

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ.  
НАЛОГОВАЯ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.  
ОБЖАЛОВАНИЕ  
МПФ-4,2013

# ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- НК – деятельность уполномоченных органов по контролю (!) за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов ЗНС (ст. 82)
- Проводится дл но посредством:
  - Налоговых проверок
  - Получения объяснений
  - Проверки данных учета и отчетности
  - Осмотра помещений и территорий
  - Других формах

# НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

- 2 значения: 1) **отражение** в документах хозяйственных операций в целях составления налоговой декларации 2) **регистрация** организаций налоговых органах по месту нахождения организации, обособленных подразделений, месту жительства фл, месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств (ст. 83 НК)
- Постановка на учет *организаций и индивидуальных предпринимателей* – НЕЗАВИСИМО от наличия налоговой обязанности
- Постановка на учет по месту нахождения ни и тс, нотариусов, адвокатов

# КТО СООБЩАЕТ СВЕДЕНИЯ В НО?

- Органы юстиции
- Адвокатские палаты
- Органы, осуществляющие регистрацию фл по месту жительства, регистрацию АГС
- Кадастровый учет, регистрация ни
- Органы опеки и попечительства
- Нотариусы
- Органы по учету пользователей природными ресурсами
- Органы, выдающие паспорта
- Банки (ст. 85 НК)

# КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА

- По месту нахождения налогового органа
- На основе налоговых деклараций и документов представленных налогоплательщиком, других сведений, имеющихся у но
- Без решения руководителя но
- В течение 3 месяцев со дня представления декларации
- НО не вправе истребовать у НП дополнительные сведения и документы (только по льготам и вычетам и по налогам, связанным с природными ресурсами)

# ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

- На территории (в помещении) налогоплательщика
- Решение налогового органа: наименование НП, предмет проверки, периоды проверки, проверяющие
- 3 года, 1 проверка по одному налогу за период, не более 2 проверок в год (кроме решения руководителя ФНС)
- 2-4-6 месяцев
- Повторная проверки – по решение вышестоящего органа в порядке контроля за нижестоящим, в случае представления уточненной НДС, при реорганизации

# ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА (2)

- НП обязан обеспечить возможность для НО, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов
- Истребование документов, инвентаризация имущества, осмотр помещений
- По окончании проверки – справка (п. 15 ст.89 НК)

# МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- Допрос свидетеля
- Доступ на территорию или в помещение
- Осмотр
- Истребование документов
- Выемка документов и предметов
- Экспертиза
- Привлечение специалиста
- Участие переводчика



# ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ И ВЫНЕСЕНИЕ РЕШЕНИЯ

- В течение **2-х месяцев** со дня составления справки об окончании выездной проверки
- В течение **5 дней** с даты акта вручается НП (п.5 ст.100)
- Письменное возражение – в течение **15 дней** со дня получения акта (п. 6 ст. 100)
- Принятие решение в течение **10 дней** (продлить на месяц)
- НП вправе присутствовать при рассмотрении
- По результатам рассмотрения материалов – решение о привлечении к ответственности или решение об отказе в ПкО (может быть указан размер недоимки – п.8 ст. 101 НК)
- Вступает в силу по истечении **10 дней** со дня вручения

# ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

- Предмет обжалования: акты НО ненормативного характера, действия или бездействия дл, нормативные акты
- В вышестоящий орган или в суд
- Решения о привлечении к ответственности за совершение НП (РоОвПкОзСНП) обжалуются в судебном порядке только после обжалования в вышестоящем налоговом органе (п.5 ст. 101.2 НК)

# ПОНЯТИЕ НП и УСЛОВИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

- Виновно совершенное противоправное (в нарушение ЗНС) деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц (ст. 106 НК)
- Общие условия привлечения: основания и порядок предусмотрен НК, повторно, установление факта решением НО, привлечение организации не освобождает дл от административной и уголовной ответственности
- Привлечение к О не освобождает от обязанности уплатить налог пеню
- Бремя доказывания и неустранимые сомнения

# СОСТАВ НП

- Объект – отношения, регулируемые ЗНС
- Объективная сторона – нарушение ЗНС
- Субъект – организация, фл
- Субъективная сторона (вина) – умысел и неосторожность, вина организации – в зависимости от вины дл (п. 4 ст. 110 НК), обстоятельства, исключаящие вину (стихийное бедствие, невменяемость, выполнение разъяснений – ст.111)

# ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, СМЯГЧАЮЩИЕ И ОТЯГЧАЮЩИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- С.: стечение тяжелых личных или семейных обстоятельств, под влиянием угрозы, в силу зависимости, тяжелое материальное положение фл, иные обстоятельства
- О.: повторность (12 месяцев)
- С. – размер штрафа уменьшается не меньше, чем в два раза (п. 3 ст.114)
- О. – размер штрафа увеличивается в два раза

# ВИДЫ НП

17 составов и 6 составов для банков (глава 16 и 18 НК)

Разные субъекты: НП, НА, лицо, обязанное, представить сведения, банк

Статья 122 Неуплата или неполная уплата сумм налога

-в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий – 20%

-умышленно – 40%