

## Тема 4. Понятие и классификация налоговых проверок

1. Налоговые проверки: понятие, виды.
2. Классификация налоговых проверок.

### *1. Налоговые проверки: понятие, виды*

**Налоговая проверка** – это 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.

Основные элементы, характеризующими сущность налоговой проверки:

- *Цель* – контроль за соблюдением налогового законодательства, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов
- *Субъект* – налоговые администрации;
- *Объект* – совокупность финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков;
- *Базовый метод* – сравнение отчетных данных, представленных в налоговых декларациях, с фактическими показателями финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии со ст. 87 НК РФ выделяются два вида налоговых проверок: **камеральные** и **выездные**, которые различаются как по месту и методам проведения, так и по полноте охвата проверкой результатов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

**Камеральная налоговая проверка** проводится по местонахождению налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (ст. 88 НК РФ).

**Выездная налоговая проверка** проводится, как правило, на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя) налогового органа. Предметом выездной проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и сборов (со ст. 89 НК РФ).

### *2. Классификация налоговых проверок.*

Критерии (признаки) классификации налоговых проверок:

### **1. По повторяемости:**

- первичные;
- повторные.

*Первичные* проверки могут быть как камеральными, так и выездными. Определяющим критерием здесь является то, что такая проверка по конкретному налогу и налоговому периоду у данного налогоплательщика не проводилась.

*Повторные* проверки на практике могут быть только выездными в силу ограничения срока проведения камеральной проверки.

### **2. По степени охвата уплачиваемых налогов:**

- комплексные проверки
- тематические проверки.

Под *комплексными проверками* понимают проверки, которые охватывают вопросы правильности исчисления и уплаты всех налогов, уплачиваемых налогоплательщиком. В ходе данной проверки ревизуют все счета предприятия, играющие роль в формировании налоговых обязательств.

*Тематическая проверка* – это проверка, охватывающая вопросы правильности исчисления отдельных налогов и сборов. В настоящее время основным видом выездных налоговых проверок являются тематические проверки, которыми охватываются, как правило, НДС, налог на прибыль и еще один-два налога, являющиеся наиболее значимыми для данного налогоплательщика.

### **3. По категории участников налоговых правоотношений:**

- проверки налогоплательщиков,
- проверки налоговых агентов;
- проверки плательщиков сборов.

### **4. По статусу объектов проверки:**

- организации,
- филиалы и обособленные подразделения,
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица.

Каждая проверка из этих категорий имеет свою специфику в части состава проверяемых налогов и соблюдения отдельных формальностей.

### **5. По методу проведения проверки (по полноте охвата объема контроля):**

- сплошные;
- выборочные.

При **сплошной проверке** проверяют **все документы** налогоплательщика за все налоговые (отчетные) периоды, охваченные проверкой.

**Выборочной проверкой** охватывается, как правило, **часть документации** или **часть налоговых (отчетных) периодов**. При этом если в ходе выборочной проверки выявляются нарушения налогового законодательства, рекомендуется проводить сплошную проверку.

#### **6. По составу участников проверки:**

- проводимые налоговой инспекцией;
- совместные проверки (ФНС, МВД и т.д.).

В соответствии с НК РФ (ст. 36) по запросу налоговых органов в проверках могут участвовать органы внутренних дел. Кроме того, возможно взаимодействие и с другими государственными и муниципальными органами.

#### **7. По отношению к плану проверок**

- плановые;
- внеплановые.

Как правило, **выездные** проверки проводятся **по плану**, составляемому налоговой инспекцией. При составлении плана проверок проводится большая работа по отбору налогоплательщиков по определенным критериям и результатам анализа деятельности организаций.

В то же время имеют место и внеплановые, или внезапные проверки при наличии определенных обстоятельств. К ним могут относиться: **проведение проверок по постановлению следователя, проверок по заданию вышестоящих органов** и др.

#### **8. По отношению к источникам контрольных данных:**

- документальные;
- фактические;
- автоматизированные.

#### **9. По месту проведения:**

- камеральные (на территории налоговой инспекции);
- выездные (на территории налогоплательщика).

#### **10. По стадиям (времени проведения):**

- предварительные проверки (на стадии планирования и подготовки проверки);
- текущие проверки (в ходе проверок);
- последующие проверки (по окончании отчетного периода).

**11. По периодичности проведения различают:**

- регулярные;
- систематические;
- эпизодические.

**12. По степени обязательности;**

- обязательные;
- инициативные.

В ряде случаев законом устанавливаются случаи, когда проверка должна быть проведена в обязательном порядке, а также определяется периодичность проверок. Например, в соответствии со ст. 89 НК РФ при реорганизации или ликвидации организации, налоговые органы обязаны проводить выездную налоговую проверку.

Инициативные налоговые проверки санкционируются налоговыми органами в соответствии с НК РФ.

**13. По глубине проверки (степени завершенности представлений об объекте контроля):**

- глубокие;
- поверхностные.

# Налоговые проверки

## по категории участников правоотношений

- Налогоплательщиков
- Налоговых агентов
- Плательщиков сборов

## по статусу объектов проверки

- Организаций
- Филиалов и обособленных подразделений организаций
- Индивидуальных предпринимателей
- Физических лиц

## по составу участников проверки

- Налоговой инспекцией
- Совместные с МВД и другими органами

## по отношению к источникам контрольных данных

- Документальные
- Фактические
- Автоматизированные

## по степени охвата уплаченных налогов

- Комплексные
- Тематические

## по повторяемости

- Первичные
- Повторные

## по методу проведения проверок

- Сплошные
- Выборочные

## по отношению к плану проверок

- Плановые
- Внеплановые

## по периодичности

- Регулярные
- Систематические
- Эпизодические

## по глубине проверки

- Глубокие
- Поверхностные

## по степени обязательности

- Обязательные
- Инициативные

## по месту проведения

- Камеральные
- Выездные

## по стадиям (времени проверки)

- Предварительные
- Текущие
- Последующие

