверка может быть продлена. Однако продлить проверку можно только до 6 месяцев и согласно п. 6 ст. 89 НК РФ только в исключительных случаях.

Исключительные случаи для продления проверки до 6 месяцев

Налоговый кодекс РФ не определяет, какие случаи являются исключительными. Налоговые органы решают этот вопрос по собственному усмотрению.

В тоже время согласно п. 2 Определения Конституционного Суда РФ от 09.11.2010 N 1434-О-О понятие исключительного случая не является неопределенным, а признается таким исходя из фактических обстоятельств конкретной налоговой проверки, с учетом толкования данного термина, сложившегося в правоприменительной практике. Поэтому у налогоплательщика, полагающего, что причины продления срока выездной проверки до шести месяцев не являются исключительными, есть шанс признать такое решение налогового органа о продлении выездной налоговой проверки незаконным в судебном порядке.

5.3. Основания для продления срока выездной налоговой проверки

Для продления выездной проверки нужны основания, оговоренные в подп. 1–6 п. 2 Оснований и порядка продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки, утвержденных приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@ (далее – Основания). Приведем их вкратце:

1. Проверяется деятельность налогоплательщика, входящего в категорию крупнейших.

2. Налоговому органу поступила информация о нарушениях налогового законодательства, которая требует дополнительного исследования.

3. Территория, на которой производится проверка, подверглась стихийным бедствиям, или возникли другие обстоятельства непреодолимой силы.

4. Проверяемый налогоплательщик владеет несколькими обособленными подразделениями.

5. Проверяемый налогоплательщик нарушил срок (установленный п. 3 ст. 93 НК РФ) представления документов, запрошенных инспекцией.

6. Возникли другие обстоятельства, определенные подп. 6 п. 2 Оснований и связанные с:

- продолжительностью проверяемого периода;
- объемом документов, которые надо проверить;

- количеством налогов и сборов, правильность начисления и уплаты которых надо проверить;
- количеством видов деятельности, которые осуществляет проверяемый налогоплательщик;
- разветвленностью организационно-хозяйственной структуры проверяемой организации;
- сложностью технологических процессов;
- иными обстоятельствами.

5.4. Перечень документов при выездной проверке

Перечень документов, которые налоговики могут истребовать при выездной проверке, не определен. По мнению Минфина, это могут быть любые документы. Но они обязательно должны быть связаны с исчислением и уплатой налогов и сборов (Письмо Минфина России от 10.07.2015 № 03-02-07/1/39920).

Как уже было сказано выше, согласно п. 6 ст. 89 НК РФ, продление срока проверки до 6 месяцев возможно только в исключительных случаях. Подп. 4 п. 2 Оснований конкретно определяет лишь один такой случай — когда у проверяемой компании насчитывается 10 и более обособленных подразделений.

В других обстоятельствах исключительные случаи зависят от конкретной ситуации. В п. 2 Определения Конституционного суда РФ от 09.11.2010 № 1434-О-О говорится, что налоговый орган самостоятельно оценивает целесообразность продления контрольного мероприятия.

Впрочем, иногда налоговики злоупотребляют такой возможностью и в ответ получают судебные процессы. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 01.04.2013 по № А43-17631/2012 показывает, что причины продления, приводимые инспекторами, не всегда убедительны не только для налогоплательщика, но и для арбитров.

провести выездную проверку периода, за который представлена налоговая декларация.

5.5. Контрольные вопросы, задания и тесты

Вопросы

1. Подлежащие контролю при выездной налоговой проверке
2. Регламент выездной проверки
3. Исключительные основания для продления срока налоговой проверки
4. Основания для продления выездной налоговой проверки

Тестовые вопросы:

1. Вправе ли налоговый орган при недостаточности или отсутствии денежных средств у налогоплательщика-организации взыскать налог за счет его иного имущества?

- 1) вправе путем направления постановления судебному приставу-исполнителю;
- 2) не вправе;
- 3) вправе только после решения суда.

Организация и методика проведения налоговых проверок

2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- 1) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- 2) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 3) только организаций.

3. Государственная пошлина является:

- 1) неналоговым платежом;
- 2) федеральным сбором;
- 3) местным налогом.

4. За убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, налоговые и таможенные органы:

- 1) не несут ответственность;
- 2) несут ответственность путём возмещения убытков за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном Кодексом и иными федеральными законами.

5. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется:

- 1) налоговым органом самостоятельно;
- 2) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- 3) на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

ГЛАВА 6 ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА И КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

6.1. Особенности контролируемой сделки

Начиная с 01.01.2012 г. вступил в действие* Федеральный закон №227-ФЗ от 18.07.2011 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения».

Новым разделом НК РФ изменены принципы определения цены товаров для целей налогообложения.

Так, ранее использовавшаяся в этих целях статья 40 Налогового Кодекса «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения», в настоящее время действует лишь в отношении сделок, доходы или расходы по которым были признаны в соответствии с главой 25 НК РФ до дня вступления в силу закона №227-ФЗ.

Аналогично обстоит ситуация со статьей 20 Налогового Кодекса «Взаимозависимые лица».

Внесенные законом №227-ФЗ в Налоговый кодекс новшества повлекли за собой изменение основы определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам.

Теперь в Налоговом кодексе содержится расширенный перечень взаимозависимых лиц, а так же описан порядок определения прямого и косвенного участия и владения во взаимозависимых компаниях.

Описаны особенности контролируемых сделок и порядок информирования организациями налоговых органов о проводимых контролируемых сделках.

В настоящее время налоговые органы разработали проект Приказа «Об утверждении форм и форматов уведомления о контролируемых сделках, предусмотренного пунктом 2 статьей 105 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках и порядка представления уведомления о контролируемых сделках в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи», но в законную силу он пока еще не вступил.

В статье будут рассмотрены новые методы определения соответствия цен рыночным, признаки взаимозависимости, а так же порядок и сроки информирования налоговых органов о проведении контролируемых сделок.

6.2. Взаимозависимые лица в целях налогообложения

Взаимозависимыми в целях налогообложения в соответствии с положениями Налогового Кодекса, признаются лица, если особенности отношений между ними могут оказывать влияние:

- на условия, результаты сделок, совершаемых этими лицами,
- экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

При определении взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц.

Для этого анализируются заключенные между ними соглашения и другие возможности одного лица влиять на решения, принимаемые другими лицами.

При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами.

В соответствии с п.5 ст.105.1 НК РФ, организации и/или физические лица, являющиеся сторонами сделки, вправе самостоятельно признать себя для целей налогообложения взаимозависимыми лицами по основаниям, не предусмотренным п.2 ст.105.1 НК РФ.

Признаки взаимозависимости регламентируются положениями п.2 ст.105.1 Налогового кодекса.

Однако в соответствии с п.7 ст.105.1 Налогового кодекса, суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным п.2 ст.105.1 НК РФ, если отношения между этими лицами обладают признаками взаимозависимости в соответствии с п.1 ст.105.1 НК РФ.

Для целей Налогового кодекса, взаимозависимыми лицами признаются (п.2 ст.105.1 НК РФ):

1. Организации

1.1 Если одна организация прямо или косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25% (пп.1 п.2 ст.105.1 НК РФ).

1.2 Если одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25% (пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ).

1.3 Если в организациях по решению одного и того же физического лица* назначены или избраны (пп.5 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- единоличные исполнительные органы организаций,
- либо не менее 50 % состава коллегиального исполнительного органа,
- совета директоров (наблюдательного совета).

*Совместно с его взаимозависимыми лицами (пп.11 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- супругом или супругой,
- родителями (в том числе усыновителями),
- детьми (в том числе усыновленными),
- полнородными и не полнородными братьями и сестрами,
- опекунами (попечителями),
- подопечными.

1.4. Если в организациях одни и те же физические лица* составляют более 50% (пп.6 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- состава коллегиального исполнительного органа,
- совета директоров (наблюдательного совета).

*Совместно с его взаимозависимыми лицами (пп.11 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- супругом или супругой,
- родителями (в том числе усыновителями),
- детьми (в том числе усыновленными),

- полнородными и не полнородными братьями и сестрами,
- опекунами (попечителями),
- подопечными.

1.5 Если полномочия единоличного исполнительного органа в организациях осуществляет одно и то же лицо (пп.8 п.2 ст.105.1 НК РФ).

2. Физическое лицо и организация

2.1 Если физическое лицо прямо или косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 % (пп.2 п.2 ст.105.1 НК РФ).

3. Организация и лицо

3.1 Если лицо* имеет полномочия (пп.4 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- По назначению или избранию единоличного исполнительного органа организации.
- По назначению или избранию не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) организации.

*В том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами (пп.11 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- супругом или супругой,
- родителями (в том числе усыновителями),
- детьми (в том числе усыновленными),
- полнородными и не полнородными братьями и сестрами,
- опекунами (попечителями),
- подопечными.

