

Министерство образования и науки Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт
Кафедра финансового права

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Зав. каф. финансового права
кандидат юр. наук, доцент
С.С. Кузнецов

подпись
« 05 » 05 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

по основной образовательной программе подготовки бакалавров
направление подготовки
40.03.01(030900) – Юриспруденция

Белозёров Владислав Игоревич

Руководитель ВКР
кандидат юр. наук, доцент
С.С. Кузнецов

подпись
« 28 » 04 2016 г.

Автор работы
студент группы № 06205
В.И.Белозёров

подпись

Томск- 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)
Юридический институт
Кафедра финансового права

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
финансового права,
канд. юрид. наук, доцент

_____ С.С. Кузнецов
«02» апреля 2015

ЗАДАНИЕ

по сбору материала и написанию ВКР
студенту группы 06205 4 курса ДО ЮИ ТГУ
Белозёрову Владиславу Игоревичу.

1. Тема ВКР «Налоговые проверки»

2. Срок сдачи ВКР:

- а) на кафедре: 28 апреля 2016 г.
- б) в ГЭК: 05 мая 2016 г.

3. Исходные данные к работе:

Целью работы является комплексное исследование теории и правового регулирования налоговых проверок, выявление недостатков и поиск основных направлений совершенствования налоговых проверок.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие **задачи**:

- определить понятие и значение налоговых проверок.
- рассмотреть становление и развитие законодательства налоговых проверок;
- рассмотреть виды налоговых проверок;
- выявить основные проблемы, связанные с налоговыми проверками и сформулировать способы их устранения.

Объектом исследования являются налоговые проверки.

Методологическую базу исследования должны составлять общеправовые и специально-юридические методы, а именно: формально-юридический, историко-правовой методы, метод сравнительного правоведения, обобщение правоприменительной практики, а также методы логического и системного анализа, синтеза, индукции, дедукции и аналогии.

4. Краткое содержание работы:

Название главы	Срок выполнения
Введение	02 апреля 2015 г. – 07 мая 2015 г.
Глава 1. Сущность налоговых проверок.	07 мая 2015 г. – 03 сентября 2015 г.
Глава 2. Виды налоговых проверок.	03 сентября 2015 г. – 14 января 2016 г.
Глава 3. Основные направления совершенствования налоговых проверок	14 января 2016 г. – 31 марта 2016 г.
Заключение	31 марта 2016 г. – 14 апреля 2016 г.
Список использованных источников и литературы. Приложение.	14 апреля 2016 г. – 28 апреля 2016 г.

5. Указать предприятие, организацию, **отрасль, по тематике которой выполняется работа** – Налоговое право.

Руководитель ВКР

кандидат юридических наук, доцент _____ С.С. Кузнецов

Задание принял к исполнению _____ В.И. Белозёров

АННОТАЦИЯ

к бакалаврской работе

на тему: «НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ»

Белозёрова Владислава Игоревича

В рамках данной работы были рассмотрены налоговые проверки, регламентируемые главой 14 Налогового кодекса Российской Федерации.

Объем основного содержания работы составил 58 страниц, было использовано 120 источников, в том числе письма Министерства Финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ, размещенные в справочной правовой системе «КонсультантПлюс».

Цель исследования - изучение системы налоговых проверок, выявление проблем и поиск основных направлений совершенствования налоговых проверок.

Для достижения поставленных в настоящей работе целей применялись общенаучные и частно-научные методы познания.

Структура бакалаврской работы определена поставленными целями и задачами и включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников литературы, приложение.

Первая глава «Сущность налоговых проверок». В ней анализируется понятие и значение налоговых проверок, их место в системе налогового контроля. Становление и развитие законодательства о налоговых проверках.

Вторая глава «Виды налоговых проверок». В ней рассматриваются камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки.

Третья глава «Основные направления совершенствования налоговых проверок». Она посвящена исследованию основных проблем налоговых проверок и предложениям по их устранению.

Заключение бакалаврской работы содержит краткие выводы по теме исследования.

Приложение бакалаврской работы содержит образец акта налоговой проверки, образец справки о проведенной выездной налоговой проверке.

Автор работы

Белозёров В.И.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
Глава 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.	
1.1. ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК, ИХ МЕСТО В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....	9
1.2 СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ.....	21
Глава 2. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.	
2.1 КАМЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ.....	34
2.2 ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ	44
Глава 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	65
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	79

ВВЕДЕНИЕ

Налоговые проверки являются основным инструментом контрольной деятельности налоговых органов, позволяющим наиболее полно и основательно проверить правильность уплаты налогов и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных законодательством.

Налоговые проверки занимают особое положение в налоговом контроле страны и оказывают непосредственное влияние на осуществление налоговой политики Российской Федерации и финансовое состояние граждан.

Настоящая выпускная квалификационная работа посвящена исследованию налоговых проверок и основных направлений совершенствования налоговых проверок. При написании работы были изучены труды ученых, специалистов в области теории и практики налоговых проверок, налогового контроля, финансового права. Проведен анализ учебной, монографической литературы; проведены исследования и анализ специальной литературы; изучены законодательные и нормативно-правовые акты, в том числе посредством анализа Интернет-ресурсов.

Вопросам финансового, а также налогового контроля уделяли внимание видные российские ученые, правоведы, такие как Н.И. Химичева, М.В. Карасева, А.В. Брызгалин, Е.Ю. Грачева и другие. Несмотря на имеющиеся разработки, специалистами выявлен ряд проблем в области осуществления налоговых проверок как теоретического, так и правового характера, что обуславливает необходимость их всестороннего исследования.

Актуальность темы исследования обусловлена важностью эффективного проведения налоговых проверок и необходимостью совершенствования организационно-правовых основ налоговой проверки в системе налогового контроля Российской Федерации, так как налоговые проверки являются важной частью налогового контроля в финансовой системе страны.

Цель выпускной квалификационной работы - всесторонне и полно изучить сущность налоговых проверок, их место в системе налогового контроля, изучить виды налоговых проверок; определить основные направления совершенствования налоговых проверок.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить понятие и значение налоговых проверок;
- определить место налоговых проверок в системе налогового контроля;
- изучить становление и развитие законодательства о налоговых проверках;
- определить важные этапы становления и концептуальные изменения развития законодательства о налоговых проверках;
- изучить виды налоговых проверок в Российской Федерации;
- исследовать камеральные налоговые проверки;
- исследовать выездные налоговые проверки;
- определить основные направления совершенствования налоговых проверок.

Объектом исследования является налоговая проверка, а также правоотношения отношения, возникающие в сфере правового регулирования налоговых проверок.

Предметом исследования являются законодательства о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые проверки; правовые нормы, регулирующие общественные отношения в области реализации полномочий и контрольных функций налоговых органов по проведению налоговых проверок и направлений совершенствования налоговых проверок.

Информационную базу исследования составили совокупность специальной, научной и учебной литературы, нормативно-правовые акты Российской Федерации справочная и периодическая литература, данные Федеральной налоговой службы, а также Интернет-ресурсы.

Теоретическая значимость работы состоит в том, что результаты исследования налоговых проверок способствуют расширению теоретической базы, необходимой для обеспечения эффективного функционирования налоговой системы.

Практическая значимость заключается в том, что результаты работы могут быть полезны при разработке норм налогового законодательства, направленных на реформирование действующей системы налогового контроля.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и приложения. Структура работы обусловлена важностью предмета исследования и актуальностью поставленных задач.

Глава 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.

1.1 ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК, ИХ МЕСТО В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Налоговые проверки являются важной частью налогового контроля, позволяющие наиболее эффективно и основательно контролировать деятельность налогоплательщика.

Существуют разные определения налоговых проверок.

Так, Кваша Ю.Ф. считает, что налоговая проверка представляет собой процессуальное действие налоговой администрации по контролю за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов, осуществляемое путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций и иных отчетных документов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы.¹

По мнению Ю.А. Крохиной, налоговая проверка – это основная форма налогового контроля, представляющая собой комплекс процессуальных действий уполномоченных органов по контролю соблюдения законодательства о налогах и сборах и осуществляемая посредством сопоставления отчетных данных налогоплательщиков с фактическим состоянием их финансово-хозяйственной деятельности.²

В научной литературе встречается определение Родионовой В.М.: «налоговая проверка определяется как процессуальное действие налогового органа по контролю правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты (перечисления) налогов (сборов).»³

¹ Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений/ Под ред. Ю.Ф. Квашы. М.: Юристъ, 2001. С. 21.

² Крохина Ю. А. Финансовое право России: учебник / Ю. А. Крохина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Норма, 2008. — 120 с.

³ Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. Учебник МИЛ ФБК-Пресс 2002г. 225с

По нашему мнению, определение Родионовой В.М. является не точным. Родионова определяет налоговую проверку как действие. В совокупности налоговая проверка представляет собой комплекс мероприятий.

Более развернутое определение дает Спирина Л.В. Она считает, что налоговая проверка — совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых уполномоченными органами с целью установления достоверности и законности отражения объектов налогообложения и порядка уплаты налогов и сборов в бухгалтерской отчетности и других носителях информации.⁴

Определение налоговой проверки дают и другие авторы, Тимошенко В.А., Дудник М.А. Приведем определение Тимошенко В.А.: налоговая проверка — составная часть финансовых проверок, в том числе проверок процедур государственной регистрации и учета налогоплательщиков, отчетности и поступлений в бюджеты платежей от налогоплательщиков, проверок объектов, подлежащих налогообложению, и других сфер финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.⁵

Дудник М.А. считает, что налоговая проверка — процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Оно осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы.⁶

На основе изученной научной литературы и мнений специалистов предлагаем определение налоговой проверки. Налоговая проверка в системе налогового контроля — это комплекс процессуальных действий,

⁴ Спирина Л. В. Налоговые проверки: учеб. -практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2007. С. 6–7.

⁵ Тимошенко В. А., Спирина Л. В. Проверки налоговых органов: учеб. -практ. пособие. М., «Дашков», 2009. С. 15

⁶ Дудник М. А. Налоговые проверки как одна из основных форм налогового контроля // Российское право на современном этапе: материалы X науч.-практ. кон. студентов и молодых ученых: К 10-летию юридического факультета РГЭУ «РИНХ» (28 апреля 2006 г.). М., 2006. -С.17

уполномоченных органов по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов с соблюдением налогового законодательства.

Ученные по-разному определяют понятие налоговой проверки. Необходимо детально рассмотреть понятие налоговой проверки и её виды.

В качестве субъектов налоговых проверок выступают налогоплательщики, как юридические, так и физические лица, такие как: государственные учреждения, предприятия и организации коммерческого типа; организации с участием иностранного капитала; негосударственные и некоммерческие учреждения и организации; граждане России; иностранные граждане.

А.В. Брызгалин выделяет следующие субъекты налоговых проверок:

- министерства, ведомства, государственные учреждения и организации, в том числе и судебные органы;
- коммерческие предприятия и организации, основанные на любых формах собственности;
- совместные предприятия, объединения и организации с участием российских и иностранных юридических лиц;
- негосударственные и некоммерческие учреждения и организации;
- граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.⁷

Химичева Н.И. подразделяет субъекты налоговых проверок на три основные группы:

- государство и его территориальные подразделения;
- коллективные субъекты;

⁷ Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право: учеб. пособие / под ред. А. В. Брызгалина. М., 2006. С. 113.

– индивидуальные субъекты.⁸

В статье 9 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) определены «участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах».⁹

Согласно статьи 9 и главы 14 НК РФ субъектами налоговых проверок являются:

- проверяемые субъекты: «организации и физические лица»;¹⁰
- проверяющие субъекты: «уполномоченные органы по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом».¹¹

Подводя итог, можно сделать вывод, что субъектами налоговой проверки, деятельность которых проверяется, являются организации и физические лица - налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты. Субъектами, осуществляющими налоговую проверку, являются налоговые органы.

Отметим, что участниками налоговых проверок могут стать и другие лица. В Письме ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях

⁸ Химичева Н. И. Финансовое право: учеб. пособие / под ред. Н. И. Химичевой. М., 2007. С. 72.

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.9.

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.9

¹¹ Федеральный Закон Рос. Федерации от 27.07.2006 N 137-ФЗ (ред. от 02.05.2015, с изм. от 28.11.2015) "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками" в п. 11. изложен порядок привлечения специалиста, переводчика, понятых.¹²

В статье 92 НК РФ сказано, что осмотр производится, в присутствии понятых.

Согласно статье 90 НК РФ: «при проведении осмотра вправе участвовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты.»¹³

На договорной основе при проведении налоговых проверок могут быть привлечены специалист (ст.96 НК РФ), переводчик (ст.97 НК РФ), эксперт (ст.95 НК РФ).

