

УДК 331.07

КАМЕРАЛЬНЫЕ И ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Морозова А.С.

Студент,

Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники

Томск, Россия

Зырянова В.Д.

студент,

Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники

Томск, Россия

Аннотация

Одна из главных обязанностей налоговых органов — контролировать соблюдение законов о налогах и сборах. Для этого проводят налоговые проверки, во время которых налоговые органы обрабатывают данные учета и отчетности, осматривают помещения и территории налогоплательщика, используемые для получения дохода.

В этой статье мы разберем два вида налоговых проверок: камеральные и выездные. Эти знания помогут налогоплательщику чувствовать себя спокойно под надзором сотрудников налоговой.

Ключевые слова: налоговые проверки, выездные проверки, камеральные проверки, налоговая система, налоговые органы, концепция.

INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE REGION

Morozova A.S.

Student,

Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics

Tomsk, Russia

Zyryanova V.D.

student,

Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics

Annotation

One of the main duties of the tax authorities is to monitor compliance with the laws on taxes and fees. For this purpose, tax audits are performed during which the tax authorities process the accounting and reporting data, inspect the premises and territories of the taxpayer used to generate income. In this article we will analyze two types of tax checks: cameral and exit. This knowledge will help the taxpayer feel calm under the supervision of tax officials.

Keywords: tax audits, on-site inspections, desk checks, tax system, tax authorities, concept.

Федеральные налоговые службы проводят выездную налоговую проверку у любого предприятия. Объектом может стать как организация, так и индивидуальный предприниматель.

Таким образом, на первом месте для визита контролирующих органов станут те, чья деятельность вызывает сомнения.

Еще в 2007 году ФНС России утвердила Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок. В ней установлено, какие финансово-экономические показатели деятельности должны проанализировать инспекторы, исходя из имеющейся у них информации, чтобы оценить необходимость проведения ВМП у того или иного налогоплательщика. Концепцией определены также критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков[1].

Проводимые налоговыми органами выездные проверки оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность компании. Налогоплательщикам необходимо знать основные принципы и последствия проводимого налогового контроля.

В ходе подготовки к проверкам налогоплательщиков, налоговые органы могут опираться на следующую информацию:

1. Данные по камеральным налоговым проверкам;

2. Данные по предпроверочному анализу, который проводится самой инспекцией;

3. Документы (информация), полученные от налогоплательщика в рамках истребования таких документов;

4. Проведение инспекцией собственного анализа движения денежных средств по счетам контрагентов.

В последние годы изменен подход к организации контрольной работы налоговых органов. Акцент сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, и, как следствие, отказ от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска.

Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок – открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездного контроля по общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения. Данный процесс носит открытый характер. Налогоплательщик, соответствующий таким критериям, с большой долей вероятности будет включен в план выездных налоговых проверок.

Федеральная налоговая служба стремится к усилению аналитической составляющей контрольной работы налоговых органов в целях побуждения налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

1. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок;

2. Общедоступные критерии рисков самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков;

3. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок;

4. Актуализированные значения налоговой нагрузки по видам экономической деятельности и рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов организаций по видам экономической деятельности;

5. Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском;

6. Пояснительная записка[2].

Концепция планирования выездных налоговых проверок включает в себя также общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. То есть любая организация, опираясь на приведенный перечень критериев, может оценить, высока ли вероятность того, что в скором времени к ней придут с ВНП. Среди таких критериев поименованы:

- налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по другим аналогичным организациям (ИП) в определенной отрасли;

- убытки в бухгалтерской или налоговой отчетности по итогам нескольких налоговых периодов. На практике инспекторы нередко просят предоставить пояснения возникновения убытков. И если доводы в пояснении будут выглядеть убедительно, ВНП может и не состояться;

- существенные суммы налоговых вычетов в отчетности. А именно сумма вычетов по НДС, составляющая 89% или более от начисленного НДС;

- более высокий темп роста расходов по сравнению с темпом роста доходов от реализации. Если расходы растут быстрее, чем доходы, значит, возможно, плательщик пытается уменьшить свои налоговые обязательства не совсем честным путем;

- среднемесячная зарплата работников налогоплательщика ниже среднего уровня по соответствующему виду экономической деятельности в регионе, где он ведет деятельность. Это может свидетельствовать о выплате

 - зарплаты в конвертах, и как следствие, о недополученном НДФЛ;

- указание ИП суммы расхода, максимально близкой к сумме его дохода, полученного за календарный год;

- заключение плательщиком договоров с перекупщиками или посредниками без разумных для этого экономических причин;

- непредставление налогоплательщиком пояснений в ответ на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности,

непредставление запрашиваемых документов или предоставление им информации об их утрате (уничтожении, порче и т.п.). Если же заявить об утрате документов, то своими пользоваться уже нельзя. Придется обосновывать налоговые обязательства общедоступными источниками и сведениями об аналогичных налогоплательщиках. Налогоплательщики часто говорят о том, что документы сгорели, утонули или похищены. Но в этом случае инспекторы запрашивают справки, которые подтверждают происшествие. Если компании удастся доказать факт происшествия, то штраф за непредставление документов не назначат;

- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах в связи с изменением места нахождения («миграция» между инспекциями);

- заметное отклонение уровня рентабельности по данным бухучета от уровня рентабельности для соответствующей сферы деятельности по данным статистики[3].

