

УДК 336.225

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

**Мамаджанова Д.М., студентка 5курса экономического факультета
Научный руководитель – Лаврова Е.Е.,
кандидат экономических наук, доцент.
ФБГОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** камеральная налоговая проверка, контроль, уполномоченный сотрудник, налог, ответственность, истребование документов, первичные документы, нарушение.*

В работе раскрыты особенности исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, так же раскрыты особенности камеральной налоговой проверки уполномоченным сотрудником ФНС.

Общеизвестно, что бюджет Российской Федерации складывается из уплаченных налогов и сборов физическими и юридическими лицами. Налоги РФ подразделяются на федеральные, региональные и местные, и все они формируют бюджет государства. Однозначно, что каждый вид налога имеет ряд особенностей, и каждый в своей мере несет так называемый доход для государства. Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляется уполномоченными органами, а именно Федеральной налоговой службой (ФНС). Специалисты данной службы осуществляют контроль за правильностью исчисления, начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет как отдельного региона, так и страны в целом. Полнота и правильность исчисления и уплаты налогов в бюджет осуществляется в ходе камеральных налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка (КНП) – это деятельность уполномоченных налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов и страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ).

КНП начинается с момента предоставления в налоговый орган по месту налогового учета налогоплательщиком или налоговым агентом налоговой декларации. Общеизвестно, согласно статье 88 НК РФ, длительность камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость составляет два календарных месяца с момента предоставления налоговой декларации [1]. В период проведения КНП специалист ФНС имеет право истребовать у налогоплательщика или налогового агента документы подтверждающие правильность отражения данных в налоговой декларации.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость состоит из титульного листа и двенадцати разделов. Каждый раздел декларации несет в себе определенную информацию о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, как правило о совершенных сделках купли-продажи товаров, работ, услуг как выполненных самим налогоплательщиком, так и оказанных работ услуг и реализованных товаров налогоплательщику иными контрагентами. Уполномоченный сотрудник ФНС вправе истребовать на основании пункта 1 статьи 93 НК РФ подтверждающие факт финансово-хозяйственных взаимоотношений документы у всех контрагентов с которыми сотрудничал проверяемый налогоплательщик в тот период, за который представлена налоговая декларация для проведения КНП [1]. Все финансово-хозяйственные операции налогоплательщика должны быть подтверждены следующими первичными документами, такими как: договор-купли продажи товаров, работ, услуг; акт приемки передачи товаров, работ, услуг; счет-фактурами; платежными документами; товарно-транспортными накладными и иными документами, которые подтверждают факт совершения финансово-хозяйственных операций.

Специалист ФНС в ходе проведения КНП должен направить запросы о движении на расчетных счетах денежных средств налогоплательщика во банки, в которых открыты счета (расчетные, депозитные, валютные) у налогоплательщика. Согласно статье 86 НК РФ, банк обязан в течении трех рабочих дней предоставить данную информацию налоговому органу [1]. Данные запросы проверяющему специалисту позволяют проанализировать и зафиксировать факт перечисления денежных средств за выполненные работы, услуги или за реализованные

товары налогоплательщику или налогоплательщиком, эти операции подтверждают факт совершения сделок.

В ходе КНП уполномоченный специалист вправе вызвать налогоплательщика в лице руководителя или главного бухгалтера для дачи показаний на основании статьи 90 НК РФ, касаемых своей финансово-хозяйственной деятельности, для уточнения каких-либо тонкостей или деталей при совершении сделок [1]. Как правило входе допросов уполномоченный специалист ФНС задает стандартные вопросы, которые его заинтересовали в ходе КНП или у него есть сомнения в каком либо вопросе.

Если к примеру налогоплательщиком производятся товары на реализацию, то в соответствии со статьей 92 НК РФ, уполномоченный сотрудник имеет право на осмотр на производственных площадях, что в последствии так же подтверждает или не подтверждает факт ведения финансово-хозяйственной деятельности [1].

После предоставления всех истребуемых документов и запросов уполномоченным сотрудником ФНС производится анализ, в ходе которого сотрудником либо подтверждается факт правильности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком либо нет. Если со стороны налогоплательщика и контрагента все операции подтверждены и налог исчислен правильно, то уполномоченным сотрудником КНП закрывается в установленный НК РФ срок без нарушений. Уполномоченный сотрудник ФНС сообщает налогоплательщику о выявленных ошибках, несоответствиях и нарушениях, при этом налогоплательщик вправе устранить ошибки и нарушения самостоятельно, предоставив уточненную налоговую декларацию в налоговый орган с исправлениями, и с момента предоставления начинается новая КНП, в случае отказа налогоплательщика от предоставления уточненной налоговой декларации, проверяющий специалист, сообщает об этом нарушении вышестоящему руководству ФНС, документально подтверждая свои доводы, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять решение о продлении срока проведения КНП до трех месяцев со дня представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. По истечении трех месяцев КНП закрывается с нарушениями, все нарушения фиксируются документально (акт КНП и решение

КНП) с привлечением к ответственности как правило по ст. 122 и 126 НК РФ [1].

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 1.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Почуева А.А. Налоговый контроль как вид финансового контроля: его совершенствование в предупреждении правонарушений в налоговой сфере / А.А. Почуева, Т.Т. Кускильдин // Сборник научных статей III Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства, регионов, предприятий». - 2019. - С. 94-97.

DESK TAX AUDIT AS THE MAIN ELEMENT OF TAX CONTROL

Mamadzhanova D.M.

Keywords: *Desk tax audit, control, authorized employee, tax, responsibility, document recovery, primary documents, violation.*

The paper reveals the features of calculating and filling out a tax return for value added tax, as well as the specifics of a desk tax audit by an authorized employee of the Federal Tax Service