

# Камеральные и выездные проверки:

**100% ГОТОВНОСТЬ**

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

# Камеральная налоговая проверка

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

**Камеральная проверка** декларации (расчета) проводится на территории ИФНС в течение **трех месяцев** со дня представления, т.е. со дня, который указан (п. 4 ст.80, п. 2 ст.88 НК РФ):

- ✓ в подтверждении даты отправки декларации, полученном вами от оператора электронного документооборота, при подаче электронной декларации;
- ✓ на отметке инспекции на вашем экземпляре декларации, поданной на бумаге непосредственно в ИФНС;
- ✓ на описи вложения в ценное письмо при отправке декларации по почте

(Письмо Минфина от 29.12.2016 N 03-04-05/79413)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа, в который представлена отчетность

(п.1 ст.88 НК РФ, Письма Минфина России от 25.03.2009 №03-07-11/81 от 07.06.2006 №03-02-07/1-141).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### **ПРЕДМЕТ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ. ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД**

\* В ходе камеральной проверки проверяют представленную налогоплательщиком отчетность;

\* камеральная проверка идет по тому налогу, по которому отчитались, и охватывает налоговый или отчетный период, указанный в отчетности.

**(п.2 ст.88 НК РФ)**

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, ПРОВОДЯЩИЙ ПРОВЕРКУ

Камеральную проверку проводит та налоговая инспекция, в которую была подана декларация или расчет.

(п.1, п.2 ст.88 НК РФ)

При переходе в другую инспекцию во время камеральной проверки: завершает проверку «старая» инспекция (акт).

Требование об уплате по результатам проверки выставляет «новая» инспекция.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### **Если в ходе первого этапа камеральной проверки налоговый орган:**

- \*не выявил ошибок в представленной отчетности;
- \*не выявил противоречий или нестыковок с другими документами, которые имеются у налоговых органов;
- \*и иных оснований для углубленной проверки.

На этом этапе сама проверка заканчивается.

При этом акт проверки не составляется.

**(п.5 ст.88 НК РФ)**

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### **МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ** **(углубленная проверка) (ст.86,90-97 НК РФ)**

- истребование документов у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, обладающих документами или информацией о деятельности налогоплательщика;
- допрос свидетелей;
- назначение экспертизы;
- привлечение специалиста; переводчика;
- выемка документов;
- осмотр помещений, территорий, документов и предметов.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

При камеральной проверке декларации (расчета) налоговые органы вправе потребовать от вас представить дополнительные документы или пояснения только в **следующих ситуациях:**

(п.п.3, 7 ст.88 НК РФ)

(Письмо Минфина от 13.10.2015 N 03-02-07/1/58461)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
В декларации обнаружены ошибки	Пояснения или исправленную (уточненную) декларацию <b>(п. 3 ст. 88 НК РФ)</b>
Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, противоречат сведениям из представленных вами документов	
Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, не соответствуют сведениям из документов, имеющих в ИФНС	Документы, подтверждающие достоверность сведений в декларации <b>(п. 4 ст. 88 НК РФ, Постановление Президиума ВАС от 15.03.2012 N 14951/11)</b>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
Представлена убыточная декларация	Пояснения, обосновывающие размер убытка (п. 3 ст. 88 НК РФ)
Представлена уточненная декларация, в которой сумма налога к уплате <b>меньше</b> , чем в ранее представленной декларации за тот же период	Пояснения, обосновывающие уменьшение суммы налога (п. 3 ст. 88 НК РФ)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
<p>По истечении <b>двух лет</b> с последнего дня срока подачи декларации представлена уточненная декларация, в которой по сравнению с ранее представленной декларацией <b>увеличен убыток или уменьшена сумма налога</b>, исчисленная к уплате</p>	<p>Любые документы, подтверждающие обоснованность уменьшения суммы налога к уплате или увеличения убытка, в том числе <b>(п. 8.3 ст. 88 НК РФ)</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- первичные документы;</li><li>- регистры налогового учета</li></ul>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
К декларации не приложены обязательные сопутствующие документы	Документы, которые должны прилагаться к декларации <b>(п. 7 ст. 88 НК РФ)</b>
В декларации заявлены налоговые льготы	Пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и документы, подтверждающие ваше право на эти льготы <b>(п. 6 ст. 88 НК РФ).</b>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
В декларации по НДС заявлена сумма налога к <u>возмещению</u> (заполнена <u>строка 050 разд. 1</u> декларации)	Документы, подтверждающие правомерность вычетов по НДС  (п. 8 ст. 88 НК РФ, Письма ФНС от 16.09.2015 <u>N СД-4-15/16337</u> , от 10.08.2015 <u>N СД-4-15/13914@</u> ).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
<p>В декларации по НДС содержатся сведения об операциях, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- или противоречат другим сведениям из этой же декларации;</li><li>- или не соответствуют сведениям об этих же операциях, содержащимся в декларации по НДС, представленной другим лицом, либо в журнале учета счетов-фактур, представленном лицом, которое обязано подавать в ИФНС такой журнал</li></ul>	<p>Пояснения и любые документы, относящиеся к операциям, в сведениях о которых выявлены противоречия или несоответствия</p> <p>(п. 8.1 ст. 88 НК РФ, Письма ФНС от 06.11.2015 <a href="#">N ЕД-4-15/19395</a>, от 16.09.2015 <a href="#">N СД-4-15/16337</a>, от 10.08.2015 <a href="#">N СД-4-15/13914@</a>)</p>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Ситуация</b>	<b>Что вправе потребовать ИФНС</b>
Представлена декларация по НДС, водному или земельному налогам	Документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты этих налогов <b>(п. 9 ст. 88 НК РФ)</b>

С 01 января 2017 года налоговый орган вправе истребовать данные о суммах, не облагаемых страховыми взносами и подтверждение применения пониженных тарифов взносов.

**(п.8.6 ст.88 НК РФ)**

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Требования при камеральной проверке:

- Требования о представлений пояснений (форма КНД 1165050)
- Требования о представлении документов (форма КНД 1165013) .

# Требования о представлении пояснений

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Как составить пояснения в ситуациях:

1. Декларация составлена правильно, и налог к уплате не снижен;
2. Декларация составлена с ошибками, но они не привели к снижению налога;
3. Декларация составлена с ошибками и они привели к снижению налога.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Декларация составлена правильно, и налог к уплате не занижен

Пояснения: декларация не содержит ошибок и оснований для исправления нет.

Выявленные расхождения (несоответствия и т.п.) не являются ошибкой (например, сравнение выручки по НДС и доходов от реализации по налогу на прибыль)

**(письмо ФНС от 06.11.2015 №ЕД-4-15/19395).**

## Декларация составлена с ошибками, но они не привели к занижению налога

Пояснения: указываем причину ошибки (технический сбой) и факт того, что налог не занижен.

Вместо пояснений можно подать уточненную декларацию с исправленными ошибками  
(п.1 ст.81, п.3 ст.88 НК РФ)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Декларация составлена с ошибками и они привели к занижению налога

Подаем уточненную декларацию с исправленными ошибками, не забывая предварительно заплатить недоимку и сумму пени

Пояснения: не обязательны.

(п.1 ст.81 НК РФ)

(п.3 Приложения к письму ФНС от 06.11.2015 №ЕД-4-15/19395).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Важно помнить!

Пояснения, истребованные ИФНС при камеральной проверке декларации по НДС, представляются в электронной форме по ТКС по утвержденному ФНС формату.

Если сдать их на бумаге, они будут считаться непредставленными.

(п.3 ст. 88 НК РФ)

**Последствия:** штраф **5000** рублей; при повторном нарушении – **20000** рублей

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Виды формализованных требований по НДС:

1. По контрольным расхождениям;
2. По сверке с контрагентами;
3. О не включенных сведениях в книгу продаж

(письмо ФНС от 07.04.2015 №ЕД-4-15/5752).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Контрольные расхождения:

4 кода ошибки:

- 1 – запись об операции отсутствует
- 2 – не соответствуют данные между разделом 8 «сведений из книги покупок» и разделом 9 «сведения из книги продаж» (НДС по авансовым счетам-фактурам)
- 3 – не соответствуют данные между разделом 10 «сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» и разделом 11 «сведения из журнала полученных счетов-фактур» (отражение посреднических операций)
- 4 – ошибка в графе

(письмо ФНС от 06.11.2015 №ЕД-4-15/19395).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

**Пояснения, истребованные ИФНС или ФСС, надо представить в следующие сроки.**

Кто требует пояснения	Когда требуют пояснения	Срок представления пояснений
ИФНС	При проведении камеральной проверки декларации (расчета)	<b>Пять рабочих дней</b> со дня получения требования о представлении пояснений (п. 3 ст. 88 НК РФ)
ФСС	При проведении камеральной проверки расчета 4-ФСС или правильности расходов на выплату соцстраховских пособий	<b>Пять дней</b> со дня получения требования о представлении пояснений (п. 3 ст. 26.15 Закона N 125-ФЗ, ч. 4 ст. 4.6, ч. 1 ст. 4.7 Закона N 255-ФЗ)

# Требования о представлении документов

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Кто требует документы	Когда требуют документы	Срок представления документов
ИФНС	В рамках встречной проверки, которая проводится в связи с камеральной или выездной проверкой другого налогоплательщика	<b>Пять рабочих дней</b> со дня получения требования о представлении документов <b>(п. 5 ст. 93.1 НК РФ)</b>
	В рамках встречной проверки, которая проводится для получения документов, касающихся конкретной сделки	
	При проведении камеральной или выездной проверки вашей организации	<b>10 рабочих дней</b> со дня получения требования о представлении документов <b>(п. 3 ст. 93 НК РФ)</b>
ФСС	При проведении камеральной или выездной проверки вашей организации	<b>10 дней</b> со дня получения требования о представлении документов <b>(п. 6 ст. 26.18 Закона N 125-ФЗ, ч. 4 ст. 4.6, ч. 1 ст. 4.7 Закона N 255-ФЗ)</b>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Вы не обязаны представлять документы в налоговую инспекцию :

- в ситуациях иных, чем были перечислены выше в табличной части (п. 7 ст. 88 НК РФ);
- по истечении трех месяцев со дня представления декларации (п. 2 ст. 88 НК РФ, Письмо Минфина от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75, Постановление Президиума ВАС от 17.11.2009 №10349/09);
- не относящиеся к проверяемой декларации (Постановление Президиума ВАС от 08.04.2008 №15333/07);

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

- которые закон не обязывает вас составлять или иметь (аналитические справки, объяснения причин убытков, низких зарплат и т.п.) (п.4 Письма ФНС от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@);

- которые вы ранее представляли в ИФНС для камеральной или выездной проверки (кроме случаев, когда вы представляли подлинники и получили их обратно или когда представленные документы ИФНС утратила в результате форс-мажора (наводнения, пожара и т.п.)) (п.5 ст.93 НК РФ, Письмо ФНС от 04.12.2015 №ЕД-16-2/304 (п.2)).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Документы, указанные в требовании налогового органа можно представить :

✓ в электронной форме, по ТКС, если утверждены форматы и порядок их представления.

Порядок и форматы отдельных документов (в т.ч. для передачи электронных образов (сканобразов) документов, составленных на бумаге) утвердила только ФНС. Документы, представляемые в электронной форме, должны быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью;

(Письма ФНС от 04.12.2015 №ЕД-16-2/304 (п.1), от 23.11.2015 №ЕД-4-2/20421)

(п.2 ст.93, п.5 ст.93.1 НК РФ, п.п.2, 3 ст.26.18 Закона № 125-ФЗ, ч.4 ст.4.6, ч.1 ст.4.7 Закона № 255-ФЗ)

(Письма Минфина от 13.11.2015 №03-02-08/65721, ФНС от 09.02.2016 №ЕД-4-2/1984@, от 07.09.2015 №ЕД-4-2/15669)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Документы, указанные в требовании налогового органа можно  
представить :

- ✓ на бумаге в виде заверенных копий, передав их в ИФНС или ФСС лично (это может сделать руководитель или представитель организации по доверенности);
- ✓ по почте ценным письмом с описью вложения.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Рекомендованный ФНС порядок сшива документов на бумажном носителе:

1. Объём сшива – не более 150 листов;
2. Сшив прошивается на 2-4 прокола прочной нитью, концы выводятся на обратную сторону последнего листа; бумажная наклейка 40-60 мм на 40-50 мм;
3. На бумажной наклейке – заверительная надпись с указанием количества листов, с подписью уполномоченного лица, ФИО, должности и даты подписания;
4. Печать (в случае наличия)

(Письмо Минфина от 29.10.2015 №03-02-РЗ/62336)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Если есть вероятность, что можете не уложиться в отведенный срок, **то не позднее чем на следующий день со дня получения требования** направьте уведомление:

в ИФНС - по утвержденной форме (Приложение №1 к приказу ФНС России от 25.01.2017 №ММВ-7-2/34@) ;

в ФСС - в произвольной форме.

(п.3 ст.93, п.5 ст.93.1 НК РФ)

(п.7 ст. 26.18 Закона №125-ФЗ)

(Письмо ФНС от 02.12.2016 N ЕД-4-2/23040@)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Предоставлена вам отсрочка или нет, вы узнаете из решения ИФНС или ФСС, которое должно быть принято в течение двух дней со дня получения вашего уведомления.

(п.3 ст.93, п.5 ст.93.1 НК РФ)

(п.7 ст. 26.18 Закона №125-ФЗ)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Вид документа	Срок хранения
Документы, используемые для целей налогообложения, в т.ч. первичные документы и счета-фактуры	<p>Четыре года после окончания налогового периода, в котором документ последний раз использовался для исчисления налога и составления налоговой отчетности (пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ, Письма Минфина от 02.03.2015 N 03-02-08/10499, от 22.07.2013 N 03-02-07/2/28610, от 30.03.2012 N 03-11-11/104, Информация Минфина N ПЗ-13/2015 (п. 2)).</p> <p>Например, документы по основным средствам надо хранить в течение четырех лет, следующих за годом, в котором ОС будет:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- или полностью амортизировано </li></ul> <p>(Письмо Минфина от 12.02.2016 N 03-03-06/1/7604);</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- или ликвидировано;</li><li>- или продано. Если ОС продано с убытком, то документы по нему надо хранить в течение четырех лет, следующих за годом, в котором такой убыток был полностью включен в расходы для целей налогообложения</li></ul>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Вид документа	Срок хранения
Регистры налогового учета и налоговая отчетность (декларации, расчеты авансовых платежей, справки 2-НДФЛ и т.п.)	Пять лет после окончания периода, за который они составлены (ст. ст. 382, 392, 394, 396 Перечня, утв. Приказом Минкультуры от 25.08.2010 N 558)
Документы, используемые для начисления и уплаты страховых взносов (расчетно-платежные (форма N Т-49), расчетные (форма N Т-51) и платежные (форма N Т-53) ведомости, кассовые и банковские документы по выплатам работникам, больничные, платежные поручения на перечисление взносов, расчеты по страховым взносам и т.п.)	Шесть лет после окончания года, в котором документ последний раз использовался для начисления страховых взносов и составления отчетности по ним (пп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Вид документа	Срок хранения
<p>Документы по личному составу (т.е. документы, отражающие трудовые отношения), в т.ч. трудовые договоры, личные карточки (форма N Т-2), лицевые счета (форма N Т-54) работников, приказы и распоряжения о приеме на работу, переводе, увольнении, премировании и т.п.</p>	<p>Документы, созданные (п. 3 ст. 3, п. 3 ч. 1, п. 3 ч. 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- до 2003 г., хранятся 75 лет со дня создания;</li><li>- в 2003 г. и позже, - 50 лет со дня создания</li></ul>
<p>Кассовые документы на выдачу зарплаты (в т.ч. расчетно-платежные (форма N Т-49) и платежные (форма N Т-53) ведомости)</p>	<p>Пять лет после окончания года, в котором составлен документ (ст. 412, п. 1.4 Перечня).</p> <p>Но при отсутствии лицевых счетов (форма N Т-54) за этот год кассовые документы на выдачу зарплаты, созданные (п. 3 ст. 3, п. 3 ч. 1, п. 3 ч. 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- до 2003 г., хранятся 75 лет со дня создания;</li><li>- в 2003 г. и позже, - 50 лет со дня создания</li></ul>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Вид документа	Срок хранения
Табели (графики), журналы учета рабочего времени	<p>Пять лет после окончания года, в котором они составлены (ст. 586, п. 1.4 Перечня).</p> <p>Но при отражении в документах по учету рабочего времени периодов работы во вредных или опасных условиях труда они хранятся (п. 3 ст. 3, п. 3 ч. 1, п. 3 ч. 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- если созданы до 2003 г. - 75 лет со дня создания;</li><li>- если созданы в 2003 г. и позже - 50 лет со дня создания</li></ul>

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Возможные штрафы:

1. за каждый непредставленный в срок (!) документ – **200 рублей**
2. за непредставление или несвоевременное представление в ИФНС документов по встречной проверке или документов по конкретной сделке - **10 000 рублей** независимо от количества документов
3. на должностное лицо – **от 300 до 500 руб.** (ч.1 ст.15.6 КоАП РФ)

(п.6 ст.93.1, п.2 ст.126 НК РФ)

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### На заметку:

- **Письмо Минфина от 21.01.2013 N 03-02-07/1-12**: применение п.5 ст.93 НК РФ не зависит от количества мест постановки на учет налогоплательщика в налоговых органах;
- **Приказ ФНС России от 25.01.2017 N ММВ-7-2/34@**: отсрочки на продление срока представления пояснений нет;
- **Письмо ФНС России от 22.16.2016 N ЕД-4-15/24737**: по «нелюбимым» операциям истребование документов неправомерно.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### На заметку:

- **Приказ ФНС России от 3 июня 2016 г. N ЕД-4-15/9933@:**  
оценка признаков риска СУР (система управления рисками);
- **Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ММВ-20-15/112@:**  
право на возмещение НДС у добросовестных налогоплательщиков составит 2 месяца.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### **Права налогоплательщиков при проведении камеральной проверки:**

- Право на проверку в рамках представленной отчетности;
- Право на сообщение о выявленных в ходе камеральной проверки ошибках и представление пояснений;
- Право на подачу в ходе камеральной проверки уточненной налоговой декларации (расчета);
- Право на соблюдение правил проведения мероприятий налогового контроля при камеральной проверке;
- Право на соблюдение срока проведения камеральной проверки;

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### **Права налогоплательщиков при проведении камеральной проверки:**

- Право на получение акта проверки, оформленного по результатам камеральной проверки;
- Право на ознакомление с материалами камеральной проверки;
- Право на подачу письменных возражений на акт камеральной проверки;
- Права налогоплательщика в связи с рассмотрением материалов камеральной проверки;
- Право на обжалование решения по итогам камеральной проверки ;
- Право на получение дополнительных копий решений налогового органа, принятых в связи с камеральной проверкой.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ В ХОДЕ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

В ходе камеральной проверки налоговики могут проводить допросы свидетелей. (ст. 90 НК РФ)

В НК РФ нет запрета на подобные действия налоговых органов.  
(Письмо Минфина от 30.11.2011 № 03-02-07/1-411).

!!! Суды, которые считают, что проведение допроса свидетелей в ходе камеральной проверки не соответствует ее природе

(Постановление ФАС Центрального округа от 28.12.2011 № А08-2014/2011)

!!! Суды, которые принимают протоколы допросов свидетелей в качестве доказательств, которые налоговики могли учесть при принятии решений по камеральным проверкам

(Постановления ФАС Московского округа от 03.08.2009 N КА-А40/7052-09, от 23.07.2009 №КА-А40/5922-09).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ УТОЧНЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

1. Подача уточненной отчетности влечет завершение проверки первичной отчетности и начало проверки уточненной (п. 9.1 ст. 88 НК РФ).
2. Если уточненная декларация (расчет) подается в связи с выявленной недоимкой, то:
  - !! по общему правилу это не освободит налогоплательщика от доплаты налога и уплаты пеней;
  - !! это может при определенных условиях освободить налогоплательщика от ответственности за неуплату налога, грубое нарушение правил учета, которое привело к занижению налоговой базы, неудержание и (или) неперечисление налога налоговым агентом(п. 3 ст. 120, ст. ст. 122, 123 НК РФ).

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

<b>Период представления уточненной декларации (расчета)</b>	<b>Условия освобождения от ответственности по ст. ст. 122, 123, п. 3 ст. 120 НК РФ</b>
До истечения срока на уплату налога	К моменту подачи уточненной декларации: - еще не составлен акт камеральной проверки; - налогоплательщику неизвестно о назначении выездной проверки по налогу. Налог в этом случае вы вправе уплатить (доплатить) вплоть до истечения срока на его уплату
После истечения срока на уплату налога	К моменту подачи уточненной декларации: - еще не составлен акт камеральной проверки; - недостающая сумма налога и соответствующие ей пени уже уплачены; - налогоплательщику неизвестно о назначении выездной проверки по налогу
После составления акта камеральной проверки	Оснований для освобождения от ответственности нет

# Акт камеральной проверки

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Нарушения не выявлены:

камеральная проверка автоматически завершается.  
Сообщение налоговым органом налогоплательщику об  
отсутствии нарушений и окончании камеральной  
проверки законодательством не предусмотрено.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### **Акт камеральной проверки выполняет 2 функции:**

- является одним из документов, которые в совокупности составляют материалы камеральной проверки. На его основании руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в основном и принимает решение о привлечении к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности по итогам рассмотрения материалов камеральной проверки **(п.1 ст.101 НК РФ)**;
- информирует о предварительных результатах проверки налогоплательщика и служит основой для составления последним возражений **(п.6 ст.100 НК РФ)**.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

# ВОЗРАЖЕНИЯ НА АКТ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Возражения подаются в ИФНС любым из следующих способов:

- Лично. Это может сделать руководитель или представитель организации по доверенности;
- По почте ценным письмом с описью вложения;
- По телекоммуникационным каналам связи (ТКС).

Если вы не успели это сделать, то все равно подготовьте возражения и возьмите их с собой на рассмотрение материалов проверки, чтобы озвучить устно (п.4 ст.101 НК РФ).

Возражения составляются в произвольной форме.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Нарушения выявлены:

\* в течение **10 рабочих дней** с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со ст.100 НК РФ;

\* акт не позднее **5 рабочих дней** с даты составления вручается налогоплательщику;

\* налогоплательщик в течение **1 месяца** вправе подать возражения на акт камеральной проверки;

\* в течение **10 рабочих дней** после окончания срока представления возражений руководитель налогового органа обязан рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Нарушения выявлены:

\*не позднее **5 рабочих дней** после вынесения решения идет вручение решения по камеральной проверке;

\*если налогоплательщик согласен с решением по проверке – исполнение решения;

\*если налогоплательщик не согласен с решением по проверке – обжалование решения по проверке в вышестоящий налоговый орган;

\*если налогоплательщик не согласен с результатами обжалования – обжалование решения по проверке в суд.

**ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА**

# **Выездная налоговая проверка**

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Основанием для ее проведения является **решение о проведении выездной налоговой** проверки (п. 1 ст. 89 НК РФ).

**Ограничения**, установленные НК РФ:

- ✓ Ограничение по глубине выездной проверки (по общему правилу выездная проверка может охватить период, который не превышает трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о ее проведении (п. 4 ст. 89 НК РФ).
- ✓ Ограничение по количеству выездных проверок в течение календарного года (п. п. 5, 7 ст. 89 НК РФ);
- ✓ Запрет на вынесение решения о проведении выездной проверки на основе представленной в соответствии с федеральным законом от 08.06.2015 N 140-ФЗ специальной декларации и (или) прилагаемых к ней документов (сведений), а также сведений, содержащихся в указанной специальной декларации и (или) документах (п. 2 ст. 89 НК РФ, п. 10 ст. 1 Ф3 от 08.06.2015 № 150-ФЗ).

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

По общему правилу выездную проверку проводит налоговый орган **по месту нахождения организации** или по месту жительства физического лица  
(абз. 1 п. 2 ст. 89 НК РФ).

### Исключения:

- 1) проведение выездной проверки в отношении крупнейшего налогоплательщика; в этом случае решение о проведении проверки выносит соответствующая инспекция по крупнейшим налогоплательщикам  
(абз. 2 п. 2 ст. 89 НК РФ);
- 2) проведение самостоятельной выездной проверки филиала или представительства организации. Решение о проведении выездной проверки выносит налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения  
(абз. 3 п. 2 ст. 89 НК РФ).

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, ПРОВОДЯЩИЙ ПРОВЕРКУ:

По общему правилу выездную проверку проводит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица (абз. 1 п. 2 ст. 89 НК РФ).

#### **Исключение:**

- 1) проведение выездной проверки в отношении крупнейшего налогоплательщика (абз. 2 п. 2 ст. 89 НК РФ)
- 2) проведение самостоятельной выездной проверки филиала или представительства организации (абз. 3 п. 2 ст. 89 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ:

выездная проверка проводится на территории (в помещении)  
налогоплательщика (п.1 ст.89 НК РФ)

**Исключение:** в случае отсутствия у налогоплательщика возможности предоставить инспекторам помещение для проведения выездной проверки указанная проверка может быть проведена по месту нахождения налогового органа.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ – МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА:

Принятие решение на основании:

- письменное заявление от налогоплательщика;
- докладная записка руководителя проверяющей бригады о невозможности осуществления проверки на территории (после посещения места нахождения плательщика).

**Обратите внимание:** при ознакомлении с документами подлинники предоставляются непосредственно в налоговый орган

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ПРЕДМЕТ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ. ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД

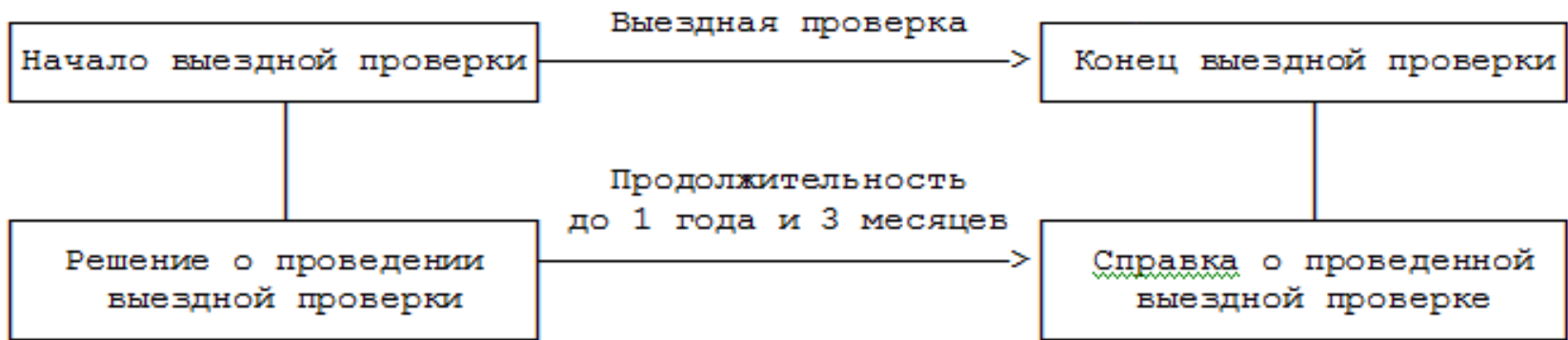
Предметом выездной проверки выступает проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов (сборов), если иное не установлено гл. 14 НК РФ (п.п. 4, 17 ст. 89 НК РФ).

При этом налоговики вправе проверять один или несколько налогов (сборов) одновременно (п. п. 3, 17 ст. 89 НК РФ). Положения НК РФ не содержат запрета на проведение выездной проверки в отношении всех налогов и сборов.

Выездная проверка ограничена проверяемым периодом. По общему правилу налоговики могут проверить налоги только за период, который не превышает трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (абз. 2 п. 4 ст. 89 НК РФ).

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### СРОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ



## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ДАТЫ НАЧАЛА И ОКОНЧАНИЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется:

-со дня вынесения решения о ее назначении

(п. п. 2, 8 ст. 89, п. 2 ст. 89.1 НК РФ);

-по день составления справки о проведенной проверке включительно

(п. п. 8, 15 ст. 89, п. 8 ст. 89.1 НК РФ)

### ПРОДЛЕНИЕ СРОКА:

По общему правилу выездная налоговая проверка не может продолжаться более **двух месяцев** (п. 6 ст. 89 НК РФ).

