

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Яхонтова Ирина Евгеньевна

студент, Ливенский филиал, Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева, РФ, г. Орел

Псарева Ольга Викторовна

научный руководитель, Ливенский филиал, Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева, РФ, г. Орел

Аннотация. В статье рассматриваются особенности камеральных и выездных налоговых проверок в Российской Федерации на современном этапе. Автор анализирует правовую основу налогового контроля, заложенную в первой части НК РФ, и раскрывает порядок проведения каждой формы проверки — их этапы, сроки и полномочия налоговых органов. Отдельное внимание уделено проекту изменений в статьи 80 и 88 НК РФ, расширяющему основания для запроса документов и приостановления камеральной проверки. Показано различие процедур, ограничений и прав налогоплательщиков при обеих формах контроля.

Ключевые слова: налоги, контроль, проверка, камеральная, выездная, сроки.

Современная актуальность исследований в области налогового аудита обусловлена эволюцией структуры налогового администрирования в Российской Федерации. На данном этапе институционального развития налогового регулирования законодатель кодифицировал комплексную правовую инфраструктуру, регулиующую налоговые отношения. В частности, часть Первая Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Налоговый кодекс) устанавливает общие рамки механизмов налогообложения и определяет процедурные аспекты налогового контроля.

Налоговый кодекс служит окончательным правовым документом, регулирующим процедуры налогового контроля. В нем рассматривается широкий спектр вопросов, связанных с практическим обеспечением финансовой дисциплины. В нынешней конфигурации государственного финансового управления механизмы налогового контроля занимают доминирующее положение. В первую очередь это объясняется двойной функцией налогов как инструмента получения доходов и регулирования, необходимого для рыночной экономики [3].

Среди всех существующих форм налогового контроля налоговые проверки представляют собой наиболее заметную и эффективную форму надзора. Эти проверки проводятся в двух основных форматах: камеральные проверки, которые проводятся в помещениях налогового органа, и выездные проверки, проводимые непосредственно по месту осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Статья 82 Налогового кодекса содержит законодательное определение налогового контроля. Он характеризует эту функцию как осуществление уполномоченными регулирующими органами полномочий по проверке соблюдения налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов и страховых взносов применимого налогового законодательства в

соответствии с процедурными протоколами, кодифицированными в Налоговом кодексе.

Оперативное проведение налоговой проверки включает в себя сравнительный анализ заявленных финансовых данных, представленных в налоговых декларациях и сопроводительных расчетах, с фактическим состоянием экономической деятельности налогоплательщика. Эта оценка применяется как к юридическим лицам, так и к индивидуальным предпринимателям.

Важно проводить различие между этими двумя типами проверок с точки зрения их процедурных характеристик и юридических последствий [1].

Камеральные проверки регламентированы статьей 88 Налогового кодекса и включают в себя внутреннюю проверку, проводимую исключительно в рамках налогового органа. Эта форма контроля не требует прямого взаимодействия с налогоплательщиком. Налоговые инспекторы тщательно проверяют представленные налоговые декларации — как первоначальные, так и пересмотренные — на предмет их внутренней согласованности, соответствия формальным требованиям и соответствия другим доступным данным. Важно отметить, что такие проверки могут быть начаты и завершены без предварительного уведомления налогоплательщика. Однако в случае обнаружения расхождений, пропусков или несоответствий компетентный орган обязан направить заявителю официальное уведомление, тем самым инициируя следующий этап взаимодействия.

И наоборот, выездные проверки (не описанные в первоначальном отрывке, но подразумеваемые в качестве контраста) предполагают более инвазивную проверку, зависящую от ситуации. Они основаны на критериях, которые обычно предполагают возможность существенных отклонений от налоговых норм или систематического несоблюдения.

В заключение хотелось бы отметить, что налоговые проверки являются не просто рутинными процедурными мероприятиями, но и структурно встроены в механизмы обеспечения соблюдения фискальной политики. Они отражают институциональный приоритет, придаваемый нормативному контролю в налоговом администрировании, и служат важнейшим инструментом поддержания целостности налоговой системы Российской Федерации.

Условно можно выделить три этапа камеральной проверки.

Первый этап — сдача отчетности по налогам и взносам в инспекцию.

