

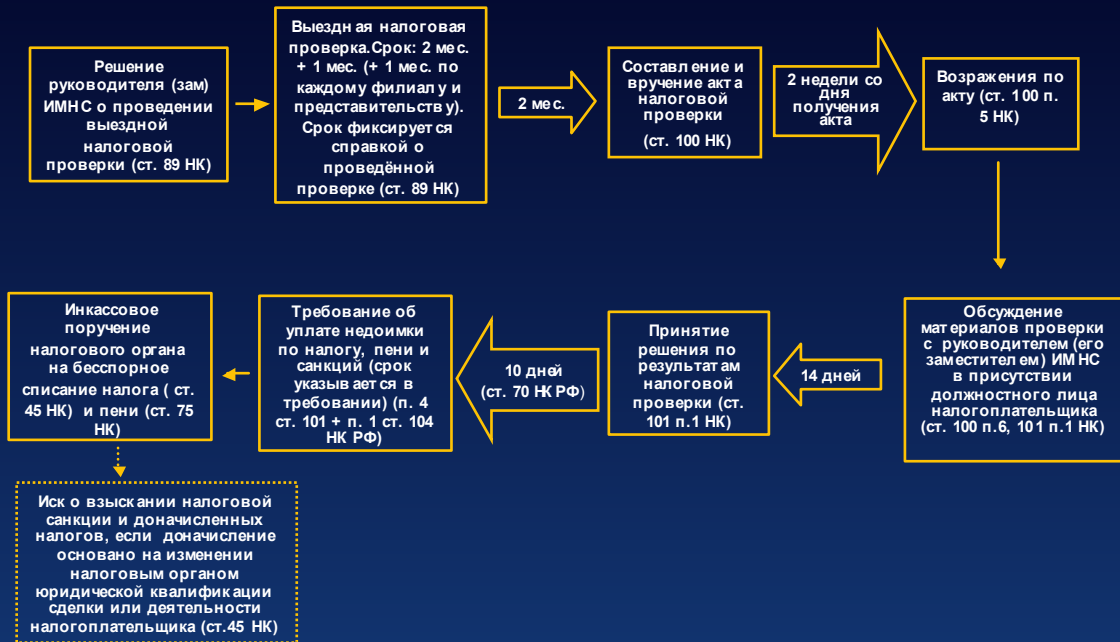
A stylized sun graphic with a central circle and rays, rendered in shades of blue, positioned behind the main text.

Права и обязательства налогоплательщиков во время проведения контроля

Налоговые проверки

- Выездные налоговые проверки
 - Не чаще одного раза в течение одного календарного года по одним и тем же налогам за один и тот же период (кроме случаев ликвидации или по решению вышестоящего налогового органа в порядке контроля за территориальными налоговыми органами)
 - Срок - не более двух месяцев + доп. месяц на каждый филиал - время фактического присутствия проверяющих.
 - Период - 3 календарных года, непосредственно предшествующих году проведения проверки
 - Основание - решение руководителя (его заместителя) налогового органа
- Камеральные налоговые проверки
 - Проверка налоговой отчетности
 - Запрос дополнительной документации

Выездная налоговая проверка



Проведение выездной налоговой проверки - правомерные действия налоговых органов

- Получение разъяснений
- Осмотр помещений, документов
- Инвентаризация
- Истребование документов
- Выемка документов (оригиналы документов)
- Экспертиза
- Привлечение свидетелей
- Участие понятых (например, при осмотре) и переводчика

Проведение выездной налоговой проверки - истребование документов

- Документы должны быть представлены в течение 5 дней
 - Требование
 - Опись
- Отказ от представления запрашиваемых документов - штраф 50 рублей за каждый не представленный документ
- В случае отказа от предоставления документов - может производиться выемка

Проведение выездной налоговой проверки - выемка документов и предметов

- Основание - мотивированное решение проверяющего, утвержденное руководителем (заместителем руководителя) налогового органа
- Производится - при наличии у проверяющих достаточных оснований полагать, что документы и предметы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены
- Ограничения - только документы и предметы, имеющие отношение к предмету налоговой проверки
- О производстве выемки составляется протокол
- Подлинники изымаются, если копий недостаточно для проведения проверки и у проверяющих есть основания полагать, что подлинники будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены

Налоговая проверка налоговой инспекцией / Права налогоплательщика

- Процессуальные права
 - Право на подготовку документов в течение 5 дней
 - Право присутствовать во время проверки - **ПРИСУТСТВУЙТЕ!!!**
 - Право давать пояснения
 - Право привлекать налогового представителя (например, юриста / налогового консультанта/ адвоката).
- Общие права
 - право на невмешательство в хозяйственную деятельность
 - право на возмещение убытков

Оформление результатов налоговой проверки - акт выездной налоговой проверки

- Срок - не позднее 2 месяцев после составления справки
- Составляется - уполномоченными должностными лицами
- Содержание - документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выводы и предложения проверяющих по устранению, ссылки на статьи кодекса, предусматривающие ответственность за указанные правонарушения
- При отказе или уклонении руководителей организации подписать акт - об этом делается запись в акте

Оформление результатов налоговой проверки - рассмотрение материалов проверки

- В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений/возражений (в течение двух недель со дня получения акта проверки) - руководитель (заместитель руководителя) рассматривает акт налоговой проверки и материалы проверки в его присутствии,
- О времени и месте рассмотрения налогоплательщик извещается заблаговременно. При неявке налогоплательщика материалы проверки рассматриваются в его отсутствие
- Материалы проверки рассматриваются по истечении двухнедельного срока, предусмотренного для подачи объяснений/возражений, но в течение не более 14 дней

Оформление результатов налоговой проверки - рассмотрение материалов проверки

- О привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения
- Об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения
- О проведении дополнительных мероприятий налогового контроля

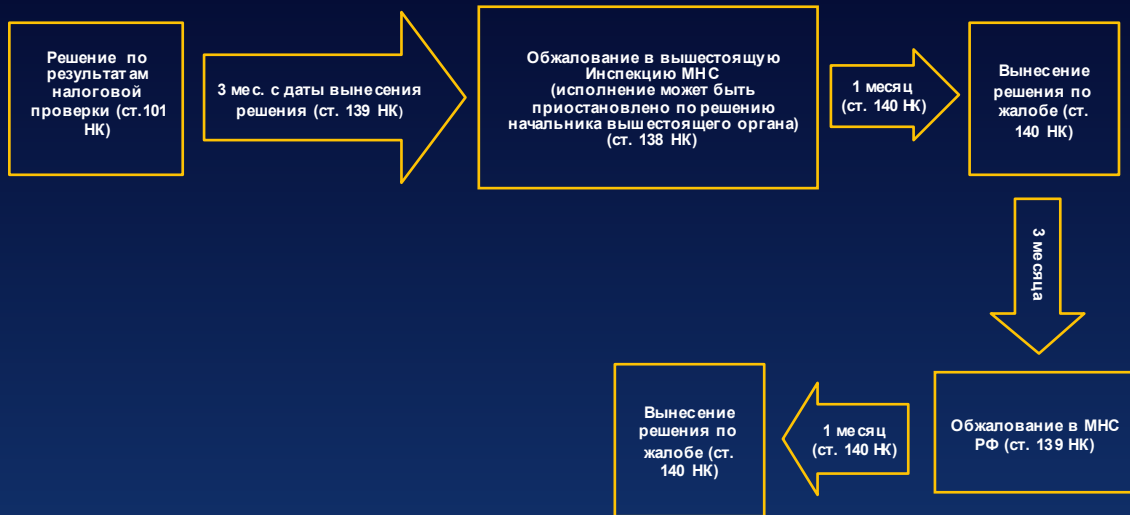
Взыскание налога и привлечение к налоговой ответственности

- В решении излагаются обстоятельства совершенного правонарушения, доводы налогоплательщика в свою защиту, результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей кодекса и применяемые меры ответственности
- На основании вынесенного решения налогоплательщику направляется требование о добровольной уплате недоимки по налогу, пени и санкций
- Копия решения налогового органа и требование вручаются налогоплательщику под расписку (в случае отправления заказным письмом - считается врученным по истечении шести дней после отправки)
- Несоблюдение процедуры принятия или вручения решения может являться основанием для отмены решения вышестоящим налоговым органом или судом

Административное обжалование: преимущества и недостатки

- Преимущества:
 - простота
 - быстрота
- Недостатки:
 - низкая эффективность
 - отсутствие объективности
 - формальность решения

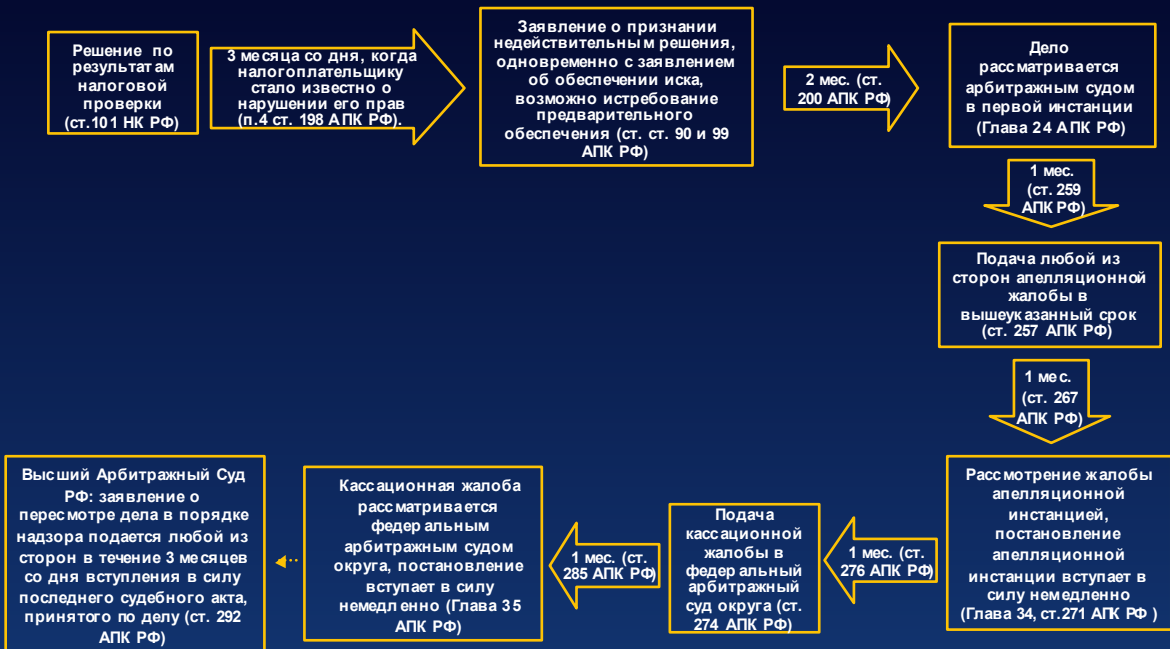
Административное обжалование - схема



Судебное обжалование: преимущества и недостатки

- Преимущества:
 - высокая эффективность
 - объективность
 - возможность обеспечения иска
 - окончательность и обязательность решения
- Недостаток:
 - средний срок рассмотрения спора 6-8 месяцев (все три инстанции)

Судебное обжалование - схема



Практические советы

- Устранение споров до написания акта проверки
- Рекомендуется избегать неформальных договоренностей
- Даже при наличии «формальных оснований» для обжалования решений целесообразно обжалование решения «по существу»
- При разрешении налоговых споров необходимо учитывать вопросы уголовной ответственности руководителя и главного бухгалтера и иных лиц компании