Так, согласно статье 95 НК РФ «в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт».¹⁴

Согласно Налоговому кодексу в налоговых проверках могут принимать участие: специалисты; переводчики; эксперты; понятые.

В качестве объекта налоговых проверок, по нашему мнению, выступают налоги, правильность их исчисления и уплаты, которые подлежат проверке.

Приведем мнение Уткина В.В., который считает, что объектом налоговой проверки является правильность и полнота уплаты налогов и сборов, а также

¹² Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.90

¹⁴ Федеральный закон от 09.07.1999 N 154-ФЗ (ред. от 02.04.2014) "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"[Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

соблюдение норм законодательства о налогах и сборах.¹⁵

По мнению Ногиной О.А., объектом налоговой проверки являются действия (бездействия) проверяемого лица по надлежащему учету и совершению операций с объектами налогообложения, соблюдению порядка уплаты налогов и сборов, правомерному использованию налоговых льгот.¹⁶

В научной литературе вопрос об объекте и предмете налоговой проверки долгое время является спорным.

Предметом налоговой проверки являются документы по исчислению и уплате налога, которые используются при проведении налоговой проверки. Такие как налоговые декларации и документы бухгалтерского учета, отчеты, сметы, платежные документы, договоры и цифровые носители информации.

На основе документов проверяется финансовая деятельность налогоплательщиков, устанавливается правильность исчисления и уплаты налогов. При этом используются различные способы проверки, например, формальная, логическая и арифметическая проверка документов; сплошная и выборочная проверка первичных документов; сопоставление документов и т.д.

Вид налоговой проверки зависит от различных целей и метода проведения. Налоговым Кодексом Российской Федерации определены виды налоговых проверок.

В соответствии со ст. 87 НК РФ: «Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

- 1) камеральные налоговые проверки;

¹⁵ Уткина В.В. Правовое регулирование налоговых проверок в Российской Федерации. //Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук. - М., 2004.С34.

¹⁶ Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб, Питер, 2002. – С.105

2) выездные налоговые проверки».¹⁷

Камеральная проверка — это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, которые служат основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа.

Отметим, что с 1 января 2015 г. внесены изменения в п.1 ст.92 НК РФ, которым установлено право налоговых органов проводить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов.¹⁸

В данное время камеральные проверки являются существенным инструментом пополнения бюджета.

Необходимо отметить, что камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые являются основанием для исчисления и уплаты налога.

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

Камеральной налоговой проверке посвящена статья 88 НК РФ.¹⁹

¹⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.87

¹⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.92

¹⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.88

Выездная налоговая проверка — это комплекс действий по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, отчетности, налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров, а также осмотр помещений, предметов, используемых для дохода, осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика, иных местах вне места нахождения налогового органа.

Важно отметить, что выездные проверки являются более эффективными, так как позволяют налоговому органу использовать разнообразные методы контрольной деятельности. А это, в свою очередь, позволяет получить значительно больше информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Таблица 1. ²⁰ Анализ результативности камеральных и выездных налоговых проверок РФ за 2012-2015 год.

	2012 год	2013 год	2014год	2015 год
Камеральные проверки, ед.	34880460	34202144	32870847	3462738
из них выявивших нарушения	1876526	1765463	1965166	1973760
Раскрытие налоговых правонарушений, %	5,4	5,1	5,9	5,7
Выездные проверки, ед.	58123	41331	35758	34313
из них выявивших нарушения	57546	40833	35315	33847
Раскрытие налоговых правонарушений, %	99	98,8	98,76	98,64

²⁰ Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/execute/#ixzz48B0d9Mxe>.

Согласно данным, приведенным в таблице №1 эффективность раскрытия налоговых правонарушений при камеральных проверках в период с 2012 по 2015 год находится в пределах 6%. Эффективность выявления налоговых правонарушений при проведении выездных контрольных мероприятий за этот период составляет в среднем 98,8%.

Это подтверждает, что процент выявления налоговых правонарушений при выездных проверках значительно выше.

При этом, преимущество камеральной проверки заключается в том, что она позволяет с наименьшими затратами со стороны налогового органа проверить большее количество налогоплательщиков на основе представленных ими налоговых деклараций и других документов.

Выездной налоговой проверки посвящена статья 89 НК РФ.²¹

Различают налоговые проверки в зависимости от стадии проведения.

Предварительная проверка предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства.

Текущая проверка является оперативной, она может проводиться в отчетном периоде в основном в виде камеральных налоговых проверок.

Последующая проверка имеет характер проверки фактического выполнения решения налогового органа и соответственно может быть проведена по окончании отчетного периода. Кроме того, важно отметить, что данный вид проверки является более глубоким определением финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Налоговые проверки могут быть первичными и вторичными.

В зависимости от объема контролируемой деятельности объекта различают комплексные и тематические проверки.

²¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.89

Комплексная проверка — это проверка деятельности налогоплательщика, при которой проверяются все имеющиеся у него счета.

Тематическая проверка — это проверка исполнения обязательств по определенному налогу или нескольким налогам.

Различают также сплошные проверки, когда подвергаются ревизии все имеющиеся у налогоплательщика документы, относящиеся к исчислению и уплате налогов. Выборочная проверка – проверка происходит на основании выборки части документов. Выборочная проверка позволяет сократить затраты на проведение проверок.

При современном уровне законодательного регулирования налоговая проверка является сформировавшимся самостоятельным правовым институтом, всестороннее изучение которого представляет значительный научный интерес.²²

Налоговые проверки занимают важное место в системе налогового контроля. Важную роль налоговой проверки в системе налогового контроля отмечает Пузырева Е.А. По ее мнению, проверка является основным инструментом контрольной деятельности налоговых органов, позволяющим наиболее полно и основательно проверить правильность уплаты налогов (сборов) и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах. Остальные формы налогового контроля зачастую используются в качестве вспомогательных мероприятий выявления налоговых нарушений или в целях сбора доказательств по выводам, которые содержатся в акте проверки.²³

Налоговый контроль представляет собой систему мер, которая способствует эффективной деятельности налоговой системы в Российской Федерации. Важная роль налоговых проверок в системе налогового контроля

²² Пузырева Е.А. Налоговые проверки в системе налогового контроля (правовой и организационный аспекты): Статья. Налоговый вестник. – 2009 - С. 67

²³ Пузырева Е.А. Налоговые проверки в системе налогового контроля (правовой и организационный аспекты): Статья. Налоговый вестник. – 2009 - С. 92.

определяется и тем, что с помощью налога регулируется экономическая деятельность государства, включая процесс привлечения иностранных инвестиций; с помощью налогов государство получает в свое распоряжение ресурсы, необходимые для обеспечения всех общественных функций.

Налоговый контроль, в первую очередь, реализуется в форме налоговых проверок и охватывает финансовую деятельность государства, органов местного самоуправления, а также налогоплательщиков физических и юридических лиц. Налоговый контроль влияет на эффективность сбора налогов в бюджеты различного уровня, влияет на учет и отчетность налогоплательщиков, а также способствует профилактике налоговых правонарушений.

В ст. 82 НК говорится, что налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.²⁴

Главная задача налогового контроля - обеспечение безопасности экономики государства путем формирования государственного бюджета, с помощью использования законодательных актов, административных и правоохранительных мер.

Контроль за полнотой и правильностью исчисления налогов и сборов, может быть реализован только с помощью сопоставления представленных налогоплательщиком налоговых расчетов (деклараций) с фактическими данными, отсюда следует, что налоговые проверки занимают ведущее место в системе налогового контроля. От того, насколько правильно выстроена организация налоговой проверки, зависит эффективное функционирование налогового контроля в целом.

²⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.82

Эффективная организация налоговых проверок способствует увеличению поступлений средств в бюджет, благодаря которым обеспечивается стабильное функционирование государства и реализация закрепленных в конституции прав и свобод человека.

1.2 СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ

Начало становления законодательства о налоговых проверках в Российской Федерации проходило в 1991 году, когда декабре этого года был принят ряд законопроектов о налоговой системе, в том числе - "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".²⁵

В советский период налоговый контроль представлял собой контроль за хозяйственной деятельностью предприятий, которые действовали в соответствии с плановыми нормативами, издаваемыми контролирующими органами.

С началом 90-ых годов Россия вступает в период развития рыночных отношений, что сильно повлияло на развитие и налогов и налоговых отношений в целом.

В этот период налоговая система России претерпела масштабные изменения, это обусловлено переходом от командно-административной системы управления к свободным рыночным отношениям. Данное обстоятельство требовало проведения многочисленных реформ в том числе и реформ налоговой системы.

С переходом России к рыночной экономике начинается новый этап становления и развития отечественного института налогового контроля.

В этот период возникла необходимость в реорганизации органов, занимающихся сбором налогов. В связи с этим, в 1990 г. была образована Главная государственная налоговая инспекция Министерства Финансов СССР Законом СССР от 21 мая 1990 г. «О правах, обязанностях и ответственности государственных налоговых инспекций».²⁶

²⁵ Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) (утратил силу) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. Ун-та.

²⁶ Закон СССР от 21 мая 1990 г. «О правах, обязанностях и ответственности государственных налоговых инспекций». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

Вопросы структуры и подчиненности, функции налоговых инспекций различных уровней определялись Положением о Государственной налоговой службе СССР, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 26 июля 1990 г. № 73б.²⁷

С распадом СССР стали формироваться самостоятельные налоговые органы Российской Федерации. Законом РСФСР от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О Государственной налоговой службе РСФСР» были определены задачи, права, обязанности и ответственность налоговых органов. Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 г. № 340 «О Государственной налоговой службе Российской Федерации» Государственная налоговая служба была выведена с 1 января 1992 г. из состава Минфина России и стала центральным органом исполнительной власти федерального уровня, подчиненным Президенту и Правительству России.²⁸

В Российской Федерации налоговые проверки осуществлялись с момента образования налоговых органов. На начальном этапе формирования и развития налогового контроля нормативная база для проведения налоговых проверок содержалась в Законе РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР» от 21.03.1991. Согласно этому закону налоговые органы имели право проверять все документы, связанные с исчислением и уплатой налогов. Закон давал возможность получать справки, необходимые объяснения для контроля. Других законодательных, нормативных и ведомственных актов для проведения налоговых проверок не существовало. Налоговые проверки проводились по временным методическим рекомендациям по различным видам налогов. Рекомендации составлялись региональными инспекциями.

²⁷ Садовская Т. Д. Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в российской федерации / диссертация / Тюмень, 2007. С 104.

²⁸ Айтхожина Г.С. Генезис налоговых проверок. //Вестник ОмГУ. Серия: Экономика.2012 С.27.

В 1992 году назрела проблема разработки Налогового кодекса, что отражается в п. 5 Постановления VII Съезда Народных депутатов Российской Федерации «О ходе экономической реформы в Российской Федерации» от 5 декабря 1992 г. № 4047-1.²⁹

В п. 7 Постановления VII Съезда Народных депутатов дается задание «Верховному Совету и Правительству рассмотреть вопрос о создании государственной системы контроля».³⁰

В связи с этим было принято Постановление Президиума Верховного Совета и Совета Министров-Правительства от 15 февраля 1993 г. № 4480-1/98 «Об образовании Комиссии Президиума Верховного Совета Российской Федерации и Совета Министров-Правительства Российской Федерации по подготовке предложений о создании государственной системы контроля».³¹

Один из первых проектов Налогового кодекса был разработан в 1994 году ассоциацией «Налоги России».

Налоговая система страны еще была не совершенна.

Вопрос о создании эффективной системы государственного контроля в Российской Федерации в очередной раз поднимается в Указе Президента России от 25 июля 1996 года № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации».³²

²⁹ Постановление VII Съезда Народных депутатов Российской Федерации «О ходе экономической реформы в Российской Федерации» от 5 декабря 1992 г. № 4047-1.». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та. п.5.

³⁰ Постановление VII Съезда Народных депутатов Российской Федерации «О ходе экономической реформы в Российской Федерации» от 5 декабря 1992 г. № 4047-1.». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та. п.7.

³¹ Постановление Президиума Верховного Совета и Совета Министров-Правительства от 15 февраля 1993 г. № 4480-1/98 «Об образовании Комиссии Президиума Верховного Совета Российской Федерации и Совета Министров-Правительства Российской Федерации по подготовке предложений о создании государственной системы контроля». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

³² Указе Президента России от 25 июля 1996 года № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

Постановлением Правительства от 2 февраля 1996 года № 974 был утвержден Межведомственный совет по государственному финансовому контролю, обеспечению своевременности и полноты сбора налогов и других платежей в федеральный бюджет.³³

В 1997 году в Послании Президента «О положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации» был выделен специальный раздел, посвященный вопросам совершенствования государственного контроля.

В пункте 2.3 Послания «Усиление контрольной функции государства» говорится, что «существует множество ведомственных и вневедомственных контролирующих структур; кроме того, контрольные и надзорные функции имеют правоохранительные органы».³⁴

В 1997 году в Государственную Думу был внесен проект Налогового кодекса Российской Федерации.

В 1997 году Государственная налоговая служба РФ приняла «Регламент планирования и подготовки документальных проверок соблюдения налогового законодательства» (утвержден руководителем Госналогслужбы России 27.03.1997), в соответствии с которым стали проводиться камеральные проверки. В положениях данного Регламента впервые определены цели и задачи камеральной проверки, даны конкретные методические рекомендации по ее проведению.

В то время камеральный контроль следил за своевременностью подачи отчетности, за ее правильным оформлением, а также проверялись ошибки, правильность предоставления льгот. Проводились документальные проверки по месту нахождения налогоплательщика.

³³ Постановление Правительства РФ от 2 августа 1997 года № 974 «Об утверждении норм создания материально-технической базы для организации воспитательной работы с осужденными в исправительных учреждениях» // Собрание законодательства РФ. - 1997. - № 32. - Ст. 3787. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

³⁴ Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 06.03.1997 "Порядок во власти - порядок в стране (о положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)" [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

В результате произошедших в стране перемен, происходил рост предпринимательской деятельности и числа субъектов данной деятельности, существовавшая система налогового контроля не могла на данном этапе эффективно справляться с возложенными на нее задачами, так как она не могла полностью охватить возросший круг субъектов. Существующая система налогового контроля становилась малоэффективной, началось формирование обширного сектора теневой экономики, в связи с этим, появилась необходимость в совершенствовании всей системы налогового контроля и в частности налоговых проверок.

Совершенствование налоговых проверок в системе налогового контроля происходит введением в действие первой части Налогового кодекса РФ.

НК РФ стал основным нормативным правовым актом, содержащий основополагающие положения о налогообложении.

Налоговый кодекс Российской Федерации состоит из двух частей – общей и особенной.

Первая часть Кодекса подписана Президентом Российской Федерации 31 июля 1998 года и вступила в силу с 1 января 1999 года. (Федеральные законы № 146–ФЗ, № 147-ФЗ). Она устанавливает общие принципы налогообложения и уплаты сборов в Российской Федерации, в том числе: виды налогов и сборов взимаемых, в РФ; основания возникновения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; принципы установления, введение в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов; права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; формы и методы налогового контроля; ответственность за совершение налоговых правонарушений; порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.

Вторая часть (специальная) Кодекса подписана Президентом РФ 5 августа 2000 года и вступила в силу с 1 января 2001 года.

Так, Грачева Е.Ю. считает - НК РФ является основополагающим нормативным правовым актом, комплексно закрепляющим наиболее важные положения об организации и осуществлении налогообложения в России, он распространяет свое действие на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо, им предусмотрено, способствует укреплению экономики России как федерального государства, защите интересов налогоплательщиков, привлечению иностранных инвестиций, соблюдению законности в сфере налоговых отношений.³⁵

Налоговые проверки до принятия НК регламентировались инструкциями, приказами, методическими указаниями и др.

С принятием первой части Налогового кодекса Российской Федерации было положено начало формированию системного правового регулирования налоговых отношений.

Как отмечает Карасева М.В., большинство процедурно-процессуальных норм, содержащихся в НК, не имели аналогов в дореформенном налоговом законодательстве и иных правовых актах в сфере налогообложения.³⁶

Принятие первой части Налогового кодекса РФ повлияло на эффективность налоговых проверок.

1. Кодекс устанавливает три вида налоговых проверок: камеральную, выездную, встречную (как вспомогательную).
2. Документальная проверка трансформируется в выездную налоговую проверку.

Общие правила назначения, проведения и оформления результатов налоговой проверки установлены НК РФ, приказом МНС России от 8 октября 1999г. «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых

³⁵ Грачева Е.Ю., Болтинова О.В. Налоговое право: учебник для бакалавров / Под ред. Е.Ю. Грачевой О.В. Болтиновой. - Издательство «Проспект». М., 2015. 116 с.

³⁶ Карасева М. В. Бюджетное и налоговое право России. М.: Юристъ, 2003. С. 139.

проверок»³⁷, Инструкцией МНС России от 10 апреля 2000 г. «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов»³⁸, Положением о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утвержденным приказом Минфина России и МНС России от 10 марта 1999 г.³⁹

3. Документальная проверка как проверка на основе использования документов первичного учета становится базовой не только для выездной налоговой проверки, но и камеральной проверки.

Расширяются полномочия налоговых органов в сфере камерального контроля. Налоговые органы уполномочены требовать у налогоплательщика любые необходимые для проведения камеральной проверки документы, служащие основанием для исчисления налоговых обязательств, а также получать объяснения налогоплательщиков, проводить опрос свидетелей, экспертизу, встречные проверки. Новшеством камеральной проверки стало составление акта. Это приводило к повышению ответственности налогоплательщика. Значительно повысилась роль камеральных проверок.

4. Встречная проверка становится самостоятельным видом налоговой проверки. Ст. 87 Налогового кодекса РФ. В настоящее время встречная проверка как самостоятельный вид проверки исключен, при сохранении безусловных правовых оснований для их проведения в «форме процедуры

³⁷ Приказ МНС России от 8 октября 1999 г. (с изм. и доп. от 7 февраля 2000 г.) «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

³⁸ Инструкция МНС России от 10 апреля 2000 г. «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

³⁹ Приказ Минфина РФ N 20н, МНС РФ N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 "Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.06.1999 N 1804) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

истребования документов у контрагента или у иных лиц, располагающих необходимыми документами/информацией, касающихся деятельности проверяемого хозяйствующего субъекта».

5. Получает правовое оформление повторная проверка.

6. Регламентированы в рамках налоговых проверок, такие контрольные мероприятия, как: осмотр помещений, допрос свидетелей, экспертиза, инвентаризации и др.

Использование новых технологий позволило в плане камеральных проверок осуществлять отбор объектов для включения в план выездных налоговых проверок.

Не смотря на усовершенствования налогового контроля в России продолжались реформы налогового администрирования.

Указом Президента от 9 марта 2004 г. МНС РФ было преобразовано в Федеральную налоговую службу, подведомственную Министерству финансов России. Федеральной налоговой службой 14 октября 2004 г. был издан Приказ № СА-3-15/1@ «О преобразовании Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу».⁴⁰

Существенные изменения в главу 14 НК РФ были внесены в период - 2003-2004 гг. Так, например, утратили силу: статья 34.1 «Полномочия органов государственных внебюджетных фондов» утратила силу (согласно Федеральному закону от 29 июня 2004 г. № 58-ФЗ)⁴¹

⁴⁰ Указ Президента РФ от 09.03.2004 N 314 (ред. от 12.05.2016) "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

⁴¹ Федеральный закон от 29.06.2004 N 58-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления" (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2013) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

Таким образом, в рамках реализации положений административной реформы круг субъектов налогового контроля был сокращен, полномочия налоговых органов и органов внутренних дел в налоговой сфере - разграничены. Вопрос о принадлежности Федеральной таможенной службы к субъектам налогового контроля однозначно не решен. В рамках административных преобразований в результате реформирования системы контрольно-надзорных органов страны был кардинально изменен и правовой статус налогового ведомства России. Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ были внесены кардинальные изменения в процедуры налоговых проверок.⁴²

Изменения в стране приводили к необходимости совершенствования налогового контроля, систематизация налоговых проверок.

За годы действия части первой НК, в главу 14 «Налоговый контроль» внесен целый ряд изменений, касающихся налоговых проверок. Например, федеральные законы от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 30.12.2001 № 196-ФЗ, от 28.05.2003 № 61-ФЗ, от 06.06.2003 № 65-ФЗ, от 30.06.2003 № 86-ФЗ, от 07.07.2003 № 104-ФЗ, от 23.12.2003 № 185-ФЗ, от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ, и др.⁴³

Самые кардинальные изменения Налогового кодекса РФ были введены Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».⁴⁴

⁴² Садовская Т. Д. Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в российской федерации / диссертация / Тюмень, 2007. С 104.

⁴³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Гл.14.

⁴⁴ Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

Реформирование налогового законодательства внесло существенные коррективы в проведение налоговых проверок:

- Документальная база камеральных проверок значительно сократилась. Урегулированы вопросы оформления результатов камеральной проверки.

Другим важным нововведением, касающимся процедуры камеральных проверок, является обязанность налогового органа в случае выявления по результатам проверки факта нарушения законодательства о налогах и сборах составлять акт проверки. (ст. 100 НК РФ)

- Встречная проверка была преобразована в процедуру истребования документов. (ст. 93 НК РФ, Закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ).
- Порядок проведения выездной налоговой проверки претерпел самые глобальные изменения. Ст. 89 НК РФ получила новую редакцию.

Введено ограничение количества выездных проверок, проводимых налоговым органом в течение календарного года, - не более 2 проверок. Вместе с тем предусмотрены и исключения.

Ограничена продолжительность проведения выездных проверок. Срок проведения выездной проверки будет исчисляться со дня вынесения решения о ее назначении, а не со дня вручения этого решения налогоплательщику.

Существенно расширены возможности налоговых органов в вопросе назначения выездных проверок за предшествующие годы. Детально регламентируется процедура приостановления выездной проверки. (Ст.89 НК РФ).

Внесены изменения и в нормы, регламентирующие процедуры назначения повторных выездных проверок.

Таким образом, урегулированы все наиболее спорные моменты: о месте проведения проверки, о порядке вынесения решения о проведении проверки, о периодичности и предельном количестве выездных налоговых проверок, о предельном сроке проведения выездной налоговой проверки и его продлении,

о приостановлении проверки, об основаниях и результатах проведения повторной проверки.

Изменения, внесенные Федеральным законом от 27.07.2006 № 137-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации многие ученые и специалисты считают новым этапом в совершенствовании законодательства налоговых проверок. Трудно не согласиться с тем, что закон от 27.07.2006 является масштабным и важным изменением в законодательстве.

Так, автор Пузырева Е. А. отмечает, новым этапом законодательного регулирования налоговых проверок стало совершенствование налогового администрирования в рамках Федерального закона от 27 июля 2006 года № 137-ФЗ. Изменения, внесенные Федеральным законом от 27.07.2006 № 137-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации признаны наиболее масштабными.⁴⁵

Многие существенные правовые проблемы проведения налоговых проверок, наконец, нашли свое разрешение.

Закрепление в Кодексе единых правил оформления результатов выездной и камеральной проверки, является важным этапом.

Подводя итог следует отметить, изменения, внесенные в главу 14 НК «Налоговый контроль» с 1 января 2007 года Федеральным законом от 27.07.2006 № 137-ФЗ являются самыми масштабными и значительными за весь срок ее действия.

С принятием закона решалась важная задача регламентации процедур налогового контроля.

С 1 января 2007 года значительно изменился механизм осуществления налогового контроля, включая порядок и сроки проведения проверок, оформление их результатов.

⁴⁵ Пузырева Е.А. Налоговые проверки в системе налогового контроля (правовой и организационный аспекты): Налоговый вестник. – 2009 - С. 204.

В последующие годы прошел ряд изменений, касающийся налоговых проверок. Отметим некоторые из них:

С 2011 года инспекция не может истребовать документы, которые уже были представлены в налоговый орган начиная.

С 2013 Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы о сделке вне рамок проверок.

С 30 июля 2013 г. налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщиков вне рамок проверок не только информацию относительно сделки, но и конкретные документы.

С 1 июля 2014 г. банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения «информацию об открытии или закрытии счета, изменении его реквизитов не только организациями и предпринимателями, но и физлицами, которые не являются предпринимателями.» Соответствующие изменения внесены в п. 1 ст. 86 НК РФ.

Налоговые органы не вправе проводить выездные налоговые проверки за период, за который проводится налоговый мониторинг в отношении налогов. Введены новые основания для истребования у налогоплательщика пояснений, а также документов при проведении камеральной проверки ст.88 НК РФ.

С 1 июля 2015 года

- налогоплательщик может осуществлять документооборот с инспекцией через личный кабинет.

- при выявлении в ходе камеральной проверки определенных противоречий налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы.

