

Налогика

**Макарова Елена Семеновна
Кузнецова Надежда Дмитриевна
ООО «Налогика»**



**НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ.
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ШТРАФЫ.**

1. Камеральная налоговая проверка
2. Комиссии по легализации объектов налогообложения
3. Алгоритм проведения выездной проверки
 - Предпроверочный анализ
 - Контрольные мероприятия
 - Сделки между взаимозависимыми лицами
 - Запрашиваемые документы
 - Оформление результатов проверки
 - Ответственность за нарушения, допущенные налогоплательщиками и их контрагентами при выездной проверке
4. Основные изменения в НК РФ с 2014 года.

- Глава 14 «Налоговый контроль» Налогового Кодекса РФ
- Рекомендации по проведению выездных налоговых проверок
Письмо ФНС России от 25.07.13 № АС-4-2/13622@
- Рекомендации по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками.
Письмо ФНС России от 17.07.13 № АС-4-2/12837@
- Компания не обязана представлять в ходе камеральной проверки по НДС документы по операциям, освобождаемым от налогообложения
Определение ВАС от 31.01.14 № ВАС-497/14

Камеральная налоговая проверка проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение 3 месяцев.

Если выявлены ошибки в декларации и/или противоречия, то дается 5 дней на пояснения или внесение исправлений.

Если в уточненной декларации уменьшена сумма налога по сравнению с ранее представленной, ФНС вправе требовать представить в течение 5 дней необходимые пояснения.

Налоговые органы вправе истребовать документы, подтверждающие право налогоплательщиков на налоговые льготы.

ФНС не вправе истребовать дополнительные сведения и документы, если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК.

Комиссии проводят по следующим вопросам:

- обоснованность отражения в декларациях по налогу на прибыль убытков;
- целесообразность производимых убыточными организациями расходов;
- обоснованность уровня заработной платы ниже среднеотраслевого.

Комиссии законодательством не предусмотрены. Однако, согласно ст.31 НК инспекторы вправе требовать у плательщиков любых пояснений.

Личное присутствие предпринимателя, руководителя, бухгалтера указывает на открытость и искренность налогоплательщика.

Организации задают вопросы, касающиеся вида деятельности, финансово-экономических показателей, перспектив бизнеса.

Игнорирование вызова на комиссию никаких последствий за собой не влечет. Однако согласно п.1 ст.19.4 КоАП РФ неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 500 до 1000 руб.; на должностных лиц - от 2000 до 4000руб.; на ЮЛ - от 5000 до 10000 руб.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа.

Предметом проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Может быть проверен период, не превышающий 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

ФНС не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2 месяцев. Указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях - до 6 месяцев.

Инспекторы собирают сведения из налоговых деклараций, результатов камеральных проверок, а также из любых доступных источников.

Полученную информацию заносят в *«Заключение по результатам предпроверочного анализа»*. Там приведены значения по всем ключевым параметрам, таким как налоговая нагрузка на доходы, на расходы и на чистую прибыль, сумма убытков, уровень заработной платы и т. д.

На основании заключения налоговики делают вывод, где кроются возможные нарушения, и что именно нужно искать в рамках выездной проверки.

Если предпроверочный анализ покажет, что налогоплательщик вызывает подозрения, то к участию в выездной проверке пригласят сотрудников органов внутренних дел.

Проверяемый период должен состоять из целого числа налоговых периодов, т.е. если проверяется налог, по которому налоговым периодом признается год, то нельзя назначить проверку за квартал, полугодие и т. д.

Недопустимо начинать проверку раньше, чем закончится срок представления декларации за последний из проверяемых налоговых периодов. Например, начинать проверку налога на прибыль можно после 28 марта следующего года.

Возможна проверка по уточнённой декларации за более ранний период, чем три года, предшествующие началу проверки, но при этом проверка не должна быть повторной. Если же данный период ранее уже был проверен, то назначать проверку второй раз категорически запрещено.

- Получить **показания свидетеля** можно не только в помещении инспекции, но и у него дома.
- **Осмотр** помещений и территории проводится в случае, когда инспекторы располагают информацией о сокрытии выручки, занижении объемов и расценок строительства, о наличии неучтенных товарно-материальных ценностей, производственных мощностей и проч.
- В отношении **выемки документов и предметов** существует строгое ограничение: ее нельзя осуществлять в ночное время (с 22.00 до 6.00).
- **Экспертизу** назначают, чтобы определить цену товара, ОС, НМА и сметную стоимость строительства, подтвердить или опровергнуть принадлежность товара к однородной группе, установить объем работ или услуг, либо количество произведенной продукции.
- Запрещается проводить экспертизу по вопросам бухгалтерского учета, правовым вопросам, а также иным вопросам, познаниями по которым должны обладать сами инспекторы.

