

Налоговый контроль

Индивидуальные
предприниматели

Стадии предпроверочного анализа

I стадия. Накопление информации в ходе налогового контроля

- Своевременность представления налоговой отчетности
- Своевременность уплаты налогов
- Автоматизированный ввод
- Камеральная проверка (информация о финансово-хозяйственной деятельности)

Стадии предпроверочного анализа

II стадия. Анализ информации

- По общедоступным критериям
- Углубленный анализ перед выездной проверкой

Стадии предпроверочного анализа

II стадия. Анализ информации

- По общедоступным критериям
- Углубленный анализ перед выездной проверкой

Производство по делам о налоговых правонарушениях

СТАТЬИ 100, 101 НК

СТАТЬЯ 101.4 НК

Процедуры по ст. 101.4 НК

10 дней со дня обнаружения фактов нарушения налогового законодательства: **составление и подписание акта** (приказ ФНС от 13.12.2006 № САЭ-3-06/860@) →

10 дней со дня получения акта (НП вправе): представить письменные возражения, приложить (передать в согласованный срок) документы (копии документов) →

10 дней – уведомление о вызове НП (приказ ФНС от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@), **рассмотрение акта**, могут быть привлечены свидетель, эксперт, специалист, **принятие решения** →

Процедуры по ст. 101.4 НК

Решение:

- о привлечении к ответственности;
- об отказе в привлечении к ответственности.

Вступление в силу:

- немедленно после вынесения

10 дней с даты вступления в силу решения:
требование об уплате налога, сбора, пени,
штрафа (приказ ФНС от 01.12.2006 №
САЭ-3-19/825@) (**ст. 69, п. 2 ст. 70 НК**)

Процедуры по ст. 101.4 НК

Вручение решения и требования:

- под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения

Административное правонарушение:

- рассмотрение – глава 29 КоАП РФ
- перечень уполномоченных должностных лиц НО – приказ ФНС от 02.08.2005 № САЭ-3-06/354@.

Статья 100 НК

10 дней после окончания камеральной проверки: **составление и подписание акта** (приказ ФНС от 13.12.2006 № САЭ-3-06/892@) →

5 дней с даты акта: **вручение НП** →

15 дней со дня получения акта (НП вправе): представить письменные возражения,
приложить (передать в согласованный срок) документы (копии документов) →

Процедуры по ст. 101 НК

10 дней – уведомление о вызове НП (приказ ФНС от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@), **рассмотрение акта, ознакомление** НП с материалами дела (в т.ч. допмероприятий), могут быть привлечены свидетель, эксперт, специалист, **принятие решения.**

До 1 месяца может быть продлен срок рассмотрения материалов налоговой проверки по решению руководителя (приказ ФНС от 07.05.2007 № ММ-3-06/281@).

Статья 101 НК

Неявка НП, присутствие которого при рассмотрении необходимо: **решение** об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки (приказ ФНС от 06.03.2007 № ММ-3-06/106@).

Необходимость получения дополнительных доказательств: **решение** о проведении доп. мероприятий налогового контроля (приказ ФНС от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@).

Не более 1 месяца – доп. мероприятия: истребование документов ст. 93, 93.1 НК, допрос свидетеля, экспертиза.

Процедуры по ст. 101 НК

Решение:

- о привлечении к ответственности;
- об отказе в привлечении к ответственности.

Вручение НП:

- **5 дней** со дня вынесения

Вступление в силу:

- **10 дней** со дня вручения
- со дня утверждения вышестоящим НО – в случае подачи апелляционной жалобы в порядке ст. 101.2 НК

Процедуры по ст. 101 НК

10 дней с даты вступления в силу решения: требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа (приказ ФНС от 01.12.2006 № САЭ-3-19/825@).

Административное правонарушение:

- рассмотрение – глава 29 КоАП РФ
- перечень уполномоченных должностных лиц НО – приказ ФНС от 02.08.2005 № САЭ-3-06/354@.

Формат представления налоговой отчетности

Представление отчетности в электронном виде: среднесписочная численность работников за прошлый год превышает 100 человек.

До 2012 г. – приказ Росстата № 278 (п.п. 82 – 87).

С 2012 г. – приказ Росстата от 24.10.2011 № 435 (п.п. 77 – 84).

Процедура – по ст. 101.4

Штраф – по ст. 119.1:

- **200 руб.**

Непредставление расчетов: авансов, сборов, налоговых агентов

- **Производство:** ст. 101.4 НК
- **Штраф:** ст. 126 НК – 200 руб. за каждый документ
- **Административное правонарушение:** п.1 ст. 15.6 КоАП (граждане 100 – 300 руб., должностные лица 300 – 500 руб.)
- **Начало** камеральной налоговой проверки

Непредставление налоговых деклараций

Приостановление операций по счетам и переводов электронных денежных средств (ст. 76 НК):

- **по истечении 10 дней** со дня наступления срока представления декларации – **решение** (приказ ФНС от 01.12.2006 № САЭ-3-19/825@), передача в банк на бумажном носителе или в электронном виде
- **следующий день** после принятия решения – **передача** копии решения НП

Непредставление налоговых деклараций

1. Декларация получена:

- **следующий день** – отмена решения, передача в банк (под расписку, с уведомлением или по ТКС), передача копии НП (под расписку или с уведомлением).

2. Декларация не получена:

- выявление и анализ фактов уклонения от уплаты налогов;
- вопрос о назначении выездной проверки.

Нарушение срока представления налоговых деклараций

3 месяца со дня получения: камеральная проверка →
10 дней после окончания проверки – акт в порядке ст. 100 НК →
производство в порядке ст. 101 НК →
штраф – ст. 119 (5% *неуплаченной* суммы за каждый месяц, min = 1000 руб., max = 30%)
административное правонарушение – ст. 15.5 КоАП (должностные лица – предупреждение или 300-500 руб.).

Камеральная налоговая проверка

- Процедура – ст. 88 НК
- Юридическим фактом, служащим основанием для начала проведения проверки , является поступление в налоговый орган налоговой декларации (расчета)

Камеральная налоговая проверка

Проводится:

- уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа

Камеральная налоговая проверка

Проводится:

- по месту нахождения налогового органа ;
- в течение 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета)

Камеральная налоговая проверка

Проводится на основе:

- налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком,
- а также **других** документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Предмет камеральной проверки

- Своевременность представления
- Сопоставимость показателей
- Взаимоувязка показателей
- Достоверность показателей
- Проверка полноты и качества документов (информации)

Последовательность действий при проведении камеральной проверки

1. Принятие и ввод → автоматизированный контроль: взаимоувязка показателей декларации (расчета) → протоколы ошибок.
2. Автоматизированный камеральный налоговый контроль.
3. Дальнейшая проверка с проведением мероприятий налогового контроля.
4. Оформление результатов проверки:
 - завершение без акта;
 - (или) составление акта в порядке ст.100 НК

Вызов налогоплательщика

Уведомление о вызове налогоплательщика
(плательщика сбора, налогового агента)

(приказ ФНС от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@)

для дачи пояснений (по ошибкам,
противоречиям, несоответствиям) в
случаях, когда требуется его
непосредственная явка.

Основание – **пп.4 п.1 ст. 31 НК.**

Неявка – **п. 1 ст. 19.4 КоАП** (предупреждение
или штраф 500 – 1000 руб. для граждан, 2000
– 4000 руб. для должностных лиц).

Сообщение налогоплательщику

**Если выявлены ошибки, противоречия,
несоответствия, то:**

об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения **или** внести соответствующие исправления в установленный срок.

Форма сообщения (с требованием представления пояснений) – приложение № 3 к Административному регламенту.

Непредставление – п. 1 ст. 19.4 КоАП

Пояснения налогоплательщика (налогового агента, плательщика сборов)

С пояснениями:

вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

Обязанность составить акт проверки

если после рассмотрения
представленных пояснений и
документов **либо** при отсутствии
пояснений налогоплательщика
налоговый орган установит факт
совершения налогового
правонарушения или иного нарушения
законодательства о налогах и сборах.
Акт составляется в порядке **ст. 100 НК.**

Мероприятия налогового КОНТРОЛЯ

- Проверка данных учета и отчетности
- Истребование документов (информации)
- Вызов на основании уведомления
- Сообщение (с требованием представления пояснений)
- Допрос свидетеля
- Экспертиза
- Привлечение специалиста, переводчика
- Запросы в банк
- Осмотр документов и предметов
- Запросы в компетентные органы иностранных государств

Истребование документов, связанных с проведением проверки

- У налогоплательщика (налогового агента, плательщика сборов) – в порядке ст. 93 НК
- У контрагентов проверяемого лица и иных лиц – в порядке ст. 93.1 НК
- У банков – в порядке ст. 86 НК

Истребование документов у налогоплательщика при проведении камеральной проверки

- документы, подтверждающие право налогоплательщиков на заявленные налоговые льготы;
- документы, представление которых вместе с налоговой декларацией (расчетом) предусмотрено НК РФ;
- документы, подтверждающие в соответствии со [статьей 172](#) НК РФ правомерность применения налоговых вычетов - при подаче налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога;
- документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов, связанных с

Требование о предоставлении документов

Может быть передано проверяемому лицу (его законному или уполномоченному представителю):

- лично под расписку
- или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Истребуемые документы

Могут быть представлены проверяемым лицом:

- лично (или через представителя);
- заказным письмом;
- в электронном виде (по установленным форматам) по ТКС.

Порядок истребования и передачи документов по ТКС – **приказ ФНС от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@.**

Проверка уточненной декларации

- Порядок представления – **статья 81 НК**
- При поступлении уточненной декларации (расчета) **до окончания проверки:**
 - проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается;
 - акт проверки не составляется;
 - (и) начинается проверка уточненной декларации (расчета).

Проверка уточненной декларации

- выявленные при проверке ранее поданной декларации обстоятельства анализируют применительно к уточненной декларации;
- документы (сведения) по прекращенной проверке **могут быть** использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика

Анализ налоговой отчетности

- Вид налога
- Период
- Сумма обязательств по первичной декларации (+/-)
- Количество уточненных деклараций, в т.ч. уточняющих налоговые обязательства
- Сумма уточненных обязательств по актуальной декларации по сравнению с первичной (+/-)
- Причина подачи уточненной декларации
- Привлечение к ответственности по ст. 122 НК

Проверка декларации с заявленным возмещением НДС

Отсутствие нарушений:

- 3 дня** с момента окончания проверки – докладная записка (п. 25.5 регламента) →
- 7 дней** по окончании проверки **решение** о возмещении суммы налога (**приказ ФНС от 18.04.2007 № ММ-3-03/239@**), **копия решения** вручается налогоплательщику →
- и решение** о зачете (возврате) налога →
- следующий день**: поручение в ФК на возврат;
- 5 дней**: сообщение НП о принятых решениях.

Проверка декларации с заявленным возмещением НДС

Выявлены нарушения:

- Акт в порядке **ст. 100 НК**
- Производство в порядке **ст. 101 НК**
- Решение о привлечении (отказе в привлечении)
И
 - a) Решение о возмещении полностью **и** решение о зачете (возврате);
 - b) (или) Решение об отказе в возмещении полностью;
 - c) (или) Решение о возмещении частично **и** Решение о зачете (возврате) **и** Решение об отказе в возмещении частично

Окончание проверки декларации по НДФЛ

- Формирование налогового уведомления на уплату авансовых платежей по НДФЛ
- Форма уведомления: **приказ МНС РФ от 27.07.2004 № САЭ-3-04/440@**

Общедоступные критерии

Приказ ФНС РФ от

30.05.2007 №

ММ-3-06/333@

«Об утверждении

Концепции системы

планирования выездных

налоговых проверок»

Для включения в план выездных налоговых проверок

Приоритетными являются НП, в отношении которых у НО имеются сведения:

- об их участии в схемах ухода от налогообложения,
- или схемах минимизации налоговых обязательств,
- и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Общедоступные критерии

- Убыточная деятельность в течение 2-х и более календарных лет
- Доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев
- Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)

Общедоступные критерии

- Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.

Источники информации по ИП:

- сведения о среднесписочной численности;
- справки 2-НДФЛ

Общедоступные критерии

- Приближение (**менее 5%**) к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, влияющих на исчисление налога для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы налогообложения (**2 и более раза в течение календарного года**)

Общедоступные критерии

- Доля профессиональных налоговых вычетов в общей сумме доходов ИП превышает 83%
- Заключение договоров с посредниками без разумных экономических причин
- Непредставление пояснений на уведомление налогового органа

Общедоступные критерии

- «Миграция» между налоговыми органами
- Ведение деятельности с высоким налоговым риском
- Налоговая нагрузка ниже среднего уровня по виду экономической деятельности (Приложение № 3 к Концепции)

Упрощенная система налогообложения

Налоговые риски связаны с:

- необоснованным применением спецрежима;
- искажением (сокрытием) доходов;
- завышением (необоснованным учетом) расходов

Упрощенная система налогообложения

Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

- анализ доходов по стр. 210 декларации на приближение к 60 млн. руб. – по годам;
- анализ численности (не более 100 чел.) – по годам;
- проверка наличия (отсутствия) деклараций по акцизам и НДС – поквартально;
- динамика доходов и расходов – по кварталам и годам;
- сравнение: доходы и расходы в декларации, по выписке банка и кассовой книге;
- поступления на расчетный счет с выделенной суммой НДС

Упрощенная система налогообложения

Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

- **правильность уменьшения единого налога**
 - на страховые взносы – по годам,
 - на авансовые платежи – по годам;
- **полнота исчисления минимального налога;**
- **включение минимального налога в расходы;**
- **перенос убытка на будущее**

Переход с общего режима на УСН (ст. 346.25 НК)

- Определяется остаточная стоимость ОС и НМА (в оплаченной части) по правилам главы 25 НК
- В последнем налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН:
 - восстанавливается принятый к вычету НДС в порядке пп.2 п.3 ст. 170 НК и включается в состав прочих расходов (по ст. 264 НК);
 - НДС с авансов полученных подлежит вычету **при условии** возврата суммы НДС покупателям

Переход с УСН (доходы) на УСН (доходы минус расходы)

- Остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН (доходы), не определяется
- Остаточная стоимость ОС, приобретенных и до перехода на УСН, включается в расходы на УСН (доходы минус расходы)

Переход с УСН на общий режим

- Суммы НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), не отнесенные в расходы в период применения УСН, принимаются к вычету при переходе на ОРН.

Переход с общего режима на ЕСХН

Суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам, ОС, НМА, имущественным правам), которые будут использоваться в деятельности на ЕСХН, перед переходом на ЕСХН **восстанавливать не надо (пп.2 п.3 ст. 170 НК РФ).**

Переход с общего режима на ЕНВД

Суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам, ОС, НМА, имущественным правам), которые будут использоваться в деятельности на ЕНВД, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на ЕНВД (пп.2 п.3 ст. 170 НК РФ).

НДФЛ

Налоговые риски:

- искажение (сокрытие) доходов;
- завышение профессиональных
ВЫЧЕТОВ

НДФЛ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

- Динамика доходов и расходов, выявление нехарактерных отклонений, сравнение темпов роста доходов и расходов
- Анализ доходов: 3-НДФЛ, НДС, выписки банка, касса
- Структура профессиональных вычетов
- Анализ расходов по книге учета доходов и расходов
- Сравнение расходы по книге, выпискам банка и кассе
- Сравнение с аналогичным налогоплательщиком
- Проверка листа Е (имущественные вычеты)

Темпы роста

Показатель	2009	2010	2011
Доходы	3 100 000	4 000 000	5 200 000
<i>Темп роста</i>	-	1,29	1,3
Расходы	1 800 000	2 500 000	3 900 000
<i>Темп роста</i>	-	1,39	1,56
<i>Соотношени е темпов роста затрат над доходами</i>	-	1,08	1,2

Структура профессиональных вычетов

Показатель	2010 год	доля	2011 год	доля	изменени е
Материальные расходы	1 700 000	68%	3 100 000	79%	+ 11%
Амортизация	100 000	4%	100 000	3%	- 1%
Оплата труда	500 000	20%	500 000	13%	- 7%
Прочие расходы	200 000	8%	200 000	5%	- 3 %
Итого	2 500 000	100%	3 900 000	100%	х

Анализ доходов ИП из разных ИСТОЧНИКОВ

Источник	Доходы	Отклонения от 3-НДФЛ	Причина отклонений
3-НДФЛ		х	х
Декларация по НДС Книги продаж (ст. 145)			
Декларация по акцизам			
Расчетный счет			
Кассовая книга			
Фискальный отчет ККТ			
Книга учета доходов и расходов			
ПИК «Таможня»			
Аналогичный налогоплательщик			

НДС

анализ ФХД по годам и кварталам

- положения учетной политики;
- динамика и структура налогооблагаемых оборотов, нехарактерные отклонения;
- динамика и структура вычетов НДС, нехарактерные отклонения;
- сравнение: темпы роста налоговой базы и вычетов;
- анализ отдельных показателей декларации

ЕНВД

Риски:

- неправомерное применение ЕНВД;
- искажение физических показателей;
- отсутствие или неправильное ведение отдельного учета при совмещении разных режимов налогообложения

ЕНВД

Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

- правомерность применения ЕНВД;
- динамика физических показателей по годам и кварталам;
- правильность применения физических показателей;
- отдельный учет: доходов и расходов, имущества, обязательств, «входного» НДС