Второй этап — непосредственно сама камеральная налоговая проверка. На этом этапе налоговики проверяют соответствие показателей внутри декларации, а также сравнивают их со значениями вашей отчетности за предыдущие периоды, чтобы отследить значительные отклонения.

Третий этап — оформление результатов ревизии.

Министерство финансов Российской Федерации с 3 сентября 2020 года внесло на рассмотрение проект Федерального закона “О внесении изменений в статьи 80 и 88 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в части совершенствования налогового администрирования)”. Данное законодательное предложение направлено на расширение процедурных рамок, регулирующих налоговые проверки и запросы документов контролирующими органами, в частности Федеральной налоговой службой (ФНС) [5].

Одно из ключевых изменений, внесенных в предлагаемое законодательство, касается правовых оснований, на основании которых налоговые инспекторы могут инициировать запросы о предоставлении документации и обоснований. В соответствии с действующим законодательством объем запросов документов в ходе камеральных проверок ограничивается в основном налогооблагаемыми операциями и определенными льготами (как предусмотрено пунктом 6 статьи 88 и пунктом 1 статьи 56 Налогового кодекса). Однако поправка позволит ФНС распространить действие этих запросов на операции, которые явно не облагаются налогом или по закону освобождены от налогообложения, тем самым расширив сферу

административного контроля за пределы существующих ограничений.

Проект вводит пункт 4.1 в статью 80 Налогового кодекса, который определяет условия, при которых налоговые органы могут на законных основаниях отказать в принятии представленных налоговых деклараций. Примечательно, что декларации, подписанные физическими лицами, не имеющими официального разрешения, теперь будут являться основанием для отказа. Этот процедурный отказ затем приводит к применению вновь предложенного пункта 9.1 статьи 88, который устанавливает условия, при которых после такого отказа будет проведена камеральная проверка.

Кроме того, пересматривается правовой механизм обработки обновленных налоговых деклараций в ходе текущей камеральной проверки. В настоящее время, если налогоплательщик подает уточненную декларацию во время проведения проверки, первоначальная проверка прекращается и начинается анализ новой декларации. Пересмотренный закон устанавливает, что если ФНС информирует налогоплательщика о том, что декларация не была принята, проверка завершается немедленно в день этого уведомления. Впоследствии Федеральная налоговая служба возобновляет проверку первоначальной декларации — административная процедура, отражающая изменения в протоколах непрерывности проверок [2].

Стандартные временные ограничения для камеральных проверок остаются неизменными, при этом установленный законом максимальный срок составляет три месяца со дня, следующего за днем подачи декларации или финансовых расчетов. Однако существуют исключения для проверок, касающихся налога на добавленную стоимость (НДС), временные рамки которых зависят от сроков и полноты представления отчетов.

Законодательство также подтверждает оперативную дихотомию между камеральными проверками и инспекциями на местах. Последняя предполагает физическое присутствие в месте нахождения налогоплательщика и носит более агрессивный характер. Примечательно, что в отношении физических лиц, которые не зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, выездные проверки требуют тщательного соблюдения процедурных требований в связи с жилым характером помещений и правовой защитой, предоставляемой сожителям или неродственным лицам, проживающим по тому же адресу.

Таким образом, предлагаемые поправки означают систематическое ужесточение аудиторских процедур, расширяя сферу охвата налогового администрирования в ранее не исследованных областях финансовой деятельности. Это включает в себя расширенные полномочия по проверке операций, на которые распространяются льготы, и более структурированные протоколы для устранения расхождений в декларациях. Такие изменения подчеркивают переход к более детализированным механизмам надзора в рамках российской архитектуры налогового правоприменения. Представителям налогового органа не разрешается находиться в жилых помещениях без явного и добровольного согласия физических лиц, на законных основаниях, занимающих эти помещения. В отсутствие такого согласия процедурные протоколы предписывают перенести выездную налоговую проверку в помещение самого налогового органа [4]. Выездную налоговую проверку, после предварительного анализа, следует рассматривать не просто как процедурную проверку, а как многогранный процесс, который включает в себя, в качестве неотъемлемой составляющей, изучение и проверку первичных бухгалтерских документов и финансовых расчетов. Начало выездной проверки зависит от издания официального распоряжения руководителем уполномоченного инспекционного органа. Как правило, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации юрисдикция принадлежит налоговой инспекции, соответствующей месту регистрации налогоплательщика, или специальному подразделению Федеральной налоговой службы (ФНС), обладающему полномочиями по проведению проверок в конкретном регионе.