Указанный срок на основании п. 6 ст. 89 НК РФ может быть продлен **до четырех месяцев**, а в исключительных случаях - **до шести месяцев**.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ПРОДЛЕНИЕ СРОКА ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

#### Основания:

- 1) проводится проверка налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;
- 2) налоговый орган получил информацию, свидетельствующую о наличии нарушений налогового законодательства проверяемым лицом и требующую дополнительной проверки;
- 3) на территории, где проводится проверка, произошло затопление, наводнение, пожар, возникли иные обстоятельства непреодолимой силы;
- 4) у проверяемой организации имеется несколько обособленных подразделений;
- 5) проверяемое лицо не представило документы по требованию налогового органа в срок, установленный **(п. 3 ст. 93 НК РФ)**
- 6) иные обстоятельства  
**(пп. 1 - 6 п. 2 оснований и порядка продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки, утвержденных приказом ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ (приложение N 4 к данному приказу))**

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ПРОДЛЕНИЕ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

1. В соответствии с **п. 7 ст. 89 НК РФ** срок самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика не может превышать **один месяц**. Из этой нормы следует, что срок такой проверки **не может быть продлен**.
2. Согласно п. 5 ст. 89.1 НК РФ выездная налоговая проверка консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок увеличивается на число месяцев, равное числу участников консолидированной группы налогоплательщиков (помимо ответственного участника КГН), но не более чем **до одного года**. Исходя из положений данной нормы ФНС России пришла к выводу, что максимальный срок проведения выездной налоговой проверки КГН определен изначально и не продлевается в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 89 НК РФ (письмо от 25.07.2013 N AC-4-2/13622 (п. 4.1)).

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

на период приостановления налоговой проверки должны:

- ✓ покинуть вашу территорию (помещения);
- ✓ приостановить действия по истребованию у вас документов;
- ✓ вернуть вам все истребованные ранее подлинники, кроме тех, которые они изъяли в ходе выемки.

(абз. 9 п. 9 ст. 89 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### СРОК ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

при наличии установленных законом оснований выездную проверку можно приостанавливать несколько раз.

НО общий срок приостановления не может превышать **шести месяцев**

(абз. 8 п. 9 ст. 89 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ОГРАНИЧЕНИЕ ПО КОЛИЧЕСТВУ ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК

Налоговикам запрещается проводить более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года:

- в отношении налогоплательщика в целом (абз. 2 п. 5 ст. 89 НК РФ);
- в отношении филиала или представительства налогоплательщика-организации (абз. 4 п. 7 ст. 89 НК РФ). В данном случае имеются в виду самостоятельные выездные проверки указанных обособленных подразделений.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Решение о проведении выездной налоговой проверки - это основание для проведения выездной проверки (п. 1 ст. 89 НК РФ).

**В решении определяется:**

1. Полное и сокращенное наименование налогоплательщика (ФИО) с указанием обособленных подразделений;
2. Предмет проверки (налоги и сборы, которые будут проверены);
3. Проверяемый период;
4. Состав проверяющих (должности, ФИО).

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ

В ходе выездной проверки налоговики могут проводить следующие мероприятия налогового контроля (ст. ст. 89, 90 - 97 НК РФ):

- ✓ истребование документов у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, которые обладают необходимыми документами или информацией о деятельности налогоплательщика;
- ✓ допрос свидетелей;
- ✓ назначение экспертизы;
- ✓ выемка документов и предметов;
- ✓ осмотр;
- ✓ инвентаризация имущества;
- ✓ привлечение специалиста, переводчика.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ВЫЕМКА ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДМЕТОВ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ

Осуществить ее налоговый орган может в 2 случаях.

1. Если налогоплательщик отказывается представить запрошенные в порядке ст. 93 НК РФ документы или не представляет их в установленный срок. (п. 4 ст. 93 НК РФ)
2. Если есть достаточные основания полагать, что документы, которые свидетельствуют о нарушениях налогоплательщиком налогового законодательства, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, а они необходимы для проведения проверки. (пп. 3 п. 1 ст. 31, п. 14 ст. 89, п. 8 ст. 94 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

# ТРЕБОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ

в ходе выездной проверки налоговики могут затребовать любые документы (в том числе первичные): регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, акты, счета, платежные документы, счета-фактуры и т.д.

Однако они могут затребовать только те регистры бухгалтерского и налогового учета, которые ведутся в установленном порядке, принимая во внимание положения учетной политики.

**(письмо Минфина России от 11.05.2010 № 03-02-07/1-228).**

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЗАПРЕТ НА ИСТРЕБОВАНИЕ РАНЕЕ ПРЕДСТАВЛЕННЫХ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДОКУМЕНТОВ

По общему правилу налоговые органы не вправе повторно истребовать у налогоплательщика документы, которые он ранее уже представлял в инспекцию при проведении в отношении него камеральных или выездных налоговых проверок, а также документы, представленные им в виде заверенных копий в ходе проведения налогового мониторинга (п. 5 ст. 93 НК РФ)

#### Исключения:

- Вы представляли эти документы только в виде подлинников, которые затем вам вернули;
- Налоговый орган утратил представленные документы вследствие непреодолимой силы, т.е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (п. 3 ст. 401 ГК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### СПОСОБЫ ВРУЧЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ:

1. если выездная проверка проводится на территории налогоплательщика, инспекция обязана вручить требование ему или его представителю лично под расписку (абз. 2 п. 1 ст. 93 НК РФ).
2. если выездная проверка проводится по месту нахождения инспекции (абз. 2 п. 1 ст. 89 НК РФ) - правило о приоритете личного способа вручения требования не применяется.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### АДРЕСА ОТПРАВКИ ТРЕБОВАНИЙ п.5 ст.31 НК РФ

Получатель	Адрес
Российская организация	Адрес места нахождения организации, содержащийся в ЕГРЮЛ
Филиал российской организации	Адрес места нахождения филиала, содержащийся в ЕГРЮЛ
Представительство российской организации	Адрес места нахождения представительства, содержащийся в ЕГРЮЛ
Индивидуальный предприниматель	Адрес места жительства (места пребывания) или адрес для направления документов, предоставленный налоговому органу и содержащийся в ЕГРН
Нотариус, занимающийся частной практикой	
Адвокат, учредивший адвокатский кабинет	
Физическое лицо, не являющееся предпринимателем	

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### НА ЗАМЕТКУ:

Требование о представлении документов может быть предъявлено налоговым органом в период проведения

- 1) выездной налоговой проверки;
- 2) дополнительных мероприятий налогового контроля, назначаемых после окончания выездной проверки.

