

Виды контрольной работы:

- Выездная налоговая проверка;
- Камеральная налоговая проверка;
- Иные мероприятия налогового контроля;
- Контроль за применением ККТ;
- Контроль за соблюдением валютного законодательства;
- Контроль в рамках осуществления деятельности как регистрирующего органа;
- Предпроверочный анализ;
- Ценовой контроль;
- Контроль в рамках осуществления деятельности как уполномоченного органа.

Предпроверочный анализ

- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

Предпроверочный анализ

- Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц;
- В том числе истребование информации по счетам собственников бизнеса и директоров;
- Анализ банковской информации на предмет, кто за кого платит, для принятия соответствующих решений.

Предпроверочный анализ

- В случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

Камеральная налоговая проверка

Цель - контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах.

Предмет - налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом (далее - налогоплательщик), а также другие документы о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

Иные документы, используемые при проведении камеральной налоговой проверки

- ранее представленные налоговые декларации (расчеты);
- документы, полученные налоговым органом с первоначальной налоговой декларацией (расчетом) - при проведении камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации (расчета);
- документы, ранее полученные (составленные) в ходе выездных и камеральных налоговых проверок, иных мероприятий налогового контроля;
- документы, полученные налоговым органом при осуществлении им иных функций, законодательно отнесенных к компетенции налоговых органов (по валютному контролю, проверок контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и т.д.);
- решения (постановления) налоговых органов;
- заявления и сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц;
- материалы, полученные от правоохранительных и иных органов, от внебюджетных фондов, в том числе в соответствии с ведомственными соглашениями с ФНС России, региональными ведомственными соглашениями и т.д.;
- иные документы и сведения, полученные на законных основаниях, в том числе указанные в методологических документах ФНС России о проведении предпроверочного анализа налогоплательщика.

Информационные ресурсы, используемые при проведении проверки:

Справочник кредитных организаций, Банковские счета, недействительные паспорта, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Ограничения, Транспорт, Сведения о лицензиях и осуществлении деятельности в сфере недропользования (Недра), Банк-Обмен, Сведения из Банка России, ФСС, Взаимодействие с ФМС России (работодатели и иностранные ФЛ), Таможня Ф, Сведения о лицах, отказавшихся в суде от участия в организации, Справочник "Физические лица, в отношении которых имеются вступившие в силу постановления судов о назначении административного наказания в виде дисквалификации либо приговоры судов о назначении наказания в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью" и Реестр дисквалифицированных лиц (СЛПФЛ и РДЛ), Госреестр ККТ, Учет схем уклонения от налогообложения, Расчеты с бюджетом, Среднесписочная численность работников, журнал регистрации предоставленных имущественных налоговых вычетов, Сведения о физических лицах, Взаимодействие с ФМС России (российский паспорт), Журнал принудительного взыскания недоимки, диагностика и анализ (Диана), автоматизированная система контроля работы налоговых органов по обеспечению процедур банкротства (Контроль ОПБ), Журнал зачетов и возвратов, Журнал обеспечения процедуры банкротства (Журнал ОПБ), Исполнение - Зависшие платежи (сведения о денежных средствах, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков банками, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов), Росфиннадзор, Участники электронного документооборота счетов-фактур, Таможенный союз - обмен (сведения об уплаченных косвенных налогах при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе), Истребование документов, Мониторинг внешнеэкономической деятельности, Мониторинг стратегических предприятий ("Стратеги"), Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций, ИП "Трансфертная цена", Приостановление операций по счетам, Однодневки, Риски, Предпроверочный анализ налогоплательщиков и другие информационные ресурсы налоговых органов,

- а также информационные ресурсы третьих лиц (например, СПАРК - "Система профессионального анализа рынков и компаний", Информационно-аналитическая система FIRA.PRO, поисковая система по предприятиям России "Коммерсантъ КАРТОТЕКА" и пр.).

Основные направления проведения камеральной

проверки:

- а) проверка сопоставимости показателей налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода;
- б) взаимосвязка показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью;
- в) проверка достоверности показателей налоговой декларации (расчета) на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации.

Камеральные налоговые проверки проводятся в следующем порядке:

принятие и ввод в автоматизированную информационную систему налоговых органов данных всех налоговых деклараций (расчетов), представляемых на бумажных носителях и в электронном виде по ТКС;

Автоматизированный арифметический контроль проводится с использованием внутридокументных контрольных соотношений.

Ежедневно формируются протоколы ошибок взаимоувязки показателей налоговых деклараций и при необходимости распечатываются;

автоматизированный камеральный контроль, осуществляемый отделом камеральных проверок, в отношении всех представленных налоговых деклараций (расчетов).

Работники отдела камеральных проверок ежедневно формируют протоколы ошибок взаимоувязки показателей налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности, иных документов и информации, поступающей в налоговые органы, и при необходимости их распечатывают.

Дальнейшая проверка с проведением мероприятий налогового контроля.

Оформление результатов проверки актом налоговой проверки в соответствии со [статьей 100 НК РФ \(при выявлении нарушений\)](#).

В ходе камеральной налоговой проверки инспекция вправе истребовать пояснения от налогоплательщика, который их обязан представить в течение 5 рабочих дней и вправе истребовать первичные документы, регистры учета и т.д.

Выездная налоговая проверка

*Целью выездной
налоговой
проверки
является
контроль за
соблюдением
налогоплатель-
щиком
законодательс-
тва о налогах и
сборах.*

- **Предметом
выездной
налоговой
проверки
являются
проверяемые
налоги (один или
несколько).**

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица, подписываемое руководителем (заместителем руководителя) соответствующего налогового органа.

Основания для привлечения сотрудников ОВД:

при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении налога на добавленную стоимость, акциза (зачета или возврата иного налога) или признаков необоснованного предъявления налога на добавленную стоимость, акциза к возмещению;

при выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки совершения преступлений, предусмотренных ст.ст.198-199.2 УК РФ, в том числе:

- если после вынесения налоговым органом решения о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщиком предпринимаются действия, направленные на уклонение от налогового контроля, на затруднение налогового контроля либо иные действия, имеющие признаки активного противодействия проведению выездной налоговой проверки ("миграция" организации, смена учредителей и (или) руководителей организации, реорганизация, ликвидация организации и т.д.);
- при обнаружении в ходе проведения предпроверочного анализа или налоговой проверки наличия в цепочке приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) фирм-"однодневок", используемых в целях уклонения от уплаты налогов, в том числе зарегистрированных на номинальных учредителей (имеющих номинальных руководителей), зарегистрированных по утерянным паспортам и пр.;

при обнаружении признаков неправомерных действий при банкротстве, преднамеренного и фиктивного банкротства налогоплательщика.

Глубина выездной налоговой проверки - три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

НК РФ предусмотрено единственное исключение - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Ограничения по количеству проверок

НК РФ устанавливает запрет на право налоговых органов проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

ИСКЛЮЧЕНИЕ: принятия решения руководителем ФНС России о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика либо по месту нахождения налогового органа в случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки.

Основания для проведения повторных выездных налоговых проверок:

- вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- налоговым органом, ранее проводившим проверку, - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;
- в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика.

Срок проведения выездной налоговой проверки

исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух календарных месяцев.

Срок проведения выездной налоговой проверки может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев

Основания для приостановления выездной налоговой проверки:

- 1) истребования документов (информации) в соответствии с п.1 ст. 93.1 НК РФ (приостановление проведения выездной налоговой проверки по данному основанию допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы);
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Документы, подвергающиеся анализу, исследованиям, сопоставлению

учредительные документы организации (ее устав и (или) учредительный договор); имеющиеся в наличии лицензии; приказы об учетной политике, включая утвержденные рабочие планы счетов бухгалтерского учета, приказы об учетной политике для целей налогообложения, приказы о кредитной политике; налоговые декларации (расчеты); регистры налогового учета; счета-фактуры; книги покупок; книги продаж; журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость; книги учета доходов и расходов; книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций; иные документы, относящиеся к налоговому учету; бухгалтерская отчетность организации; регистры бухгалтерского учета; договоры (контракты), приложения и дополнительные соглашения к ним; банковские и кассовые документы; накладные; путевые листы; перевозочные документы; акты приема-передачи; акты выполненных работ.

счет-фактура (первичный документ)



Регистры налогового учета



налоговые декларации

Информационные ресурсы, используемые при проведении проверки:

Справочник кредитных организаций, Банковские счета, недействительные паспорта, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Ограничения, Транспорт, Сведения о лицензиях и осуществлении деятельности в сфере недропользования (Недра), Банк-Обмен, Сведения из Банка России, ФСС, Взаимодействие с ФМС России (работодатели и иностранные ФЛ), Таможня Ф, Сведения о лицах, отказавшихся в суде от участия в организации, Справочник "Физические лица, в отношении которых имеются вступившие в силу постановления судов о назначении административного наказания в виде дисквалификации либо приговоры судов о назначении наказания в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью" и Реестр дисквалифицированных лиц (СЛПФЛ и РДЛ), Госреестр ККТ, Учет схем уклонения от налогообложения, Расчеты с бюджетом, Среднесписочная численность работников, журнал регистрации предоставленных имущественных налоговых вычетов, Сведения о физических лицах, Взаимодействие с ФМС России (российский паспорт), Журнал принудительного взыскания недоимки, диагностика и анализ (Диана), автоматизированная система контроля работы налоговых органов по обеспечению процедур банкротства (Контроль ОПБ), Журнал зачетов и возвратов, Журнал обеспечения процедуры банкротства (Журнал ОПБ), Исполнение - Зависшие платежи (сведения о денежных средствах, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков банками, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов), Росфиннадзор, Участники электронного документооборота счетов-фактур, Таможенный союз - обмен (сведения об уплаченных косвенных налогах при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе), Истребование документов, Мониторинг внешнеэкономической деятельности, Мониторинг стратегических предприятий ("Стратеги"), Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций, ИР "Трансфертная цена», Приостановление операций по счетам, Однодневки, Риски, Предпроверочный анализ налогоплательщиков и другие информационные ресурсы налоговых органов,

- а также информационные ресурсы третьих лиц (например, СПАРК - "Система профессионального анализа рынков и компаний", Информационно-аналитическая система FIRA.PRO, поисковая система по предприятиям России "Коммерсантъ КАРТОТЕКА" и пр.).

методы проверки:

- **Сплошной**
- **Выборочный**

В ходе проведения проверки документов налогоплательщика и информации о налогоплательщике контролируются, в частности, вопросы:

- проверка сведений и получение доказательств нарушений законодательства о налогах и сборах, признаки совершения которых были выявлены в ходе камеральных проверок, предпроверочного анализа, анализа сведений, полученных при исполнении поручений об истребовании документов у налогоплательщика, сведений, полученных от правоохранительных органов или иных внешних источников;
- соответствие показателей, отраженных в налоговых декларациях (расчетах), в том числе уточненных, регистрам налогового учета, книгам продаж, книгам покупок (дополнительным листам к ним), регистрам бухгалтерского учета, первичным учетным и другим документам. При этом:
- а) проводится общий анализ деятельности и организации учета налогоплательщика, определяются виды деятельности и хозяйственные операции, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на формирование налогооблагаемой базы или свидетельствуют о наличии объектов налогообложения, определяются регистры налогового и бухгалтерского учета, получение которых необходимо для проверки, планируется очередность контрольных мероприятий;
- б) анализируется организация учета, документооборота и внутреннего контроля по основным видам деятельности, оценивается возможность выявления оборотов (доходов), не отраженных в учете или в налоговых декларациях, определяются контрольные мероприятия, необходимые (достаточные) для проверки;
- в) оценивается возможность и необходимость применения расчетного метода определения сумм налогов в случае отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

г) проводится анализ соответствия показателей налоговых деклараций (расчетов), регистров налогового и бухгалтерского учета, отражающих объемы производства и реализации товаров (работ, услуг) данным об использованных на их производство (реализацию) энергетических и материальных ресурсов (в том числе сырья, комплектующих, вспомогательных и расходных материалов, тары), сведениям о расходах на сбыт, хранение и транспортировку товаров, в том числе, полученным от контрагентов;

д) проводится анализ приказов об учетной политике для целей налогообложения и фактически применяемого порядка ведения раздельного учета операций (объектов налогообложения) с целью выявления систематических ошибок и нарушений при совершении операций, по которым НК РФ [установлены требования о ведении раздельного учета](#);

е) проверяется соответствие содержания представленных договоров фактическим обстоятельствам исполнения сделок, оценивается необходимость изменения юридической квалификации сделок налогоплательщика, как это предусмотрено [статьей 45 Кодекса](#);

ж) проводится анализ движения средств в российской и иностранной валютах, документов строгой отчетности, движения иных ценностей, находящихся в кассе, на счетах в банках на территории Российской Федерации и за рубежом, ценных бумаг, расчетов через третьих лиц;

з) выявляются нестандартные и (или) нетипичные для проверяемого налогоплательщика хозяйственные (финансовые) операции, не связанные с ведением основной деятельности, наиболее крупные и (или) сложные (многоступенчатые) сделки, проводится анализ налоговых последствий и вероятности (возможности) получения необоснованной налоговой выгоды в результате совершения таких операций, проводятся необходимые для выяснения фактических обстоятельств совершения сделок контрольные мероприятия, проверяется правильность исчисления и уплаты налогов при совершении подобных сделок;

и) выявляются доходы, полученные в денежном или в натуральном выражении, связанные с реализацией, внереализационные доходы, увеличивающие налоговую базу ([пункт 2 статьи 153](#), и) выявляются доходы, полученные в денежном или в натуральном выражении, связанные с реализацией, внереализационные доходы, увеличивающие налоговую базу ([пункт 2 статьи 153](#), [статья 162](#), и) выявляются доходы, полученные в денежном или в натуральном выражении, связанные с реализацией, внереализационные доходы, увеличивающие налоговую базу ([пункт 2 статьи 153](#), [статья 162](#), [пункт 2 статьи 249](#), и) выявляются доходы, полученные в денежном или в натуральном выражении, связанные с реализацией, внереализационные доходы, увеличивающие налоговую базу ([пункт 2 статьи 153](#), [статья 162](#), [пункт 2 статьи 249](#), [пункт 1 статьи 210 Кодекса](#)), [операции, связанные с безвозмездным выбытием \(получением\) активов, оказанием \(получением\) услуг, списанием задолженности \(освобождением от обязательств\), безвозмездной передачей \(получением\) имущественных прав по основаниям, не связанным с исполнением возмездных договоров, проверяется правильность определения доходов, налоговой базы, сумм расходов и вычетов](#);

к) проверяется правильность исчисления налогов по операциям, связанным с исполнением договоров комиссии, поручения, агентских и иных подобных договоров, обоснованность квалификации договоров, проводятся

обоснованность получения налоговой выгоды по сделкам с контрагентами-перекупщиками или посредниками (через "цепочки контрагентов"), совершенным с высоким налоговым риском, имеющим признаки нереальных хозяйственных операций, хозяйственных операций, учтенных не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или совершенных без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели), которые могли привести к получению необоснованной налоговой выгоды, проводятся контрольные мероприятия, необходимые для получения доказательств необоснованности получения налоговой выгоды; обнаружение фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 105.16 Кодекса, в случае их обнаружения - совершение действий по извещению ФНС России о факте выявления контролируемых сделок и одновременному направлению полученных сведений о таких сделках, в соответствии с методическими рекомендациями ФНС России по данному вопросу;

обоснованность применения предусмотренных законодательством о налогах и сборах налоговых ставок, льгот, правильность исчисления сумм налогов, подлежащих уплате;

выполнение налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и (или) перечислению налога;

иные вопросы исполнения законодательства о налогах и сборах.

Момент окончания выездной
налоговой проверки

составление справки об
окончании проверки, которая
вручается налогоплательщику.

Налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений ([подп. 4 п.1 ст.31 НК РФ](#)):

- в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов;
- в связи с налоговой проверкой;
- в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений ([подп. 4 п.1 ст.31 НК РФ](#)):

- в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов;
- в связи с налоговой проверкой;
- в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Инвентаризация имущества налогоплательщика осуществляется в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утвержденным приказом Минфина России и МНС России от 10.03.1999 N 20н/ГБ-3-04/39.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Направление налоговым органом запросов в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке, об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), об операциях на счетах, по вкладам (депозитам), об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств (п.2 ст. 86 НК РФ)

Направление налоговым органом запросов в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке, об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), об операциях на счетах, по вкладам (депозитам), об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств (п.2 ст. 86 НК РФ)

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

Налоговые органы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории (подпункт 6 пункта 1 статьи 31 НК РФ).

Должностное лицо
налогового органа,
проводящее налоговую
проверку, вправе
истребовать у проверяемого
лица необходимые для
проверки документы.

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) у контрагента или у иных лиц, располагающих этими документами (информацией), в том числе информации относительно конкретной сделки у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку (пункт 1 статьи 94 НК РФ).

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт (пункт 1 статьи 95 НК РФ).

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела (пункт 1 статьи 96 НК РФ).

Подача возражения на акты налоговых проверок

В течение одного месяца со дня получения акта в случае несогласия с фактами, изложенными:

в акте налоговой проверки (п.6 ст.100 НК РФ),

в акте об обнаружении фактов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях (п.5 ст.101.4 НК РФ)

Можно представить письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

Возражения - это письменное обращение в налоговый орган, выражающее несогласие с актом налоговой проверки (п.6 ст.100 НК РФ) или актом об обнаружении фактов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях (п.5 ст.101.4 НК РФ).

Вынесение решения о привлечении к налоговой ответственности (об отказе в привлечении); решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля; решения о применении обеспечительных мер.

В налоговом законодательстве закреплен обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров для решений по камеральным и выездным налоговым проверкам (п.2 ст.138 НК РФ). Это значит, что обжаловать решение по результатам налоговой проверки в суд, можно только после обращения с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

Апелляционной жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам проведения камеральной или выездной налоговой проверки, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права.

Жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

Каждый вправе обжаловать решения налогового органа по налоговым проверкам, если по его мнению они нарушают его права (ст.137 НК РФ). Жалоба (апелляционная жалоба) подается в вышестоящий налоговый орган, но через налоговый орган чье решение обжалуется. То есть жалоба направляется в адрес налогового органа вынесшего оспариваемое решение, и именно он направит ее в вышестоящий налоговый орган (п. 1 ст.139 НК РФ).

Примеры иных ненормативных актов налоговых органов, действий/ бездействия налоговых органов которые могут быть обжалованы:

отказ в возврате налога;

решение о приостановлении операций по счетам;

требование об уплате налога, пени или штрафа;

решение о взыскании налога;

отказ в предоставлении налогового вычета;

и иные.

Жалоба подается в вышестоящий налоговый орган, но через налоговый орган чьи документы, действия/бездействие обжалуется. То есть жалоба направляется в адрес налогового органа вынесшего оспариваемый документ, совершившего оспариваемое действие или допустившего неправомерное бездействие, и именно он направит ее в вышестоящий налоговый орган.

Преимущества досудебного разрешения налоговых споров
отсутствие необходимости уплаты госпошлины и судебных расходов;
простота оформления жалобы;
жалоба рассматривается в сжатые сроки;
сжатые сроки исполнения решения по жалобе.

Узнать о жалобе или обращении

Сервис «Узнать о жалобе» предоставляет возможность организациям и физическим лицам получать информацию о ходе и результатах рассмотрения обращений (жалоб, заявлений, предложений).

Сервис «Решения по жалобам»

Подведомственность
налоговых споров
арбитражным судам
и судам общей
юрисдикции

Подготовка к
судебному процессу:
применение
обеспечительных
мер в налоговых
спорах

Контроль правильности применения ККТ

Идея его реформирования на основе применения современных автоматизированных систем.

Основные положения предлагаемой системы – это:

- Передача информации о расчетах в электронном виде в адрес налоговых органов через оператора фискальных данных.
- Электронная регистрация ККТ без посещения налогового органа и без физического предоставления ККТ.
- Построение системы гарантированного выявления нарушений на основе автоматизированного анализа информации о расчетах, выявления зон риска совершения правонарушений и проведения точечных результативных проверок.
- Вовлечение покупателей в гражданский контроль.

Контроль в рамках осуществления деятельности как регистрирующего органа

Право проводить проверку достоверности сведений, внесенных в ЕГРЮЛ;

Право приостановления срока государственной регистрации;

Право внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений.

Контроль в рамках осуществления деятельности как уполномоченного органа:

- Право применять штрафные санкции за неподанное заявление о банкротстве (часть 5 статьи 14.13, статья 23.5 КоАП). За повторное такое нарушение в течение одного года арбитражный суд по обращению налогового органа может дисквалифицировать виновных должностных лиц (часть 5.1 статьи 14.13 КоАП).
- Право составлять протоколы об административном правонарушении за неисполнение судебного акта, которым контролирующее должника лицо привлечено к субсидиарной ответственности. Арбитражный суд по результатам рассмотрения таких протоколов сможет дисквалифицировать нарушителей (часть 8 статьи 14.13 КоАП).

Спасибо за внимание!