Отечественная система налогового контроля прошла определенный и сложный путь своего развития, трансформируясь на разных этапах, исходя из конкретных общественно-исторических, политических и экономических реалий. Возникновение и становление налогового контроля в России, в целом, следует тенденциям, наблюдаемым в мировой истории. На протяжении очень

длительного периода существования государства сбор налогов был направлен на максимальное обогащение их получателей. Одновременно происходило становление органов налогового контроля, закрепление в источниках права ответственности налогоплательщиков, со временем - ответственности сборщиков налогов, элементов соблюдения прав налогоплательщиков. Намного позже оформилась система нормативных актов, закрепляющих основные понятия и процедуры налогового контроля и т.д.⁴⁶

Сегодня в России осуществляется совершенствование системы налогового контроля на основе использования опыта организации налогового контроля зарубежных странах.

⁴⁶ Садовская Т. Д. Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в российской федерации // Тюмень, ТПС- 2007 – С. 117.

Глава 2. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.

2.1 КАМЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

В настоящее время камеральные проверки занимают важное место в системе налогового контроля.

В Налоговом кодексе Российской Федерации камеральные проверки регламентированы ст. 88 «Камеральная налоговая проверка».

При проведении камеральных налоговых проверок, необходима строгая и четкая регламентация, и соблюдение обязанностей участников налоговых правоотношений.

Камеральная налоговая проверка является эффективной формой налогового контроля, так как она позволяет охватывать весь круг налогоплательщиков. Согласно данным Федеральной налоговой службы РФ в 2015 году было проведено 34,6 млн. камеральных проверок, что говорит о том, что камеральная проверка имеет существенное значение для организации налогового контроля и поступлений средств в бюджет.⁴⁷

Камеральный налоговый контроль в Российской Федерации осуществляется с момента образования налоговых органов. В 1991 году 21 марта был принят закон РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР», который регулировал некоторые вопросы, связанные с проведением камеральной налоговой проверки. Сначала камеральные проверки осуществлялись по временным методическим рекомендациям, разработанными региональными инспекциями.

С 1997 года камеральные налоговые проверки проводятся по регламенту планирования и подготовки документальных проверок соблюдения налогового законодательства, утвержденного Государственной налоговой службой 27.03.1997 г., данный регламент определил цели и задачи

⁴⁷ Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/execute/#ixzz48B0d9Mxe>.

камеральной проверки, а также в нем содержались методические указания по ее проведению, но при этом отсутствовало законодательное закрепления понятие камеральной налоговой проверки вплоть до принятия Налогового кодекса.

Согласно ч.1 ст. 88 Налогового кодекса РФ Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика имеющихся у налогового органа⁴⁸.

Камеральная налоговая проверка представляет собой форму непрерывного налогового контроля, который проводится должностными лицами налогового органа без какого-либо санкционирования. Камеральной налоговой проверке подлежит текущая деятельность налогоплательщика, в порядке исключения проверки подлежит деятельность также прошедших периодов.

Целями проведения камеральной проверки являются:

- контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах;
- выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
- взыскание сумм неуплаченных налогов
- взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов по выявленным нарушениям;
- привлечение виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений;

⁴⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.88.

- подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Объектом камеральной налоговой проверки является вся предоставленная налогоплательщиком налоговая отчетность, следовательно, основной целью камеральной проверки является выявление ошибок и нарушений при предоставлении отчетных документов.

К особенностям проведения камеральной налоговой проверки относятся:

- тот факт, что данные проверки охватывают весь круг налогоплательщиков, в то время как выездные проверки и охватывают лишь их часть.

- большое количество и характер операций, которые проводят налоговые органы при осуществлении проверки. Проверке подвергаются декларации, бухгалтерские отчетности и иные документы, которые налогоплательщик предоставил в течение определенного периода.

- массовый характер ошибок, которые допускаются налогоплательщиками при заполнении отчетных документов, что требует дополнительных расчетов и применения санкций по результатам камеральных проверок.

- ограничение по времени проведения проверки – три месяца со дня предоставления декларации налогоплательщиком.

Камеральная налоговая проверка является трудоемким процессом, который должен охватить, весь круг налогоплательщиков, в короткие сроки налоговые органы должны обработать все поступающие к ним отчетные документы и при этом сделать это максимально эффективно с учетом всех установленных правил.

Основным объектом камеральной проверки является налоговая декларация - официальное заявление налогоплательщика о полученных им за

определенный период доходах и распространяющихся на них налоговых скидках, и льготах. Кроме налоговых деклараций в ходе камеральной проверки в инспекцию федеральной налоговой службы представляются формы бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, а также иные документы, представляемые налогоплательщиком самостоятельно или затребованные у него налоговым органом. В ходе камеральной проверки используются и материалы встречных проверок, проведенных инспекцией федеральной налоговой службы, и документы о деятельности проверяемого, полученные инспекцией федеральной налоговой службы из других источников. Однако все эти документы являются не объектами, а средствами, используемыми для проверки данных, указанных налогоплательщиком в своей декларации.

При осуществлении проверки могут использоваться различные методы ее проведения. Так может применяться формальная проверка, которая предполагает внешний осмотр документа на предмет наличия всех обязательных реквизитов, а также применяется арифметическая проверка, которая определяет правильность подсчета сумм в документе и нормативная проверка, которая устанавливает соответствие представленных документов действующим нормативным актам.

Началом проведения камеральной проверки служит сам факт предоставления отчетных документов в налоговую инспекцию, с этого момента начинается срок, предусмотренный законом на данный вид проверки (п.1 Ст.88 НК РФ).⁴⁹ В случае, если налогоплательщик сдает в налоговую инспекцию дополнительные документы, прилагаемые к налоговой декларации, в более поздний срок, чем срок сдачи декларации, то срок для проведения камеральной проверки будет исчисляться с даты представления данных дополнительных документов.

⁴⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. п.1 Ст.88.

Налоговым кодексом установлен трехмесячный срок для проведения камеральной проверки. продление трехмесячного срока камеральной проверки НК не предусмотрено. Данная позиция подтверждается как письмами Минфина России (см. письма Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75, от 24.11.2008 № 03-02-07/1-471),⁵⁰ так и судебной практикой (см. постановление ФАС Северо-Западного округа от 04.03.2010 № А52-4313/2009).⁵¹

Стоит отметить, что в арбитражной практике нарушение налоговыми органами трехмесячного срока проведения камеральной налоговой проверки не является основанием для признания незаконными мероприятий налогового контроля, проводимых за пределами установленного срока.

Круг лиц, осуществляющих проведение камеральной проверки определяется в соответствии с их служебными обязанностями, и не требует особого санкционирования (п.2 Ст.88 НК РФ).⁵²

Проведение камеральной проверки можно разделить на несколько этапов:

- принятие налоговой отчетности;
- проверка;
- оформление и реализация материалов проверки.

На первом этапе проведения проверки все предоставленные документы проверяются на предмет полноты предоставленной отчетности, а также своевременности ее предоставления. Также, устанавливается наличие полного наименования налогоплательщика, идентификационного номера

⁵⁰ Письмо Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75// Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

⁵¹ Постановление ФАС Северо-Западного округа от 04.03.2010 № А52-4313/2009) // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

⁵² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. п.2 Ст.88.

налогоплательщика, период, за который составлена отчетность, наличие подписи налогоплательщика. На данном этапе контролируется четкость заполнения реквизитов, исправлений и прочих записей. Отчетность не может считаться исполненной при наличии оснований:

- отсутствие необходимых реквизитов, установленных нормативными правовыми актами;
- такое заполнение реквизитов, которое делает невозможным или неоднозначным их прочтение, наличие посторонних символов, записей, заполнение реквизитов карандашом;
- наличие исправлений;
- заполнение отчетности на иностранном языке.

При наличии несоответствий налоговый орган уведомляет налогоплательщика о необходимости предоставить отчетность по установленной форме и в установленный срок, а также о применении к налогоплательщику мер, установленных Налоговым Кодексом (п.3 Ст.88 НК РФ).⁵³

На принятом налоговым органом документе ставится дата принятия, штамп и подпись лица, принявшего отчетный документ, далее документ регистрируется и передается в отделы для проведения камеральной проверки. Регистрация принятых документов осуществляется с помощью автоматизированной компьютерной системы, в случае ее отсутствия налоговый орган принимает решение о способе регистрации самостоятельно.

Далее работники отделов формируют реестры с указанием даты принятия налоговой отчетности, даты составления и передачи реестров в отдел отчетности, по переданным реестрам происходит начисление

⁵³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. п.3 Ст.88.

соответствующих сумм налогов, после проведения начислений реестры и налоговые декларации возвращаются в отделы проведения камеральных проверок. В случае наличия нарушения при предоставлении налоговой отчетности работники отделов камеральных проверок составляют проекты актов и протоколов об административных правонарушениях и о применении мер ответственности, предусмотренных Налоговым Кодексом и Кодексом об Административных Правонарушениях РФ.

В том случае, когда налогоплательщик не предоставил отчетные документы в течении установленного срока их предоставления, налоговый орган может приостановить его расходные операции, данное решение выносится руководителем или заместителем руководителя налогового органа. Решение направляется налоговым органом банку, а его копия отправляется налогоплательщику. Если налогоплательщик предоставляет отчетные документы, то решение о возобновлении операций по счетам также выносится руководителем или заместителем руководителя налогового органа. Решение о возобновлении операций принимается не позднее одного дня, следующего за днем предоставления налоговой отчетности.

На следующем этапе камеральной проверки происходит непосредственно сам процесс проверки налоговой отчетности. На данном этапе налоговый орган должен проверить:

- правильность арифметического подсчета итоговых сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет;
- обоснованность примененных налогоплательщиком налоговых ставок и льгот, а также их соответствие действующему законодательству;
- правильность исчисления налоговой базы.

При проведении камеральной проверки, если возникает основание предполагать, что суммы, подлежащие к уплате налогов, были занижены,

налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные документы и сведения, подтверждающие правильность исчисления указанных сумм. Если налогоплательщик пользуется льготами, то он обязан предоставить документы, подтверждающие его права на получение данных налоговых льгот. При проведении камеральной налоговой проверки по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, налоговые органы вправе помимо документов, указанных в пункте 1 статьи 88 Налогового Кодекса РФ, истребовать у налогоплательщика иные документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов.⁵⁴

На данном этапе проверки осуществляется анализ предоставленных документов, проводится проверка расчетно-отчетных показателей, которые необходимы для расчета налогооблагаемой базы, данные показатели сопоставляются с аналогичными за предыдущий налоговый период, проверяется бухгалтерская отчетность и сопоставляется со сведениями налоговой декларации, данные сведения сравниваются с информацией о налогоплательщике, полученной из других источников.

Ошибки, которые могут быть выявлены в ходе проведения камеральной налоговой проверки можно разделить на три группы: арифметические, аналитические, нарушение срока предоставления декларации. При обнаружении данных ошибок налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием дать пояснения в пятидневный срок или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Если налогоплательщик предоставляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, в которой сумма налога уменьшена, по сравнению с ранее предоставляемой декларацией, то налоговый орган может потребовать пояснения у налогоплательщика, которые должны быть предоставлены в пятидневный срок. Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика

⁵⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.88.

пояснения относительно полученного убытка в отчетный период. При предоставлении данных пояснений налогоплательщик может предоставить в налоговый орган выписки из регистров налогового и бухгалтерского учета и иные документы, которые могут подтвердить достоверность сведений, содержащихся в налоговой декларации. После рассмотрения указанных пояснений и документов, при наличии налогового правонарушения, должностное лицо обязано составить акт проверки, что уже является началом следующего этапа камеральной проверки.

Последним этапом камеральной проверки является оформление ее результатов. Оформление напрямую зависит от результатов проверки, если в декларации нет ошибок и налоговый орган не выявил каких-либо противоречий, то данная декларация подписывается инспектором, проставляется дата, что означает окончание камеральной проверки. Если же в ходе проведения проверки были выявлены факторы, которые приводят к неполной или частичной уплате сумм налогов, об этом проверяющим лицом делается отметка в налоговой декларации, так же он отражает свои замечания, в которых содержатся перечень показателей налоговой декларации, содержащие нарушения, а также исправления, внесенные работником в результате проверки.

В первом случае если происходит доначисление налогов, но у налогоплательщика имеется переплата за прошлые отчетные периоды, которая способна покрыть начисленную сумму, то составляется акт о проведенной проверке предусмотренный статьей 100 Налогового Кодекса РФ, а также выносится решение об отказе в привлечении к ответственности.⁵⁵

Данное решение, исходя из материалов налоговой проверки, выносит руководитель налогового органа либо его заместитель в течении 10 дней.

⁵⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.100.

В течение 30 дней налогоплательщик может подать письменное возражение, указав на несогласие с фактами, изложенными в акте налоговой проверки. Руководитель либо его заместитель извещает налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки. В ходе рассмотрения материалов проверки руководитель либо его заместитель устанавливает: состав налогового правонарушения; основания для привлечения к ответственности или обстоятельства, исключающие вину. Руководитель выносит решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, либо об отказе привлечения к ответственности.

Камеральная налоговая проверка имеет большое значение для организации эффективного налогового контроля. Камеральная налоговая проверка проводится непрерывно и требует значительно меньше временных и иных затрат чем выездная налоговая проверка.

2.2 ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

В настоящее время выездные налоговые проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля. Выездные налоговые проверки в большей степени выявляют число налоговых правонарушений.

Необходимо отметить, что выездные налоговые проверки являются затратными и требуют от сотрудников налоговых органов высокого уровня квалификации. Поэтому, выездные налоговые проверки эффективны только в том случае, если затраты на их проведение не превышают полученной прибыли от дополнительно начисленного налога при проверке.

Необходимо выделить основные задачи выездной налоговой проверки.

Во-первых, одной из важных задач, которые ставятся перед выездной налоговой проверкой – это общее исследование финансовой и хозяйственной деятельности налогоплательщика, которое дает представление о правильности и полноте, а также своевременности перечислений в фонды бюджета.

Во-вторых, перед выездными проверками стоит задача выявления несоответствий в исследуемых документах, в ведении бухгалтерского учета, в налоговых отчетности и декларациях.

В-третьих, выездная проверка решает задачу определения доказательной базы в процессе выявления налоговых правонарушений и формирует документальное отражение этих нарушений.

Также, задачей выездной налоговой проверки является доначисление сумм налогов и сборов, которые не были уплачены, уплачены не в полном объеме или не своевременно, а также принятие решений для устранения выявленных нарушений, привлечение нарушителей к ответственности.

В настоящее время выездная налоговая проверка может быть проведена только по месту нахождения налогоплательщика (за исключением случаев, указанных в абзаце 2, 3 п. 2 ст. 8 НК РФ).⁵⁶

⁵⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. п.2. Ст.8.

Главной целью проверки является установление, правильно ли были начислены налоги и вовремя ли они были уплачены (п. 4, 17 ст. 89 НК РФ).

Основным документом, подтверждающим начало выездной налоговой проверки, является решение о ее проведении (п. 1 ст. 89 НК РФ).

Также, проверяемый период не может превышать 3 года (п. 4 ст. 89 НК РФ).

Вместе с тем, налогоплательщик не может быть проверен более 1 раза за один и тот же период.

Выездная проверка не может быть назначена в отношении специальной декларации (п. 2 ст. 89 НК РФ).⁵⁷

Важно рассмотреть вопрос права налоговых органов на выездную проверку.

В соответствии с Налоговым кодексом установлено, что право на проведение выездной налоговой проверки имеет тот налоговый орган, к которому территориально принадлежит налогоплательщик. В законодательстве указаны и исключения, действующие для крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений.

Необходимо отметить значение даты постановки на учет в качестве налогоплательщика в определенном налоговом органе и дата внесения изменений в реестр учета.

Законодательно определено, что другие ИФНС не вправе назначать проверку налогоплательщиков, находящихся вне зоны их юрисдикции.

Если у другого ИФНС не зарегистрирован налогоплательщик, а числится, допустим, лишь его имущество, то он не может законодательно назначить этому налогоплательщику выездную налоговую проверку.

⁵⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.89.

Необходимо выделить важный момент: решение о проведении выездной налоговой проверки.

Как определено законодательством, перед началом выездной налоговой проверки необходимо провести подготовка основного документа, дающего право на проведение контроля. Таким документом является решение о проведении выездной налоговой проверки проверяемому юридическому или физическому лицу.

Решение является основанием для осуществления комплекса контрольных мероприятий. Важно своевременно ознакомить налогоплательщиков с решением.

В налоговом законодательстве определено, что решение о проведении выездной налоговой проверки имеет право составить только тот налоговый орган, к которому территориально принадлежит проверяемый налогоплательщик.

В этом документе отражается информация о субъекте контроля, предмете проверки периоде проверки и о составе проверяющей группы.

Решение обязательно должно быть подписано руководителем налоговой инспекции либо его заместителем. Данное решение обязательно передается проверяемому лично или отсылается заказным письмом.

Необходимо рассмотрение такого вопроса, как место проведения выездной налоговой проверки.

Согласно Налогового кодекса местом проведения выездной налоговой проверки являются помещения или офис налогоплательщика (п. 1 ст. 89 НК РФ).⁵⁸

Заметим, что существует такая проблема, когда слишком маленькие помещения не дают возможности проведения проверки, тогда проверка может проходить в налоговой инспекции. Решение о том, что в помещении не смогут

⁵⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. п.1 Ст.89.

разместиться проверяющие, выносит сам руководитель этой группы, после извещения об этом налогоплательщиком.

Если выявлены нарушения, допущенные при процедуре проведения выездной проверки, то решение, вынесенное по результатам этой проверки, отменяется.

Период деятельности, который подлежит налоговой проверки, не должен превышать 3-ех календарных лет, предшествующих году принятия решения о проведении проверки.

Важно отметить тот факт, что при проведении выездной налоговой проверки контрольные органы не имеют права проводить мероприятия в отношении определенного вида налогов более 1 раза за один и тот же период.

Срок проведения выездной налоговой проверки составляет 2 месяца. Налоговые органы могут сократить или увеличить этот период, в зависимости от обстоятельств. п.6

Если производится проверка конкретного филиала или представительства - она должна быть проведена в течение 1-го месяца, как исключение. Исходя из норм закона возможно только ее приостановление. Проверку могут проводить по нескольким налогам сразу.

Сроком выездной налоговой проверки нужно считать день вынесения решения о проведении этого контроля. День окончания срока проверки считается дата составления справки по результатам проверки, которая вручается в этот же день.

Следовательно, отметим основные этапы:

- начало выездной налоговой проверки (вручение решения о проведении);
- процесс проведения проверки (максимально — 1 год 3 месяца);
- завершение проверки (составление справки о проведении выездной налоговой проверки).

Инспектор не сможет приобщать документацию, полученную по истечении указанного периода.

В проведении проверки могут участвовать:

- свидетели;
- понятые;
- специалист;
- эксперт;
- переводчик.

По запросу к проверке могут быть подключены сотрудники полиции.

Таким образом, в ходе изучения данной темы выделены этапы проведения выездной налоговой проверки:

- подготовка к проведению выездной налоговой проверки;
- проведение выездной налоговой проверки;
- оформление акта выездной налоговой проверки;
- подписание акта и вручение его налогоплательщику.

Выездная налоговая проверка приостанавливается, в случае необходимости истребования документов, болезни, отпуска и других случаях. Решение о приостановке проверки выносит руководитель налогового органа. Необходимо соблюдать сроки, указанные в решении. Налогоплательщик вправе отказать в проверке проверяющему, в другие сроки.

Применяются два метода проверки документации.

Первый метод сплошной, когда проверяют все первичные учетные документы налогоплательщика, относящиеся к определенному разделу учета.

Второй - выборочный метод, когда подвергается контрольной проверке часть учетных документов, отобранная проверяющими случайным методом или специальной подборки. Необходимо уточнить, что если в результате выборочной проверки обнаруживаются нарушения, то проверка документов по данному виду деятельности налогоплательщика проводится сплошным методом за весь проверяемый период.

Необходимо отметить, что после завершения выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной

проверке, налоговые инспекторы составляют акт выездной налоговой проверки.

Оформлению налоговой проверки в Налоговом кодексе отводится важное значение. Оформление результатов налоговых проверок регламентирует глава 14 статья 100 НК РФ.⁵⁹

Результатом налоговой проверки служит справка. Бланк справки о проведении налоговой проверки представлен в разделе «Приложения» данной работы на стр.84.

Справка оформляется в последний день проведения налоговой проверки.

Оформляет справку о проведении налоговой проверки руководитель проверяющей группы. В справке указывают предмет проверки сроки, когда была проведена проверка.

Справка о проведении налоговой проверки составляется в двух экземплярах и вручается налогоплательщику или его представителю, другой экземпляр – для налогового органа. Справка о проведении проверки также может быть отправлена заказным письмом.

В настоящее время, законодательно определено, что завершением выездной налоговой проверки является акт.

Необходимо заметить, акт всегда является итогом выездной налоговой проверки и составляется независимо от того, обнаружены нарушения или нет. (см. письмо ФНС России от 16.04.2009 № ШТ-22-2/299).

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

При положительном исходе камеральной налоговой проверки информировать налогоплательщика о ее завершении инспекция не обязана.

⁵⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.100.

Исключением является проверка декларации по НДС с применением заявительного порядка возмещения налога. О ее завершении без нарушений инспекция должна сообщить в течение 7 дней после окончания.

В случае выявления нарушения в ходе камеральной проверки в течении 10 дней составляется акт налоговой проверки. Акт должен составляться по установленной форме. Образец акта налоговой проверки приведен в приложении к данной работе на стр. 80

Требования к содержанию акта проверки установлены п. 3 ст. 100 НК РФ.⁶⁰

Акт подписывается 2 сторонами:

с одной стороны – это сотрудники налоговой инспекции;

с другой стороны – проверяемыми лицами или представителями.

Необходимо отметить сроки, в которые инспекция должна составить и вручить акт проверки.

Акт выездной проверки составляется налоговой инспекцией в течение 2 месяцев со дня составления справки о проведенной проверке;

если проверялась консолидированная группа налогоплательщиков — в течение 3 месяцев.

Акт камеральной проверки составляется налоговой инспекцией в течение 10 дней с момента завершения.

Таким образом, вручить акт проверяющие должны в течении 5 дней.

Необходимо сказать, что, если даже не будут соблюдены сроки вручения акта, как показывает практика, это не повлечет за собой отмену решения по проверке. Здесь следует уточнить, что если участник, в отношении которого проводилась проверка отказывается ставить свою подпись, то это указывается в акте проверки.

⁶⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.100.

К акту налоговой проверки необходимо приобщить документы, которые подтверждают факты нарушений законодательства о налогах и сборах, установленных в ходе проверки. Следует заметить, что документы налогоплательщика не прилагаются.

В настоящее время, если в проверке участвует иностранная организация, не действующая на территории Российской Федерации, то акт налоговой проверки будет отправлен по почте заказным письмом.

Акт налоговой проверки должен содержать выводы, также в акте указываются мероприятия по устранению установленных нарушений. При этом, в акте не должно содержаться субъективных не обоснованных мнений.

Отметим также в акте налоговой проверки важно указать о выявленных налоговых нарушениях и все факты имеющие к этому отношение. Эти факты имеют важное значение для правильного решения по результатам проверки.

Важно отметить, что акт не просто содержит перечисления нарушений, он должен дать обоснование, указывая обязательно какие нормы налогового законодательства были нарушены.

Приведем пример. Если, например, проверяется правильность уплаты налога на доходы физических лиц, то в случае нарушений и неправильного использования налоговых вычетов проверяющий обязательно должен указывать в акте статью Налогового Кодекса РФ. Необходимо уточнить, что должны быть отмечены в акте и обстоятельства, смягчающие вину или отягчающие ответственность за нарушение.

Выводы акта должны быть объективными и всесторонними. Так, например, проверяющий должен учитывать обоснование налогоплательщика и его документы, предоставленные для доказательства своей позиции.

Важно учесть. Выводы акта должны быть подкреплены ссылками на первичные документы проверяемого.

Также в случае необходимости в акте могут содержаться заключения экспертов, либо протоколы опроса свидетелей, или другие документы,

составленные во время проведения налоговой проверки для подтверждения установленных фактов.

Необходимо, чтобы описательная часть акта была понятна и четко сформулирована. Нарушения в акте объединяются по видам налогов и периодам деятельности проверяемого.

Акт должен быть составлен и изложен кратко, четко и ясно. Язык изложения должен быть понятен и не специалисту бухгалтерского учета.

Таким образом, итоговая часть акта проверки включает обобщение фактов, которые отражены в описательной части.

Акт налоговой проверки в итоговой части содержит:

- информацию о суммах, выявленных недоплат или переплат налоговых платежей, сгруппированную по видам налогов, налоговым периодам, а также другие обобщенные сведения;

- предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений с указанием конкретных мер, направленных на пресечение нарушений и возмещение ущерба, причиненного государству;

- выводы налогового проверяющего о имеющихся правонарушениях и привлечении проверяемого к ответственности. Как отмечалось в выводах указываются нормы НК РФ, а также предусмотренные штрафы в соответствии с правонарушением;

- обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность налогоплательщика.

В соответствии с законодательством, течение десяти дней налогоплательщику направляется требование об уплате начисленной суммы налога, пени, а также штрафных санкций, если налоговыми органами было принято решение о привлечении его к ответственности.

Необходимо отметить, что при отказе или не исполнении налогоплательщиком обязанностей по уплате сумм задолженности, налоговые органы вправе в бесспорном порядке путем выставления требования в банк либо наложить арест на расчетный счет в сумме долга.

Как показывает практика налоговых проверок, часто выявляются нарушения организационного характера со стороны налогоплательщиков. Такие, как например:

- нарушены сроки подачи заявления при постановке на учет;
- осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе;
- нарушение срока представления налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган либо не предоставление ее в течение не более 180 дней от установленного срока.

В процессе исследования подведем итог.

В соответствии с п. 3 ст.100 НК РФ структура акта налоговой проверки должна состоять из:

- вводная часть, где приводятся общие положения.
- описательная часть, где раскрываются факты нарушения налогового законодательства с обязательным документальным подтверждением, а также обстоятельства, смягчающие либо отягчающие ответственность за совершение правонарушения.
- итоговая часть с выводами по результатам налоговой проверки и предложений.⁶¹

Отметим, что в итоге подписав акт, налогоплательщик не соглашается с выводами акта, а лишь подтверждает, что он ознакомился с изложенными фактами, полученными при налоговой проверке.

Согласно законодательству, окончательно составленный акт проверки вручается проверяемому либо отправляется ему заказным письмом.

⁶¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. п.3 Ст.100.

В соответствии со статьей 101 Налогового Кодекса Российской Федерации руководитель налогового органа далее принимает решение по результатам законченной налоговой проверки.⁶²

Отметим, принятие решения по результатам рассмотрения материалов проверки проходит две стадии.

Первая стадия – это соответственно рассмотрение материалов проверки, в том числе и письменное возражения налогоплательщика.

Вторая стадия представляет собой вынесение решения о привлечении к ответственности проверяемого, предоставление недостающего материала либо другие решения.

Законодательно определено, что налогоплательщик имеет право в случае несогласия с изложенными в акте фактами по налоговой проверке предоставить возражение на акт выездной налоговой проверки в письменном виде.

Налогоплательщик, прежде всего, должен обосновать свои возражения и согласно этому, предоставить документы, подтверждающие его основания на возражения фактам налоговой проверки.

Необходимо отметить сроки подачи возражения на факты, отмеченные в акте проверки. Налогоплательщик вправе подать возражение в течение одного месяца, со дня получения акта.

Если это консолидированная группа налогоплательщиков, то возражения по акту налоговой проверки представляются ответственным участником этой группы в течение 30 дней со дня получения указанного акта.

Подводя итог, стоит отметить необходимость соблюдения рассмотренных норм налогового контроля при проведении налоговой

⁶² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та. Ст.101.

проверки. Как показало исследование, на практике встречаются случаи использования проверяющими в документации общих фраз таких как «в период проверки», без использования конкретных дат. Это является несоблюдение налоговым органом процедуры вынесения решения, как отмечено в п. 6 ст.101 НК РФ.⁶³

Таким образом, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ несоблюдение должностными лицами налоговых органов законодательных требований, может стать основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Существенные нарушения при рассмотрении материалов налоговой проверки, а также другие серьезные нарушения, могут стать основанием для отмены ответственности за совершение налогового правонарушения.

Проведению выездной налоговой проверки предшествует важный этап тщательной подготовки. Нельзя также занижать значение развивающейся законодательной базы. От этих важных факторов во многом зависит эффективность проведения налоговых проверок и налогового контроля.

⁶³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. (в ред. от 15.02.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. Версия Проф. Электрон, дан. М., 2016. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та п.6 Ст.101.

3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.

Совершенствованию процедуры проведения налоговых проверок, уделяется особое внимание, так как налоговые проверки обеспечивают поступления в бюджет установленных законом платежей.

От совершенствования налоговых проверок зависит увеличение финансового фонда страны.

Нужно сказать, что эффективное проведение налоговых проверок является одним из основных составляющих результативной работы налоговой системы и экономического подъема государства.

Повышение эффективности проведения налоговых проверок, как показывает изучение данного вопроса, зависит от полноты выявления источников доходов для определения налогооблагаемой базы.

Отметим основные направления совершенствования налоговых проверок.

- верный выбор налогоплательщика для выездной проверки;
- своевременность проверки;
- квалификация кадров, проводящих проверки;
- соблюдение регламентов работы;
- быстрое и чёткое взаимодействие между территориальными налоговыми органами в части встречной проверки;
- четкое исполнение должностных обязанностей;
- подготовка документации в установленные сроки и другие;
- верный выбор налогоплательщика для выездной проверки.

При этом, необходимо производить обоснованный отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки, сокращать до минимума затраты на саму проверку.

Важным элементом для эффективности проведения проверок, в настоящее время можно выделить развитие научного подхода для создания методик автоматизированного проведения камеральных проверок и эффективного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Необходимо совершенствовать обмен информацией в электронном виде. Это позволит повысить эффективность и сократить время осуществления контроля.

Важно использовать новейшие информационные технологии для обработки, анализа данных и принятия верных решений.

Налоговые проверки, на сегодняшний день, являются важным звеном налогового контроля. С их помощью контролируется исполнение обязанностей налогоплательщика.

Как отмечалось, от результативности налоговой проверки зависит пополнение бюджета государства, а значит, от этого зависит благосостояние каждого гражданина страны, так как повышаются отчисления на социальные нужды.

В связи с этим, встает вопрос о способах совершенствования методов планирования и проведения налоговых проверок.

Необходимо заметить, что в настоящее время система налогового контроля является несовершенной, и налоговые службы работают над повышением эффективности налогового контроля.

Как показывает практика, не все налогоплательщики соблюдают сроки уплаты налогов и сборов, а также не все соблюдают налоговое законодательство. Таким образом, вытекает необходимость эффективного взимания налоговых платежей.

Важным для повышения эффективности налогового контроля является, также регулирование законодательной базы.

Повышение результативности налоговых проверок, главным образом, направлена на такие меры, как тщательный отбор налогоплательщиков.

Для контроля за недобросовестными налогоплательщиками, применяют комплексный механизм контроля, который состоит из выездных налоговых проверок.

Так, например, выездной налоговой проверке подвергаются налогоплательщики, которые уже не первый раз нарушили налоговое законодательство. Так же, подлежат выездной налоговой проверке предприятия, уклоняющиеся от предоставления отчетности и обладающие тремя расчетными счетами. Выездная налоговая проверка производится, если подлинность бухгалтерских отчетов налогоплательщика не вызывает доверия.

Таким образом, на текущий момент, для четкого анализа и научного подхода к выбору субъекта контроля, а также планирования проведения выездных налоговых проверок необходимо применения современных технологий и научных разработок.

Для осуществления этой задачи в последние годы была проделана большая работа по оснащению налоговых органов средствами вычислительной техники. В наше время применение информационных технологий является необходимостью, которая требует соответствия современному государству.

В настоящее время Федеральной налоговой службой Российской Федерации, в целях повышения эффективности налогового контроля, разработана концепция по мощной модернизации электронных сервисов, которая постоянно развивается.

Так, например, самым популярным в данное время является Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика», который намного упростил процедуру оплаты, тем самым, увеличил бюджет страны.

Применение новейших технологий приводит к смене функций специалистов. Предъявляются высокие требования к инспекторам налоговых проверок и всем специалистам налоговых органов. Повышение эффективности налоговых проверок невозможно без повышения квалификации кадров налоговых органов.⁶⁴

Наиболее приоритетной является задача решения вопросов межведомственного информационного взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов, службой судебных приставов, и другими заинтересованными государственными органами.

Подводя итог вышесказанному, важно отметить, что повышение эффективности налоговых проверок невозможно без четкости изложения методик налогообложения, технической оснащенности налоговых инспекции, профессиональной подготовленности работников налоговых инспекций, информированности налогоплательщиков и др.

Рентабельными являются выездные налоговые проверки, если налогоплательщик четко соблюдает налоговое законодательство. Повышенную сложность представляет работа с категорией налогоплательщиков, которые допускают нарушения с фактами уклонения от уплаты налога. В настоящее время необходима разработка действенных мер для привлечения к взысканию этой категории налогоплательщиков.

Также одно из главных направлений совершенствования проведения налоговых проверок это досудебное и судебное урегулирование налоговых споров.

Повышение эффективности проведения налоговых проверок, таким образом, невозможно без результативной работы всех подразделений налоговой службы.

⁶⁴ Спирина Л.В., Тимошенко В.А. Налоговые проверки: Учебно-практическое пособие. 2-е изд., доп. - М.: Экзамен, 2012. - 192 с.

Важным звеном является необходимость совершенствования законодательной базы, которая регулирует организацию и проведение налоговых проверок.

Необходимо отметить, что выявление перспективных направлений проведения налоговых проверок в системе всего налогового контроля, невозможно без эффективного налогового администрирования.

Исследование теоретических и практических сторон эффективности проведения налоговых проверок, таким образом, невозможно без развития уровня администрирования налогов.

Целью налогового администрирования является исполнение налоговой политики государства, которая проводится в отношении всех участников правоотношений, регулируемых налоговым законодательством.

На настоящее время, одним из сдерживающих факторов повышения эффективности привлечения налогов в бюджет являются сложившиеся методы налогового администрирования.

Таким образом, необходимо также проводить изменения и в налоговом администрировании.

Основными методами налогового администрирования являются:

- налоговое планирование;
- налоговое урегулирование;
- налоговый контроль.

Важно обратить внимание на то что информирование налогоплательщика способствует повышению эффективности привлечения налогов. Знание налогоплательщиком прав и обязанностей как своих, так и проверяющей стороны позволит активно участвовать в проведении проверки, вынесения решения по проведенной налоговой проверке и привлечении или не привлечении к ответственности при выявлении каких-либо нарушений законодательства.

В заключении следует отметить, повышение эффективности каждого из элементов налогового контроля улучшит организацию налоговых проверок в

целом. Предложенные пути совершенствования результативности налоговых проверок в системе налогового контроля, не являются исчерпывающими. С развитием системы налогообложения необходимо искать дальнейшие направления их улучшения

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые проверки занимают важное место в системе налогового контроля. Налоговая проверка является главным инструментом контрольной деятельности налоговых органов.

Эффективная организация налоговых проверок способствует увеличению поступлений средств в бюджет, благодаря которым обеспечивается стабильное функционирование государства. От того, насколько правильно выстроена организация налоговой проверки, зависит эффективное функционирование налогового контроля страны.

В данной выпускной квалификационной работе была исследована и изучена тема налоговых проверок.

В соответствии с поставленной целью было проведено комплексное исследование теории и правового регулирования налоговых проверок.

Определена сущность налоговых проверок, выявлены основные проблемы и предложены пути совершенствования налоговых проверок. В рамках данной темы было определено важное значение налоговых проверок в едином механизме контрольной деятельности государства; изучены виды налоговых проверок в Российской Федерации. Также изучены процессуальные аспекты осуществления налоговых проверок; раскрыты особенности проведения камеральных налоговых проверок и выездных налоговых проверок.

Изучены правовые основы проведения налоговых проверок. Определены законодательные нормы оформления результатов налоговых проверок.

В ходе работы определили основные направления совершенствования налоговых проверок.

В процессе исследования сделали вывод - налоговый контроль необходим в качестве системы мер за соблюдением налогового законодательства. Его важная роль обусловлена значимостью объемов налогов и сборов как

источников доходов бюджета государства. Налоговые проверки составляют основу налогового контроля.

Определено, что налоговые проверки проводятся с помощью процессуальных отношений и являются камеральными и выездными.

Камеральная проверка — это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, которые служат основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа.

Выездная налоговая проверка — это комплекс действий по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, отчетности, налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров, а также осмотр помещений, предметов, используемых для дохода, осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика, иных местах вне места нахождения налогового органа.

В данной выпускной работе исследована история становления и развития законодательства налоговых проверок. Выделены этапы концептуальных изменений в развитии законодательства налоговых проверок.

В ходе исследования по данной теме были определены проблемы налоговых проверок и предложены направления совершенствования налоговых проверок. Основные из них:

- верный выбор налогоплательщика для выездной проверки;
- своевременность проверки;
- квалификация кадров, проводящих проверки;
- соблюдение регламентов работы;
- быстрое и четкое взаимодействие между территориальными налоговыми органами в части встречной проверки;
- четкое исполнение должностных обязанностей;
- подготовка документации в установленные сроки.

Определено, что важным направлением совершенствования налоговых проверок является развитие научного подхода для создания методик автоматизированного проведения камеральных проверок и эффективного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Проведен сравнительный анализ результативности камеральных и выездных налоговых проверок РФ за 2012-2015 год. (Таблица №1)

Важным для повышения эффективности проведения налоговых проверок является, регулирование законодательной базы.