По общему правилу продолжительность таких мероприятий составляет не более одного месяца (абз. 1 п. 6 ст. 101 НК РФ)

(абз. 2 п. 12 ст. 89, п. 1 ст. 93, абз. 1, 3 п. 6 ст. 101 НК РФ, п. 27 постановления пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ ПО ТРЕБОВАНИЮ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ПРИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ

✓ документы, которые были истребованы проверяющими в ходе выездной проверки, налогоплательщик должен представить в течение **10 рабочих дней** со дня получения соответствующего требования (п. 6 ст. 6.1, абз.1 п. 3 ст. 93 НК РФ)

• при личном вручении день получения требования определяется по проставляемой на нем отметке (форма требования предусматривает специальное поле для проставления налогоплательщиком (его представителем) данной отметки);

• в случае направления требования в электронном виде по ТКС день его получения налогоплательщиком определяется по дате, указанной в квитанции о приеме требования;

\* при направлении требования по почте оно считается полученным на шестой рабочий день с даты отправки заказного письма

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### НА ЗАМЕТКУ:

- Приостановление выездной проверки на течение срока представления документов по требованию не влияет.

(Письмо Минфина России от 28.06.2013 N 03-02-07/1/24644)

- Уведомление о продлении срока представления документов по требованию нужно подать в течение первого рабочего дня, следующего за днем получения требования

(п. 3 ст. 93, п. 6 ст. 6.1 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### СПРАВКА О ПРОВЕДЕННОЙ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

В последний день проведения выездной проверки составляется справка (п. 15 ст.89 НК РФ).

Дата составления справки (дата справки) фиксирует окончание выездной проверки (п.8 ст.89 НК РФ)

### АКТ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

По итогам проведенной выездной проверки составляется акт (п.1 ст. 100 НК РФ). Акт составляется в любом случае, даже если нарушений не обнаружено. Этот вывод следует из положений п.1 и пп.12 п.3 ст. 100 НК РФ.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Акт налоговой проверки должен быть вручен налогоплательщику или его представителю в течение **пяти дней** со дня, которым он датирован (п. 5 ст. 100 НК РФ).

Учитывая положения п. п. 2, 6 ст. 6.1 НК РФ, этот срок должен исчисляться **в рабочих днях** со дня, следующего за датой акта.

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРОВЕРКАХ

#### Налог на прибыль (доходы):

1. Отразили не все доходы от реализации (нарушение п.2 ст.249 НК РФ)
2. Занижены доходы по сделке с взаимозависимыми лицами (нарушение ст.249 НК РФ, п.6 ст.274 НК РФ)
3. Не включили просроченную кредиторскую задолженность в доходы (нарушение п.18 ст.250 НК РФ)
4. Не учли в доходах стоимость ТМЦ, которые выявили в результате инвентаризации, получили безвозмездно или при демонтаже ОС (нарушение п.8, п.13, п.20 ст.250 НК РФ, п.2 ст.254 НК РФ)
5. Не включили в доходы суммы восстановленных резервов (нарушение п.7 ст.250 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРОВЕРКАХ

#### Налог на прибыль (расходы):

1. Неправильно распределили расходы между прямыми и косвенными (нарушение п.1 ст.318 НК РФ)
2. Неверно определили амортизационную группу ОС и в итоге завысили амортизацию (нарушение ст.258 НК РФ) + амортизационная премия
3. Включили в расходы амортизацию по непроизводственным основным средствам (нарушение п.1 ст.257 НК РФ)
4. Учли в расходах стоимость продуктов питания для работников (нарушение п.25 ст.270 НК РФ)
5. Единовременно признали расходы на реконструкцию, модернизацию или достройку ОС (нарушение п.1, п.2 ст.257 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРОВЕРКАХ

#### Налог на прибыль (расходы):

6. Убыток от реализации ОС включили в расходы единовременно (нарушение п.3 ст.268 НК РФ)
7. Включили в расходы дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности не истек (нарушение пп.2 п.2 ст.265 НК РФ, п.2 ст.266 НК РФ)
8. Признали в расходах стоимость подарков работникам (нарушение п.16 ст.270 НК РФ)
9. Учли в расходах пени и штрафы, которые перечислили в бюджет (нарушение п.2 ст. 270 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРОВЕРКАХ

#### Налог на добавленную стоимость:

1. Заявили вычет по истечении трехлетнего срока (нарушение п.1.1 ст.172, п.2 ст.173 НК РФ)
2. Не начислили НДС при безвозмездной передаче имущества (нарушение пп.1 п.1 ст.146 НК РФ)
3. Заявили вычет по необлагаемой операции (нарушение пп.1 п.2 ст.171 НК РФ)
4. Нет отдельного учета облагаемых и необлагаемых операций (нарушение п.4 ст.149, п.4 ст.170 НК РФ)
5. Не начислили НДС при аренде государственного или муниципального имущества (нарушение п.3 ст.161 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРОВЕРКАХ

#### Налог на имущество:

1. Неверно определили амортизационную группу объекта и в итоге занизили срок его полезного использования (нарушение п.1 и п.3 ст.375 НК РФ, ОКОФ)
2. Не увеличили первоначальную стоимость объекта ОС после его реконструкции или модернизации (нарушение п.1 и п.3 ст.375 НК РФ)
3. Не перевели используемый актив в состав основных средств (нарушение п.1 ст.374 НК РФ)
4. Необоснованно посчитали, что «старое» движимое имущество не облагается налогом на имущество (нарушение п.25 ст.381 НК РФ)
5. Не включили в налоговую базу движимое имущество, приобретенное у взаимозависимого лица (нарушение п.25 ст.381 НК РФ)

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРОВЕРКАХ

#### Транспортный налог:

1. Неправильно отразили в декларации коэффициент, который учитывает срок владения транспортом (нарушение п.3 ст.362 НК РФ)
2. В налоговую базу включили не все транспортные средства, которые зарегистрированы на компанию в ГИБДД или Гостехнадзоре (нарушение п.1 ст.358, ст.359 НК РФ)
3. По дорогостоящему автомобилю не применили повышающий коэффициент (нарушение п.2 ст.362 НК РФ)

**ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА**

# **Встречная налоговая проверка**

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

С 1 января 2007 г. понятие "встречная проверка"  
исключено из Налогового Кодекса РФ.  
Одновременно с этим введена новая ст.93.1  
(п.69 ст.1 ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ).

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

В отличие от камеральной или выездной проверки  
встречная проверка не является налоговой  
проверкой (ст. 87 НК РФ).

По ее результатам **не** выносятся обязательных для  
налогоплательщика решений.

Встречная проверка - одно из мероприятий налогового  
контроля

(п.1 ст.82, п.1 ст.93.1, абз. 3 п. 6 ст. 101 НК РФ, Письмо ФНС  
России от 16.04.2007 N ШТ-13-06/103@)

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### Основные цели проведения встречных проверок:

- 1) реальности существования контрагента налогоплательщика;
- 2) реальности совершенных операций с проверяемым лицом;
- 3) совпадения данных по финансово-хозяйственным операциям у контрагента и проверяемого налогоплательщика.

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### СЛУЧАИ ПРОВЕДЕНИЯ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ

Встречная проверка может проводиться в следующих случаях (пп. 1 и 2 ст.93.1 НК РФ):

1. При проведении выездной (камеральной) проверки (абз. 1 п. 1 ст. 93.1 НК РФ).
2. После окончания выездной (камеральной) проверки в период рассмотрения материалов налоговой проверки (абз. 2 п.1 ст. 93.1 НК РФ). Здесь встречная проверка выступает в качестве дополнительного мероприятия налогового контроля (абз. 3 п.6 ст.101 НК РФ).
3. В этом случае налоговики вправе истребовать только документы (информацию) о конкретной сделке (п.2 ст. 93.1 НК РФ).

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКЕ

Единственное условие - документы или информация должны касаться деятельности **проверяемого** налогоплательщика.

(Письма Минфина России от 09.10.2012 №03-02-07/1-246, от 08.10.2012 №03-02-07/2-136).

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

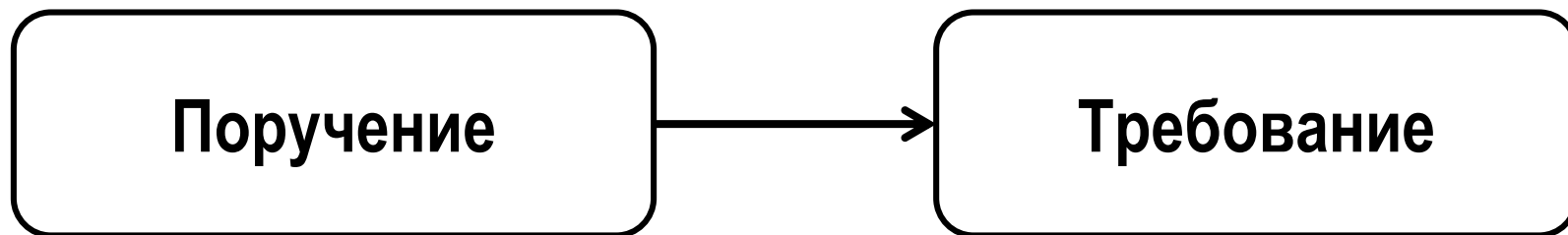
### ТРЕБОВАНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) ДЛЯ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ

В течение **пяти рабочих дней** со дня получения требования вы должны (п.6 ст.6.1, п.5 ст. 93.1 НК РФ):

- либо представить в свою инспекцию истребованные документы (информацию);
- либо сообщить о том, что таких документов (информации) у вас нет.

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ТРЕБОВАНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) ДЛЯ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ



Пункт 4 ст. 93.1 НК РФ определяет, что к требованию, которое направляется в порядке встречной проверки, налоговики в обязательном порядке **должны приложить копию поручения.**

**НО!** Требование необходимо исполнить в срок во избежание штрафов

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ И НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) ДЛЯ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ

С 1 января 2014 г. согласно п. 6 ст. 93.1 НК РФ при представлении документов с опозданием, подлежит применению штраф, установленный ст. 126 НК РФ

(пп. "б" п. 29 ст. 1, ч. 3 ст. 6 Закона N 248-ФЗ).

Величина штрафа по п. 2 ст. 126 НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей составляет **10 000 руб.**

Административный штраф в размере от 300 до 500 руб. (**абз. 2 ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ**)

## ВСТРЕЧНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

### «ЗАПРОСЫ» НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ НА ВАШЕ УСМОТРЕНИЕ:

- ✓ Динамика налоговых поступлений (абсолютный/относительный анализ);
- ✓ Прогноз будущих поступлений по налогам;
- ✓ Запросы по регистрации обособленных подразделений; необходимости представления налоговых деклараций и т.п («по имеющимся сведениям»);
- ✓ Объемы инвестиций в регион;
- ✓ Иные любые запросы, необходимые для осуществления аналитической работы налоговых органов.

**БЛАГОДАРЮ ЗА  
ВНИМАНИЕ!**