**Содержание**

**1.** ИМНС РФ: задачи, права, права, обязанности, функции налоговых органов.

**2.** Структура налогового органа и функции отделов.

**3.**Формы проявления налогового контроля. Учет налогоплательщиков.

**4.** Налоговые проверки и их назначение.

 **4.1** Камеральная налоговая проверка, её назначение и методика проведения.

* Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
* Использование результатов камеральной проверки бухгалтерской и налоговой отчетности при планировании выездных налоговых проверок.
	1. Выездная налоговая проверка
* Программа выездной проверки, её содержание, организация периодичность, сроки проведения.
* Применяемые методы при проведении выездных налоговых проверок.
* Оформление акта выездной налоговой проверки и предложений к нему. Окончание выездной налоговой проверки реализация её результатов.

**5.** Порядок и сроки отражения выявленных нарушений в бухгалтерском учете. Санкции за нарушение налогового законодательства.

**6.** Отчет о результатах контрольной работы налогового органа за истекший период.

**7.** Анализ поступления налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ по данной ИМНС.

*Приложение.*

**1. ИМНС РФ: задачи, права, обязанности, функции налоговых органов**

 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;

 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:

* о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения

 законодательства о налогах и сборах;

 - о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

 - о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

 - о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и договора об инвестиционном налоговом кредите;

 -о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий).

 В соответствии со статьей 32 НК РФ ИМНС как налоговый орган обязан:

 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 НК РФ;

 6) соблюдать налоговую тайну;

 7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

**2. Структура налогового органа и функции отделов.**

**Типовая структура инспекции МНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления и межрайонного уровня численностью от 201 до 250.**

1.Руководство.

2.Отдел общего обеспечения.

*2.1. Общий отдел.*

*2.2. Финансовый отдел.*

*2.3. Административно-хозяйсвенный отдел.*

*2.4. Юридический отдел.*

3. Отдел информационно-аналитической работы.

*3.1. Отдел автоматизации информационных систем.*

*3.2. Отдел системного и технического обеспечения.*

*3.3. Отдел ввода данных.*

*3.4. Отдел анализа и налоговой статистики.*

4. Отдел работы с налогоплательщиками.

*4.1. Отдел учета налогоплательщиков.*

*4.2. Отдел приема налоговой отчетности и информирования налогоплательщиков*

5.Отдел контроля налогообложения физических лиц.

*5.1. Отдел налогообложения доходов физических лиц.*

*5.2.Отдел выездных проверок подоходного налога.*

*5.3.Отдел единого социального налога.*

*5.4.Отдел местных и прочих налогов с физических лиц.*

6. Отдел налогообложения юридических лиц.

*6.1.Отдел планирования выездных проверок.*

*6.2. Отдел проверок юридических лиц.*

*6.3. Отдел камерального контроля юридических лиц.*

7. Отдел взыскания задолженности юридических лиц.

1. Отдел контроля применения ККМ, производства и оборота алкогольной и табачной продукции.
	1. *Отдел контроля применения ККМ.*
	2. *Отдел контроля производства и обработка алкогольной и табачной продукции.*

**Отдел общего обеспечения:**

**Общий отдел:**

* Общее делопроизводство
* Ведение государственного архива документов
* Ведение текущего архива документов
* Планирование, координация и контроль исполнения работ
* Секретариат руководителей
* Обеспечение представительских мероприятий
* Массовая печать и размножение документов

**Финансовый отдел:**

* Выполнение функций получателя бюджетных средств федерального бюджета, определенных Бюджетным Кодексом РФ
* Осуществление бухгалтерского учета и представление в установленном порядке бухгалтерской отчетности по единой системе данных об имущественном и финансовом положении налогового органа и результатах его финансово-хозяйственной деятельности, а также статистической отчетности

**Административно-хозяйственный отдел:**

* Прием, увольнение, перемещение персонала
* Обеспечение трудового режима
* Организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности деятельности инспекции
* Обеспечение прохождения государственной службы и соблюдения применения законодательства о государственной службе
* Организация и проведения мероприятий по гражданской обороне
* Организация обучения персонала
* Содержание зданий и сооружений
* Транспортное обслуживание
* Обеспечение услугами связи общего назначения
* Обеспечение коммунальными услугами
* Материальное снабжение

**Юридический отдел:**

* Представление инспекции в арбитражных судах общей юрисдикции
* Правовая экспертиза документов
* Сопровождение по процессуальным вопросам производства судебных и административных дел по налоговым правонарушениям, применению ККМ, производству и обороту алкогольной и табачной продукции

**Отдел информационно-аналитической работы:**

**Отдел автоматизации информационных систем:**

* Эксплуатация регламентных задач электронной обработки данных
* Обеспечение работоспособности ведомственных прикладных программных средств
* Обучение и консультирование пользователей ведомственных прикладных программ

**Отдел системного и технического обеспечения:**

* Обеспечение работоспособности аппаратной части, системного и прикладного общего применения программного обеспечения компьютерных систем
* Администрирование сетевыми ресурсами и обеспечение защиты от потерь данных в компьютерных системах
* Обучение и консультирование пользователей прикладных компьютерных программных средств общего применения

**Отдел ввода данных:**

* Ввод данных в компьютерную систему

**Отдел анализа и налоговой статистики:**

* Анализ и прогнозирование налоговых поступлений
* Контроль исполнения бюджетных назначений
* Формирование налоговой статистической отчетности

**Отдел работы с налогоплательщиками:**

**Отдел учета налогоплательщиков:**

* Учет налогоплательщиков
* Ведение территориального раздела ЕГРН

**Отдел приема налоговой отчетности и информирования налогоплательщиков:**

* Прием налоговой отчетности
* Информирование налогоплательщиков по сдаче налоговой отчетности и налоговым платежам
* Сверка данных по лицевым счетам налогоплательщиков
* Персональное и публичное информирование налогоплательщиков о действующем законодательстве, о налогах и сборах
* Подготовка разъяснений по применению законодательства о налогах и сборах по запросам налогоплательщиков
* Взаимодействие со СМИ

**Отдел контроля налогообложения физических лиц:**

**Отдел налогообложения доходов физических лиц.**

* Камеральные проверки физических лиц
* Обеспечение производства по делам о налоговых и административных правонарушений налогоплательщиков
* Взыскание недоимки с налогоплательщиков и налоговых органов
* Возврат или зачет излишне уплаченных сумм (налога, сбора, пени)
* Возврат или зачет излишне взысканных сумм (налога, сбора, пени)
* Обеспечение применение санкций в соответствии с законодательством о налогах и сборах к налогоплательщикам
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел выездных проверок подоходного налога:**

* Планирование выездных проверок физических лиц-предпринимателей и налоговых агентов по подоходному налогу
* Анализ эффективности проведенных выездных проверок физических лиц-предпринимателей и налоговых агентов по подоходному налогу
* Подготовка и проведение выездных проверок физических лиц-предпринимателей и налоговых агентов по подоходному налогу
* Обеспечение производства по делам о налоговых и административных правонарушениях
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел единого социального налога:**

* Проверки исполнения обязанностей по единому социальному налогу
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел местных и прочих налогов с физических лиц:**

* Проверки исполнения обязанностей по местным и иным налогам с физических лиц
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел налогообложения юридических лиц:**

**Отдел планирования выездных проверок:**

* Планирование выездных проверок на календарные периоды
* Анализ эффективности проведенных выездных проверок

**Отдел проверок юридических лиц:**

* Подготовка и проведение выездных проверок
* Обеспечение производства по делам о налоговых и административных правонарушениях
* Обеспечение применения санкций в соответствии с законодательством о налогах и сборах
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел камерального контроля юридических лиц:**

* Проведение камеральных проверок налогоплательщиков
* Проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах вне камеральных и выездных проверок (несвоевременность предъявления документов и прочие нарушения)
* Обеспечение производства по делам о налоговых и административных правонарушениях
* Обеспечение применения санкций в соответствии с законодательством о налогах и сборах
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел взыскания задолженности юридических лиц:**

* Взыскание недоимки
* Возврат или зачет излишне уплаченных сумм (налога, сбора, пени)
* Возврат или зачет излишне взысканных сумм (налога, сбора, пени)
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**Отдел контроля применения ККМ, производства и оборота алкогольной и табачной продукции:**

**Отдел контроля применения ККМ:**

* Обеспечение контроля исполнения законодательства о применении ККМ

**Отдел контроля производства и обработка алкогольной и табачной продукции:**

* Обеспечение контроля производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции
* Обеспечение оборота табачной продукции
* Обеспечение применения санкций в соответствии с законодательством о налогах и сборах
* Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела

**3. Формы проявления налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет, идентификационный номер налогоплательщика.**

**Формы проявления налогового контроля**

 В соответствии со статьей 82 НК РФ налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных. НК. При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, настоящего Кодекса, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

#### **Учет налогоплательщиков**

 В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

 Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, а также в собственности которой находится подлежащее налогообложению недвижимое имущество, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

 Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика организации и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

 Заявление о постановке на учет организации или физического лица, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, подается в налоговый орган соответственно по месту нахождения или по месту жительства в течение 10 дней после их государственной регистрации.

 При осуществлении деятельности в Российской Федерации через обособленное подразделение заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения.

 Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 дней со дня его регистрации.

 Постановка на учет в налоговых органах физического лица по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, осуществляется на основе информации, предоставляемой органами, указанными в статье 85 НК РФ.

 Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

 1) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;

 2) для транспортных средств, не указанных в подпункте 1 настоящего пункта, - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;

 3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

 Заявление о постановке на учет частных нотариусов, частных детективов, частных охранников подается в налоговый орган по месту их жительства в течение 10 дней после выдачи им лицензии, свидетельства или иного документа, на основании которого осуществляется их деятельность.

 Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в статье 85 НК РФ.

**Порядок постановки на учет, переучета и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.**

 Форма заявления о постановке на учет устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. При подаче заявления организация одновременно с заявлением о постановке на учет представляет в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке: свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, необходимых при государственной регистрации, других документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Российской Федерации создание организации.

 При подаче заявления индивидуальный предприниматель одновременно с заявлением о постановке на учет представляет свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или представляет копию лицензии на право занятия частной практикой, а также документы, удостоверяющие личность налогоплательщика и подтверждающие регистрацию по месту жительства.

