

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБУ ВПО «Московский государственный университет леса»
Кафедра экономики обрабатывающих отраслей
промышленности, учета и аудита



«НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Выполнил: студенты 4 курса, группы ЭД-426
Герц Д.В.,
Митрофанова Е.А.

Руководитель: к.э.н., доцент
Савицкий А.А.

Москва, 2013г

Содержание

- Сущность налогового контроля
- Права и обязанности налоговых органов
- Субъекты налогового контроля
- Объекты налогового контроля
- Виды и формы налогового контроля
- Налоговая проверка как основная форма налогового контроля

Сущность налогового контроля

Налоговый контроль (ст. 82 НК РФ) –

деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах, в порядке, установленном в налоговом кодексе.

Налоговый контроль (в узком смысле) –

проведение налоговых проверок уполномоченными органами. Охватывает все сферы деятельности уполномоченных органов: осуществление налогового учета, налоговых проверок, а также все сферы деятельности, контролируемых субъектов, связанные с уплатой налогов и сборов.

Задачи налогового контроля

Задачи налогового КОНТРОЛЯ

Обеспечение правильного и своевременного исчисления и полного внесения в бюджет и государственные внебюджетные фонды, установленных законодательством налогов и сборов.

Предупреждение нарушений налогового законодательства и наказание его нарушителей.

Возмещение ущерба, причиненного государству, в результате неисполнения налогоплательщиками своих обязанностей по уплате налогов и сборов.

Основные направления налогового контроля

Налоговый контроль за соблюдением порядка и сроков уплаты налогов и сборов;

Налоговый учет организаций и физических лиц.

Налоговый контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, своевременности предоставления налоговых деклараций и достоверности содержащихся в них сведений.

Налоговый контроль за своевременным перечислением налоговых платежей и исполнением инкассовых поручений налоговых плательщиков, и инкассовых поручений налоговых органов в банках и иных кредитных организациях.

Налоговый контроль за исполнением решений налоговых и иных уполномоченных органов

Предупреждение и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах и выявление обстоятельств, способствующих их нарушениям.

Субъекты налогового контроля

Контролирующие субъекты

государственные органы, которые осуществляют налоговый контроль в пределах своей компетенции.

- 1) Налоговая служба;
- 2) Таможенные органы;
- 3) Финансовые органы;
- 4) Органы внутренних дел.

Контролируемые субъекты

субъекты, которые защищают в ходе налоговых контрольных правоотношений свои, частные интересы:

- 1) налогоплательщики;
- 2) Плательщики сборов;
- 3) Налоговые агенты (ст. 24 НК РФ);
- 4) органы, осуществляющие гос. Регистрацию физических и юридических лиц

Права инспекции министерства по налогам и сборам (ИМНС)

Инспекция министерства по налогам и сборам в соответствии с налоговым кодексом РФ является налоговым органом РФ. Согласно статье 31 НК РФ ИМНС наделена следующими правами:

- 1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;
- 2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;
- 3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- 4) 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 либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке, предусмотренном НК РФ;
- 6) осматривать (обследовать) 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, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;

Права ИМНС

- 7) определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;
- 8) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
- 9) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ;
- 10) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;
- 11) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пени;
- 12) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
- 13) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
- 14) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- 15) создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ;
- 16) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски.

Обязанности налоговых органов

Налоговые органы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- 3) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
- 4) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;
- 5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- 6) соблюдать налоговую тайну;
- 7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.
- 8) Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного дела

Объекты налогового контроля

Объектом налогового контроля является финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, то есть совокупность совершаемых им финансово-хозяйственных операций и их результаты.

В качестве объектов могут выступать реализация товаров и услуг, расчетно-платежная дисциплина, использование имущества, определение прибыли и финансовых результатов, формирование фонда оплаты труда и стимулирование труда и т.д.

Объектами налогового контроля являются объекты, подлежащие налогообложению и используемые для извлечения дохода (прибыли).

Виды налогового контроля



Формы налогового контроля

I. В зависимости от стадии проведения налогового контроля:

1. Предварительный налоговый контроль;
2. Текущий налоговый контроль;
3. Последующий налоговый контроль.

II. В зависимости от объема контролируемой деятельности:

1. Комплексный налоговый контроль;
2. Тематический (специальный) налоговый контроль.

III. В зависимости от используемых методов и приемов проверки документов.

1. Сплошной налоговый контроль;
2. Выборочный налоговый контроль.

IV. В зависимости от источника данных и места проведения мероприятий налогового контроля:

1. Камеральный налоговый контроль;
2. Выездной налоговый контроль.

V. В зависимости от графика проведения контроля:

1. Плановый;
2. Внеплановый.

Налоговые проверки

Налоговая проверка - процессуальные действия налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов.

Объект проверки - финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика (совокупность совершаемых налогоплательщиком финансовых операций).

В зависимости от источника данных и места проведения, налоговые проверки делятся на:

Камеральные	Выездные
--------------------	-----------------

Камеральная налоговая проверка

Проводится налоговыми органами **по месту своего нахождения** на основе налоговых деклараций, а также иной информации накопленной налоговыми органами или получаемой от органов и иных лиц.

Она не требует какого-либо специального порядка назначения. Проводится в силу должностных обязанностей сотрудником налоговых органов.

Цели камеральной налоговой проверки



Контроль над соблюдением налогоплательщиком налогового законодательства;

Выявление и предотвращение налоговых правонарушений;

Взыскание сумм, неуплаченных или неполностью уплаченных налогов по выявленным нарушениям;

Привлечение виновных к административной и уголовной ответственности за совершение правонарушений.

Подготовка информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок

Этапы камеральной налоговой проверки

1

- Формальная проверка (проверка всех установленным законодательством отчетов и документов);

2

- Проверка правильности арифметического подсчета (сотрудники налоговых органов проверяют арифметический подсчет итоговых сумм налогов и сборов, предоставленных при налоговой проверке). При требовании ко внесению изменений, налогоплательщик должен внести изменения;

3

- Проверка правильности исчисления налоговой базы (проверка логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, взаимоувязку показателей бухгалтерской отчетности, ее оценку с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика).

Выездная налоговая проверка

Выездная проверка заключается в проведении комплекса контрольных и аналитических мероприятий, и включает в себя как **проверку любых документов (их истребование, изъятие и т.д.)**, так и **инвентаризацию имущества, а также осмотр помещений и территорий и ряд других мероприятий**

Выездная проверка не может продолжаться более 2-ух месяцев. Однако, срок может быть продлен до 4-ех месяцев, а в исключительных случаях – до 6и месяцев (п. 6 ст. 89 НК РФ)

Выездная проверка **требует специального назначения.**

Цели выездной налоговой проверки

Всестороннее исследование обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности проверяемого лица;

Выявление искажений и несоответствий в содержании исследуемых документов, фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета;

Доначисления сумм налогов и сборов, неуплаченных или полностью уплаченных в результате занижения налогоплательщиком налоговой базы либо неправильного исчисления налогов;

Формирование предложений об устранении выявленных нарушений и привлечение налогоплательщиков к ответственности за выявленные правонарушения.

Этапы выездной камеральной проверки

Подготовительный этап выездной проверки



Проведение проверки на территории налогоплательщика;



Оформление акта выездной налоговой проверки и вручение его налогоплательщику.



Рассмотрение материалов проверки и принятие решение по ним.

Спасибо за внимание!