Инспекторы проверяют рыночные цены по сделкам, которые признаны **контролируемыми** - заключенные между взаимозависимыми лицами:

- сумма доходов за год превышает - 1 миллиард руб. (с 2014 года)
- одна из сторон на ЕСХН, либо ЕНВД, а среди других участников сделки есть тот, кто не применяет данные спецрежимы, а доход > 100 млн. руб.
- одна из сторон освобождена от налога на прибыль, либо применяет нулевую ставку, а другая сторона нет, доход > 60 млн. руб.

При этом проверка рыночных цен, назначенная в отношении контролируемой сделки, не относится ни к камеральным, ни к выездным проверкам, а является **отдельным видом контрольных мероприятий**.

При выездных проверках проверяются безвозмездная передача товаров, работ или услуг, передача залогодержателю права собственности на предмет залога при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, а также на оплата труда в натуральной форме.

При проверке будут использовать метод сопоставимых рыночных цен, метод сопоставимой рентабельности и другие.

По результатам проверок оформляется акт, в котором могут быть зафиксированы следующие нарушения:

- 1) нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе;
- 2) нарушение срока представления сведений об открытии/закрытии счета;
- 3) непредставление налоговой декларации;
- 4) представление управляющим товарищем расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения;
- 5) грубое нарушение правил учета доходов и расходов;
- 6) неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора);
- 7) сообщение участником консолидированной группы недостоверных данных, приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль;
- 8) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
- 9) непредставление сведений, необходимых для налогового контроля;
- 10) нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.

Другие нарушения фиксируются вне рамок выездной проверки.

Документы, которые заинтересуют инспекторов в ходе выездной проверки:

- Учредительные документы (устав и (или) учредительный договор)
- Лицензии
- Приказы об учетной политике (в т.ч. утвержденные планы счетов, формы «первички» и регистров, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями и проч.)
- Налоговые декларации (расчеты)
- Регистры налогового учета
- Счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур
- Книги учета доходов и расходов
- Бухгалтерская отчетность
- Регистры бухгалтерского учета: главные книги, журналы учета хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости и прочее
- Договоры, контракты, приложения и дополнительные соглашения к ним
- Банковские и кассовые документы
- Накладные, путевые листы, перевозочные документы, акты приема-передачи, акты выполненных работ
- Прочие первичные документы

Нарушение	Налоговая ответственность	Административная ответственность
Неявка в инспекцию для дачи пояснений	Не предусмотрена	ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ (если человек пришел, но пояснений не дал, санкция не применяется)
Воспрепятствование доступу налоговиков для проведения инвентаризации	Не предусмотрена	ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ
Неявка свидетеля в ИФНС без уважительных причин	п. 1 ст. 128 НК РФ	Не предусмотрена
Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний	п. 2 ст. 128 НК РФ	
Воспрепятствование доступу налоговиков для проведения осмотра помещения или территории	Не предусмотрена	ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ
Отказ представить документы (заверенные копии), истребованные у налогоплательщика	п. 1 ст. 126 НК РФ	ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ
Отказ представить подлинники документов, копии которых ранее были истребованы у налогоплательщика	Не предусмотрена	ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ
Отказ или несвоевременное представление контрагентами документов по сделкам с налогоплательщиком	п. 2 ст. 126 НК РФ	ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ
Несообщение или несвоевременное сообщение контрагентами сведений о налогоплательщике	ст. 129.1 НК РФ	
Отказ вскрыть помещения для выемки документов или иных предметов	Не предусмотрена	ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ (при отказе в добровольной выдаче документов и предметов санкция не применяется)

С 1 января 2014 г. в случае приостановки операций по счету налогоплательщика в одном банке другим банкам запрещено открывать новые счета данному лицу (п. 12 ст. 76 НК РФ).

С 1 июля 2014 г. банки обязаны сообщать в ИФНС об открытии или закрытии счета физлицами, которые не являются предпринимателями. Это же касается и открытия или закрытия вкладов (п. 1 ст. 86 НК РФ).

С января 2014 **посредники** (договоры поручения, комиссии, агентские), не являющиеся плательщиками НДС (например, УСН), в случае выставления или получения счетов-фактур обязаны учитывать их в журнале (п. 3.1 ст. 169)

А с 2015 года (ст. 174 п.п. 5, 5.1 и 5.2) они обязаны будут представить в ИФНС налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Презентацию Вы можете скачать на нашем сайте в разделе «Материалы»:

<http://www.nalogika.com/docs.html>.

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

www.nalogika.com