 При постановке на учет в состав сведений о налогоплательщиках - физических лицах включаются также их персональные данные:

* фамилия, имя, отчество
* дата и место рождения
* пол
* адрес места жительства
* данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика
* гражданство

 Новые формы заявлений о постановке на учет утверждаются до начала года, с которого они начинают применяться.

 Особенности порядка постановки на учет иностранных организаций в зависимости от видов получения доходов определяются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

 Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство, форма которого устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

 Об изменениях в уставных и других учредительных документах организаций, в том числе связанных с образованием новых филиалов и представительств, изменением места нахождения, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности организации обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента регистрации изменений в учредительных документах. Об изменении места жительства индивидуальные предприниматели обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента такого изменения.

 Если состоящий на учете налогоплательщик сменил место своего нахождения или место жительства, то снятие с учета налогоплательщика производится налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете, в течение пяти дней после подачи налогоплательщиком заявления об изменении места своего нахождения или места жительства. Налогоплательщик обязан заявить в налоговый орган об изменении места своего нахождения или места жительства в 10-дневный срок с момента такого изменения.

 В случае ликвидации или реорганизации организации, принятия организацией решения о закрытии своего филиала или иного обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное представительство, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя снятие с учета производится налоговым органом по заявлению налогоплательщика в течение 14 дней со дня подачи такого заявления.

 Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

 Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации идентификационный номер налогоплательщика.

 Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях.

 Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

 На основе данных учета Министерство Российской Федерации по налогам и сборам ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков .

 Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено НК РФ.

#### **Регистрация юридических лиц**

 В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 мая 2002 г. г. № 319 (Источник публикации: «Российская газета», 22.05.2002, № 89) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам является уполномоченным Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим, начиная с 1 июля 2002 г., государственную регистрацию юридических лиц. Документом, регулирующим отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы является Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц» от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ , вступающий в силу с 1 июля 2002 г. Согласно закону «О государственной регистрации юридических лиц» юридические лица, зарегистрированные до 1 июля 2002 г., обязаны в течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона представить в регистрирующий орган следующие сведения:

1. Полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование, для коммерческих организаций на русском языке. В случае, если в учредительных документах юридического лица его наименование указано на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, в государственном реестре указывается также наименование юридического лица на этих языках
2. Организационно - правовая форма
3. Адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности), по которому осуществляется связь с юридическим лицом
4. Способ образования юридического лица (создание или реорганизация)
5. Сведения об учредителях юридического лица
6. Фамилия, имя, отчество и должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также паспортные данные такого лица или данные иных документов, удостоверяющих личность в соответствии с законодательством Российской Федерации, и идентификационный номер налогоплательщика при его наличии.

 Невыполнение указанного требования является основанием принятия судом решения о ликвидации такого юридического лица на основании заявления регистрирующего органа.

**4. Налоговые проверки и их назначение**

Налоговая проверка представляет собой осмотр и исследование первичной бухгалтерской и иной документации предприятия на предмет правильно­го и своевременного исчисления и уплаты им на­логовых платежей в бюджет.

Объектами налоговой проверки являются денеж­ные документы, бухгалтерские книги, отчеты, пла­ны, сметы декларации, договоры, контракты, при­казы, деловая переписка, а также иные докумен­ты, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Налоговые органы проводят **камеральные** и **выездные** налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

**4.1Камеральные налоговые проверки. Ее назначение и методика проведения.**

Камеральные проверки проводятся налоговыми инспекциями на стадии приемки от налогоплатель­щиков отчетных документов и налоговых расчетов, (деклараций), т.е. без выхода на предприятие.

Целью камеральной проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиками законодатель­ных и нормативных актов по налогам, выявление и предотвращение налоговых правонарушений, взыскание сумм неуплаченных налогов и привле­чение виновных лиц к ответственности, а также подготовка информации для отбора налогоплатель­щиков для выездных налоговых проверок.

Камеральные проверки осуществляются по следующим направлениям:

* контроль за своевременностью представления деклараций и применение мер ответственности к налогоплательщикам за нарушение сроков представления отчетности
* правильность предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика
* правильность заполнения форм отчетности
* правильность применения налоговых ставок
* правильность и обоснованность применения освобождения от налогообложения
* правильность исчисления налоговой базы
* соблюдение порядка возмещения из бюджета
* обеспечение полноты охвата камеральными проверками отчетности

Основными этапами камеральной проверки яв­ляются:

1. Проверка полноты и своевременности пред­ставления налогоплательщикам документов нало­говой отчетности, предусмотренных законодатель­ством о налогах и сборах.

2. Проверка своевременности представления рас­четов по налогам в налоговый орган.

3. Визуальная проверка правильности оформле­ния бухгалтерской отчетности (проверка заполне­ния всех необходимых реквизитов отчета, наличия подписей уполномоченных и должностных лиц).

4. Проверка правильности составления расчетов по налогам, включающая в себя арифметический подсчет итоговых сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет и проверку обоснованности приме­нения ставок налога и налоговых льгот, а также правильность отражения показателей, необходимых для исчисления налогооблагаемой базы.

5. Проверка правильности исчисления налогооб­лагаемой базы.

