

УДК/UDC 347.73

Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля

Обливанцева Дарья Владимировна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail:oblivanceva2016@mail.ru

Аннотация

В настоящей статье проводится правовой анализ выездной налоговой проверки. Анализируются сущность и смысл данной проверки, выявляются ее основные положительные стороны, а также рассматриваются ключевые характеристики. Дается классификация налоговой проверки по различным основаниям. Отмечается важность выездной налоговой проверки как эффективного инструмента для выявления и предотвращения преступлений в налоговой сфере налогоплательщиками. Указывается, что основное отличие выездной от камеральной проверки заключается в том, что выездная налоговая проверка проводится непосредственно на территории организации, а камеральная налоговая проверка проводится удаленно путем изучения различных документов организации. В заключение автором формулируются собственные рекомендации, касающиеся рассматриваемого в статье круга вопросов.

Ключевые слова: налоговое право, выездная налоговая проверка, налогоплательщик, налоговый контроль.

Onsite tax audit as a form of tax control

Oblivantseva Darya Vladimirovna

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail:oblivanceva2016@mail.ru

Abstract

This article provides a legal analysis of an on-site tax audit. The essence and meaning of this check are analyzed, its main positive aspects are identified, and key characteristics are also considered. The classification of the tax audit on various grounds is given. The importance of an on-site tax audit as an effective tool for detecting and preventing tax crimes by taxpayers is noted. It is indicated that the main difference between an on-site tax audit and an in-house audit is that an on-site tax audit is carried out directly on the territory of the organization, and an in-house tax audit is carried out remotely by examining various documents of the organization. In conclusion, the author formulates his own recommendations regarding the range of issues considered in the article.

Key words: tax law, law, field tax inspection, taxpayer, tax control.

В настоящее время одним из наиболее эффективных методов налоговой проверки является выездная налоговая проверка. С одной стороны, может показаться, что такой вид проверки более затруднителен для налоговых органов и требует много времени, с другой стороны, выездная проверка дает налоговым органам больше полномочий, а также позволяет выявлять все нарушения, которые уже не представится возможным скрыть нарушителю [1]. На наш взгляд, в этом и заключается преимущество выезда сотрудников налоговых органов. Тем не менее на практике инспекторы очень редко присутствуют на территории налогоплательщика, поскольку у последнего не всегда есть возможность предоставления места для выездной налоговой проверки [2].

Объектом такого вида проверки является проверка правильности расчетов налоговой платежей и возможность уплаты налогов. Кроме того, в рамках инспекции на месте проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки [3].

Следует отметить, что выездная налоговая проверка проводится непосредственно на территории организации в отличие от камеральной,

которая проводится удаленно путем изучения различных документов организации.

Отметим, что бывают случаи, когда лицо просто не в силах предоставить органу разрешение на проверку. В этом случае данный вид проверки проводится по камеральному принципу, т. е. по месту нахождения налогового органа [4].

Сама выездная налоговая проверка длится около двух месяцев, однако законодатель допускает и увеличение срока. В этом и прослеживается основное отличие выездной проверки от других. Так, максимальная продолжительность проверки с учетом продлений и приостановок может составлять до одного года [5].

Следует отметить, что данный вид налогового контроля является важнейшим инструментом налоговых органов.

Выездные налоговые проверки классифицируются по различным основаниям.

По проверяемым налогам:

- 1) тематическая,
- 2) комплексная.

По объекту проверки:

- 1) филиала,
- 2) проверка налогоплательщика,
- 3) проверка группы налогоплательщиков.

По способу организации проверки:

- 1) плановая,
- 2) внеплановая.

В отдельных случаях параметры, по которым будет произведена выездная налоговая проверка, подбираются в зависимости от конкретного налогоплательщика.