Временные и процедурные параметры проведения таких проверок строго регламентированы статьей 89 Налогового кодекса. В стандартных случаях установленный законом срок, отведенный на выездную проверку, не превышает двух месяцев. Однако при наличии обоснованных условий этот срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных, четко определенных обстоятельствах - до шести месяцев, как это

предусмотрено в пункте 6 той же статьи. Сроки проведения проверки исчисляются с официальной даты принятия решения о начале проверки до даты составления налоговыми органами официального акта проверки (пункты 6 и 8 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации). Руководитель проверяющего органа наделен полномочиями приостановить процесс аудита. Приостановление приводит к соответствующему сокращению продолжительности аудита, что фактически приостанавливает его ход во времени. Как только аудит возобновляется, период приостановки исключается из общего расчета, и временной отсчет возобновляется с того момента, на котором он был приостановлен.

Приостановление проверки возможно, если в ходе ее проведения инспекции потребуется [3]:

- запросить документы (информацию) о проверяемой организации у ее контрагентов или иных лиц, обладающих этими сведениями;
- получить информацию от иностранных государственных органов в рамках международных договоров России;
- провести экспертизу;
- перевести на русский язык документы, представленные проверяемой организацией на иностранном языке.

Общий срок приостановления ревизии не может превышать шести месяцев. Таким образом, иногда проверка по факту проводится в течение гораздо более значительного времени, чем планируется заранее.

Стоит отметить, что налоговое законодательство устанавливает ряд ограничений на проведение выездных проверок. Так, по общему правилу налоговая инспекция не может провести в организации повторную выездную проверку (абз. 1 п. 5 и абз. 3 п. 7 ст. 89 НК РФ).

Выездная налоговая проверка всегда начинается с того, что проверяющие из состава тех, кто отражен в решении о проверке, предъявляют представителям организации данное решение и свои служебные удостоверения. Только после этого сотрудники инспекции получают доступ к месту проверки.

Во время выездной проверки ФНС вправе:

- истребовать документы у проверяемой компании и ее контрагентов;
- изымать документы у налогоплательщика;
- проводить осмотры помещений;
- допрашивать свидетелей;
- проводить экспертизы с привлечением специалистов;
- инвентаризировать имущество проверяемой организации.

Так, камеральные и выездные проверки остаются центральными инструментами налогового контроля, обеспечивая сопоставление отчетных и фактических данных хозяйственной деятельности. Расширение полномочий ФНС через планируемые поправки усилит эффективность камеральных проверок и повысит прозрачность администрирования. Одновременно сохранение процессуальных гарантий — запрет повторных выездных проверок и сроки ограничения — обеспечивает баланс интересов государства и налогоплательщиков.

Список литературы:

1. Бойко, Н. Н. Критический анализ введения нового вида налоговых проверок: оперативные проверки / Н. Н. Бойко // Право и государство: теория и практика. – 2022. – № 1(205). – С. 297-300.
2. Гвинджия, А. А. Налоговые проверки как элемент налогового контроля / А. А. Гвинджия // Россия и мир в новых реалиях: изменение мирохозяйственных связей: материалы XII Евразийского экономического форума молодежи, Екатеринбург, 26–29 апреля 2022 года / Уральский государственный экономический университет. Том 1. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2022. – С. 250-253.
3. Лелевкина, Е. Р. Налоговый контроль России на современном этапе / Е. Р. Лелевкина, А. А. Романов // Тенденции и перспективы реализации финансовой политики государства на современном этапе: Сборник материалов Всероссийского научно-практического круглого стола, Академия ФСИН России, 23 сентября 2023 года. – Рязань: Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний, 2024. – С. 151-154.
4. Мейтова, А. Н. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок / А. Н. Мейтова, М. Л. Фейгель // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2022. – № 3(142). – С. 40-45.
5. Монолбаева, А. Р. Перспективы совершенствования законодательства в сфере налоговых проверок / А. Р. Монолбаева, Е. В. Лангольф // Лучшие научные тезисы 2022: сборник материалов международного конкурса, Москва, 09 декабря 2022 года. Том 2. – Москва: Научно-издательский центр "Империя", 2022. – С. 10-12.