

Налоговый контроль: тактика и стратегия защиты интересов налогоплательщиков

Мероприятия налогового контроля
Налоговые проверки

Формы налогового контроля (ст. 82 НК РФ):

- Налоговые проверки
- Получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов
- Проверка данных учета и отчетности
- Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)
- Иные формы, предусмотренные НК РФ

Налоговые проверки:

- **Камеральные** (проводятся на территории налогового органа и являются основным средством текущего налогового контроля)
- **Выездные** (проводятся, как правило, на территории налогоплательщика и являются основным средством последующего налогового контроля)

Налоговые проверки:

- **Первичные** (проводятся первый раз в отношении данного налогоплательщика за данный период и по данным налогам и сборам)
- **Повторные** (проводятся за уже проверенный период по тем же налогам и сборам и у того же налогоплательщика)
- **Встречные** (проводятся у контрагента проверяемого налогоплательщика, имеют целью сопоставление различных экземпляров одного и того же документа)

Налоговые проверки

- Налоговые проверки могут охватывать не более чем три календарных года деятельности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), предшествующих году проверки
- НК РФ определен порядок:
 - участия свидетелей (ст. 90 НК РФ)
 - доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение (ст. 91 НК РФ)
 - осмотра помещений при проведении выездной налоговой проверки (ст. 92 НК РФ)
 - истребования документов (ст. 93, 93.1 НК РФ)
 - выемки документов и предметов при проведении выездных налоговых проверок (ст. 94 НК РФ)
 - проведения экспертизы при проведении выездных налоговых проверок (ст. 95 НК РФ)
 - привлечения специалистов (ст. 96 НК РФ)
 - участия переводчиков (ст. 97 НК РФ)
 - участия понятых (ст. 98 НК РФ)
 - составления протоколов (ст. 99 НК РФ)
 - оформления результатов выездной налоговой проверки (ст. 100 НК РФ)

Порядок назначения налоговых проверок

- Основанием для проведения камеральной проверки является представление налоговой декларации. Для назначения камеральной проверки специального решения не требуется.
- Основанием для проведения выездной налоговой проверки является решение руководителя (заместителя руководителя) о назначении такой проверки

При проведении камеральной проверки налоговые органы вправе истребовать:

- Документы, подтверждающие право на налоговые льготы
- Документы, подтверждающие правомерность применения вычетов по НДС
- Документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов, связанных с использованием природных ресурсов
- При проведении камеральной проверки налоговые органы не вправе истребовать дополнительные сведения и документы, представление которых вместе с налоговой декларацией не предусмотрено НК РФ (п. 7 ст. 88 НК РФ)

Сроки проведения налоговых проверок

- Камеральная проверка проводится в течение 3 месяцев со дня представления налоговой декларации (расчета) – п. 1 ст. 88 НК РФ
- Выездная налоговая проверка проводится в течение 2 месяцев со дня вынесение решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке. Указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев – п. 6, 8 ст. 89 НК РФ

Формы защиты прав налогоплательщиков

- Административная защиты
- Судебная защита
- Самозащита

Средства защиты прав и интересов налогоплательщиков

- Исковое заявление (подаётся в соответствующий суд в порядке искового производства)
- Заявление (подаётся в соответствующий суд в порядке особого производства либо в вышестоящий налоговый орган)
- Апелляционная жалоба (подаётся в вышестоящий налоговый орган)

Основные способы защиты прав и интересов налогоплательщиков

- Признание решения налогового органа недействительным
- Признание действий (бездействия) должностных лиц налогового органа незаконными
- Взыскание убытков
- Компенсация морального вреда

Автор – составитель:

Савватеев Владимир Юрьевич -

директор Юридической фирмы «Компания «АВ Макс», специалист по корпоративному и налоговому праву, доцент кафедры гражданского права и процесса Самарской Гуманитарной Академии, кандидат юридических наук

E-mail: avmax@land.ru

(846) 922-72-15