В случае выявления правонарушений налоговая служба обязывает налогоплательщика уплатить все необходимые налоги. Процесс проведения данной налоговой проверки представляет собой комплекс взаимосвязанных действий, установленных НК РФ о порядке проведения

выездной налоговой проверке. Также стоит отметить, что существуют определенные услуги по сопровождению налоговой проверки, однако, на наш взгляд, на практике данная услуга не является гарантированным способом успешного итога налоговой проверки для проверяемых лиц, если выездная налоговая проверка сопряжена с выявленными нарушениями в ходе камеральной проверки, поскольку налоговая инспекция уже выявила их [6].

В заключении отметим, что возможно назначение бухгалтерской, товароведческой или иной экспертизы сотрудниками налоговых органов, однако на практике данный метод встречается очень редко ввиду загруженности и недостаточности времени налоговой инспекции.

По мнению В. А. Очаковского, именно выездная налоговая проверка предоставляет возможность наиболее полно и точно определить законность деятельности различных налогоплательщиков [7]. Нормы Налогового кодекса Российской Федерации прямо не запрещают при проведении выездной проверки выявлять и проверять нарушения, которые не были обнаружены при проведении камеральной проверки, однако, по нашему мнению, стоит закрепить в ст. 89 гл. 14 НК РФ положение о порядке фиксации и проведении дополнительной проверки по нарушениям, выявленным в ходе проведения выездной налоговой проверки.

Список литературы:

1. Очаковский В.А., Архиреева А.С. К вопросу о проведении центральным банком Российской Федерации контрольных мероприятий // В сборнике: Административное законодательство и практика его применения: состояние, тенденции, эффективность. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Краснодар, 2020. С. 204-207.
2. Курдюк П. М., Очаковский В. А. К вопросу об использовании диспозитивных начал в финансовом праве // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 4 (48). С. 163–166.
3. Очаковский В. А. К вопросу о злоупотреблении правом в сфере налогов и сборов // В сборнике: Административное и финансовое право в условиях новой экономической реальности: опыт и перспективы. Материалы Всероссийской научно-

практической конференции. Сборник статей. Отв. ред. Е. А. Бочкарева. 2017. С. 180–183.

4. Каспарян А. А., Очаковский В. А., Зайцев Д. М. Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях // Евразийский юридический журнал. 2020. № 12 (151). С. 213–215.

5. Архиреева А. С., Никитина П. С. Контрольно-надзорная функция государственной власти и роль финансового контроля в ее осуществлении // В сборнике: Вопросы государства и права. сборник научных статей. Краснодар, 2018. С. 86–89.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

7. Каспарян А. А., Очаковский В. А., Зайцев Д. М. Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях // Евразийский юридический журнал. 2020. № 12 (151). С. 213–215.

References:

1. Ochakovsky V. A., Arkhireeva A. S. On the issue of conducting control measures by the Central Bank of the Russian Federation // In the collection: Administrative legislation and practice of its application: state, trends, efficiency. Materials of the All-Russian scientific-practical conference. Krasnodar, 2020. Pp. 204–207.

2. Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. On the issue of the use of dispositive principles in financial law // Legal Science and Practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2019. No. 4 (48). Pp. 163–166.

3. Ochakovsky V. A. On the issue of abuse of law in the field of taxes and fees // In the collection: Administrative and financial law in the new economic reality: experience and prospects. Materials of the All-Russian scientific-practical conference. Digest of articles. Rep. ed. E. A. Bochkareva. 2017, pp. 180–183.

4. Kasparyan A. A., Ochakovsky V. A., Zaitsev D. M. Abuse of the right in tax legal relations // Eurasian legal journal. 2020. No. 12 (151). Pp. 213–215.

5. Arkhireeva A. S., Nikitina P. S. The control and supervisory function of state power and the role of financial control in its implementation // In the collection: Issues of State and Law. collection of scientific articles. Krasnodar, 2018, pp. 86–89.

6. Tax Code of the Russian Federation (part one) dated July 31, 1998 No. 146-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.

7. Kasparyan A. A., Ochakovsky V. A., Zaitsev D. M. Abuse of the right in tax legal relations // Eurasian legal journal. 2020. No. 12 (151). Pp. 213–215.