

**Кафедра Государственного, трудового и  
административного права**

**Ст. преподаватель Васюк А.В.**

# **Тема 6. Налоговые проверки как метод финансового контроля**

## **Тема 6. Налоговые проверки как метод финансового контроля**

- §1. Понятие и общая характеристика налоговых проверок**
- §2. Налоговая отчетность**
- §3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки**
- §4. Общие правила проведения выездной налоговой проверки**
- §5. Участники выездных налоговых проверок**
- § 6. Проведение выездной налоговой проверки**
- §7. Оформление результатов налогового контроля**

# §1. Понятие и общая характеристика налоговых проверок

***Налоговая проверка*** - совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых налоговыми органами, с целью установления достоверности и законности учета объектов налогообложения, налоговой базы и порядка уплаты налогов и сборов в документах, отчетах, бухгалтерских балансах и других носителях информации.

В ходе налоговых проверок осуществляется всестороннее изучение финансово-хозяйственных операций организаций или физических лиц связанных с исчислением и уплатой налоговых платежей.

# Виды налоговых проверок:

I. В зависимости от характера материала, (на основе которого проводятся налоговые проверки):

- **документальные**, предполагающие проверку первичных документов,
- **фактические** налоговые проверки, базирующиеся не только на проверке документов, но и на изучении фактического состояния проверяемых объектов (наличие денежных средств и материальных ценностей в натуре).

## II. В зависимости от объема налоговой проверки и решаемых в ходе нее задач:

- **Тематические** налоговые проверки проводятся по определенному кругу вопросов или одной теме в отношении налогоплательщиков, они позволяют глубоко изучить ту или иную проблему функционирования организации, дать сравнительный анализ состояния дел по отдельным вопросам, выявить и устранить типичные нарушения и недостатки, обобщить практику работы.
- **Комплексные** налоговые проверки охватывают всю совокупность направлений деятельности подконтрольного лица, в ходе проведения таких проверок используют различные приемы, способы и методики налогового контроля.

### III. По степени охвата данных в процессе налоговой проверки различают:

- ***сплошные*** налоговые проверки, когда проверке подвергаются все имеющиеся документы и материальные ценности за ревизуемый период,
- ***выборочные*** налоговые проверки, когда налоговому контролю подвергается только определенная часть документов.

#### IV. В зависимости от места проведения проверки и «глубины» налоговой проверки:

- **камеральные** налоговые проверки проводятся по месту нахождения налогового органа на основании представленных налогоплательщиком документов,
- **выездные** налоговые проверки проводятся по месту фактического нахождения налогоплательщика, налогового агента или плательщика сбора с изучением документов, хранящихся у указанных лиц.

## V. В зависимости от включения в план проведения проверок:

- **плановые** налоговые проверки;
- **внеплановые** налоговые проверки (проводятся при ликвидации, реорганизации организаций-налогоплательщиков, повторные налоговые проверки вышестоящих налоговых органов).

В практике работы органов налогового контроля чаще проводятся комбинированные (смешанные) налоговые проверки, которые представляют собой сочетание различных видов налоговых проверок.



# Участники налоговых проверок

Участники налоговых проверок – это лица, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ наделены полномочиями либо имеют права и обязанности при совершении действий в ходе осуществления налоговой проверки.

**По функциональному критерию участников налоговой проверки можно разделить на следующие группы:**

- Субъекты, осуществляющие налоговую проверку – уполномоченные органы: налоговые органы.
- Субъекты, деятельность которых проверяется в ходе налоговой проверки: налогоплательщики, налоговые агенты, плательщики сборов, банки.
- Субъекты, которые могут быть привлечены к участию в налоговой проверке: эксперты, переводчики, специалисты, свидетели, понятые.

# Объект и предмет налоговой проверки

- **объект налоговой проверки** можно определить как действия (бездействие) проверяемого лица по надлежащему учету и совершению операций с объектами налогообложения, соблюдению порядка уплаты налогов и сборов, правомерному использованию налоговых льгот и т.д.;
- **предмет налоговой проверки** - документальные, вещественные (предметы) и цифровые носители информации о совершенных налогоплательщиком операциях, т.е. договоры, документы бухгалтерского учета, отчеты, сметы, платежные документы, декларации и т.д.

Наиболее значимыми предметами налоговой проверки являются документы бухгалтерского учета и налоговые декларации, которые должны быть оформлены в соответствии с требованиями, устанавливаемыми для соответствующего вида документов нормативными актами.

## *Этапы проведения налоговых проверок:*

1. Подготовка к проведению налоговой проверки, включающий изучение «дела» налогоплательщика, т.е. документов, имеющих у налоговых органов (деклараций, балансов, отчетов, расчетов по налогам и т.д.).
2. Проведение налоговой проверки.
3. Оформление результатов налоговой проверки.

## §2. Налоговая отчетность

*Налоговая отчетность* представляет собой единую систему данных (показателей) об объектах налогообложения, о сроках и суммах уплаченных налогов и сборов, налоговых льготах и других данных, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, которая представляется налогоплательщиком (налоговым агентом или плательщиком сбора) в налоговые органы по месту учета в виде надлежащим образом заполненных по установленным формам документов.

Налоговая отчетность в зависимости от периодичности составления может быть годовой, поквартальной, ежемесячной и др.

# Документы налоговой отчетности

Документами налоговой отчетности являются налоговые декларации, расчеты по налогам, налоговые уведомления, расчетные ведомости, отчеты, справки, книги учета доходов и расходов, налоговые карточки учета доходов физических лиц и другие виды документов, связанных с определением объекта налогообложения, налоговой базы, исчислением сумм налогов и сборов.

Такие документы должны удовлетворять требованиям:

- 1) достоверности отражения данных, соответствующих фактическим обстоятельствам;
- 2) полноты отражения необходимых сведений в соответствующих разделах документов налоговой отчетности.

# Бухгалтерская и налоговая отчетность

Развитие законодательства и практики налогообложения привело к тому, что в настоящее время параллельно существуют бухгалтерская и налоговая отчетность, которые отличаются друг от друга по назначению, формам, составу, видам документов, правовому регулированию и другим характеристикам.

Бухгалтерская отчетность продолжает оставаться первоосновой для составления документов налоговой отчетности, поскольку основой для документального учета формирования объектов налогообложения и расчетов сумм налогов, подлежащих уплате, являются первичные бухгалтерские документы, фиксирующие проводимые налогоплательщиком хозяйственные операции, оценку имущества и обязательств и т.д.

# ***Классификация налоговой отчетности:***

## 1. В зависимости от лица, которое обязано предоставить отчетность:

- отчетность, представляемая налогоплательщиком;
- отчетность, предоставляемая налоговым агентом.

## 2. По функциональному назначению документы налоговой отчетности можно подразделить на:

- налоговые декларации (расчеты по налогам);
- документы, способствующие исчислению суммы налога: справки, отчеты (подтверждающие налоговые льготы и т.д.);
- налоговые уведомления.

## 3. По периодичности составления отчетность может быть: годовой, поквартальной, ежемесячной и др.

# Налоговая декларация

**Декларирование** со стороны обязанного лица всегда носит заявительный характер сообщения данных и сведений. В настоящее время декларация по установленной форме становится универсальным документом в различных сферах деятельности.

Налоговая декларация - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога (ст. 80 НК РФ). Кроме того, в налоговой декларации обязательно указываются данные о декларанте (о физическом лице – ИНН, паспортные данные, место постоянного жительства и др.; об организации – наименование, организационно-правовая форма, юридический адрес, фактическое местонахождение, ИНН и др. сведения).



## §3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки

Камеральная налоговая проверка - это проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом, плательщиком сбора), служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (ст.88 НК РФ).

