



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:

1 первичные;

2 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:

1 комплексные проверки;

2 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:

1 проверки налогоплательщиков;

2 проверки налоговых агентов;

3 проверки плательщиков сборов.

4

По статусу объектов проверки:

1 организации;

2 филиалы и обособленные подразделения;

3 индивидуальные предприниматели;

4 физические лица.



5

По методу проведения проверки (по полноте охвата объема контроля):

1

сплошные;

2

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:

- 1** проводимые налоговой инспекцией;
- 2** 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:

1

плановые;

2

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:

1

документальные;

2

фактические;

3

автоматизированные.

9

По месту проведения:

1

камеральные (на территории налоговой инспекции);

2

выездные (на территории налогоплательщика).



10 По стадиям (времени проведения):

1 предварительные проверки;

2 текущие проверки;

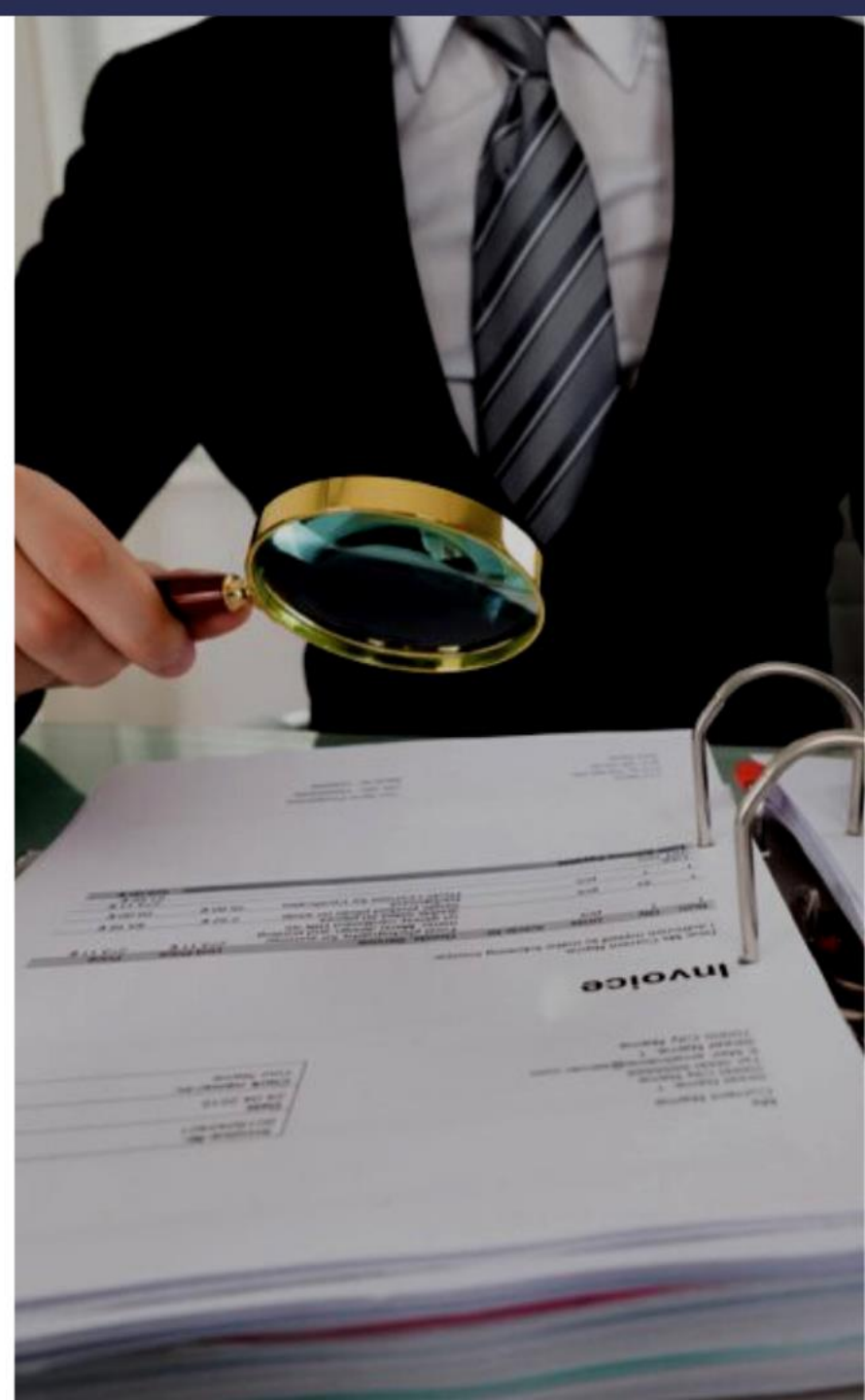
3 последующие проверки.

11 По периодичности проведения различают:

1 регулярные;

2 систематические;

3 эпизодические.



12 По степени обязательности:

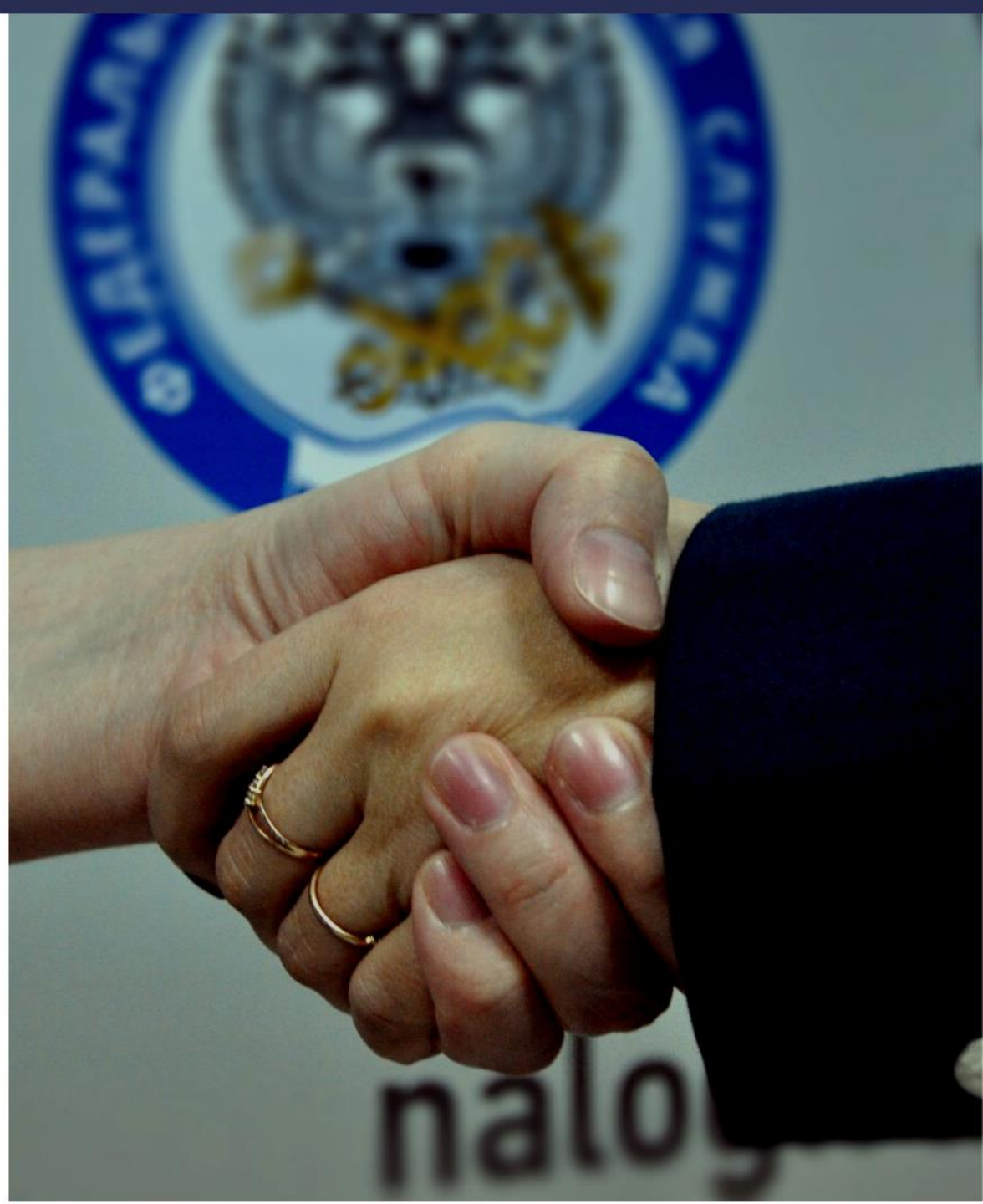
1 обязательные;

2 инициативные.

13 По глубине проверки:

1 глубокие;

2 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