На основе исследования сделали вывод о том, что налоговые проверки в системе налогового контроля, представляют собой комплекс процессуальных действий налоговых органов по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов с соблюдением налогового законодательства. Таким образом, налоговые проверки призваны способствовать формированию налоговых доходов государства, а также соблюдению законодательства о налогах и сборах. В процессе развития общества необходим постоянный процесс совершенствования организации налоговых проверок.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенар. голосованием от 12 дек. 1993 г.: (с учетом поправок от 30 дек. 2008 г. № 6-ФКЗ; от 30 дек. 2008 г. № 7-ФКЗ; от 5 февр. 2014 г. № 2-ФКЗ) // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть первая Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от с изм. от 5апреля 2016 г.); часть вторая - Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. от 4 марта 2013 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117–ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. (в ред. от 05.04.2016 г.) // КонсультантПлюс : справ. Правовая система. - Версия Проф. - Электрон. дан. - М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. от 23 февраля 2013 г. №14-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2002. - №1 (часть I) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с изм. от 04.03.2013 г. № 21-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 1994. - № 32. - ст.3301 // Российская газета. - 06.03.2013. - № 48). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
6. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 года № 95-ФЗ (с изм. от 30.12.2012 № 317-ФЗ) // Собрание Законодательства Российской Федерации. - 2002. - № 20. - Ст.301.2. // КонсультантПлюс :

- справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
7. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ (с изм. от 14.06.2012 № 76-ФЗ) // Собрание Законодательства Российской Федерации. - 2002. - № 46. - Ст.4532.
 8. Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (с изм. от 3 декабря 2012 г. №231-ФЗ) // Ведомости Съезда народных депутатов РФ и ВС РФ от 11 апреля 1991. - №15. - ст.492.
 9. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) (утратил силу) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
 10. Федеральный закон от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. И доп. На 30 декабря 2008 г., №315-ФЗ) // СЗ РФ. 2001. №33 (часть I). Ст. 3431; 2009. №1. Ст.23. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
 11. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (с изм. И доп. от. 30 декабря 2008 г., № 315-ФЗ) // СЗ РФ. 2001. №51. Ст.4832; 2009. №1. Ст.23. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
 12. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
 13. Федеральный Закон Рос. Федерации от 27.07.2006 N 137-ФЗ (ред. от 02.05.2015, с изм. от 28.11.2015) "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в

- отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 14.** Федеральный закон от 09.07.1999 N 154-ФЗ (ред. от 02.04.2014) "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 15.** Указ Президента РФ от 23.12.98 N 1635 "О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам", // "Собрание законодательства РФ".1998. N 52. ст. 6393. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 16.** Указ Президента РФ от 15 мая 2008 г. № 797 "О неотложных мерах по ликвидации административных ограничений при осуществлении предпринимательской деятельности"// Собрание законодательства Российской Федерации. - 2008. - №20. - ст.2293. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 17.** Указе Президента России от 25 июля 1996 года № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 18.** Указ Президента РФ от 09.03.2004 N 314 (ред. от 12.05.2016) "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 19.** Федеральный закон от 29.06.2004 N 58-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления" (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2013)

- [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 20.** Постановление Правительства РФ от 29 мая 2004 г. № 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве" (с изм. от 5 мая 2012 г. №486) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2004. - №23. - ст.2310. 56. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 21.** Постановление VII Съезда Народных депутатов Российской Федерации «О ходе экономической реформы в Российской Федерации» от 5 декабря 1992 г. № 4047-1.» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 22.** Постановление Президиума Верховного Совета и Совета Министров-Правительства от 15 февраля 1993 г. № 4480-1/98 «Об образовании Комиссии Президиума Верховного Совета Российской Федерации и Совета Министров-Правительства Российской Федерации по подготовке предложений о создании государственной системы контроля». [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 23.** Постановление Правительства РФ от 2 августа 1997 года № 974 «Об утверждении норм создания материально-технической базы для организации воспитательной работы с осужденными в исправительных учреждениях» // Собрание законодательства РФ. - 1997. - № 32. - Ст. 3787. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 24.** Постановление Правительства РФ от 24 апреля 2002 г. № 269 "О списании суммы задолженности по пеням и штрафам" // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2002. - №17. - ст.1687// КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

- 25.**Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 06.03.1997 "Порядок во власти - порядок в стране (о положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)" [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 26.**Приказ Минфина РФ N 20н, МНС РФ N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 "Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.06.1999 N 1804) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 27.**Приказ МНС России от 8 октября 1999 г. (с изм. и доп. от 7 февраля 2000 г.) «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 28.**Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@ "Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2007. - №13. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 29.** Приказ Федеральной налоговой службы от 6 марта 2007 г. № ММ-3-06/106@ "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2007. - №20. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

- 30.** Федеральный закон от 09.07.1999 № 154-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»// СЗ РФ. — 1999. — № 28. — Ст. 3487. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 31.** Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» // СЗ РФ. — 2006. — № 31 (Ч. 1). — Ст. 3436. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 32.** Федеральным законом от 04.11.2014 № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»// СЗ РФ. — 2014. — № 45. — Ст. 6158. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. –М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 33.** Инструкция МНС России от 10 апреля 2000 г. «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
- 34.** Письмо Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75 - [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016.
- 35.** Письмо Минфина России от 13.02.2008 № 03-02-07/1 - [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016.
- 36.** Письмо Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75. — [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016.

37. Письмо Минфина России от 18.02.2011 № 03-02-07/1-58. — [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016.
38. Письмо Минфина России от 23.11.2009 № 03-02-07/1-519. — [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016.
39. Письмо Минфина России от 26.10.2011 № 03-02-08/112. — [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2016.
40. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон, дан. – М., 2016. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
41. Приложение 2 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 30 декабря 2014 года № 193-ОЗ [Электронный ресурс] : принят постановлением Законодательной Думы Томской области от 23.12.2014 № 2421 // Официальный сайт Законодательной Думы Томской области. URL: <http://old.duma.tomsk.ru/page/28515/> (дата обращения: 21.03.2016).

Судебная практика.

42. По делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А. Д. Егорова и Н. В. Чуева : Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2004 № 14-П // СЗ РФ. — 2004. — № 30. — Ст. 3214.
43. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 08.04.2008 № 15333/07 по делу № А65-1455/2007-СА2-34. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
44. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 04.03.2010 № А52-4313/2009. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»
45. Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 18.03.2009 по делу № А81-2180/2008. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

46. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 01.06.2011 по делу № А40-92328/10-20-489. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
47. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 08.11.2011 № 15726/10 по делу № А32-44414/2009-51/796. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
48. Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 27.01.2012 по делу № А73-2068/2011. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»
49. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 27.02.2012 по делу № А40-22857/11-75-98. — Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

Список литературы.

50. Айтхожина Г.С. Генезис налоговых проверок. //Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2012 С.27.
51. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право: учеб. пособие / под ред. А. В. Брызгалина. М., 2006. С. 413.
52. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. и др. Договор и налоговый контроль (методы и приемы налоговых органов по проверке условий договора, проверке договора для целей налогообложения) / Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Налоги и финансовое право 2012. - 311 с.
53. Бурцев В. В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. М.: Маркетинг, 2007. - 391 с.
54. Васильев Ю.А. Ревизии и проверки бюджетных учреждений - 2011. Что должен знать бухгалтер? / Под общей редакцией Ю.А. Васильева. - М.: Аюдар Пресс, 2010. - 159 с.
55. Васильева Ю.В. Правовые основы проведения налоговых проверок / Ю.В. Васильева // Налоги (журнал). - 2012. - №2. - С.22-30.
56. Горшкова Л.Л., Борисов Ю.К., Кудрявцева А.Л., Годунова Н.С. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Под редакцией Л.Л. Горшковой. - М.: «Прспект», 2013. - 354 с.

- 57.**Грачева Е.Ю., Болтинова О.В. Налоговое право: учебник для бакалавров / Под ред. Е.Ю. Грачевой О.В. Болтиновой. - Издательство «Проспект». М., 2015. 312 с.
- 58.**Гуев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Часть первая. Разделы I-VII. Главы 1-20. - М.: Экзамен, 2011. - 369 с.
- 59.**Дудник М. А. Налоговые проверки как одна из основных форм налогового контроля // Российское право на современном этапе: материалы X науч.-практ. конф. студентов и молодых ученых: К 10-летию юридического факультета РГЭУ «РИНХ» (28 апреля 2006 г.). М., 2006.- С.241.
- 60.**Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник / Л.В. Сальникова. - М.: Юстицинформ, 2013. - 423 с.
- 61.**Жигачев А.В. О некоторых конституционно-правовых аспектах продления срока проведения выездной налоговой проверки / А.В. Жигачев // Конституционное право. - 2012. - №9. - С.76-83.
- 62.**Злыгостев Н.Н. Налоговые проверки: проблемные вопросы и пути их разрешения / Н.Н. Злыгостев. - 2011. - №4. - С.116-121.
- 63.**Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия: Бакалавр. Прикладной курс.
- 64.**Зуйкова Л.П. Новые правила проведения проверок, взыскания штрафов, уплаты налогов / Л.П. Зуйкова // Экономико-правовой бюллетень. - 2012. №10. - С.56-61.
- 65.**Ильин А.Ю. Новые правила проведения налоговых проверок, оформления их результатов и истребования документов налоговыми органами / А.Ю. Ильин // Российский налоговый курьер. - 2012. - №9. - С.90-97.
- 66.**Карасева М. В. Бюджетное и налоговое право России. М.: Юристъ, 2003. С. 339.
- 67.**Караханян С.Г., Баталова И.С. Налоговые проверки: проблемы, анализ, решение / С.Г. Караханян. - М.: Бератор-Пабблишинг, 2012. - 187 с.
- 68.**Качур О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Под ред. О.В. Качур. - М.: Кнорус, 2009, С. 64

- 69.**Кискин В.В. Выездные налоговые проверки / В.В. Кискин // *Налоги* (газета). - 2011. - № 37. - С.5.
- 70.**Кискин В.В. Камеральные налоговые проверки / В.В. Кискин // *Налоги* (газета). - 2011. - № 21. - С.4.
- 71.**Крохина Ю. А. *Финансовое право России: учебник* / Ю. А. Крохина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Норма, 2008. — 720 с.
- 72.**Кузнецов А.Б. ВАС РФ поставил точку: дополнительные мероприятия налогового контроля - налогоплательщика уведомлять / А.Б. Кузнецов // *Налоговед.* - 2011. - №9. - С.90-97.
- 73.**Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. *Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.* / Под ред. И.И. Кучерова. - М., АО «Центр ЮрИнфоР», 2001. – 256с.
- 74.**Лермонтов Ю.М. Выездная налоговая проверка / Ю.М. Лермонтов // *Право и экономика.* - 2010. - №12. - С.45-49.
- 75.**Лермонтов Ю.М. Камеральная проверка как форма налогового контроля / Ю.М. Лермонтов // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.* - 2010. - №4. - С, 14-18.
- 76.**Лермонтов Ю.М. *Практический комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Просто о сложном.* - М.: «Проспект»., 2012. - 189 с.
- 77.**Лобанов А.В. О содержании и формах налогового контроля / А.В. Лобанов // *Финансы.* - 2011. - №3. - С.67-78.
- 78.**Лыкова, Л. Н. *Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата* / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
- 79.**Лыкова, Л. Н. *Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО* / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
- 80.**Лысенко Е.А. Права налогоплательщика при дополнительных мероприятиях налогового контроля / Е.А. Лысенко // *Налоговед.* - 2010. - №8. - С.13-19.
- 81.**Михайлов И.А. Обзор судебной практики "Камеральная проверка в свете новейшей арбитражной практики" / И.А. Михайлов // *Арбитражное правосудие в России.* - 2012. - №8. - М.34-39.

- 82.**Нагорная Э.Н. Налоговые споры / Э, Н. Нагорная. - 2-е изд., перераб. и доп. - "Юстицинформ", 2012. - 295 с.
- 83.**Нагорная Э.Н. О существенных нарушениях процедуры налоговой проверки / Э.Н. Нагорная // Налоговед. - 2011. - №10. - С.8-14
- 84.**Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
- 85.**Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия: Профессиональное образование.
- 86.**Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.
- 87.**Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — Серия: Профессиональное образование.
- 88.**Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
- 89.**Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений/ Под ред. Ю.Ф. Кваши. М.: Юристь, 2001. С. 374.
- 90.**Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб, Питер, 2002.— 160с
- 91.**Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Профессиональное образование.
- 92.**Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М. "МЦФЭР".2001. - 202 с.
- 93.**Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г.— 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 336 с.

