Тема 4. Понятие и классификация налоговых проверок

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

1. 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.

1. 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.

1. По категории участников налоговых правоотношений:
* проверки налогоплательщиков,
* проверки налоговых агентов;
* проверки плательщиков сборов.
1. 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.

1. 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.

1. 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.

1. По отношению к плану проверокб
* 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.

1. По отношению к источникам контрольных данных:
* документальные;
* фактические;
* автоматизированные.
1. По месту проведения:
* камеральные (на территории налоговой инспекции);
* выездные (на территории налогоплательщика).
1. По стадиям (времени проведения):
* предварительные проверки (на стадии планирования и подготовки проверки);
* текущие проверки (в ходе проверок);
* последующие проверки (по окончании отчетного периода).
1. По периодичности проведения различают:
* регулярные;
* систематические;
* эпизодические.
1. 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.

1. По глубине проверки (степени завершенности представлений об объекте контроля):
* глубокие;
* поверхностные.

по категории участников правоотношений

Налогаш-ыж агентов

Плательщиков сборов

110»

Филиалов и обособленных подразделений организаций

Ивдиввдуадьных предпринимателей

Физических лиц

до составу участников проверки

Ншшшой шшешрей

Содмесстые с МВД и другими органами

то отношению к источникам контрольных данных

Фактические

по степени охвата уплаченных налогов

Комплексные

Тематические:

по повторяемости

Ч Повторные

по отношению к плану проверок

Внеплановые

по периодичности

до стубиш проверю

I

I

Регулярные

Шсгемаетжшие

Эпшбодичшше

по степени обязательности

«► Обяэоюяким

Инициативные

1Д1#

Камеральные

по стадами [(времени проверки)

Текущие

Последующие