Осуществляется сверка и анализ согласованнос­ти показателей, повторяющихся в бухгалтерской отчетности и в налоговых расчетах с точки зрения достоверности отдельных показателей, наличия со­мнительных моментов или несоответствий, указыва­ющих на возможные нарушения налоговой дисцип­лины, логический контроль за наличием искажений в отчетной информации, сопоставление отчетных показателей с аналогичными показателями предыду­щего отчетного периода, взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

Конкретные формы и методы камеральных про­верок обычно определяются самостоятельно нало­говыми органами исходя из характера часто встре­чающихся нарушений налогового законодательства.

 Камеральная проверка может проводиться в отношении всех налогопла­тельщиков по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (такой порядок вытекал и из ранее действовавших норма­тивных актов по налогам). Введено ограничение на продолжительность камеральной проверки, которая теперь проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налого­вой декларации и документов, служащих ос­нованием для исчисления и уплаты налога.

Заметим, что ограничение сроков проведения камеральных проверок до трех месяцев не дает возможность качественно и полно проверить дос­таточно большое количество налоговых расчетов. В итоге камеральная проверка многих расчетов ока­зывается формальной, не дает каких-либо резуль­татов и ограничивается проверкой арифметической грамотности налогоплательщика.

 Что касается финансовых санкций, то до 1 января 1999 года в соответствии с Законом РФ от 27.12.91г. "Об основах налоговой системы в РФ" налогоплательщик, нарушивший налоговое законодательство, нес ответственность за непредставление или несвоевременное представле­ние в налоговый орган документов, необходимых для исчисления, а также для уплаты налога, — в размере 10 процентов причитающихся к уплате по очередному сроку сумм налога, а также взыскание штрафа в размере всей суммы сокрытого или зани­женного дохода либо суммы налога за иной сокры­тый или неучтенный объект налогообложения, а также пени, при наличии на день проверки недо­имки по лицевому счету.

 В настоящее время налоговые санкции, напри­мер за непредставление налоговой декларации, вле­кут взыскание штрафа в размере пяти процентов от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или не пол­ный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более тридцати процентов от ука­занной суммы, а начиная со 181 — дня влечет взы­скание штрафа в размере 30 процентов суммы на­лога, подлежащей уплате на основе этой деклара­ции, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации за каждый пол­ный или неполный месяц.

При проведении камеральной проверки нельзя не учитывать, что налогоплательщик самостоятельно обнаруживший в поданной им налоговой деклара­ции не отражении или неполное отражение сведе­ний, а равно ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате, обязан внести необходимые дополнения в налоговую декларацию.

После принятия Налогового кодекса появилась необходимость в новом документе, устанавливаю­щим единые принципы принятия представляемых в налоговые органы организациями и индивидуальны­ми предпринимателями налоговых деклараций и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, проведения камеральных налоговых прове­рок указанной отчетности, который бы отвечал всем нормам и требованиям Налогового кодекса. Таким документом стал Регламент проведения камеральных проверок налоговой отчетности, офор­мления и реализации их результатов, утвержденный 28 января 1999 г. Министерством РФ по налогам и сборам (далее — Регламент камеральных проверок).

Так, принятие налоговой отчетности в настоя­щее время производится лицами, специально на­значаемые на конкретный отчетный период. При этом данные специалисты выполняют функции принятия всего комплекта представляемых в нало­говый орган форм отчетности. Т.е. если ранее нало­говые расчеты, например по местным налогам, при­нимались отделом, курирующим данные налоги, и камеральные проверки таких расчетов проводились специалистами отдела без конкретного закрепле­ния, не занятыми в документальных (выездных налоговых) проверках, то настоящий порядок пред­полагает создание отдела или сектора по проведе­нию камеральных проверок.

Определены основания, при которых обязан­ность налогоплательщика по представлению нало­говым органам документов налоговой отчетности не может считаться исполненной (т.е. налоговый расчет или бухгалтерская отчетность считаются не представленными):

а) отсутствие в представленном документе ка­кого-либо из обязательных реквизитов, предусмот­ренных нормативными правовыми актами для по­добного рода документов;

б) нечеткое заполнение отдельных реквизитов документа, делающее невозможным их однознач­ное прочтение, заполнение их карандашом;

в) наличие не оговоренных подписью налогопла­тельщика (руководителя организации) исправлений;

г) составление отчетности на иных языках, кроме русского.

При выявлении одного или нескольких таких фактов налоговый орган уведомляет налогоплатель­щика о неисполнении им вышеназванной обязан­ности, а также о применении к нему в случае не­представления им документов налоговой отчетнос­ти по установленной форме и в определенный за­конодательством срок мер ответственности, предусмотренных Налоговым кодексом.

Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.

На каждом документе принятой налоговой от­четности специалистом налогового органа простав­ляется дата принятия, штамп или отметку налого­вого органа и подпись лица, принимавшего отчет­ность, по просьбе налогоплательщика, на остаю­щихся у него копиях отчетности налоговый орган может проставить аналогичные реквизиты.

При выявлении ошибок в заполнении докумен­тов или противоречии между сведениями, содержа­щимися в представленных документах, об этом со­общается налогоплательщику с требованием вне­сти соответствующие изменения. Если изменения не внесены, то такой налогоплательщик будет ре­комендован для включения в план проведения вы­ездных налоговых проверок.

В настоящее время, в случае выявления каме­ральной проверкой фактов неправильного отраже­ния показателей налоговой декларации, приводя­щих к неполной (излишней) уплате налогоплатель­щиком сумм налогов, результаты проведения дан­ной проверки фиксируются работником налогового органа посредством заполнения в представленных налоговых декларациях графы "по данным налого­вой инспекции" или на последнем листе деклара­ции. Указанные замечания содержат перечень всех показателей налоговой декларации, при исчислении которых налогоплательщиком были допущены нару­шения, а также исправления, внесенные работником налогового органа в результате проверки.

**4.2 Выездная налоговая проверка**

Согласно ст.89 НК РФ выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам.

Круг обязанностей налоговых органов весьма широк, и поэтому неудивительно, что МНС России наделено весьма значительными полномочиями. Однако не следует забывать, что его права не безграничны. И в Положении о Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, утвержденном постановлением Правительства РФ от 16 октября 2000 г. N 783, все эти полномочия четко определены. Из них хотелось бы выделить следующие права налоговых органов:

* требовать от налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента любые документы, которые являются основанием для исчисления налогов, а также подтверждающие правильность и своевременность их уплаты
* проводить налоговые проверки и при этом изымать у налогоплательщика или налогового агента документы, свидетельствующие о совершении им правонарушений
* письменным уведомлением вызывать к себе налогоплательщика для дачи пояснений в связи с исполнением им налогового законодательства

 При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в порядке, установленном статьей 92 НК РФ.

 При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 94 НК РФ, по акту, составленному этими должностными лицами. В акте о выемке документов должна быть обоснована необходимость выемки и приведен перечень изымаемых документов. Налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сбора) имеет право при выемке документов делать замечания, которые должны быть по его требованию внесены в акт. Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом делается специальная отметка. Копия акта о выемке документов передается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику сбора).

 Форма решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки разрабатывается и утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

 По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

Правовое регулирование проведения налоговых проверок

 Можно выделить несколько уровней такого регулирования. Прежде всего это нормы Налогового кодекса РФ, которые подразделяются на общие (например, ст.31 НК РФ "Права налоговых органов") и специальные (ст.89 "Выездная налоговая проверка"). Далее - уровень федеральных законов. Это такие законы РФ, как "О налоговых органах Российской Федерации", "О бухгалтерском учете" и др. И наконец, подзаконные акты, принимаемые как МНС России, так и Правительством РФ. Кстати, подзаконные акты, согласно пункту 1 статьи 4 НК РФ, не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах.

 Сейчас, в период изменения налогового законодательства, проведение налоговых проверок регулируют как раз акты МНС России. Так, в соответствии со статьей 31 НК РФ именно МНС России утверждает порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке. А по статье 89 НК РФ МНС России также разрабатывает и утверждает форму решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки.

 Кроме того, МНС России устанавливает и форму составления акта налоговой проверки - это утверждено статьей 100 НК РФ.

*Программа выездной проверки, её содержание, организация периодичность, сроки проведения.*

Условия проведения выездной налоговой проверки

 Налогоплательщик, согласно пункту 1 статьи 91 НК РФ, обязан допустить сотрудников налогового органа в свое помещение. При этом проверяющие должны предъявить служебные удостоверения и решение руководителя налогового органа или его заместителя о проведении выездной налоговой проверки. А должностные лица проверяемой организации, в свою очередь, вправе сделать его копию.

 Форма решения о проведении выездной налоговой проверки приведена в Порядке назначения выездных налоговых проверок (утвержден приказом МНС России от 8 октября 1999 г. N АП-3-16/318). Это решение должно содержать:

* наименование налогового органа
* номер решения и дату его вынесения
* наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора)
* идентификационный номер налогоплательщика
* период финансово-хозяйственной деятельности, за который проводится проверка
* вопросы проверки
* Ф.И.О., должности и классные чины всех лиц, входящих в состав проверяющей группы
* подпись лица, вынесшего решение, с указанием его Ф.И.О., должности и классного чина

 Между тем на практике возникают ситуации, требующие подробного разбора.

Сроки проведения проверки

 Выездная налоговая проверка всегда ограничивается определенными сроками. Таким образом законодательство защищает интересы налогоплательщиков и обеспечивает нормальную деятельность организаций. В соответствии со статьей 89 НК РФ выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Однако при особой необходимости вышестоящий орган может увеличить срок проверки и до трех месяцев.

 Дата начала и окончания налоговой проверки определяется пунктом 1.10.2 Инструкции о порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах (утверждена приказом МНС России от 10 апреля 2000 г. N АП-3-16/138). Так, начинается проверка в день предъявления решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки. А день окончания - составление проверяющими справки о проведенной работе.

 Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства. Налоговые органы вправе проверять филиалы и представительства налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) независимо от проведения проверок самого налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику (налоговому агенту) требования о представлении документов в соответствии со статьей 93 НК РФ и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

 Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, плательщика сбора-организации, а также вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки.

Применяемые методы при проведении выездных налоговых проверок.

Как установлено статьями 31 и 89 НК РФ, налоговые органы вправе проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также осматривать его производственные, складские, торговые и прочие территории, используемые для извлечения дохода. Кроме того, проверяющие могут изъять у организации все документы, которые свидетельствуют о совершении ею налоговых правонарушений. Дадим же характеристику этим действиям МНС России.

* Осмотр

 Осмотр - это действие налоговых инспекторов, которое направлено на установление соответствия между данными, полученными ими от налогоплательщика, и фактическими данными.

 Право же на эту форму контроля закреплено пунктом 1 статьи 92 НК РФ. В соответствии с этим пунктом проверяющий инспектор в целях получения полной информации об объекте проверки вправе осматривать территории и помещения налогоплательщика.

 Согласно пункту 3 статьи 92 НК РФ, осмотр осуществляется в присутствии понятых. Присутствие же должностных лиц самой организации при проведении осмотра необязательно. Но в то же время они имеют право в нем участвовать.

 В необходимых случаях при осмотре может производиться фото и киносъемка, видеозапись, снятие копий с документов.

* Инвентаризация имущества налогоплательщика

 Она регулируется Положением о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утвержденным совместным приказом Минфина России и МНС России от 10 марта 1999 г. N 20н, ГБ-3-04/39 и зарегистрированным Минюстом России 11 июня 1999 г. N 1804 (далее - Положение о проведении инвентаризации).

 Распоряжение о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика при выездной налоговой проверке дает руководитель налогового органа или его заместитель. При этом утверждаются порядок и сроки ее проведения, а также состав инвентаризационной комиссии.

 Точно так же устанавливается и перечень проверяемого имущества. При этом пункт 1.4 Положения о проведении инвентаризации в такой перечень включает любое имущество налогоплательщика независимо от его местонахождения.

 Инвентаризация имущества организации проводится по его местонахождению и по каждому материально ответственному лицу.

 Проводится же проверка фактического наличия имущества по его местонахождению при участии должностных и материально ответственных лиц, а также работников бухгалтерской службы налогоплательщика.

 Разумеется, при инвентаризации налоговые органы особое внимание уделяют денежным знакам и бланкам строгой отчетности. К учету принимаются наличные деньги, ценные бумаги и прочие денежные документы. А документы строгой отчетности проверяют по видам бланков, месту хранения, а также по каждому материально ответственному лицу.

 При инвентаризации расчетных валютных и специальных счетов в банках сверяют остатки сумм, которые числятся в данных бухгалтерии налогоплательщика, с выписками банков.

 По результатам проведенной инвентаризации имущества налогоплательщика составляется ведомость выявленных результатов, которая подписывается председателем инвентаризационной комиссии. Все эти результаты, конечно, учитываются при рассмотрении материалов налоговой проверки.

* Изъятие (выемка) документов и предметов

 Одним из наиболее болезненных для организации действий, которые вправе совершать налоговые органы в ходе выездной проверки, является изъятие (выемка) документов и предметов.

 Налоговый кодекс различает понятия "выемка" и "изъятие". Так, выемка - это получение копий документов налогоплательщика. А изъятие - принудительное лишение налогоплательщика подлинников документов, а также предметов, которые имеют отношение к проверке. В любом случае, основанием для подобных действий является постановление о производстве выемки.

 Согласно пункту 4 статьи 94 НК РФ, сначала проверяемому лицу предлагают добровольно выдать упомянутые документы и предметы. И только в случае отказа можно производить их принудительную выемку. При этом помещения или иные места, где они могут находиться, должностное лицо налогового органа вправе вскрыть самостоятельно. Но повреждений запоров, дверей и других предметов, если в этом нет необходимости, следует избегать.

 Напомним, что в силу прямого указания пункта 2 статьи 94 НК РФ выемка документов и предметов в ночное время не допускается. Ночным же временем является время с 22.00 до 6.00.

 Производится выемка в присутствии понятых и проверяемых лиц. В необходимых случаях для участия в выемке приглашается и специалист. Еще до начала этой процедуры должностное лицо налогового органа обязано предъявить постановление о производстве выемки и разъяснить всем присутствующим лицам их права и обязанности. О производстве выемки или изъятия документов и предметов должен быть составлен соответствующий протокол. Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - и их стоимости.

 Пункт 8 статьи 94 НК РФ содержит положение, в соответствии с которым в тех случаях, когда у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены, подлинные документы можно изъять.

 Кстати, при изъятии документов налогоплательщик имеет право сделать с них копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа. Если же в момент изъятия документов нет возможности для их копирования, то налоговый орган должен сам сделать с них копии. Причем копии эти, согласно пункту 8 статьи 94 НК РФ, надо передать налогоплательщику в течение пяти дней после изъятия.

 Остается добавить, что по закону (п.9 ст.94 НК РФ) все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, а в случае необходимости упаковываются на месте выемки. А копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы или предметы были изъяты.

Оформление акта выездной налоговой проверки и предложений к нему. Окончание выездной налоговой проверки реализация её результатов.

Не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке, согласно статье 100 НК РФ, уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и руководителем проверяемой организации. Об отказе представителей организации подписать акт в нем делается соответствующая запись. В случае если указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, это также должно быть в нем отражено.

 Общие требования к содержанию акта налоговой проверки установлены пунктом 2 статьи 100 НК РФ: в нем указываются документально подтвержденные факты выявленных налоговых правонарушений или отсутствие таковых, а также предложения проверяющих по их устранению. В акте налоговой проверки должны присутствовать и ссылки на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данные правонарушения.

 В случае несогласия с актом проверки налогоплательщик вправе в двухнедельный срок со дня его получения представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение отказа подписать этот акт.

