

УДК 336.2

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВИКОВ

*Фролова М.Е., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лаврова Е.Е., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *налоговый контроль, налоговые проверки, налогоплательщики, налоговые правонарушения, налоговое законодательство.*

В данной статье рассмотрена одна из форм налогового контроля - налоговые проверки. Рассмотрены типичные нарушения налоговых органов в ходе мероприятий налогового контроля, а именно процедура и порядок проведения.

Среди форм налогового контроля, перечисленных в статье 82 НК РФ, первыми названы налоговые проверки.

Налоговая проверка - это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов) [3].

Право на проведение налоговых проверок предоставлено налоговым органам статьей 31 НК РФ и регламентировано главой 14 «Налоговый контроль». Несмотря на то, что налоговые органы по закону призваны следить за соблюдением требований НК РФ, они же зачастую эти требования и нарушают. Чаще всего нарушения обнаруживаются при проведении мероприятий налогового контроля. По закону несоблюдение должностными лицами налоговых органов при проведении проверок требований НК РФ может служить основанием для отмены вынесенного решения. Об этом прямо говорит п.14 ст. 101 НК РФ [1].

Отметим наиболее типичные ошибки налоговых органов при проверках.

1. В соответствии со статьей 89 НК РФ выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев. Как правило, для продления проверки у налоговиков должны быть веские основания – получение информации от правоохранителей, утаивание документов, большой объем проверяемой информации, обстоятельства непреодолимой силы и т.п. На деле же эти

сроки могут вообще не соблюдаться. А длительный срок проведения проверки - прямое нарушение целей налогового администрирования, которые не могут иметь дискриминационного характера, препятствующего предпринимательской деятельности налогоплательщика.

2. Брызгалин А.Д. считает, что одними из самых распространенных нарушений, которых не становится меньше, заключаются в необеспечении либо ненадлежащем обеспечении проверяемому лицу возможности участвовать в рассмотрении материалов налоговой проверки. При этом налогоплательщик должен иметь возможность ознакомиться с данными материалами проверки и представить свои возражения (п. 14 ст. 101 НК РФ) [3].

3. В списке нарушений инспекторами процессуальных норм продолжает лидировать наличие пороков в документах, оформляющих результаты мероприятий налогового контроля. Недосказанности и противоречия могут появляться как по воле инспекторов, так и в силу их халатного отношения к изложению в акте, решении реальной (фактической) налоговой обязанности компании. В акте, решении инспекторы обязаны системно изложить всю совокупность обстоятельств, позволяющих расценить поведение плательщика и его контрагентов как согласованные действия (взаимозависимых лиц), направленные на незаконную оптимизацию налогообложения, а также документально подтвержденные факты налоговых правонарушений.

4. Шестакова Е. В. отмечает что, применение расчетного метода определения суммы налогов к уплате подразумевает использование данных об аналогичных налогоплательщиках. Если же экономические показатели деятельности налогоплательщика и выбранных инспекторами организаций несопоставимы, это нарушает права проверяемого лица. Инспекторы должны отобрать аналогичных налогоплательщиков с учетом основных параметров деятельности проверяемой фирмы. Существенной разницы в показателях финансово-хозяйственной деятельности быть не должно. Это касается не только размеров доходов от реализации, но и расходов, налога к уплате, полученного убытка [2].

5. Основная проблема камеральных проверок по НДС в том, что Налоговый кодекс не приводит четкого перечня документов, которые инспекторы вправе истребовать. Отсюда – желание контролеров запрашивать как можно больше сведений либо документы, не имеющие прямого отношения к предмету проверки. Необходимо отметить, что суды такие попытки пресекают и признают соответствующие требования о представлении документов (информации) незаконными. Если говорить

о камеральных ревизиях деклараций по НДС, то ориентироваться следует на буквальный смысл ст. 88, 171 и 172 НК РФ. Основной критерий правомерности истребования документов – они должны быть непосредственно связаны с заявленными в декларации вычетами налога, иными суммами.

Таким образом, знание налогового законодательства и судебной практики может помочь налогоплательщику защитить свои права, даже если налоговые органы по сути правы, но по форме нарушили процедуры в ходе налоговых проверок. Наличие ошибок в актах налоговой проверки и решениях является большим плюсом налогоплательщика, а значит, стоит обжаловать неправомерные решения, ведь в результате таких нарушений происходит прямое ущемление прав проверяемой компании или ИП.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс РФ (с доп. и изм. на 2017 г.) // СПС «Консультант Плюс». - 2017.
2. Шестакова, Е. В. Налоговые проверки от «А» до «Я» / Е. В. Шестакова. – Москва: Феникс, 2016. - 240 с.
3. Брызгалин, А.Д. Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения / А.Д. Брызгалин. – Москва: Эксмо, 2014. - 160 с.

TAX INSPECTIONS: TAX VIOLATIONS

Frolova M.E.

Keywords: *tax control, tax inspections, taxpayers, tax offenses, tax legislation.*

This article considers one of the forms of tax control - tax inspections. Typical violations of tax authorities in the course of tax control measures are considered, namely the procedure and procedure for conducting.