Камеральные проверки проводятся как в отношении организаций, так и в отношении физических лиц. Камеральная налоговая проверка является формой текущего налогового контроля и позволяет налоговым органам оперативно реагировать на нарушения налогового законодательства.

# ***Общие правила проведения камеральной налоговой проверки:***

1. Проводится только по месту нахождения налогового органа.
2. Проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями *без специального решения* руководителя налогового органа.
3. Проводится на основе налоговых деклараций и документов, представляемых налогоплательщиком, и документов налогового органа либо имеющихся у налогового органа. Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, в случае выявления ошибок сообщить налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления.
4. Глубина камеральной проверки, т.е. период времени деятельности плательщика, который может быть охвачен проверкой, в соответствии со ст. 87 НК РФ максимально может составлять только три календарных года деятельности проверяемого лица (налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента), непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.
5. Срок проведения камеральной проверки составляет: в течение 3-х месяцев со дня представления налоговых деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если налоговым законодательством не предусмотрены иные сроки.
6. На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки – направляется требование об уплате суммы налога и пеней.

## §4. Общие правила проведения выездной налоговой проверки

*Выездная налоговая проверка* – это налоговая проверка, осуществляемая налоговыми органами на основе изучения и оценки первичных документов, документов бухгалтерского и налогового учета, а также иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, по месту нахождения налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента.

Налоговый кодекс не содержит прямого указания на то, что налоговые органы обязаны проводить выездную налоговую проверку по месту фактического нахождения налогоплательщика, однако, определение срока проведения выездной проверки в зависимости от времени фактического нахождения на территории проверяемого налогоплательщика косвенно указывает на данный признак выездной налоговой проверки.

# Общие правила проведения выездной налоговой проверки:

1. Проводится в отношении налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов (проверка филиалов и представительств может проводиться независимо от проведения проверок самого налогоплательщика).
2. Проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.
3. Проводится по одному или нескольким налогам.
4. Частота проведения: не может проводиться в течение одного календарного года две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.
5. «Глубина», т.е. временной период деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, который может быть охвачен налоговой проверкой, составляет 3 календарных года, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.
6. Продолжительность – 2 месяца (в исключительных случаях по решению вышестоящего налогового органа продолжительность проверки может быть увеличена до 3 месяцев) – срок включает в себя время фактического нахождения на территории налогоплательщика, при этом в указанный срок не засчитываются периоды времени между вручением налогоплательщику требования о предоставлении документов и представлением им запрашиваемых документов.
7. Заканчивается проверка составлением справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и акта выездной налоговой проверки.

## §5. Участники выездных налоговых проверок

Налоговый кодекс по-новому определяет круг участников выездных налоговых проверок в отличие от ранее действующего налогового законодательства, особенно в части лиц, привлекаемых к проведению выездной налоговой проверки.

Участниками выездных налоговых проверок являются:

- *Налоговые органы;*
- *Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, банки и их налоговые представители;*
- *Лица, привлекаемые для участия в налоговых проверках.*

# Лица, привлекаемые для участия в налоговых проверках:

- 1) *Свидетель* – любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

В налоговом праве статус свидетеля может возникнуть в ходе проведения выездной налоговой проверки, т.е. до начала производства по делу о налоговом правонарушении. При этом физическое лицо может быть вызвано по любым обстоятельствам, имеющим значение для налогового контроля, а также по делу о налоговом правонарушении (ч.1 ст. 128 НК РФ).

- 2) *Понятые* – любые физические лица, не заинтересованные в исходе дела. Понятые вызываются в количестве не менее двух человек. Не могут быть понятыми должностные лица налоговых органов. Не могут быть понятыми также лица, заинтересованные в исходе дела, например работники бухгалтерских служб организации. Понятые могут вызываться только в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом при проведении:

- Ареста имущества - ст. 77 НК РФ
- Осмотра помещений, территорий, предметов и документов – ст. 92 НК РФ
- Выемки документов и предметов – ст. 94 НК РФ

3) *Переводчик* – не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода (в том числе языка глухонемых лиц). Ответственность переводчика установлена ст.129 НК РФ).

4) *Специалист* – физическое лицо со специальными знаниями и навыками, не заинтересованное в исходе дела. Специалист может участвовать в целом ряде мероприятий налогового контроля:

- Ареста имущества – ст. 77 НК РФ
- Осмотра помещений, территорий, предметов и документов – ст. 92 НК РФ
- Выемке документов и предметов – ст. 94 НК РФ

5) *Эксперт* - физическое лицо, не заинтересованное в исходе дела, имеющее специальные познания в науке, искусстве, технике, ремесле и являющееся сотрудником организации, которая должна провести назначенную экспертизу.

# Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля

**определяются ст. 130-131 НК РФ и состоят из сумм:**

- выплачиваемых свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым налоговыми органами;
- судебных издержек.

**Выплата сумм, причитающихся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым,** производится после выполнения ими своих обязанностей на основании решения начальника (заместителя начальника) налогового органа, привлекавшего указанных лиц для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля, в пределах средств, выделяемых налоговому органу из федерального бюджета.

**Размер судебных издержек,** связанных с осуществлением налогового контроля, определяется прежде всего размерами государственной пошлины.

**В рамках гражданско-правовой ответственности** убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход). Суммы, выплаченные в результате возмещения ущерба не являются издержками, связанными с осуществлением налогового контроля, но несомненно являются результатом несоблюдения установленного порядка проведения контрольных мероприятий.



## § 6. Проведение выездной налоговой проверки

1. Подготовка к проведению выездной налоговой проверки.
2. Назначение выездной налоговой проверки.
3. Доступ должностных лиц налогового органа на территорию для проведения налоговой проверки.
4. Осмотр.
5. Проведение инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке.
6. Истребование документов.
7. Выемка документов и предметов.
8. Экспертиза (заключение эксперта).
9. Оформление результатов налоговых проверок

# *Подготовка к проведению выездной налоговой проверки*

Планирование проверок может осуществляться на различных уровнях:

- на местном уровне (в районных налоговых органах);
- на региональном уровне (в налоговых органах по субъектам РФ);
- на федеральном уровне (в ФНС РФ) – составляется единый план проведения налоговых проверок.

В ходе планирования и подготовки к проведению проверки изучаются документы, предоставленные организацией, налоговые декларации, акты проверок предыдущих лет, лицевые карточки организации, делаются экономические оценки структуры баланса, доходности; учитывается, наличие просроченной задолженности налогоплательщика по уплате налогов в бюджеты различного уровня, её размеры, проведение реструктуризации задолженности; предоставление отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов налогоплательщикам; результаты проверок других налогоплательщиков, требующие встречной проверки и т.д.

# *Назначение выездной налоговой проверки*

В соответствии со ст. 89 НК РФ выездная налоговая проверка налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора), его филиала или представительства проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Указанное решение должно содержать:

- наименование налогового органа;
- номер решения и дату его вынесения;
- наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора), наименование филиала, представительства или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, в отношении которого назначается проверка;
- ИНН - идентификационный номер налогоплательщика;
- период финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) либо его филиала или представительства, за который проводится проверка;
- вопросы проверки (виды налогов, по которым проводится проверка);
- Ф.И.О., должности и классные чины (специальные звания) лиц, входящих в состав проверяющей группы, в том числе сотрудников федеральных органов налоговой полиции, иных правоохранительных и контролирующих органов (в случае привлечения этих лиц к налоговым проверкам в установленном порядке); подпись лица, вынесшего решение, с указанием его Ф.И.О., должности и классного чина.

## Доступ должностных лиц налогового органа на территорию для проведения налоговой проверки

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами следующих документов:

- служебных удостоверений;
- решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки данного налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента;
- документов, подтверждающих наличие соответствующей формы допуска при проверке организации, имеющей особый режим доступа.

# Осмотр

**Осмотр (обследование)** представляет собой личное ознакомление лица, осуществляющего контроль, с местами осуществления финансово-хозяйственной деятельности и содержания объектов налогообложения.

Должностные лица налоговых органов в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр (обследование):

- 1) любых производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком, в отношении которого проводится налоговая проверка, для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения;
- 2) документов и предметов (магнитных носителей, дискет, фотографий, технических устройств и т.д.)

## При осмотре, производимом должностными лицами налогового органа, присутствуют:

- 1) понятые – в обязательном порядке;
- 2) лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его налоговый представитель;
- 3) специалисты – в случае их привлечения.

В необходимых случаях при осмотре могут производиться:

- фото- и киносъемка;
- видеозапись;
- снимаются копии с документов;
- другие действия.

Действия, производимые в ходе осмотра, и его результаты фиксируются в протоколе осмотра.

# Проведение инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке

Инвентаризацию имущества налогоплательщика можно считать самостоятельным процессуальным действием при проведении налоговых проверок.

- Основными целями инвентаризации являются:
- выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств налогоплательщика.

Инвентаризация имущества налогоплательщиков проводится только при проведении выездной налоговой проверки.

# Истребование документов

Документы, фиксирующие проведение налогоплательщиком хозяйственных операций, подтверждающие наличие объектов налогообложения и обязательств и т.д., являются основной составляющей предмета каждой налоговой проверки.

При осуществлении налоговых проверок как камеральных, так и выездных, должностным лицам налоговых органов, проводящих налоговую проверку, также предоставлено право истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проведения проверки документы.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в 5-дневный срок, очевидно, с момента получения такого требования налогового органа.

Документы должны быть представлены в налоговый орган в виде заверенных должным образом копий.

Отказ налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки является налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную ст. 126 НК РФ.

В случае такого отказа осуществляется другое процессуальное действие - выемка необходимых документов и предметов.



# Выемка документов и предметов

Выемка как процессуальное действие производится при наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений, могут быть (ст.89, 93, 94 НК РФ):

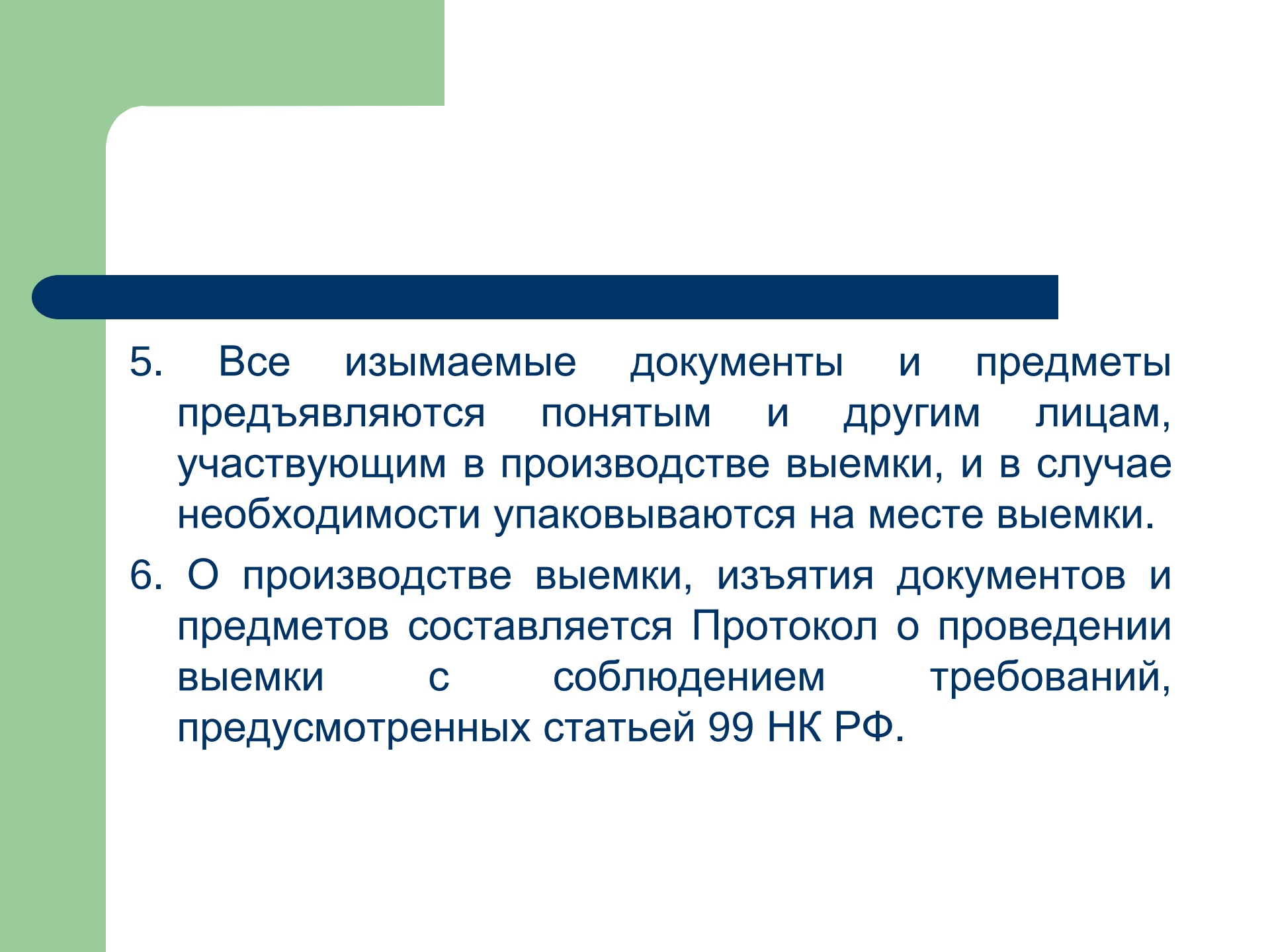
- уничтожены,
- скрыты,
- изменены или заменены,
- а также в случае отказа в предоставлении истребуемых документов.

# Порядок проведения выемки документов:

- 1. До начала выемки должностное лицо налогового органа:
  - предъявляет постановление о производстве выемки;
  - разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности.
- 2. Должностное лицо налогового органа предлагает лицу, у которого производится выемка документов и предметов, добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно.
- 3. При отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке документы и предметы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая причинения не вызываемых необходимостью повреждений запоров, дверей и других предметов.

## 4. Изъятые документы и предметы:

- перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.
- пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом делается специальная отметка в акте выемки.
- При изъятии подлинников документов с них изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются лицу, у которого они изымаются. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение 5 дней после изъятия. Подлинники изымаются в тех случаях, когда для проведения контрольных мероприятий недостаточно выемки копий документов налогоплательщиков и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены.

- 
5. Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.
  6. О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется Протокол о проведении выемки с соблюдением требований, предусмотренных статьей 99 НК РФ.

# Экспертиза

Экспертиза назначается и проводится в тех случаях, когда должностные лица налоговых органов при проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля сталкиваются с необходимостью установления фактов и проведения оценок, требующих специальных познаний в науке, искусстве и т.д.

Решение о необходимости проведения экспертизы принимается должностным лицом налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку, в форме постановления.

В постановлении о назначении экспертизы указываются:

- основания для назначения экспертизы,
- фамилия эксперта и наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза,
- вопросы, поставленные перед экспертом,
- материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

Экспертное заключение рассматривается с позиций полноты ответов эксперта на поставленные вопросы, ясности заключения, его научной обоснованности и соответствия выводов ходу исследования. В случае недостаточной ясности или полноты заключения назначается *дополнительная* экспертиза, которая поручается тому же или другому эксперту. В случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности назначается *повторная* экспертиза, проведение которой поручается другому эксперту.

## §7. Оформление результатов налогового контроля

Результаты отдельных процессуальных действий, проводимых при осуществлении налоговых проверок должны быть зафиксированы в документальном виде. Только после фиксации соответствующих фактов и действий результаты налогового контроля приобретают доказательственное значение. Результаты отдельных процессуальных действий могут быть зафиксированы в различных документах: актах, протоколах, экспертных заключениях, фото- и кино-документах и др. Впервые на должном законодательном уровне устанавливаются требования к оформлению указанных документов.

# *Оформление результатов налоговых проверок*

По результатам выездной налоговой проверки составляются:

- справка о проведении проверки, в которой фиксируются предмет проверки и сроки её проведения. Справка призвана зафиксировать факт проведения выездной налоговой проверки в отношении данного налогоплательщика за определенные налоговые периоды.
- акт выездной налоговой проверки.

# В акте налоговой проверки должны быть обязательно указаны:

- документально подтвержденные факты налоговых и административных правонарушений, а также других нарушений законодательства (например, нарушения валютного законодательства и др.), выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также обстоятельства, приведшие к совершению правонарушения;
- ссылки на статьи Налогового кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений
- выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.



## **Подписанный уполномоченными должностными лицами налогового органа акт выездной налоговой проверки со всеми приложениями к нему вручается:**

- 1) лично руководителю организации-налогоплательщика либо индивидуальному предпринимателю (либо их представителям) под расписку;
- 2) в случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения акта считается 6-й день, начиная с даты его отправки. В этом случае к экземпляру акта, остающемуся на хранении в налоговом органе, прилагаются документы, подтверждающие факт почтового отправления;
- 3) передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком или его представителями.

В случае, когда руководитель организации - налогоплательщика либо индивидуальный предприниматель уклоняются от получения акта налоговой проверки, данный факт должен быть отражен в акте налоговой проверки.

По окончании выездной налоговой проверки акт проверки не позднее следующего дня после прибытия проверяющего должностного лица в налоговый орган подлежит регистрации в специальном журнале.

# Литература по теме:

1. Балабин В.И. Проведение налоговых проверок и оформление их результатов // Налоговый вестник. 2000. №5. С.53-58.
2. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам, 2003 год: Ежегодное аналитическое издание группы компаний «Налоги и финансовое право». - М. : Налоги и финансовое право, 2004. -224с.
3. Вискребенцев, И .К. О порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке // Финансы. 1999. №7. С.26.
4. Искра В.В. Налоговый контроль: формы и методы проведения. -СПб, 2001.
5. Как правильно подготовиться к налоговой проверке / Под общ. ред. В. И. Макарьевой. - М.: Налоговый вестник, 2000.
6. Налоговое расследование: Экспериментальный учебник / Авт. кол.: А.П. Балакина, В.Н. Ковалев, Ю.Ф. Кваша и др.; Всероссийская государственная налоговая академия Министерства по налогам и сборам РФ. -М.: Юрист, 2000. -1093с.
7. Поролло Е.В. Налоговый контроль: Принципы и методы проведения. –Ростов-на-Дону; М.: Гардарика, 1996. –280с.
8. Фролов С.П. Налоговые проверки: избегать ли споров? –М.: Бератор-Пресс, 2001.
9. Хаменушко И.В. Проблемы участия свидетеля в процедуре налогового контроля // Ваш налоговый адвокат. 2000. №1(11). -С.80.
10. Черник Д.Г., Морозов В.П., Лобанов А.В. Технология налогового контроля // Налоговый вестник. 2000. №5. С.3–8; №6. С.3-11.

## Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.