

Протопопова Полина Олеговна

студентка

ФГБОУ ВО «Государственный университет морского
и речного флота им. адмирала С.О. Макарова»

ассистент аудитора

ООО «Аудит-Эврика»

г. Санкт-Петербург

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Аннотация: в статье дана краткая характеристика камеральной налоговой проверки как вида налогового контроля. Установлено, что главным стратегическим направлением в контрольной работе налоговых органов определено усиление роли и значимости камеральных налоговых проверок. Проанализировано действующее налоговое законодательство, регулирующее вопросы проведения камеральных налоговых проверок.

Ключевые слова: налоговая проверка, камеральная проверка, налоговые органы, Федеральная налоговая служба, налогообложение.

Необходимость налогового контроля во многом определяется статистикой случаев уклонения от уплаты налогов. Существует много способов ухода от налогов (например, различные варианты налоговой оптимизации, при которых законными путями возможно снизить налоговые обязательства) [1, с. 537], из-за которых бюджет теряет значительные суммы потенциальных налоговых доходов. В последнее время вырос процент налоговых правонарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий. Главенствующее место среди форм налогового контроля занимают налоговые проверки.

В настоящее время главной задачей контрольной работы налоговых органов, на решение которой направлены усилия ФНС России, является усиление аналитической составляющей работы налоговых органов, внедрение в практику

налогового контроля комплексного системного экономико-правового анализа финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов.

Камеральная проверка проводится в целях проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно подал в налоговый орган, а также документов, имеющихся у налогового органа [1].

Основной задачей камеральных проверок является проверка правильности заполнения и составления налоговых документов, деклараций, различных документов о деятельности налогоплательщика.

Процесс камеральной проверки осуществляется в течение трех месяцев со дня предоставления декларации в налоговые органы. Если в ходе камеральной налоговой проверки были установлены нарушения, то налогоплательщику направляется сообщение с требованием внести изменения в декларацию, предоставить необходимые документы или пояснения (ст. 88 Налогового Кодекса РФ, далее – НК РФ) [2]. Когда налоговый орган просит налогоплательщика предоставить пояснения, как правило, это связано с тем, что в первичной декларации и выписке операций по счетам могли быть выявлены расхождения между доходами и расходами, экономическая необоснованность проводимых операций или операции, проводимые с целью личной выгоды (выдача беспроцентных займов, кредитов родственникам).

В соответствии с п. 7 ст. 88 НК РФ, при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не установлено законом.

НК РФ не устанавливает этапы проведения камеральной проверки, но исходя из положений ст. 88–101 НК РФ можно выделить следующие стадии: прием документов, проведение проверки, оформление результатов, рассмотрение материалов проверки и вынесение итогового решения.

Поскольку специального разрешения на проведение камеральной проверки не требуется, то такая проверка начинается уже на стадии приема документов.

Президиум ФАС РФ в пункте 9 Обзора практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением части 1 НК РФ, указал, что срок камеральной проверки не является пресекательным и его истечение не препятствует выявлению факта неуплаты налогов и принятию мер по их принудительному взысканию. В то же время, нарушение разумных сроков проведения проверки может явиться основанием для отмены решения налогового органа. Примером может служить Постановление ФАС Московского округа от 05.04.2010 [3], суть которого заключается в том, что налоговый орган отказал в возмещении НДС в связи с выводом о необоснованности заявленных налоговых вычетов и было заявлено требование об отмене решений и требования налогового органа. Было вынесено следующее решение: требование удовлетворить, поскольку налоговым органом нарушены сроки проведения камеральной налоговой проверки, а налогоплательщиком документально подтверждено право на применение налоговых вычетов по НДС [3]. Именно поэтому налоговые проверки данного вида чаще всего проводятся по определенным основаниям.

При обнаружении нарушений в ходе камеральной налоговой проверки составляется акт. В процессе проверки в налоговый орган предоставляются уточненные декларации. Если они поданы до момента рассмотрения акта, то первоначальная проверка приостанавливается, и начинается проверка уточненной декларации.

Таким образом, камеральная налоговая проверка способствует комплексному системному экономико-правовому анализу финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов.

Список литературы

1. Гаврилова И.А. Оффшорные схемы сегодня: оптимизация налогообложения или уход от налогов? // Право и бизнес: конвергенция частного и публичного права в регулировании предпринимательской деятельности / Отв. Ред. Ю.С. Харитонова. – 2015. – С. 537–544.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ // Российская газета. – №148–149. – 06.08.1998.

3. Постановление ФАС Московского округа от 05.04.2010 №КА-А40/2875–10 по делу №А40–89959/09–76–562.