Камеральная и выездная проверки имеют одну цель — контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогов в бюджет

Камеральная проверка проводится по каждой декларации, предоставленной налогоплательщиком. По большей части она представляет из себя арифметический подсчет строк в отчетности. Но в определенных ситуациях налоговая инспекция может провести углубленную камеральную проверку, используя при этом все доступные ей мероприятия налогового контроля. В частности, инспекторы направляют налогоплательщику требования о предоставлении документов.

В последнее время налоговые органы больше стараются проводить углубленные камеральные проверки. То есть отслеживать не только арифметическое соответствие строк декларации, а анализировать документы, подтверждающие правильность исчисления того или иного налога [4].

Выездная же налоговая проверка готовится более тщательно. И обычно проверяющие выходят на нее с уверенностью, что у плательщика есть нарушения.

Глубина выездной проверки составляет три года. Очевидно, что она захватит периоды, за которые плательщик представлял отчетность по конкретному налогу.

Нормы налогового законодательства не запрещают проводить выездную проверку после камеральной по одним и тем же налогам. Ведь это две разные формы контроля. У каждой из них свои задачи и процедуры.

Таким образом, выездная проверка не является повторной по отношению к камеральной. Цель последней — своевременное выявление ошибок в отчетности и оперативное реагирование на обнаруженные нарушения.

Выездная проверка — углубленная форма налогового контроля. Она ориентирована на выявление налоговых нарушений, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной проверки.

При проведении выездной проверки налоговый орган основывается не только на доказательствах, полученных в рамках предыдущих камеральных проверок, но и проводит самостоятельные мероприятия налогового контроля.

Сегодня почти во всех выездных проверках налоговики допрашивают свидетелей. Обычно это работники компании, начиная от руководства и заканчивая обслуживающим персоналом. В первую очередь проверяющих интересует информация о контрагентах.

Представители контролирующих органов любят задавать наводящие вопросы и выпытывать нужную им информацию. Зачастую вопросы бывают поставлены некорректно и не могут быть известны опрашиваемому лицу в силу его профессиональной деятельности и должностных обязанностей. Однако удобные для налоговиков ответы могут в дальнейшем стать доказательством вашей недобросовестности.

Защитить себя и свою компанию не так уж сложно, подойти правильно к оптимизации налогов, сохранить деньги в компании и значительно сократить время на поиск решения – реально.

Если компания предпринимает какие-то действия и налоговая нагрузка при этом уменьшается – это схема. Если компания не делает ничего, и налоговая нагрузка тоже уменьшается, то это не схема, а обычная хозяйственная деятельность компании. Начиная от ошибок бухгалтера и контактов с контрагентами совершенно независимыми от компании. Везде, где есть налоговая выгода, они ищут налоговую схему[5].

Если компания предпринимает действия по снижению налоговой нагрузки, нагрузка снижается, но иных целей компания перед собой не ставит, то в этом случае могут налоговую выгоду признать необоснованной. Из этого следует вывод, что любая налоговая схема – опасная. Задача компании – исключить претензии налоговых органов при проверке.

Сократить риски бизнеса позволил и институт налогового мониторинга, который был введен ФНС России в 2015 году. Самой важной чертой мониторинга является его добровольный характер, и он опять же является формой налогового контроля, предметом которого является правильность уплаты налогов, он охватывает все оплачиваемые организацией налоги.

Данные, полученные во время налогового мониторинга, не ограничены во времени и могут привести к искам налоговых органов за другие периоды. Кроме того, полученная информация может использоваться налоговыми органами как источник данных о похожих налогоплательщиках, что делает налоговый контроль привлекательным для налоговых органов. Привлекательность налогового контроля со стороны плательщика обусловлена освобождением от камеральных и полевых инспекций, однако это освобождение не является полным и безусловным.

Налоговый мониторинг - это метод расширенного информационного взаимодействия, в котором организация предоставляет налоговым органам доступ в режиме реального времени к бухгалтерским и налоговым учетным

данным, а взамен получает право в случае сомнений спросить у налогового органа мотивированное мнение о налоговых последствиях транзакций. Режим налогового мониторинга значительно ускоряет разрешение споров о применении налогового законодательства и позволяет налогоплательщику избегать в будущем дополнительных сборов с налогов, пени и штрафов, а также снижает бремя налогового контроля. Если налогоплательщик-организация согласен провести налоговый мониторинг, то нужно обратиться в налоговую инспекцию с заявлением о его проведении[6].

Библиографический список

1. Камеральная налоговая проверка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/proverki/kameralnaya_nalogovaya_proverka.html (дата обращения 03.03.2018).
2. Камеральные проверки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/ (дата обращения 03.03.2018).
3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/ (дата обращения 03.03.2018).
4. Налоговое планирование и оптимизация [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://auditfin.ru/journal/glavnaja-tema/nalogovoe-planirovanie-i-optimizacija/nalogovoe-planirovanie-i-optimizacija/> (дата обращения 03.03.2018).
5. Налоговый мониторинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/ (дата обращения 03.03.2018).
6. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/f579efc1e846c86acedf1433b3fb8817a96a6916/ (дата обращения 03.03.2018).