

Дохныч А.Д.

студентка 3 курса

Юридического института СКФУ

Россия, г. Ставрополь

Научный руководитель: Койлова Мария Владимировна

Ассистент кафедры административного и финансового права

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ОДНА ИЗ ВЕДУЩИХ РАЗНОВИДНОСТЕЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

***Аннотация:** в данной статье рассматривается такой вид налогового контроля, как камеральная проверка. Выделяются ее особенности и отличия от выездных налоговых проверок. Также поднимаются некоторые несовершенства в законодательстве, касающиеся камеральных налоговых проверок.*

***Ключевые слова:** налоговый контроль, камеральная проверка, выездная проверка, система налогового контроля, налогоплательщик.*

***Annotation:** This article discusses this type of tax control as a desk audit. Its features and differences from field tax audits are highlighted. Also, some legislative imperfections are raised regarding camera tax audits.*

***Key words:** tax control, desk audit, field audit, tax control system, taxpayer.*

Для эффективной реализации субъектами налогового контроля налогового законодательства о налогах и сборах, для пресечения налоговых правонарушений, устранения последствий этих правонарушений, а также применения штрафных санкций к правонарушителю, законом в РФ предусмотрен налоговый контроль, который может осуществляться в различных формах с различным использованием приёмов и способов его проведения.

Поролло Е.В. отмечает, в своей научной работе то, что контроль в налоговой сфере является составным элементом в системе управления и будет

служить одним из необходимых условий для достижения общественной эффективности налоговых отношений, и тем самым будет обеспечивать обратную связь налогоплательщиков непосредственно с органами государственного управления. [1 С.84]

Одной из основных форм контроля является налоговая проверка. Под налоговой проверкой следует понимать - деятельность уполномоченных на то органов, контролирующих правильность исчисления, своевременность, а также полноту уплаты налогов и сборов. Данная деятельность может быть осуществлена посредством сопоставления фактических данных, которые были получены в результате проведения налогового контроля, с данными налоговых деклараций, которые предоставлялись в налоговые органы.

Налоговым кодексом предусмотрено два основных вида налоговых проверок: 1) выездные и 2) камеральные. В данной статье мы подробно рассмотрим второй вид налоговой проверки.

Статьей 88 НК РФ предусмотрено, что камеральная налоговая проверка – это осуществляемая уполномоченными на то налоговыми органами, осуществляемая с целью соблюдения налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, основанная на налоговой декларации и иных документах, которые налогоплательщик сам подал в налоговую инспекцию, а также документах, которые уже имелись у налогового органа. Из данного понятия вытекает, что данный вид проверки проводится непосредственно на территории налогового органа и на основе документации, которая подана самим налогоплательщиком.

Письмом ФНС «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» установлено, что целью данной проверки является установления контроля соблюдения налогоплательщиком плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах. [3]

Началом камеральной налоговой проверки можно считать день, когда в налоговую инспекцию предоставляются налоговая декларация или же расчёт. В отличие от выездной налоговой проверки, для начала камеральной не требуется

какого-либо распоряжения начальника налогового органа, в силу чего о начале проведения данного вида проверки налогоплательщик обычно не извещается.

На данный момент сложилась не точность с определением даты начала проведения проверки. Учитывая тот факт, что указанная дата в акте проверки предоставления документов с датой фактического начала момента проведения камеральной налоговой проверки могут не всегда совпадать. При этом следует учитывать, что днём для исчисления даты проведения проверки будет считаться день получения необходимой документации налоговой инспекцией для проведения проверки.

Можно отметить, что в настоящее время НК РФ четко не даёт определение предмета камеральной проверки, в действующем на сегодняшний день кодексе он отражается косвенно. Предметом проверки, согласно статье 88 НК РФ, являются:

- 1) ошибочные данные в предоставленной документации (декларация, расчёт);
- 2) противоречия сведений которые содержатся в представленных налогоплательщиком документах;
- 3) явное несоответствие между сведениями, которые были предоставлены самим налогоплательщиком, и сведениями, которые ранее имелись у налогового органа.

Камеральная проверка осуществляется в несколько этапов.

Кофлер Л.И. и Каширина Ю.П. выделяют следующие основные этапы проверки:

- 1) Проверяется своевременность по предоставлению расчетных документов по налогам в налоговые органы;
- 2) Визуально проверяется правильность оформления необходимых документов, например полнота и ясность заполнения;
- 3) Проверяется правильно ли составлены предоставленные отчеты, также при наличии каких – либо налоговых льгот проверяется обоснованность их использования и предоставления;
- 4) Проверяется налоговая база, а точнее правильность ее исчисления.

[4 С.164]

В отличие от выездной налоговой проверки, где налоговый орган вправе истребовать любые относящиеся к проверке документы, то при проведении камеральной проверки перечень таких оснований ограничен и будет касаться лишь таких случаев, когда инспектором, проводящим проверку, будут найдены какие-либо ошибки, недочёты несоответствие предоставленных документов или их неполнота, он вправе истребовать с налогоплательщика пояснения либо исправления этих недочетов в пятидневный срок.

Также данный налогоплательщик может быть внесён в план проведения выездной проверки. Как отметила Анфиногенова А.С., камеральная налоговая проверка является одним из наилучших способов отбора налогоплательщиков, у которых по результатам проведения проверки выявилась необходимость более тщательного исследования их деятельности, посредством осуществления выездной налоговой проверки. Иными словами, камеральная проверка может послужить основанием для более глубокого и обширного проведения контроля.

Камеральная налоговая проверка занимает одно из лидирующих мест в системе налогового контроля. Статистические данные показывают, что за 2017 год (включая только 4 месяца) были проведены 10,6 млн. камеральных проверок в стране из них с нарушениями плательщиков налога около 698 тыс., а уже за 2018 год (также берутся 4 месяца) 14,9 млн. проверок, с количеством нарушений из них – 864 тыс. [5 статистика с сайта ФНС за 2017-2018 г.] данные свидетельствуют о росте количестве а также эффективности проводимых проверок. Это объясняется тем, что :

- во-первых, при проведении камеральной проверки используется меньше труда, чем при поведении выездной проверки, так как существуют максимальные возможности автоматизации;
- во-вторых, осуществляется полный охват налогоплательщика по всем его документам предоставленных в налоговый орган;
- в-третьих, возможность проанализировать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного объекта, проверить отчетные

показатели и их сопоставление с данными, содержащимися во внешних источниках.

Согласно НК РФ, по срокам камеральная налоговая проверка не должна превышать 3 месяца со дня начала получения документации. В законодательстве предусмотрено продление срока проверки, только если у инспектора имеются основания, которые были выявленные в ходе проверки декларации по НДС на наличие правонарушения. При данных основаниях срок проверки увеличивается ещё на один месяц. В остальных же случаях судебная практика показывает, что если сроки и были превышены, это не является основанием отмены решения, которое было вынесено в ходе проверки.

В настоящее время целесообразным видится увеличение сроков камеральной проверки, не только при наличии правонарушения, так как в случаях, когда налогоплательщик заявляет сумму НДС к возмещению из бюджета в сравнительно крупных размерах, инспектору нужно будет запрашивать все документы, которые будут подтверждать право на налоговый вычет, а также проводить мероприятия по налоговому контролю. При таких обстоятельствах инспектору, который проводит налоговую проверку, будет очень сложно уложиться в указанные законом сроки, а также это может повлиять на качество проводимой им проверки.

Законодательством не предусматривается уведомление проверяемого об окончании камеральной налоговой проверки - она обычно завершается автоматически. Но законом предусмотрено, что если в ходе проведения проверки налоговым органом были обнаружены факты наличия правонарушения со стороны налогоплательщика, в этом случае последний будет извещён налоговым органом о наличии такого факта. При данной ситуации инспектором составляется акт проверки в течении следующих 10 дней с момента завершения проверки. В течение следующих 5 дней акт должен быть передан налогоплательщику, в отношении которого проводились проверочные мероприятия.

НК РФ установлены сроки для обжалования налогоплательщиком вынесенного налоговым органом решения - по общему правилу, жалоба подается в течение месяца со дня получения соответствующего акта.

Таким образом, следует сделать вывод, что на сегодняшний день, хоть и существуют недочёты в ряде аспектов организации камеральных налоговых проверок, несмотря на это, с каждым годом механизм их проведения становится все более эффективен, а результаты - более точными и полными, что позволяет выявить значительное количество правонарушений в налоговой сфере, равно как оказать превентивное воздействие на их совершение, и, тем самым, укрепить налоговую дисциплину.

Список литературы

1. Поролло Е.В., "Налоговый контроль: сущность и место в системе государственного финансового контроля" Terra Economicus, vol. 11, no. 3-3, 2013, pp. 84-88.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред. от 15.02.2016 N 32-ФЗ, от 05.04.2016 N 101-ФЗ, от 05.04.2016 N 102-ФЗ, от 26.04.2016 N 110-ФЗ, // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705 (ред. от 22.03.2019) "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок"
4. Кофлер Л.И., и Каширина Ю.П., "Налоговые проверки: виды, порядок проведения и оформления результатов" Территория науки, no. 1, 2017, pp. 164-169.
5. Анфиногенова А.С. (2017). Специфика камеральной налоговой проверки. Студенческая наука XXI века, 386-389. Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс».