**ЛЕКЦИЯ**

**Камеральные налоговые проверки**

[Камеральная проверка](https://www.nalog.ru/kontr_func/nal_kont/kameralka/poryadok_kam/) – это проверка налоговой инспекцией данных налоговых деклараций.

**Закон и порядок**

*Порядок истребования документов приведен в*[*ст. 93 Налогового кодекса*](http://nalog.garant.ru/fns/nk/17/#block_93)*, а ограничения предусмотрены*[*ст. 88*](http://nalog.garant.ru/fns/nk/17/#block_88)*.*

7777 7возможных действий инспекции**при камеральной проверке**

1. Вызвать налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений.
2. Истребовать документы и информацию у налогоплательщика.
3. Истребовать документы и информацию у контрагентов налогоплательщика.
4. Запросить информацию у банков.
5. Опросить (допросить) свидетелей в порядке, предусмотренном [ст. 90 Налогового кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/17/#block_90).
6. Назначить экспертизу.
7. Провести осмотр в порядке, предусмотренном ст.92 Кодекса.
8. **Если не выявлено нарушений налогового законодательства**
9. **Шаг 1. Ждем результатов проверки**
10. На проверку данных декларации налоговой инспекции отводится 3 календарных месяца со дня ее подачи. Если в течение этого срока у инспекции не возникает каких-либо вопросов, связанных с декларацией, значит, претензий к налогоплательщику нет, и камеральная налоговая проверка завершена.
11. Если при проверке декларации у налоговой инспекции возникли вопросы или выявлены ошибки, вы получите от инспекции официальное письмо. В письме будет подробно указано, какие ошибки найдены или какие сведения противоречат либо не соответствуют информации, имеющейся у налоговой инспекции. Вам будет предложено либо исправить декларацию и подать ее еще раз (такая декларация называется уточненной), либо дать пояснения.
12. **Шаг 2. Подаем уточнения или пояснения (при необходимости)**
13. Уточненная декларация подается в том же порядке, что и первоначальная. Пояснения можно дать в свободной форме и направить письмом в налоговую инспекцию. Если уточненная декларация представлена до окончания проверки первоначальной декларации, то проверка прекращается и начинается проверка вновь представленной декларации.
14. Внимание! С 1 января 2017 г. лицо, обязанное представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, направляет пояснения по данной декларации только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи по установленному формату.
15. **Если выявлены нарушения налогового законодательства**
16. **Шаг 1. Получаем акт проверки**
17. Обнаружив нарушения законодательства о налогах и сборах, проверяющие оформляют [акт налоговой проверки](https://www.nalog.ru/html/docs/oform_rez.doc). Налоговая инспекция обязана передать его вам вместе с документами, подтверждающими нарушения (за исключением полученных от вас документов). Также вам пришлют официальное письмо с указанием времени и места рассмотрения акта проверки.
18. **Шаг 2. Рассматриваем акт**
19. У вас есть право принять участие в рассмотрении акта. Налоговая инспекция должна проанализировать ваши доводы, дать им оценку и вынести по результатам рассмотрения акта решение о привлечении к налоговой ответственности или об отказе в привлечении к ответственности.
20. На рассмотрение акта, возражений (если они есть) и иных материалов налоговой проверки инспекции отводится 10 рабочих дней после окончания срока для представления возражений. Этот срок (10 дней) может быть продлен, но не более чем на 1 месяц.

**Внимание! Важно**

Компания вправе представить в инспекцию выписки из регистров налогового или бухгалтерского учета или другие документы, подтверждающие достоверность данных, указанных в декларации. Возможно, это убедит проверяющих, что ошибки не было.

1. **Случается, что начальнику налоговой инспекции или его заместителю решение принять трудно: недостаточно доказательств нарушений либо доказательств в защиту налогоплательщика. Тогда возможно назначение дополнительных мероприятий налогового контроля. После их проведения должно состояться новое рассмотрение акта проверки, на котором изучаются также дополнительные доказательства. О новом рассмотрении материалов проверки вас должны известить.**
2. **Закон и порядок**
3. *Порядок назначения дополнительных мероприятий налогового контроля регулируется п. 6 ст. 101*[*Налогового кодекса*](http://nalog.garant.ru/fns/nk/17/#block_101)*.*
4. **Шаг 3. Получаем решение по итогам рассмотрения дела**
5. Решение о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение или об отказе в привлечении к такой ответственности налоговая инспекция обязана вручить вам в течение 5 дней после вынесения решения. Если вручить решение невозможно, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении 6 дней с даты отправки. С момента вручения (получения почтового отправления) начинается срок для [обжалования этого решения](https://www.nalog.ru/create_business/ul/in_progress/appeal/).

**Выездные налоговые проверки**

Налоговый орган вправе провести [выездную налоговую проверку](https://www.nalog.ru/kontr_func/nal_kont/viezd_prov/) компании. Но такое мероприятие налогового контроля, как правило, проводится в редких случаях.

**Закон и порядок**

[*Концепция системы планирования выездных налоговых проверок*](https://www.nalog.ru/kontr_func/nal_kont/viezd_prov/prov_concept/)*и Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждены*[*приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@*](https://www.nalog.ru/html/docs/nk290812_2.rar)*.*

11 11 факторов риска**назначения выездной проверки**

1. Налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли (виду деятельности).
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
4. Темп роста расходов опережает темп роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
5. Среднемесячная заработная плата одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.
6. Неоднократное приближение к предельному значению показателей, установленных Налоговым кодексом для применения специальных налоговых режимов.
7. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками без разумных экономических или других причин.
8. Непредставление налоговому органу пояснений на уведомление о выявлении несоответствия показателей деятельности или запрашиваемых документов, или наличие информации об их уничтожении, порче и пр.
9. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах в связи с изменением места нахождения.
10. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности в данной сфере деятельности по данным статистики.
11. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.
12. Чтобы снизить риск претензий налоговых органов, будьте осмотрительны при выборе контрагентов. Проверяйте, зарегистрирован ли ваш партнер в качестве юридического лица, не входят ли в состав его руководства дисквалифицированные лица, не является ли адрес юридического лица адресом массовой регистрации и т.п.

**Шаг 1. Измеряем «глубину»**

Выездной налоговой проверкой можно охватить 3 календарных года деятельности компании, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки.

**Внимание!**

**Это ограничение не действует, если налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию. В этом случае возможна выездная проверка по тому налогу и за тот период, за который представлена такая декларация.**

999 9 возможных действий инспекции**при выездной проверке**

1. Вызвать налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений.
2. Провести инвентаризацию.
3. Запросить информацию у банков.
4. Опросить (допросить) свидетелей в порядке, предусмотренном   
   [ст. 90 Налогового кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/17/#block_90).
5. Провести осмотр.
6. Истребовать документы у налогоплательщика.
7. Истребовать у контрагентов налогоплательщика документы, указанные в [ст. 93.1 Налогового кодекса](http://nalog.garant.ru/fns/nk/17/#block_9301).
8. Провести выемку.
9. Назначить экспертизу.
10. **Шаг 2. Проверяем частоту проверок**
11. Как правило, выездная налоговая проверка проводится не более 1 раза за один и тот же период деятельности и по одному и тому же налогу. Повторная проверка может проводиться только в строго определенных случаях.
12. Не допускается более двух выездных налоговых проверок в одной компании в течение календарного года. Исключение – случай, когда руководитель ФНС России принимает решение о проведении выездной проверки сверх этого ограничения.
13. **Внимание!**
14. **При реорганизации и ликвидации компании налоговая инспекция вправе провести выездную проверку компании независимо от времени проведения предыдущих выездных проверок.**
15. Обычно выездная проверка проводится в помещении компании. Но если его нет, то проверка будет проходить в инспекции.
16. **Важно**
17. При определении количества выездных налоговых проверок не учитывается число выездных проверок филиалов и представительств компании.

**Шаг 3. Оцениваем длительность проверки**

Срок проверки – не более 2 месяцев. По решению вышестоящего налогового органа он может быть продлен на 2, а в исключительных случаях – на 4 месяца. Кроме того, по решению налоговой инспекции проверка может быть приостановлена на срок до 9 месяцев.

2

2 обязанности**компании при выездной проверке**

1. Обеспечить ознакомление проверяющих с документами, которые содержат сведения:
   * об объектах налогообложения;
   * полученных доходах и произведенных расходах;
   * источниках доходов;
   * налоговой базе;
   * налоговых льготах.

Если эта обязанность не будет выполнена, налоговый орган вправе истребовать документы, необходимые для проверки, либо провести их выемку.

1. Предоставить помещения для проведения выездной налоговой проверки. Если такой возможности нет, проверка будет перенесена на территорию налогового органа. Для этого достаточно написать письменное заявление в свободной форме. Однако в этом случае вам придется представить подлинники документов в налоговый орган самостоятельно.

2  2 случая, **когда возможна повторная проверка**

* **1.** В порядке контроля вышестоящего налогового органа за деятельностью налоговой инспекции. Такую проверку назначает и проводит вышестоящий налоговый орган.
* **2.** При представлении налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, из которой следует, что налогов нужно заплатить меньше, чем было заявлено ранее, либо в уточненной налоговой декларации заявлены убытки в большем объеме, чем ранее.

**Шаг 4. Знакомимся с решением о проведении проверки**

Налоговая инспекция выносит [решение](https://www.nalog.ru/html/pril_2701_1.doc) о проведении проверки и предъявляет его компании. Обратите внимание на оформление этого документа. Решение должно содержать следующую информацию:

* точное название проверяемой компании;
* проверяемые периоды;
* налоги, подлежащие проверке;
* полный список должностных лиц налоговой инспекции, которые проводят проверку и могут при предъявлении решения и служебного удостоверения находиться в период проведения проверки на территории (в помещениях) налогоплательщика.

**Закон и порядок**

*Форма решения о проведении проверки утверждена*[*приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@*](https://www.nalog.ru/ip/ip_formiblanki/3778666/)*.*

**Шаг 5.**[**Изучаем акт проверки**](https://www.nalog.ru/html/docs/oform_rez.doc)

По итогам проведенной выездной проверки составляется [акт](https://www.nalog.ru/html/pril_2701_4.doc). В нем отражаются результаты проверки, а именно выявленные в ходе проверки нарушения налогового законодательства. Если акт не будет составлен, то решение по результатам проверки не может быть принято на законных основаниях. Порядок рассмотрения акта такой же, как и при [камеральной проверке](https://www.nalog.ru/create_business/ul/in_progress/desk_audit/).

**Закон и порядок**

*Форма акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки и требования к его составлению утверждены*[*приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@*](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/3896853/)*.*

**Внимание!**

**Акт составляется, и когда нарушений не обнаружено. В этом случае в нем указывается на отсутствие нарушений налогового законодательства.**

**Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)**

У каждого налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов), в том числе и у вашей компании, есть свои права и обязанности. И то и другое нужно знать и при этом помнить, что соблюдения норм закона вы вправе требовать и от налоговой инспекции.

9 14 основных прав**налогоплательщиков**

1. Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах.
2. Получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
3. Получать [формы налоговых деклараций (расчетов)](https://www.nalog.ru/otchet/bum_nos/forms/shablon/) и [разъяснения о порядке их заполнения](https://www.nalog.ru/otchet/bum_nos/forms/poryad/).
4. Использовать налоговые льготы, если они предусмотрены законодательством.
5. Получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных законом;
6. Проводить зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, страховых взносов, пеней, штрафов.
7. Представлять пояснения по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, а также по актам проведенных налоговых проверок.
8. Получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
9. Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах.
10. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
11. На участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.
12. Не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов.
13. Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.
14. На соблюдение и сохранение налоговой тайны.

9 6 основных обязанностей**налогоплательщиков**

1. Уплачивать законно установленные налоги и сборы.
2. Встать на учет в налоговых органах;
3. Вести в установленном порядке учет доходов и расходов.
4. Представлять налоговые декларации (расчеты).
5. Применять [контрольно-кассовую технику](https://www.nalog.ru/gosreg_vd/reestr_kkt/rkkt_info/) (или бланки строгой отчетности).
6. Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

Налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели обязаны дополнительно сообщать в налоговый орган:

* об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов) - в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов;
* обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;
* обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, - в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения или прекращения деятельности организации;
* о реорганизации или ликвидации организации - в течение трех дней со дня принятия такого решения.

Нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

*Права плательщика налогов регламентированы*[*ст. 21 Налогового кодекса*](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b5dae26bebf2908c0e8dd3b8a66868fe/)*, обязанности плательщика налогов –*[*ст. 23 Налогового кодекса*](http://nalog.garant.ru/fns/nk/74d7c78a3a1e33cef2750a2b7b35d2ed/)*.*

**Права налоговых органов:**

* требовать документы, служащие основаниями для расчёта и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
* проводить налоговые проверки;
* производить выемку документов при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
* вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений;
* приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика;
* требовать устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
* привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
* вызывать в качестве свидетелей лиц, которым бывают известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.

**Обязанности налоговых органов:**

* соблюдать законодательство о налогах и сборах;
* осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
* вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
* бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах;
* соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;
* направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;
* представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.
* осуществлять по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов.