

**IMPROVING THE PROCEDURE FOR CONDUCTING DESK
AUDITS OF THE FEDERAL TAX SERVICE ON THE EXAMPLE OF
THE RUSSIAN FEDERAL TAX SERVICE № 9 IN MOSCOW**

Ozhereleva T.S.¹, Frolova E.V.² (Russian Federation)

Email: Ozhereleva514@scientifictext.ru

¹*OZHERELEVA TATIANA SERGEEVNA - Master,
TRAINING DIRECTION: STATE AND MUNICIPAL ADMINISTRATION,
DEPARTMENT OF MANAGEMENT AND ADMINISTRATION,
RUSSIAN STATE SOCIAL UNIVERSITY,
State Tax Inspector,
INSPECTORATE OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA № 9 IN
MOSCOW;*

²*Frolova Elena Viktorovna - Doctor of sociological sciences, Professor,
DEPARTMENT OF MANAGEMENT AND ADMINISTRATION,
RUSSIAN STATE SOCIAL UNIVERSITY,
MOSCOW*

Abstract: *the purpose of this article is to study the theoretical foundations of the cameral tax audit. The article examines the concept, defines the nature and subject of the cameral tax audit, discusses the role and place of cameral tax audits in the tax administration system, and examines the procedure and timing of the cameral tax audit.*

The problems of effective organization and conduct of tax control is relevant for all countries. However, in Russia these problems are most acute due to imperfect legislation and economic instability. One of the main problems hindering the effective use and development of tax audit strategies is the implementation of tax control on the basis of “white” accounting, which is submitted by the taxpayer to the tax inspectorate in the form of reports and in the form of internal documentation provided during the on-site audit.

Keywords: *cameral audit, tax administration, categories of violations, tax incentives, tax authority, tax return, tax reporting, counter audit.*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ
КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ НА ПРИМЕРЕ ИФНС РОССИИ № 9 ПО Г. МОСКВЕ**

Ожерельева Т.С.¹, Фролова Е.В.² (Российская Федерация)

¹*Ожерельева Татьяна Сергеевна - магистр,
направление подготовки – государственное и муниципальное управление,
кафедра менеджмента и административного управления,
Российский Государственный социальный университет,
Государственный налоговый инспектор,*

*Инспекция Федеральной налоговой службы России № 9 по г. Москве;
2Фролова Елена Викторовна -доктор социологических наук, профессор,
кафедра менеджмента и административного управления,
Российский Государственный социальный университет,
г. Москва*

Аннотация: *цель данной статьи - изучить теоретические основы проведения камеральной налоговой проверки. В статье исследовано понятие, определена сущность и предмет камеральной налоговой проверки, рассмотрена роль и место камеральных налоговых проверок в системе налогового администрирования, а также изучены порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки.*

Проблема эффективной организации и проведения налогового контроля является актуальной для всех стран. Однако в России данные проблемы имеют наибольшую обостренность из-за несовершенства законодательства и экономической нестабильности. Одной из основных проблем, препятствующих эффективному использованию и разработке стратегий налоговых проверок, является осуществление налогового контроля по материалам «белой» бухгалтерии, которая представляется налогоплательщиком в налоговую инспекцию в виде отчетности и в виде внутренней документации, предоставляемой при проведении выездной проверки.

Ключевые слова *камеральная проверка, налоговое администрирование, категории нарушений, налоговые льготы, налоговый орган, налоговая декларация, налоговая отчетность, встречная проверка.*

Проведение камеральной проверки регламентирует 88-ая статья Налогового кодекса РФ. В законодательстве четко указано, что каждый налогоплательщик обязан формировать отчетность перед ФНС. Конечно, это зависит от видов бизнеса и применяемого налогового режима, но, так или иначе, есть норма: все сведения нужно своевременно представить на суд налоговым инспекторам. Поступившие в отдел ФНС документы как раз и направляются в подразделение, которое занимается камеральными проверками.

При этом время налогового инспектора на изучение отчетности ограничено: у него есть всего три месяца. Камеральную проверку могут продлить, если у организации есть явные нарушения.

Камеральная проверка — проверка налогоплательщика внутри ФНС, без личных визитов. Налоговая проверяет ваши декларации, отчеты и другие данные о вашей деятельности, чтобы посмотреть, не нарушаете ли вы закон, и нет ли у вас ошибок в расчетах [3, с. 78].

Проверку могут устроить в течение трех месяцев после сдачи декларации. Если в ходе проверки инспекторы обнаружат ошибки

в декларации или противоречивые сведения в документах, налогоплательщик получит требование о предоставлении пояснений.

Налоговый кодекс говорит, что проверять нужно, но не говорит, кого и когда. Главное налоговое ведомство полагает, что проверять следует каждую декларацию. Местные налоговые решают сами. Не исключено, что это делает программа.

Сдается декларация и налоговые расчеты, программа в налоговой сверяет контрольные соотношения. Сданная отчетность сопоставляется с данными предыдущего отчетного периода, с движениями средств на расчетном счете и с показателями за этот же период, но по другим налогам.

О таких проверках налоговая не сообщает.

Сверка может выявить три категории нарушений:

- ошибки в налоговой отчетности;
- противоречия между сведениями в предоставленных документах;
- несоответствие между сведениями, которые предоставили вы, с теми, которые налоговая получила из других источников. Например, от банков или контрагентов.

Если у налоговой возникло подозрение на нарушение, вам об этом сообщат и потребуют исправить ошибки или уточнить сведения. За пять рабочих дней исправить ошибки и подать уточненную декларацию, отправьте устное или письменное пояснение в свободной форме. Если подать позже, не накажут, но могут заблокировать счет.

Если нарушений нет, запрашивать первичные документы или требовать объяснений налоговая не имеет права.

Уже проверенная отчетность второй раз не проверяется, даже в другом налоговом органе. Но налоговые инспектора могут повторно проверить тот же отчетный период, если вы подали уточненную декларацию.

Камеральная проверка бывает углубленной. В этом случае, кроме сверки контрольных соотношений, налоговая может запросить копии первичных документов, связаться с контрагентами, допросить свидетелей или назначить экспертизу. Внимание налоговой еще не означает, что что-то не так.

Углубленную камеральную проверку проводят:

- если пользуются налоговыми льготами;
- в декларации заявлено возмещение НДС. Обычно предприниматели стараются избегать возмещения. С 2016 вычеты НДС можно переносить три года, чтобы уйти от возмещения и избежать углубленной камеральной проверки;
- в декларации по НДС есть сведения об операциях, которые противоречат другим сведениям из этой же декларации или не соответствуют сведениям об этих же операциях из декларации по НДС, представленной другим лицом. Например, у организации и контрагента

по одной сделке разный НДС. Раньше это служило основанием, если было заявлено возмещение НДС. Теперь возмещения не требуется;

- через два года с последнего дня срока подачи декларации вы предоставили уточненную декларацию, в которой увеличен убыток или уменьшена сумма налога;

- декларация подана по налогам на использование природных ресурсов [1].

Если ни одного из перечисленных оснований нет, вправе отказать налоговой и ничего не предоставлять.

После проверки:

Если в декларации заявлены льготы или предъявлен НДС к возмещению из бюджета, налоговая может запросить подтверждающие документы.

Если выявлены нарушения, налоговая за 10 дней после окончания проверки составит акт, после чего за пять дней вручит его налогоплательщику. У него есть месяц, чтобы подать возражения на акт проверки.

Через месяц, когда срок подачи возражения пройдет, руководитель налоговой за 10 рабочих дней рассмотрит материалы проверки, возражения налогоплательщика, и решит, привлекать ли его к ответственности за налоговое правонарушение или нет.

Если не согласны с решением налоговой, есть два способа это решение обжаловать: подать жалобу в вышестоящий налоговый орган, а если его решение вас не устроит, обратиться в арбитражный суд.

Вышестоящий налоговый орган или чиновник рангом выше рассмотрит вашу жалобу на акт налоговой и сделает следующее:

- ничего. Решение останется в силе, а жалоба — без удовлетворения;
- отменит или изменит решение налоговой полностью или частично, примет по делу новое решение;
- отменит решение налоговой полностью [5].

Жалоба рассматривается полтора месяца. Результаты налоговики сообщат в письме, которое вышлют через три дня после принятия решения.

В суд есть смысл идти только после обжалования акта камеральной проверки в вышестоящем органе. На подачу иска у вас есть три месяца. Срок считают со дня, когда вы узнали о решении по жалобе, или со дня, когда кончился месяц на ответ вышестоящего органа.

Если для камеральной проверки не требуется какого-то особого основания, она проводится «по умолчанию», то решение о выездной проверке принимает руководитель налогового органа или его заместитель. Предметом проверки в этом случае будут своевременность уплаты налогов.

Рассмотрим способы проведения камеральной налоговой проверки.

Налоговая декларация успешно подготовлена и уже поступила в ИФНС. С этого момента и начинается камеральная проверка. Эта проверка – форма текущего контроля. Камеральная проверка в большинстве случаев проводится непосредственно в налоговом органе. Основная задача инспектора – определить корректность применения льгот по налогам и сборам, а также правильно ли соблюдается налоговое законодательство.

На начальном этапе проверяется заполнение налоговой декларации или другой формы расчета, налоговики сравнивают показатели с несколькими данными:

- Предыдущими декларациями;
- Данными бухгалтерской отчетности;
- Расчетами по другим налогам;
- Документами, которыми обладает налоговая инспекция [2, с. 175]

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщик не получает, а все необходимые документы он обязан предоставить в ИФНС по месту учета (то есть по месту нахождения юрлица, либо месту нахождения недвижимости, принадлежащей налогоплательщику).

Важная составляющая камеральной проверки – изучение так называемых контрольных соотношений показателей налоговой отчетности. Эти маркеры помогают понять насколько вообще корректно (и достоверно) заполнена декларация. Если в ходе проверки инспектор обнаружил ошибки, то он налогоплательщика обязательно потребуют пояснения или вообще заставят внести коррективы в декларацию.

Данная процедура должна занимать не более пяти дней.

Пояснения к налоговой декларации субъект проверки может представить самостоятельно, либо направить по e-mail, но в этом случае непременно нужна будет электронная подпись.

Мы уже говорили о том, что на проведение камеральной проверки у налогового органа есть всего три месяца. В пределах этого срока инспекторы имеют полное право затребовать дополнительные документы, если речь идет о расхождении в декларации. Если никаких нарушений не нашли, то камеральная проверка завершается «на автомате», никакого акта не составляется. Нужно насторожиться, когда налоговый инспектор потребовал какие-либо документы уже после окончания проверки: его действия явно незаконны.

Важно помнить, что у ФНС есть и другие инструменты при проведении камеральной проверки. Инспекторы могут назначить экспертизу, допросить свидетелей или узких специалистов, с согласия налогоплательщика – осмотреть помещение.

В случае, если инспектора в декларации что-либо не устроило, плательщик получит на руки специальный акт о проведении камеральной проверки, как правило, в течение десяти рабочих дней с момента ее

завершения. У предпринимателя есть месяц, чтобы подготовить возражение на действия сотрудников ИФНС.

Камеральную проверку, несмотря на кажущуюся «простоту», недооценивать не стоит, поскольку по ее результатам налоговый орган может решиться на проведение выездной проверки, – наиболее эффективной формы налогового контроля.

В этом случае инспекторы более тщательно изучают финансовые документы и отчетность налогоплательщика, поскольку проводится она на территории предприятия. При этом сотрудники ИФНС предупреждать заранее о проверке инспектора не обязаны, но предъявить свои служебные удостоверения должны. И в решении начальника инспекции должны быть четко указаны фамилии сотрудников, иначе это будет грубейшим нарушением должностных инструкций

Проведем сравнение выездных и камеральных налоговых проверок.

Главное отличие мы уже назвали: выездная проверка проводится непосредственно на территории предприятия, камеральная – в самом налоговом органе.

Обе эти проверки отличаются друг от друга еще и тем, что инспектор приступает к камеральной проверке с момента сдачи документа в ИФНС, выездная проверка начинается после того, как принято соответствующее решение руководства налоговой.

Отличие касается и сроков проведения проверки: когда речь идет о выездной проверке, то на все про все у инспектора есть 60 дней, но при необходимости ее могут продлить, в исключительных случаях – до полугода. Выездную проверку могут остановить, если должностному лицу понадобились дополнительные документы и материалы, причем если информацию нужно получить от государственных органов другой страны, то пауза в проведении проверки может продлиться 8 месяцев.

По общему правилу, максимальная продолжительность выездной проверки составляет 15 месяцев [4].

Еще одно отличие – решение о проведении проверки. Зачастую визит инспекторов может быть связан с ликвидацией предприятия, либо после того, как камеральная проверка вскрыла серьезные нарушения. Во время выездной проверки ФНС получает возможность более полно ознакомиться с деятельностью компании, изучить ее реальные условия работы, чего никак нельзя добиться при проверке камеральной.

В российской практике часто бывает, что в уставных документах коммерческой организации может быть заявлена одна сфера деятельности, а заниматься компания может совсем другим. В этом случае выездная проверка связана с борьбой с теневым бизнесом. По закону налоговые инспекторы во время выездной проверки имеют право осмотреть любые помещения, которые налогоплательщик использует для ведения бизнеса: торговые и производственные площади, склады и базы.

Это необходимо для проверки соответствия данных, указанных в документах, фактическим данным.

Основная цель любой проверки как камеральной, так и выездной – оценить правильность начисления налогов и сборов. Но разница касается предмета проверок: камеральная проверка выясняет насколько корректно исчисляется налог по одному периоду. При выездной проверке может проверяться правильность исчисления налогов за трехлетний период.

Надо помнить, что более одного раза проводить проверку за тот же период нельзя, повторная проверка допускается в одном случае: когда изучается вариант уменьшения налога к уплате.

Не менее важный момент: для проведения камеральной проверки налоговикам не нужно особого указания руководства, поскольку эта проверка проводится «по умолчанию». Результат проведения налоговой проверки оформляется особым актом, но только по итогам камеральной проверки он не составляется вообще, если предприятие «чисто», то есть инспекторы не нашли никаких нарушений законодательства о налогах и сборах.

Во время выездной проверки, даже если у налоговиков не было никаких вопросов, обязательно составляется акт.

Кстати, о полномочиях сотрудников ФНС. Во время камеральной проверки они могут потребовать от налогоплательщика только пояснительную записку, либо документы о праве на налоговые льготы. Выездная проверка как раз и отличается тем, что налоговики получают доступ в помещения юрлица, где знакомятся с документацией напрямую, могут поинтересоваться инвентарной описью имущества, а если есть постановление руководителя инспекции – произвести выемку документов.

Особенности проверок обособленных подразделений юридических лиц

Компании, располагающие обширной сетью филиалов, должны быть готовы к тому, что выездная проверка может затянуться. Под «обособленным подразделением» обычно понимают отдельную территориальную структуру организации. Проверка этого подразделения проводится либо в рамках общей проверки, либо как отдельная «сфера интересов» налоговиков, причем объектом такой проверки может быть только филиал или представительство.

Проводить больше двух проверок по одному налогу сотрудникам ФНС нельзя. Надо помнить, что обособленные подразделения не могут быть самостоятельными налогоплательщиками, поэтому за нарушение законодательства будет отвечать только головная организация.

Встречные проверки налоговых органов

Встречная проверка – еще один инструмент в арсенале налогового инспектора. Проводится она в том случае, если после камеральной проверки возникла необходимость проверить не только деятельность налогоплательщика, но и, например, его контрагентов. ФНС имеет также

полной право изучить конкретную сделку, если есть малейшее подозрения на нарушение закона.

Причем информацию и необходимые документы обяжут предоставить любого, кто этими сведениями обладает. Так, если изучается сделка о поставке товара, то документы могут потребовать у перевозчика.

Если организация откажется предоставить в инспекцию такие требования, то ее просто оштрафуют.

Интерес для ФНС во время встречной проверки может представлять:

- Фактическое существование контрагента;
- Осуществление операций, которые отражены в документах налогоплательщика;
- Операции между основной организацией и контрагентом.

Если встречная проверка покажет, что в данных налогоплательщика и контрагента есть существенные расхождения, то далее будет приниматься решение: повлияло ли это на корректность формирования налоговой базы.

Таблица 1. Отличия камеральной проверки от выездной

Критерий	Выездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
Место проведения проверки	Проверка проводится на территории налогоплательщика, как по юридическому, так и по фактическому адресу	ФНС проводит проверку по месту нахождения налогового органа
Сроки проведения проверки	Срок проведения выездной проверки налоговым органом не может превышать двух месяцев	Проводится в течение двух месяцев со дня представления в ИФНС налоговой декларации
Предмет проверки	Корректность исчисления и своевременность уплаты налогов	Ошибки в декларации или несоответствие сведений в форме отчетности
Основание проверки	Решение о проверке принимает руководитель налогового органа	Проводится «по умолчанию», поскольку в инспекцию поступили документы от налогоплательщика
Результат проверки	Справка о проведении проверки, акт налоговой проверки	Акт проверки составляется только в том случае, если вскрыты нарушения

Соблюдать налоговое законодательство – обязанность не только юридического лица, но и каждого гражданина Российской Федерации. Если помнить это простое правило – никакие проверки будут не страшны.

Таким образом, в данной статье мы рассмотрели теоретические основы проведения камеральной налоговой проверки. Было выявлено, что

камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа, на основе налоговых деклараций предоставляемых налогоплательщиком.

Главными этапами камеральной налоговой проверки являются:

- 1) подготовка к проведению налоговой проверки;
- 2) проведение проверки;
- 3) оформление результатов налоговым органом по окончании проверки.

В статье было дано понятие, определена сущность и предмет камеральной налоговой проверки, рассмотрена роль и место камеральных налоговых проверок в системе налогового администрирования, а также изучен порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки.

Список литературы / References

1. Важные изменения в законодательстве для малого бизнеса в 2019 году // Российский налоговый портал, 2016—2019. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://taxpravo.ru/analitika/statya-345139-vajnyie_izmeneniya_v_zakonodatelstve_dlya_malogo_biznesa_v_2018_godu / (дата обращения 17.03.2019).
2. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение». М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.
3. Налоги и налогообложение. Черкасова И.О., Жукова Т.Н. Вектор. М., 2013.
4. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2019.
5. Налогообложение малого бизнеса // Журнал Бухгалтерия ИП — практический журнал для индивидуальных предпринимателей. 2013—2018. — № 6. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.indpred.ru/nalogooblojenie_malogo_biznesa/ (дата обращения: 17.03.2019).