- 94.** Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия: Бакалавр. Прикладной курс.
- 95.** Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
- 96.** Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоговое право Российской Федерации. Ростов н/Д.: Феникс, 2002- 245 с.
- 97.** Пепеляев С.Г. Налоговое право: учебное пособие для студентов юридических и экономических ВУЗов и слушателей системы повышения квалификации / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000. - 526 с.
- 98.** Пузырева Е.А. Налоговые проверки в системе налогового контроля (правовой и организационный аспекты): Налоговый вестник. – 2009 - С. 246.
- 99.** Родина О.В. О критериях отбора налогоплательщиков для включения в план выездной налоговой проверки / О.В. Родина // Налоговый вестник. - 2010. - №1. - С.14-19.
- 100.** Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. Учебник МИЛ ФБК-Пресс 2002г. С.320
- 101.** Романовский М.В. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - СПб.: Питер, 2011. - 265 с.
- 102.** Русакова И.Г. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2010. - 495 с.
- 103.** Садовская Т. Д. Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в российской федерации // Тюмень, ТПС- 2007 – С. 237.
- 104.** Солопова Н.В. Камеральная проверка / Н.В. Солопова // Право и экономика. - 2009. - № 3. - С.66-69.
- 105.** Спирина Л. В. Налоговые проверки: учеб. -практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2007. С. 278.

- 106.** Спирина Л.В., Тимошенко В.А. Налоговые проверки: Учебно-практическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Экзамен, 2012. - 192 с.
- 107.** Таможенное право: учебник для ВУЗов. Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов/ под ред. Х.А. Андриашина. М.: ЗАО "Юстицинформ", 2006. – 385с.
- 108.** Тимошенко В. А., Спирина Л. В. Проверки налоговых органов: учеб.-практ. пособие. М., «Дашков», 2009. С. 263.
- 109.** Тимошенко В.А., Спирина Л.В. Проверки налоговых органов: практическое пособие / Под ред. В.Л. Коротинной. - М.: «Проспект», 2011. - 245 с.
- 110.** Тулубенский Е.А. Налоговые проверки: опыт и перспективы правового регулирования, Арбитражные споры. - 2013. - №1. - С.28-32.
- 111.** Тютин Д.В. Налоговое право / Д.В. Тютин. - М.: Кнорус, 2011. – С.202
- 112.** Уткина В.В. Правовое регулирование налоговых проверок в Российской Федерации. //Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук. - М., 2004.С34.
- 113.** Финансовое право : учеб. для бакалавров / отв. ред. Е. М. Ашмарина. – М. : Юрайт, 2013. – 429 с.
- 114.** Финансовое право России : учеб. пособие для бакалавров / отв. ред. М. В. Карасева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2013. – 369 с.
- 115.** Финансовое право Российской Федерации : учебник / под ред. М. В. Карасевой. – М. : КНОРУС, 2012. – 270 с.
- 116.** Финансы и кредит : учеб. пособие / под ред. О. И. Лаврушина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2012. – 315 с.
- 117.** Финансы организаций (предприятий) : учеб. для вузов / под ред. Н. В. Колчиной. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 407 с.
- 118.** Химичева Н. И. Финансовое право: учеб. пособие / под ред. Н. И. Химичевой. М., 2007. С. 423.

- 119.**Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
- 120.**Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права. Д.М. Щекин/ под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Статус, 2007- 357 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Акт налоговой проверки N _____

_____ (дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка: _____ <1>.

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О. <2> индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП <3>, адрес)

Лица, в отношении которых проведена налоговая проверка, - участники консолидированной группы налогоплательщиков и проверяемые периоды <1>:

N	Полное и сокращенное наименования	ИНН	КПП	Адрес	Периоды, за которые проведена проверка
	Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков				
	Участник консолидированной группы налогоплательщиков:				

1.2. Основание для проведения:

выездной (повторной выездной) налоговой проверки:

решение руководителя (заместителя руководителя) _____ (наименование налогового органа)

о проведении выездной налоговой проверки _____ <3> от _____ N _____ <1>.

(реквизиты решения)

камеральной налоговой проверки:

налоговая декларация (расчет) _____ (наименование налоговой декларации (расчета)) за _____ <1>.

(налоговый (отчетный) период) (представлена (не представлена) <1>) (дата представления в налоговый орган (день истечения срока представления налоговой декларации (расчета) согласно пункту 2 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) <1>)

1.3. Перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки:

(наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов (согласно приложению к настоящему Акту) <1>)

1.4. Предмет и период, за который проведена налоговая проверка:

N	Наименование налога (сбора, "по всем налогам и сборам") <1>	Проверяемый период с _____ по _____

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки _____;
(дата)

дата окончания налоговой проверки _____.
(дата)

Сведения о внесении изменений в решение о проведении выездной налоговой проверки, о продлении срока проведения выездной налоговой проверки, приостановлении и возобновлении проведения выездной налоговой проверки приведены в Справке о проведенной выездной налоговой проверке от _____ (реквизиты

N _____ <4>. (справки)

1.6. Сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки:

(наименования мероприятий налогового контроля, наименования документов, которыми оформлены мероприятия налогового контроля, их реквизиты (согласно приложению к настоящему Акту) <1>

_____.

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее:

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения)

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

3.1. По результатам налоговой проверки проверяющими установлена неуплата следующих налогов и сборов (недоимка), предлагается начислить пени и привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения:

N	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Наименование налога (сбора)	Срок уплаты налога, сбора, установленный законодательством о налогах и сборах	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого:											

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами (без учета излишне уплаченных сумм налога); пени рассчитаны по состоянию на дату составления акта налоговой проверки на основании исходных данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему Акту.

3.2. Иные выводы и предложения: _____.

(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций с внесенными изменениями, с учетом выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, иное)

3.3. Письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям могут быть представлены в соответствии с пунктом 6 статьи 100 Кодекса в _____.
(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на _____ листах.
(количество)

Сведения о лицах, проводивших налоговую проверку, и их подписи:

N	Должность	Наименование органа	Ф.И.О. <2>	Подпись
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Подпись лица, в отношении которого проведена налоговая проверка (его представителя) _____.

(дата, подпись, Ф.И.О. <2> лица, подписавшего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель),

уклоняется от подписания настоящего Акта путем _____ <5>.

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка
на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения
от получение документа) <1>

Подпись должностного лица налогового
органа

(должность, наименование налогового органа) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О. <2>) <5>

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте
рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ N _____ получил
(реквизиты извещения)

(дата, подпись, Ф.И.О. <2> лица, получившего документы,
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия) <6>.

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель),
уклоняется от получения настоящего Акта налоговой проверки путем _____ <7>.

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка
на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения
от получение документа) <1>

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте
рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ N _____
(реквизиты извещения)

направлены по почте заказным письмом _____, _____ <7>.
(дата) _____ (номер почтового
идентификатора
регистраемого
почтового отправления)

Подпись должностного лица налогового
органа

(должность, наименование налогового органа) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О. <2>) <7>

<1> Нужно указать.

<2> Отчество указывается при наличии.

<3> Если проверка проведена на основании статьи 89.1 Налогового кодекса Российской Федерации, дополнительно указывается "консолидированной группы налогоплательщиков".

<4> Заполняется в случае проведения выездной налоговой проверки.

<5> Заполняется в случае уклонения от подписания настоящего акта и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

<6> Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

<7> Заполняется в случае уклонения от получения акта и направления документов заказным письмом по почте.

**Справка
о проведенной выездной налоговой проверке**

Проверка назначена на основании решения _____
(дата)
_____ (наименование налогового органа)
о проведении выездной налоговой проверки _____¹
от _____ № _____,
(реквизиты решения)
с изменениями, внесенными _____.
(реквизиты решения (решений))

Лицо, в отношении которого проведена выездная налоговая проверка: _____²

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования
организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О.³ индивидуального
предпринимателя, физического лица; ИНН, КПП⁴)

Лица, в отношении которых проведена выездная налоговая проверка – участники консолидированной группы налогоплательщиков и проверяемые периоды²:

№	Полное и сокращенное наименования	ИНН	КПП	Адрес	Периоды, за которые проведена выездная налоговая проверка
	Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков				
	Участник консолидированной группы налогоплательщиков:				

Предмет выездной налоговой проверки (вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) конкретных налогов и сборов) и период, за который проведена выездная налоговая проверка:

№	Наименование налога (сбора, “по всем налогам и сборам”)	Проверяемый период с _____ по _____

Срок проведения выездной налоговой проверки продлевался на основании решения _____ о продлении срока проведения выездной
(наименование налогового органа)
налоговой проверки от _____ № _____.
(реквизиты решения)

Срок проведения выездной налоговой проверки приостанавливался на основании решения _____ о приостановлении проведения выездной
(наименование налогового органа)
налоговой проверки _____¹ от _____ № _____.
(реквизиты решения)

Срок проведения выездной налоговой проверки возобновляется на основании решения
_____ о возобновлении проведения выездной
(наименование налогового органа)
налоговой проверки _____¹ от _____ № _____.
(реквизиты решения)

Подпись _____ должностного _____ лица
налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.³)

Телефон: _____

Справку о проведенной выездной налоговой проверке получил _____⁵.

(дата, подпись, Ф.И.О.³ лица, получившего настоящую Справку, для представителя
указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа,
подтверждающего полномочия)

¹ Если проверка назначена на основании статьи 89.1 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается: “консолидированной группы налогоплательщиков”.

² Нужно указать.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ КПП указывается для организаций.

⁵ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Отчет о проверке № 1

ФИО: Белоз_ров Влад
дата выгрузки: 20.05.2016 09:01:31
пользователь: whofelttheearth@gmail.com / ID: 2961717
отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»
на сайте <http://www.antiplagiat.ru>

Информация о документе

№ документа: 69
Имя исходного файла: Белозеров В.И Налоговые проверки.pdf
Размер текста: 1141 кБ
Тип документа: Не указано
Символов в тексте: 141538
Слов в тексте: 16600
Число предложений: 1843



Информация об отчете

Дата: Отчет от 20.05.2016 09:01:32 - Последний готовый отчет
Комментарии: не указано
Оценка оригинальности: 66.16%
Заимствования: 33.84%
Цитирование: 0%

Оригинальность: 66.16%
Заимствования: 33.84%
Цитирование: 0%

Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
5.7%	[1] Камеральные и выездные налоговые проверки. Курсовая работа (т). Читать текст online -	http://bibliofond.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
5.33%	[2] Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления сро...	http://docs.cntd.ru	17.02.2016	Модуль поиска Интернет
5.31%	[3] Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления сро...	http://docs.cntd.ru	17.02.2016	Модуль поиска Интернет
5.15%	[4] Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления сро...	http://docs.cntd.ru	17.02.2016	Модуль поиска Интернет
4.84%	[5] /116.doc	http://rulitru.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
4.45%	[6] Скачать/bestref-176314.doc	http://bestreferat.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
4.24%	[7] Организация и методика проведения налоговых проверок	http://bytic.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
3.91%	[8] Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления сро...	http://docs.cntd.ru	17.02.2016	Модуль поиска Интернет
3.86%	[9] Виды, методы и программы налоговых проверок — текст работы	http://revolution.allbest.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
3.68%	[10] не указано	http://urka.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
3.43%	[11] ГЕНЕЗИС НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК - тема научной статьи по экономике и экономическим наукам, читайте бесплатно текст научно-исследовательской работы в электронной библиотеке КиберЛенинка	http://cyberleninka.ru	01.12.2014	Модуль поиска Интернет
3.41%	[12] «Все рефераты» Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в Российской Федерации	http://all-referats.com	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
3%	[13] Налоговые проверки в системе налогового контроля : правовой и организационный аспекты	http://dslib.net	21.04.2016	Модуль поиска Интернет
2.67%	[14] Налоговые проверки	http://0zd.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет

2.52%	[15] Налоговые проверки как основная форма налогового контроля (1/3)	http://diplomba.ru	01.01.2016	Модуль поиска Интернет
2.5%	[16] "Налоговый вестник", 2012	http://alt-x.narod.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
1.86%	[17] Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в Российской Федерации	http://mirrabot.com	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
1.79%	[18] Камеральная проверка (Desk audit)	http://forexaw.com	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
0.96%	[19] Казначейская система исполнения местного бюджета. Диплом. Читать текст online -	http://bibliofond.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
0.64%	[20] Правовые новости. Специальный выпуск "В целях выявления и пресечения незаконных финансовых операций расширены полномочия налоговых органов и введены новые обязанности налогоплательщиков". Выпуск за 10 июля 2013 года \\ Обзоры законодательства \\ Консу	http://consultant.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет