

УДК 336.225.673

***ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ
НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК***

Привалова Т. А.

Бакалавр,

*Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина,
Омск, Россия*

Хабарова А. В.

Бакалавр,

*Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина,
Омск, Россия*

Голова Е. Е.

к.э.н., доцент

*Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина,
Омск, Россия*

Аннотация

Статья посвящена одному из видов налогового контроля над сферой налогов. Выявлены особенности проведения и использования мероприятий налогового контроля. В статье также приводятся этапы и порядок проведения выездных налоговых проверок, представлены задачи проведения налогового контроля.

Ключевые слова: выездная налоговая проверка, налоговый контроль, налоговые органы, налоговое правонарушение, налогоплательщик.

***CHARACTERISTICS OF USING THE TAX CONTROL MEASURES IN THE
PROCESS OF FIELD TAX INSPECTION***

Privalova T. A.

Bachelor,

Omsk State Agrarian University named after P. A. Stolypin,

Omsk, Russia

Khabarova A. V.

Bachelor,

Omsk State Agrarian University named after P. A. Stolypin,

Omsk, Russia

Golova E. E.

PhD, Associate Professor,

Omsk State Agrarian University named after P. A. Stolypin,

Omsk, Russia

Annotation

The article is devoted to the one of the kind of tax surveillance in the sphere of taxation. Characteristics of carrying and using the tax control measures are discovered. Stages and procedure of field tax inspections are given, tasks of procedure of tax surveillance are presented.

Key words: field tax inspection, tax surveillance, taxation authorities, tax offence, assessee.

Для успешного функционирования налоговой системы и экономики страны в целом осуществляется налоговый контроль в виде налоговых проверок. Одним из видов таких проверок является выездная налоговая проверка.

Выездные налоговые проверки проводятся с целью контроля над вычислением и уплатой в бюджет налогов и сборов, за соблюдением законов о налогах и сборах, взыскание недоимок и пеней, а также привлечения должностных лиц к ответственности за налоговые правонарушения, и профилактики таких нарушений [9].

Минфин в Письме от 14.02.2017 № 03-02-08/7955 подчеркнул, что основной задачей налогового контроля является соблюдение баланса интересов государства и бизнеса [5].

В свою очередь организация должна осуществлять налоговое планирование не после осуществления хозяйственных операций или по истечении налогового периода, а до него, то есть заблаговременно [8, 91].

С одной стороны, снижается давление на добросовестных налогоплательщиков, своевременно и в полном объеме исполняющих обязательства перед бюджетом, а с другой – обеспечивается неотвратимость наказания для тех, кто сознательно уклоняется от уплаты налогов и нарушает налоговое законодательство [10].

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, если иное не предусмотрено законом [7, 78].

По мнению Альбекова А. У. выездные налоговые проверки, предусматривающие достаточно глубокое изучение информации о налогоплательщике, позволяют значительно повысить результативность налогового контроля за счет обеспечения логической связи между хозяйственными операциями и достоверностью привлекаемых источников информации [6, 187].

Выездная налоговая проверка подразумевает под собой ряд определенных действий, которые включают в себя следующие этапы:

- проверка первичной документации налогоплательщика (учетной, бухгалтерской и пр.), регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных контрактов, актов выполненных работ, внутренних документов и пр.;

- осмотр и обследование объектов, которые налогоплательщик использует для получения прибыли, и помещений, в которых эти объекты хранятся (склады, торговые и производственные площади и пр.);

- инвентаризация имущества, которым владеет налогоплательщик [9].

Порядок проведения выездных проверок, сроки и периодичность их проведения регулируются ст. 89 НК РФ. Согласно п. 5 данной статьи налоговые органы не вправе проводить две и более выездные проверки

по одним и тем же налогам за один и тот же период, так же как не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года (за некоторым исключением) [1].

При выездной налоговой проверке инспекция анализирует следующие аспекты финансово-хозяйственной деятельности:

- суммы исчисленных налогов и их динамику с целью выявления тех налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы налоговых начислений;

- суммы уплаченных налогов и их динамику по каждому виду налога (сбора) в разрезе каждого вида с целью контроля за полнотой и своевременностью их перечисления;

- показатели налоговой и бухгалтерской отчетности с целью определения значительных отклонений показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов;

- сведения, содержащиеся в представленных налогоплательщиком документах, и информация, которой располагает налоговый орган с целью выявления несоответствия и противоречий между ними;

- факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы [10].

Приоритетными для включения в план выездных проверок являются хозяйствующие субъекты, которые попадают под следующие условия:

- у контролеров имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств;

- результаты проведенного анализа их финансово-хозяйственной деятельности свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях [10].

В ходе выездной налоговой проверки можно инспектировать деятельность организации только за три календарных года, предшествующих мероприятию (абз.2 п.4 ст.89 НК РФ). Эта норма введена для того, чтобы

установить срок давности и период прошлой деятельности налогоплательщика, которые доступны для проверки. При этом она не запрещает выполнять проверки в течение периодов, соответствующих текущему календарному году. Налоговая инспекция не имеет права дважды проверять одни и те же налоги в течение одного и того же года [9].

Выездные налоговые проверки имеют ряд особенностей:

- использование специфических методов, к примеру, только в ходе выездной налоговой проверки может производиться выемка документов и объектов извлечения прибыли [9].

- участие, как налоговых инспекторов, так и проверяемых организаций или ИП. При этом по инициативе налогового органа к контролируемому мероприятию могут привлекаться иные лица: эксперты, переводчики и т.д.

- осуществление осмотра помещений и территорий, которые используются для извлечения прибыли или хранения объектов получения дохода, выполнение инвентаризации собственности, выемка документации, объектов налогообложения и пр.

Возможна самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства организации, она проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

- полное и сокращенное наименования либо фамилию, имя, отчество налогоплательщика;

- предмет проверки, т. е. налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;

- периоды, за которые проводится проверка;

- должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки [7, 76].

Форма решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки утверждается федеральным

органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов [4].

Решение о проведении выездной налоговой проверки не может быть вынесено на основе специальной декларации и прилагаемых к ней документов и сведений, а также сведений, содержащихся в указанной специальной декларации и документах [2].

Налоговые органы могут включить налогоплательщика в план своих проверок (плановая проверка), а могут прийти внезапно (внеплановая проверка). Законодательство не содержит специального регулирования данного вопроса. В публичном доступе находятся критерии, по которым налоговые органы принимают решение о назначении выездных проверок [3].

Критерии, заявленные налоговыми органами, следующие:

- налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли (виду экономической деятельности);
- отражение в отчетности убытков в течение нескольких налоговых периодов;
- отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов;
- опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг);
- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе; информация о выплатах заработной платы «в конвертах», о не оформлении трудовых отношений и иная аналогичная информация;
- неоднократное приближение показателей, дающих право применять специальные налоговые режимы, к предельному значению [7, 83].

Таким образом, одним из условий функционирования налоговой системы является эффективный налоговый контроль, осуществляемый, в том числе и путем проведения выездных налоговых проверок.

Библиографический список

1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант плюс» – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

2) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" Федеральный закон от 08.06.2015 N 140-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант плюс» – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

3) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант плюс» – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

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 срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)" (вместе с "Основаниями и порядком продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки", "Порядком взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации)") (Зарегистрировано в Минюсте

России 28.05.2015 N 37445) Приказ ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант плюс» – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

5) Вопрос: О критериях оценки налоговых рисков при планировании выездных налоговых проверок. (Письмо Минфина России от 14.02.2017 N 03-02-08/7955) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант плюс» – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

6) Альбеков А. У. Налоговая система [Электронный ресурс]: Учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 583 с. Режим доступа: <http://znanium.com/>

7) Налоговый контроль. Налоговые проверки [Электронный ресурс] : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. Режим доступа: <http://znanium.com/>

8) Носырева Е. Е. Основы налогового планирования в организации и его необходимость [Текст] / Е. Е. Носырева // Вестник Омского государственного аграрного университета. – 2013. - №1. – с. 90-94.

9) Особенности выездной налоговой проверки [Электронный ресурс] / Бизнес Ресурс - Режим доступа: <http://biznes-resurs.ru/>

10) Фирфарова Н. В. Налоговикам нужны веские основания, чтоб начать выездную проверку [Электронный ресурс] / Н. В. Фирфарова // Налоговая проверка. – 2017. - №3. – 27-37с. - Режим доступа: <http://audit-it.ru>