 В ряде случаев при проведении налоговых проверок обязательно составление протоколов. Так, протокол составляется при осмотре (ст.92 НК РФ), выемке, изъятии документов и предметов (ст.94 НК РФ). В дальнейшем содержание протоколов может стать основанием для привлечения к ответственности налогоплательщика за те или иные нарушения законодательства.

 Вместе с тем к порядку оформления и составления протоколов законодательство предъявляет определенные требования, призванные защитить интересы налогоплательщиков от злоупотреблений со стороны налоговых инспекторов.

 Названные требования содержатся как в одноименной статье НК РФ, так и в специальных статьях НК РФ, о которых говорилось выше.

 В соответствии с пунктом 2 статьи 99 НК РФ в таком протоколе указываются:

* его наименование (напр5имер, протокол осмотра)
* место и дата производства конкретного действия
* время начала и окончания действия
* должность, Ф.И.О., составившего протокол
* Ф.И.О. каждого участника или присутствовавшего, а в необходимых случаях
* его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком
* содержание действия, последовательность его проведения
* выявленные и существенные для дела факты и обстоятельства

 Протокол должен быть прочитан всеми участниками действия. Они вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

 Подписывается протокол в соответствии с пунктом 4 статьи 99 НК РФ составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми присутствующими лицами.

1. **Порядок и сроки отражения выявленных нарушений в бухгалтерском учете. Санкции за нарушение налогового законодательства.**

При обнаружении ошибки бухгалтер в первую очередь определяет, к какой группе она относится:

* Ошибка, связанная с предоставлением неверных данных в налоговых расчетах
* Ошибка, связанная с неправильным отражением бухгалтерских операций по счетам бухгалтерского учета и привела к неправильному исчислению налогов
* Ошибка, связанная с неправильным отражением оборотов по счетам бухгалтерского учета и привела к неправильному исчислению налогов

В первом случае предоставляется дополнение декларации с уточнениями.

Во втором случае исправление записи в б/у производится одним из следующих способов:

* Неправильно сделанная бухгалтерская запись сторнируется и производится правильная запись
* Производится дополнительная запись на сумму, не отраженную на счетах б/у
* Делается обобщенная проводка, приводящая записи на счетах б/у в отчетном периоде к такому состоянию, каким оно было в случае первоначального правильного отражения операции

**Порядок исправления ошибок, выявленных налоговыми организациями**

 Согласно п.27 Инструкции МНС России №62 суммы внесенные в бюджет в виде санкций не подлежат включению в состав расходов от внереализационных операций и относятся на уменьшение остаются в распоряжении предприятия чистой прибыли.

### Статья 106. Понятие налогового правонарушения

 Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

 *Статья 107. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых*

 *правонарушений*

 1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главой 16 настоящего Кодекса.

 2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

 *Статья 108. Общие условия привлечения к ответственности за совершение*

 *налогового правонарушения*

 1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

 2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

 3. Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации.

 4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

 5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

 6. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Статья 109. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

 Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

 1) отсутствие события налогового правонарушения;

 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста.

 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

### Статья 110. Формы вины при совершении налогового правонарушения

 1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

 2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

 3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

 4. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

*Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового*

 *правонарушения*

 1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового

 правонарушения, признаются:

 1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

 2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

 3) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным ор ганом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

 2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения. *Статья 112. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения*

 1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

 3) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

 2. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

 3. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

 4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса.

Статья 113. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

 Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

 Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

 Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

### Налоговые санкции

 1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

 2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса.

 3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения.

 4. При наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 112, размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

 5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

 6. Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту за нарушение законодательства о налогах и сборах, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней, в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

 7. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

### Статья 115. Давность взыскания налоговых санкций

 1. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

 2. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи искового заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

**6.Отчет о результатах контрольной работы налогового органа за истекший период.**

*Итоги 2001 года.*

Итак, на 1 января 2002 года 35,8 тысяч организаций состояло на учете в налоговых органах Воронежской области (год назад - 32,8 тысяч). За январь-декабрь 2001 года на территории области было собрано в кон­солидированный бюджет 12318,3 млн. рублей налогов, сборов и других обязательных платежей, что состав­ляет 141,7 процента к объему платежей за 2000 год.

В федеральный бюджет мобилизовано 6246,9 млн. рублей с ростом к 2000 году на 62,1 процента, в об­ластной бюджет - 1867 млн. рублей с рослом па 64,4 процента, в бюджеты районов и городов - 4204,4 млн. рублей с ростом па 13,5 процента.

Доля поступления налоговых платежей в феде­ральный бюджет составила 50,7 процента, в област­ной - 15,2 процента, в бюджеты районов и городов -34,1 процента.

Поступления единого социального па-лога за этот же период составили 4542,2 млн. рублей, в счет погашения задолжен­ности предыдущих лет по взносам в го­сударственные социальные внебюджет­ные фонды поступило 532,5 млн. рублей. Всего за 12 месяцев 2001 года мобили­зовано в бюджетную систему и государ­ственные социальные внебюджетные фонды 17393 млн. рублей.

Бюджетные назначения в федераль­ный бюджет обеспечены выполнением па 117,3 процента, при плане 5246 млн. руб­лей мобилизовано 6155,1 млн. рублей. Кстати, по собираемости налогов в феде­ральный бюджет Воронежская область находится па 4-м месте после Московс­кой, Ярославской и Тульской областей. Из 4-х основных видов федеральных налогов задание не выполнено только но акцизам на алкогольную продукцию па 55,1 млн. рублей или на 19 процентов за счет низкого уровня использования про­изводственных мощностей спиртовыми и ликероводочными заводами.

Задание по мобилизации единого со­циального налога (без учета территори­ального фонда медстрахования выпол­нено на 118,4 процента, и том числе и пенсионный фонд РФ - на 117,3 процен­та, Фонд социального страхования - на 125,7 процентов, Федеральный фонд обязательного медицинского страхова­ния - на 134,7 процента, сверх плана по­ступило в фонды 790,1 млн. рублей. В территориальный фонд обязательного медицинского страхования поступило 478 млн. рублей или 141;4 процента к плану.

Задание по сбору налоговых доходов в областной бюджет за 2001 год выполнено на 117,9 процента. Вместе с тем, не обеспе­чено задание по сокращению недоимки в областной бюджет на сумму 63,8 млн. руб­лей. Налоговыми органами области прово­дилась работа по сокращению недоимки во все уровни бюджетов в соответствии с дей­ствующим законодательством. Отчетные данные свидетельствуют о том, что работа по взысканию текущих платежей и недоим­ки прошлых лет улучшилась, прирост за­долженности сократился.

Так, по области задолженность по нало­говым и другим платежам в консолидиро­ванный бюджет на 1 января 2002 года со­ставила 6880,2 млн. рублей, которая увели­чилась за год на 9,9 процента,1 тогда как в 2000 году прирост составлял 30 процентов к уровню 1999 года.

Из общей суммы задолженности недоим­ка составляет 4538,9 млн. рублей, которая снизилась за год в основном за счет отсро­ченных (рассроченных) платежей в 2,4 раза в результате проведенной работы по рест­руктуризации задолженностей во все уров­ни бюджетов. На 1 января 2002 года недо­имка в федеральный бюджет составляла 3166,9 млн. рублей (69,8%), в областной бюджет - 562,4 млн. рублей (12,4%), мест­ные бюджеты - 809,6 млн. рублей (17,8%).

Уровень собираемости налогов в целом по консолидированному бюджету повы­сился к уровню 2000 года на 16 пунктов, в том числе по налогам - на 15 пунктов. Вместе с тем, по налогу на прибыль со­бираемость составила 78 процентов, по на­логу на добавленную стоимость - 82,8 про­цента, налогу на имущество - 73,8 процен­та, платежам за пользование природными ресурсами - 70,7 процента.

За 2001 год в арбитражные суды было на­правлено 312 исков и заявлений об иници­ировании процедуры банкротства (из них 56 процентов - по инициативе УМНС). На 105 процентов был выполнен план по при­своению населению ИНН. На момент поведения коллегии 37 про­центов зарегистрированных организаций до сих пор не сдали в налоговые органы го­довую отчетность, 6 процентов организа­ций предоставили так называемую нулевую отчетность.

В числе приоритетов работы налоговых органов в этом году будет находиться сек­тор кредитно-финансовых и страховых ус­луг. Из 19 комплексных проверок, прове­денных на предприятиях данной сферы, в 6 случаях были выявлены различные нару­шения. Особое внимание планируется на­править на проверку страховых и инвести­ционных компаний.

Еще одна из отраслей, требующая при­стального контроля, - производство и реа­лизация алкогольной продукции. В облас­ти учреждено 10 акцизных складов произ­водителей и 11 оптовых складов. Также усилен контроль над соблюдением на­логового законодательства предприятиями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

**Данные о поступлении налоговых платежей на территории Воронежской области по состоянию на 01.06.2002 года**

 В 2002 году за январь-май всего поступило в консолидированный бюджет налоговых платежей 5 млрд.850млн.рублей, в т.ч. в федеральный бюджет -2млрд.422млн.рублей, областной бюджет –1млрд.606млн.рублей, местный бюджет - 1млрд.820млн.рублей. За 5 месяцев 2001 года всего поступило в консолидированный бюджет налоговых платежей 4млрд.026млн.рублей. Рост поступлений платежей в консолидированный бюджет в 2002 году по сравнению с 2001 годом за январь-май составил 45,3 процента.

 В 2002 году налоговые и неналоговые платежи за 5 месяцев в федеральный бюджет составили 2млрд.422млн.рублей, в 2001 году - 2млрд.077млн.рублей, или на 16,6 процента больше.

 Поступления единого социального налога (без территориального фонда обязательного медицинского страхования) с начала года составили - 2млрд.635млн.рублей, в 2001 году - 1млрд.710млн.рублей, или на 54,1 процента больше.

 В Пенсионный фонд РФ мобилизовано за 5 месяцев 2002 года - 2млрд.377млн.рублей, в фонд социального страхования - 239,7млн.рублей, в федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 18,4млн.рублей, в территориальный фонд обязательного медицинского страхования РФ - 288,7 млн. рублей.

 За январь-май 2002 года в областной бюджет поступило без учета территориального дорожного фонда 1млрд.201,2 млн. рублей, в 2001 году- 573,2млн.рублей.

 Задание по сбору в областной бюджет выполнено на 136,5 процента.