

Налоговые проверки- правила игры



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

Требования к налоговому контролю

1. Законность.
2. Гласность.
3. Объективность и документальность.
4. Обязательность исполнения требования налогового органа.
5. Недопустимость избыточного или неограниченного по времени налогового контроля.



Самые важные права налогоплательщика

**НЕ ВЫПОЛНЯТЬ НЕЗАКОННЫЕ
ТРЕБОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ
(пп.11 п.1 ст.21 НК РФ)**

**ПРЕДСТАВЛЯТЬ СВОИ ИНТЕРЕСЫ ЛИЧНО
ИЛИ ЧЕРЕЗ СВОЕГО ПРЕДСТАВИТЕЛЯ (НА
ОСНОВАНИИ ДОВЕРЕННОСТИ) (пп.6 п.1
ст.21 НК РФ)**



Виды налоговых проверок

Камеральные



Выездные



Камеральная проверка ст.88 НК



Права налогового органа

- Потребовать пояснения
- Опрос свидетелей
- Истребовать документы у третьих лиц
- Потребовать документы в определенных случаях
- Вызвать на комиссию

Обязанности налогового органа

- При выявлении ошибок, несоответствий сообщить налогоплательщику и затребовать пояснений



Срок камеральной проверки

3 месяца

п.2 ст.88 НК РФ



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

Процесс проверки

- Начало проверки (день подачи декларации)
- Срок проверки 3 месяца
- Окончание проверки (выявлено или нет правонарушение)

Проверяемый период
(период, за который
подана декларация)



Этапы проверки

1. Визуальный контроль, форматно-логический контроль.

(10 рабочих дней- выявление нарушителей, 5 рабочих дней- приостановление операций по счетам)

2. Проверка, анализ, сопоставление данных.



Нарушение сроков сдачи декларации. ШТРАФ- Ст.119

БЫЛО ДО 01.01.2014

СРОК ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТЫ

НАЛОГА В РАЗМЕРЕ 500 ТЫС.

20.07

ФАКТ. НАЛОГ УПЛАЧЕН

23.07

ДЕКЛАРАЦИЯ СДАНА

24.07

ШТРАФ- 1000 РУБ.

Нарушение сроков сдачи декларации. ШТРАФ- Ст.119

СТАЛО ПОСЛЕ 01.01.2014

СРОК ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТЫ

НАЛОГА В РАЗМЕРЕ 500 ТЫС.

20.07

ФАКТ. НАЛОГ УПЛАЧЕН

23.07

ДЕКЛАРАЦИЯ СДАНА

24.07

ШТРАФ 5% ОТ 500
ТЫС. РУБ.=

25000 РУБ.

ПОЯСНЕНИЯ

**Уведомление
РАСХОЖДЕНИЯ И
НЕЯСНОСТИ !!!**

**5
рабочих
дней**

Документы

ТРЕБОВАНИЕ

Документ определенной формы;

Документы должны относиться к предмету проверки;

Должны быть четко определены.

10 рабочих дней

ИЗМЕНЕНИЯ- ДОПОЛНЕНИЯ

С 01.01.2014

Н.о. имеет право требовать

пояснения:

1. подана «уточненка» с уменьшенной суммой;

2. при убытках в декларации

Н.п. обязан их в этом случае представить 5 рабочих дней.

Н.О. ИМЕЕТ ПРАВО ТРЕБОВАТЬ ДОКУМЕНТЫ В РАМКАХ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

КОГДА?:

1. Льготы (п.6 ст.88 НК, п.1 ст.56, п.14 Пленум ВАС от 30.05.14 №33);
2. НДС к возмещению (п.8 ст.88);
- 3.НДПИ;
4. участник договора инвестиционного товарищества;
5. уточненная декларация с уменьшенной суммой налога или с убытком по истечении двух лет.



NEW!!! С 01.01.2015 п.8.1 ст.88

**«углубленная»
камеральная
проверка по НДС**



«Углубленная» проверка по НДС с 01.01.2015

- * 1. при выявлении несоответствий, противоречий-счета-фактуры и все первичные документы (но 3 месяца!!!);
- * 2. осмотр при:
 - возмещение НДС;
 - несоответствия и противоречия.



ВНИМАНИЕ- ОСМОТР!



**В рамках камеральной проверки
ЗАПРЕЩЕН (п.24 Пленум ВАС №57)**

«Встречка» ст.93.1

**Проверяют не вас, проверяют
вашего контрагента.**

- документы, информацию в отношении контрагента;
- документы, информацию по сделке.

**(ТРЕБОВАНИЕ(ОБОСНОВАННОЕ)+ КОПИЯ
ПОРУЧЕНИЯ Н.О. ВАШЕГО КОНТРАГЕНТА)**



Штрафы по ст.93.1 «документы по встрече»

- * - непредоставление документов – штраф 10000 руб. (юр.л. и ИП) (ст.126) + штраф 1000 руб. (физ.л.);
- * - непредоставление информации – штраф 5000 руб. (ст.129.1).



ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС= ФАКТИЧЕСКИЙ АДРЕС

!!!!!!!!!!!!



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

Арсенал налогового органа:

1. Банк-Обмен
 2. Паспорта
 3. ЕГРЮЛ/ЕГРИП/ЕГРН
 4. ГИБДД
 5. ФСС
 6. ПФР
 7. ФМС
 8. Таможня
 9. реестр ККТ
 10. Журнал регистрации имущ.вычетов
 11. банкротства
 12. Росфиннадзор
- Единая АИС «Налог» и АСК НДС-2015 год

Окончание камеральной налоговой проверки

Есть нарушения



Акт налоговой проверки

Нет нарушений



Жизнь продолжается



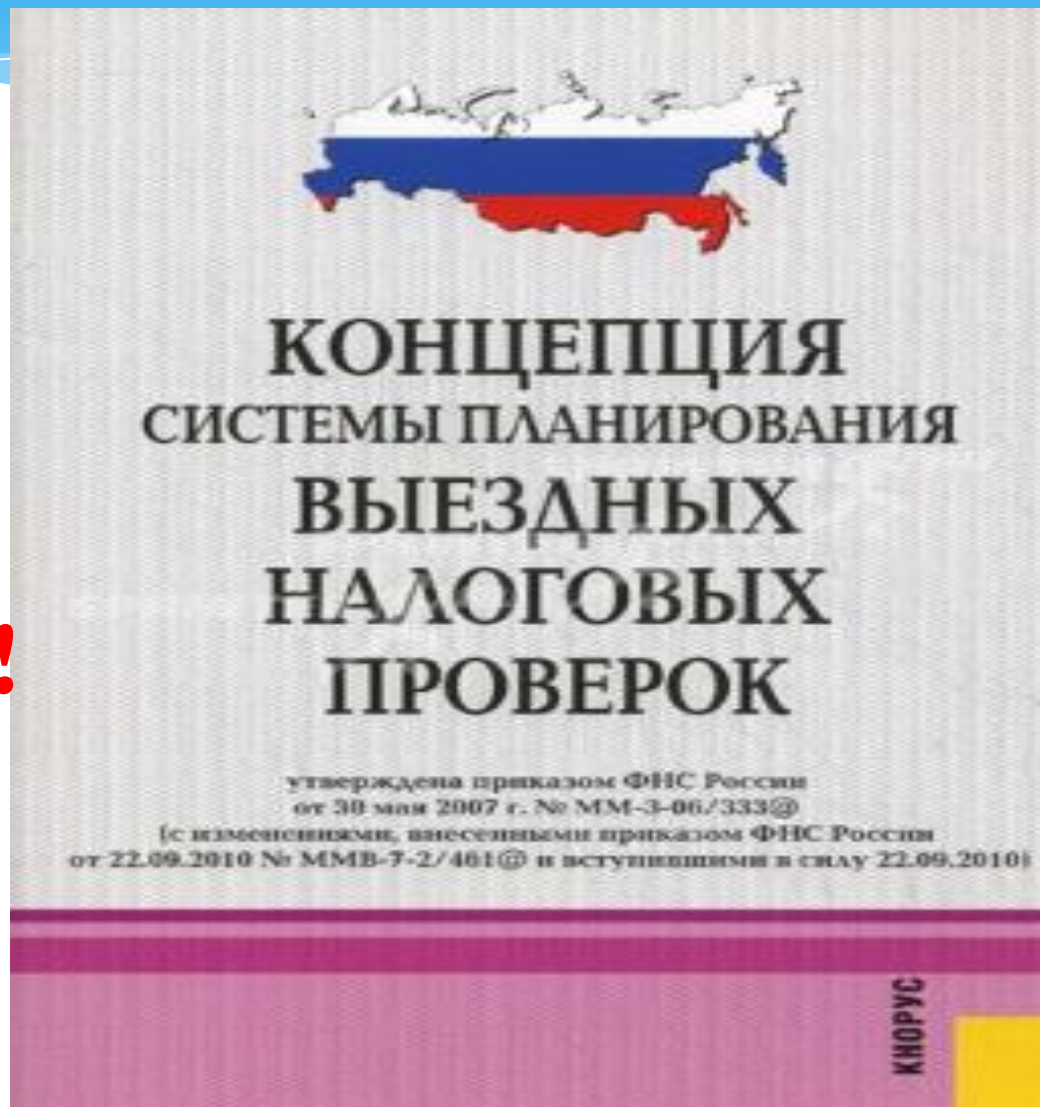
Внимание!

Письмо от 16.07.2013
№АС-4-2/12705 «О
рекомендациях по
проведению камеральных
налоговых проверок»



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

Кого проверяют?



12 критериев!!!

«Красные» флажки для инспектора

1. Низкая налоговая нагрузка
 2. Убыточность
 3. Вычеты по НДС (89%)
 4. расходы растут быстрее доходов
 5. низкие зарплаты
 6. предельные величины по спецрежимам
 7. расходы ИП приближены к его доходам
 8. цепочки контрагентов без видимой деловой цели
 9. непредоставление пояснений
 10. «миграция»
 11. низкая рентабельность
 12. ведение деятельности с высоким налоговым риском
- [www.nalog.ru/налогообложение в РФ/контрольная работа/](http://www.nalog.ru/налогообложение%20в%20РФ/контрольная%20работа/) выездные проверки/концепция

НЕФОРМАЛЬНЫЕ КРИТЕРИИ

1. Большой оборот и малое количество сотрудников.
2. представление уточненных деклараций.
3. взаимозависимость из названий
4. большая переплата по налогам
5. известность «номинального» директора
6. «однодневки»
7. реклама, сайты
8. все «непонятные» операции- векселя, уступки, беспроцентные займы

ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

Отличие выездной от камеральной проверки

- На территории налогоплательщика
- На основании Решения
руководителя (заместителя
руководителя) налогового органа



Процесс выездной проверки

- Решение о
• проведении
• ВМП
- Проверка
• мероприятия налогового контроля
- Окончание проверки
• Составление справки



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

СРОК ПРОВЕРКИ

2 месяца (м. б. продлен до 6 мес.)

Приостановление проверки (до 9 мес.)



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ПРОВЕРКИ

- для истребования документов по «встречке»;
- для получения информации от иностранных государств;
- для проведения экспертиз;
- для перевода на русский язык документов



ПОВТОРНЫЕ ПРОВЕРКИ

- 1. Проверяет вышестоящий налоговый орган в порядке контроля нижестоящего налогового органа;**
- 2. Если налогоплательщик подал уточненную декларацию за проверенный период, в которой указана сумма налога к уменьшению;**
- 3. При реорганизации или ликвидации организации.**

Внимание !
Письмо ФНС от 25 июля 2013г.
№ АС-4-2/13622@

**«О рекомендациях по
проведению выездных
налоговых проверок»**



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>

Три универсальных вопроса при проверке

- Кто пришел? (проверяем удостоверения)

- Зачем пришел? (проверяем Решение о проведении проверки)

- Как пришел?
(памятка, психологическая подготовка сотрудников)

ПРОВЕРКА ИЗ
НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ



ТАКТИЧЕСКИЕ ДЕЙСТВИЯ

1. Назначить ответственного за взаимодействие с проверяющими сотрудника;
2. Всех сотрудников предупредить о выездной проверке;
3. Регулярно проводить инструктаж;
4. Сделать копию Решения о выездной налоговой проверке;
5. Представляйте только то, что просят;
6. Не давайте доступ к электронным базам.



3 ОГРАНИЧЕНИЯ

1. по предмету проверки;
2. по проверяемому периоду;
3. по количеству проверок.



Контрольные мероприятия

- * Допрос свидетелей
- * Осмотр помещений, предметов
- * Истребование документов
- * Выемка документов
- * Проведение экспертизы
- * Инвентаризация



Участие свидетеля (ст. 90 НК РФ)

РУКОВОДИТЕЛИ, ГЛАВНЫЕ БУХГАЛТЕРЫ

РАБОТНИКИ

УЧРЕДИТЕЛИ

РУКОВОДИТЕЛИ, УЧРЕДИТЕЛИ КОНТРАГЕНТОВ

ШТРАФ ЗА НЕЯВКУ- 1000 руб. (ч.1 ст.128 НК)

ЗА ЛОЖНЫЕ ПОКАЗАНИЯ- 3000 руб. (ч.2 ст.128 НК)

ВАЖНО!

- **СВИДЕТЕЛЬСКИЕ ПОКАЗАНИЯ НЕ МОГУТ БЫТЬ ЕДИНСТВЕННЫМ ДОКАЗАТЕЛЬСТВОМ;**
- **СВИДЕТЕЛЬСКИЕ ПОКАЗАНИЯ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПОЛУЧЕНЫ В РАМКАХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ;**
- **ЕСЛИ НАРУШЕНА СТ.90 НК РФ, ТО СВИДЕТЕЛЬСКИЕ ПОКАЗАНИЯ НЕ МОГУТ ЯВЛЯТЬСЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВОМ ПО ДЕЛУ О НАЛОГОВОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ.**

Осмотр (ст. 92 НК РФ)

ОБЪЕКТЫ ОСМОТРА- производственные, складские, торговые, офисные помещения, территории.

УЧАСТНИКИ- обязательно поняты не менее 2-х человек

!!! Жилые помещения осматривать НЕЛЬЗЯ

Истребование документов (ст. 93 НК РФ)

- ВРУЧЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ:
- ЛИЧНО, ПО ПОЧТЕ, ПО ТКС
- ПРЕДСТАВИТЬ ДОКУМЕНТЫ В ТЕЧЕНИЕ **10 РАБОЧИХ ДНЕЙ** С МОМЕНТА ПОЛУЧЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ

Штраф по ст. 126 НК РФ – 200 руб. за каждый документ.

Выемка документов и предметов (ст. 94 НК)

- ТОЛЬКО НА ОСНОВАНИИ МОТИВИРОВАННОГО ПОСТАНОВЛЕНИЯ
- В ПРИСУТСТВИИ ПОНЯТЫХ
- ОБЯЗАТЕЛЬНО СОСТАВЛЯЮТ ПРОТОКОЛ
- НЕЛЬЗЯ ПРОВОДИТЬ В НОЧНОЕ ВРЕМЯ



Пояснения налогоплательщика

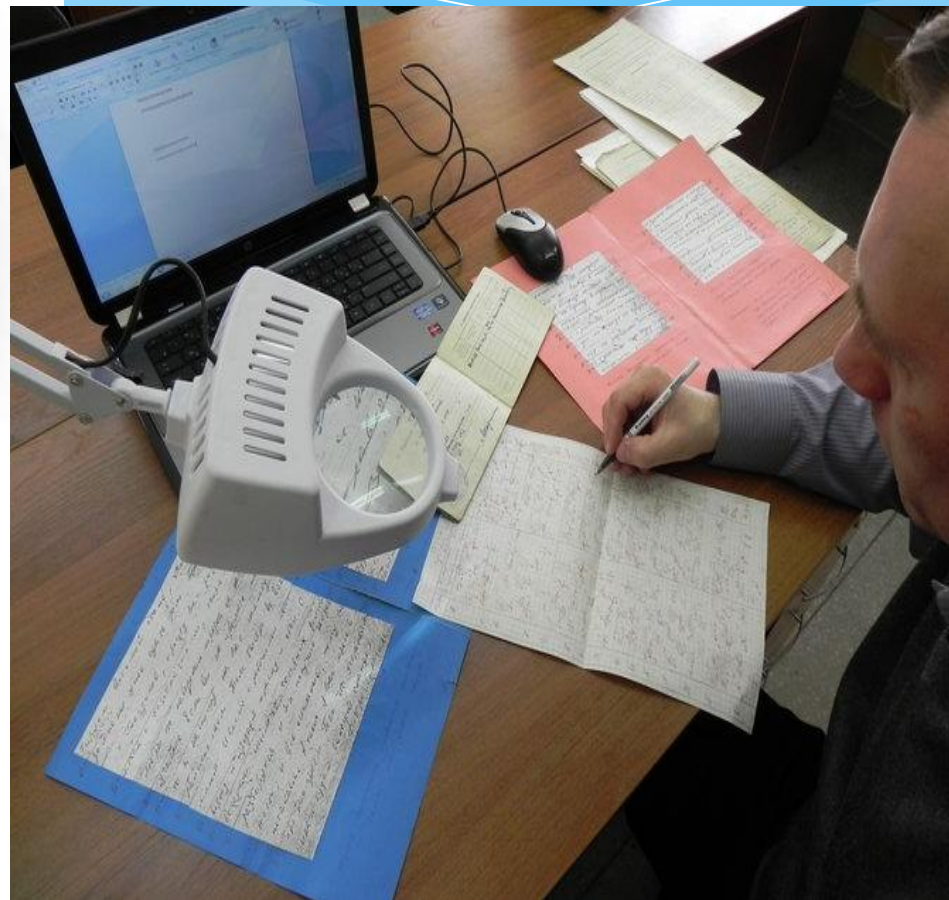
Письмо ФНС от 13 августа 2014г. № ЕД -4-2/16015

«О пояснениях налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок»

По каждому факту, предполагающему правонарушение, налоговый орган должен требовать пояснения налогоплательщика до составления акта.



ЭКСПЕРТИЗА (ст. 95 НК РФ)



Налогоплательщик имеет право:

- ЗАЯВИТЬ ОТВОД ЭКСПЕРТУ;**
- ПРОСИТЬ О НАЗНАЧЕНИИ ЭКСПЕРТА;**
- ПРЕДСТАВИТЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКСПЕРТУ;**
- ПРИСУТСТВОВАТЬ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ЭКСПЕРТИЗЫ;**
- ЗНАКОМИТЬСЯ С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ ЭКСПЕРТА.**

ПРОВЕРКА ЗАКОНЧИЛАСЬ

АКТ

Возражения (1 месяц)

Рассмотрение материалов проверки

**Могут быть доп. мероприятия
налогового контроля (максимум месяц)**

Решение налогового органа

Досудебное обжалование

Решение

Апелляционная
жалоба в УФНС
1 месяц

Решение УФНС

Судебное обжалование

1. ДОЛЖЕН БЫТЬ СОБЛЮДЕН ДОСУДЕБНЫЙ ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ;
2. СРОК ТРИ МЕСЯЦА С ДАТЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ УФНС;
3. ЗАЯВЛЕНИЕ О ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР.



Ошибки налогоплательщиков

- 1. Неподготовленный представитель/свидетель;**
- 2. У налогоплательщика нет своей позиции;**
- 3. Представление в налоговый орган «лишних документов»;**
- 4. Налоговые ошибки при заключении договоров.**

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**

**необременительных
всем налогов!!!**



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, д. 44/1/2, оф. 311А, тел. 300-31-07
www.1rnk.ru
<http://www.facebook.com/nalogiprosto>