3.2 Если лицо осуществляет полномочия ее единоличного исполнительного органа (пп.7 п.2 ст.105.1 НК РФ).

4. Организации и/или физические лица

4.1 Если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50%.

5. Физические лица

5.1 Если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.

5.2 Взаимозависимые лица физического лица (пп.11 п.2 ст.105.1 НК РФ):

- его супруг или супруга,
- родители (в том числе усыновители),
- дети (в том числе усыновленные),
- полнородные и не полнородные братья и сестры,
- опекун (попечитель),
- подопечный.

6.3. Налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами

В соответствии с п.1 ст.105.3 Налогового кодекса, если в сделках между взаимозависимыми лицами устанавливаются:

- коммерческие,
- финансовые,

условия, отличные от условий в сопоставимых сделках между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы, которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица.

Учет для целей налогообложения доходов в соответствии с п.1 ст.105.3 НК РФ, производится в случае, если это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ.

Исключение составляют случаи, когда налогоплательщик применяет симметричную корректировку* в соответствии со ст.105.18 Налогового кодекса.

В соответствии со ст.105.7 Налогового кодекса, при проведении налогового контроля сделок между взаимозависимыми лицами, налоговые органы используют следующие методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод;
- метод сопоставимой рентабельности;
- метод распределения прибыли.

В соответствии с п.2 ст.105.7, допускается использование комбинации двух и более методов.

При этом, в соответствии с п.3 ст.105.7, метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным в большинстве случаев определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам.

Исключение составляет определение соответствия рыночным ценам цен, по которым товар приобретается в рамках анализируемой сделки и перепродается без переработки в рамках сделки, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми.

В этом случае приоритетным является использование метода цены последующей реализации*.

**Указанный метод используется в случае, если лицо, осуществляющее перепродажу, не владеет объектами НМА, оказывающими существенное влияние на уровень его валовой рентабельности.*

Метод цены последующей реализации может быть использован также в случаях, когда при перепродаже товара осуществляются следующие операции:

- подготовка товара к перепродаже и транспортировке (деление товаров на партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);
- смешивание товаров, если характеристики конечной продукции (полуфабрикатов) существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

Применение остальных трех методов допускается, если применение метода сопоставимых рыночных цен:

- невозможно,
- не позволяет обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цен, примененных в сделках, рыночным ценам для целей налогообложения.

Метод сопоставимых рыночных цен используется для определения соответствия цены, примененной в контролируемой сделке, рыночной цене (в порядке, установленном ст.105.9 НК РФ), при наличии на соответствующем рынке:

- товаров,
- работ,
- услуг,

хотя бы одной сопоставимой сделки, предметом которой являются идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), а также при наличии достаточной информации о такой сделке.

Контролируемые сделки.

В соответствии с п.1 ст.105.14, контролируемые сделки признаются сделки между взаимозависимыми лицами и сопоставимые с ними сделки.

6.4. Контроль сделок взаимозависимыми лицами

В соответствии с п.2 ст.105.14 НК РФ, сделка между взаимозависимыми лицами:

- местом регистрации,
- местом жительства,
- местом налогового резидентства,

всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, признается контролируемой (если иное не предусмотрено п.3, п.4, п.6 ст.105.14 НК РФ) при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1. Сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей* (пп.2 п.2 ст.105.14 НК РФ).

**В соответствии с п.3 ст.4 закона от 18.07.2011г. №227-ФЗ:*

- **за 2012 год** – 3 млрд. рублей,
- **за 2013 год** – 2 млрд. рублей.

2. Одна из сторон сделки* является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых, исчисляемого по налоговой ставке, установленной в процентах, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, подпадающее под этот налог (пп.2 п.2 ст.105.14 НК РФ).

В соответствии с п. ст.105.14 НК РФ, данные сделки признаются контролируемые, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год **превышает 60 миллионов рублей.*

3. Хотя бы одна из сторон сделки* является налогоплательщиком, применяющим один из следующих специальных налоговых режимов (пп.3 п.2 ст.105.14 НК РФ):

- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог),

- систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности (если соответствующая сделка заключена в рамках такой деятельности), при этом в числе других лиц, являющихся сторонами указанной сделки, есть лицо, не применяющее указанные специальные налоговые режимы.

4. Хотя бы одна из сторон сделки* освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0% в соответствии с пунктом 5.1 ст.284 НК РФ, при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена от этих обязанностей и не применяет налоговую ставку 0% по указанным обстоятельствам (пп.4 п.2 ст.105.14 НК РФ).

В соответствии с п. ст.105.14 НК РФ, данные сделки признаются контролируруемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год **превышает 60 миллионов рублей.*

5. Хотя бы одна из сторон сделки является резидентом особой экономической зоны, налоговый режим в которой предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль организаций (по сравнению с общим налоговым режимом в соответствующем субъекте РФ), при этом другая сторона (стороны) сделки не является резидентом такой особой экономической зоны (пп.5 п.2 ст.105.14 НК РФ).

*В соответствии с п.4 ст.4 закона №227-ФЗ, положение пп.5 п.2 ст.105.14 НК РФ, применяется с **01.01.2014г.***

6.5. Сделки, приравняемые к сделкам с взаимозависимыми лицами

Кроме того, к сделкам между взаимозависимыми лицами в целях налогообложения приравниваются:

1. Совокупность сделок по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг, совершаемых с участием или при посредничестве лиц, не являющихся взаимозависимыми с учетом следующих особенностей:

Указанная совокупность приравнивается к сделке между взаимозависимыми лицами, не принимая во внимание наличие третьих лиц, с участием или при посредничестве которых совершается, при условии, что такие третьи лица, не признаваемые взаимозависимыми и принимающие участие в указанной совокупности сделок:

- не выполняют в этой совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;
- не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом.

2. Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли.

Данные сделки признаются контролируруемыми:

2.1. Если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 миллионов рублей (п.7 ст.105.14 НК РФ).

2.2 Если предметом таких сделок являются товары, входящие в состав одной или нескольких из следующих товарных групп (п.5 ст.105.14 НК РФ):

- нефть и товары, выработанные из нефти;
- черные металлы;

- цветные металлы;
- минеральные удобрения;
- драгоценные металлы и драгоценные камни.

3. Сделки, одной из сторон которых является лицо:

- местом регистрации,
- местом жительства,
- местом налогового резидентства, которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Приказом Минфина от 13.11.2007г. №108н.

Если деятельность российской организации образует постоянное представительство в государстве или на территории, включенных в перечень и анализируемая сделка связана с этой деятельностью, то в части этой анализируемой сделки такая организация рассматривается как лицо, местом регистрации которого является государство или территория, включенные в указанный перечень.

Данные сделки признаются контролируруемыми, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 миллионов рублей (п.7 ст.105.14 НК РФ).

В соответствии с положениями ст.105.15 Налогового кодекса, налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 НК РФ.

Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях о контролируемых сделках, направляемых налогоплательщиком в налоговый орган:

- по месту своего нахождения,
- по месту своего жительства,
- по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков (крупнейшие налогоплательщики),

в срок не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления о контролируемых сделках налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.

Сведения о контролируемых сделках должны содержать следующую информацию:

1. Календарный год, за который представляются сведения о совершенных налогоплательщиком контролируемых сделках.

2. Предметы сделок.

3. Сведения об участниках сделок:

- полное наименование организации, ИНН (в случае, если организация состоит на учете в налоговых органах в РФ);

- фамилия, имя, отчество ИП и его ИНН;

- фамилия, имя, отчество и гражданство физического лица, не являющегося ИП.

4. Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию.

Сведения о контролируемых сделках могут быть подготовлены по группе однородных сделок (п.4 ст.105.15).

6.6. Контрольные вопросы, задания и тесты

Вопросы

1. Дайте определение взаимозависимых лиц в целях налогообложения
2. Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях

Тесты и задания

1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены налогоплательщику при наличии одного из следующих оснований:

- 1)причинения ущерба в результате хищения имущества в крупных размерах
- 2)выполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона

3)причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы

2. Штраф в размере 40% неуплаченной суммы налога взимается за:

- 1)уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- 2)непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в течение 180 дней;
- 3)недоплату сумм налога в результате умышленного занижения налоговой базы

3. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?

- 1)проведение налоговых проверок;
- 2)приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество;
- 3)аннулирование лицензии на осуществление деятельности
- 4)взыскание недоимок по налогам и сборам.

4. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает:

- 1)Министерство финансов РФ
- 2)Федеральная налоговая служба РФ
- 3)Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов

5. По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов составляется акт налоговой проверки установленной формы на основании справки о проведенной проверке не позднее:

- 1)двух месяцев после составления справки
- 2)двух недель
- 3)одного месяца

6. Под имуществом в Налоговом кодексе понимаются:

- 1)основные средства и материально- производственные запасы

2) основные средства, материально- производственные запасы и финансовые вложения

3) виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ

7. Порядок списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию, а также перечень подтверждающих документов, утверждаются:

1) Правительством РФ

2) Минфином РФ

3) ФНС РФ, а в части задолженности в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ-ФТС РФ

8. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:

1) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию

2) имеет право внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию

3) обязан только доплатить соответствующую сумму налога и пени

9. К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях налогообложения приравниваются:

1) сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли.

2) Сделки, одной из сторон которых является лицо:

- местом регистрации,
- местом жительства.

10. Сделка признается контролируемой при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей* (пп.2 п.2 ст.105.14 НК РФ).

2) если деятельность российской организации образует постоянное представительство в государстве или на территории, включенных в перечень и анализируемая сделка связана с этой деятельностью

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Методика планирования и порядок проведения отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
2. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
3. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика
4. Предложения по повышению качества и эффективности организации налоговых проверок.
5. Проблемы обеспечения налоговой тайны.
6. Порядок проведения налоговых проверок согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации
7. Налоговый контроль в системе налогового администрирования
8. Специфика проведения камеральной проверки
9. Специфика выездной проверки
10. Специфика встречных и тематических оперативных проверок.
11. Особенности организации налоговых проверок участников ВЭД
12. Эффективность проведения камеральных налоговых проверок в Ростовской области 2015-2017 г.г.
13. Практика налогового контроля в РФ
14. Повышение качества налогового администрирования.
15. Организация проведения проверок: этапы, критерии анализа налоговой нагрузки, правовое регулирование.
16. Методика проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
17. Проблемы системы обжалования результатов налоговых проверок.
18. О повышении эффективности проведения налоговых проверок
19. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля
20. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения
21. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
22. Обжалование решений налоговых органов
23. Составление акта налоговой проверки
24. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу
25. Взаимодействие налоговых органов с Банком России, банками и иными кредитными организациями
26. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
27. Критерии взаимозависимости юридических лиц
28. Контролируемые сделки
29. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
30. Реализация результатов налоговой проверки Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов

ЛИТЕРАТУРА

1. «Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (действующая редакция от 31.05.2017)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 06.08.2000 №117-ФЗ (действующая редакция от 31.05.2016)
3. Постановление Правительства от 30.09.2004 г. №506 «О налоговой службе России» (ред. от 13.04.2016)
4. Приказ Минфина России от 09.08.2005 N 101н «Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в редакции от 05.04.2012)
5. Письмо ФНС России от 16.07.2013 N AC-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» (ред. от 07.04.2015)
6. Письмо ФНС России от 25.07.2013 № С-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»
7. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012)
8. Арзуманова Л. Л. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы: Монография / Л.Л.Арзуманова, О.В.Болтинова, О.Ю.Бубнова. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 384 с.
9. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин, 2-е изд. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.
10. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 544 с.
11. Богданова Е. П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб.пособие / Е. П. Богданова. – М.: МФПА, 2015. – 432 с.
12. Боровикова Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. – 2 изд, перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 164 с.
13. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учеб.пособие для бакалавров / Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 318 с.
14. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 270 с.
15. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 320 с.
16. Крохина Ю. А. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. – 5-е изд., испр. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 704 с.
17. Кузьменко В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 186 с.

18. Лапина М.А. Административная юрисдикция налоговых органов: Учебник/ Е.А. Алехин, Л.М. Ведерников, А.М. Воронов и др.; под ред. М.А. Лапиной. –М.: ВГНА Минфина России, 2012. – 346 с.
19. Малис Н. И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 152 с.
20. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э.н., проф. А. З. Дадашева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 160 с.
21. Николаев В. А. Теория и практика распределения налоговых полномочий в России: монография / В. А. Николаев. – М.: Логос, 2014. – 172 с.
22. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебник / Е.В.Ордынская. – М.: ЮРАЙТ, 2015. – 307 с.
23. Осокина И. В. Налоговый контроль в налоговом процессе: Учебник / И.В. Осокина, М.Е. Косов. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. – 448 с.
24. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Высш. шк., 2014. – 319 с.
25. Попонова Н. А. Организация налогового учета и налогового контроля / Н. А. Попонова, Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – М.: Эксмо, 2016. – 624 с.
26. Романова А.Н. Модернизация налогового контроля (модели и методы): Монография / Под ред. А.Н. Романова. – М.: ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2014. – 320 с.
27. Романова А.Н. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие / Под ред. А.Н. Романова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 294 с.
28. Смолина О. С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: Монография / О.С. Смолина. – М.: Норма, 2016. – 176 с.