

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Д.В. Дудзинская, студент гр. УУб-131, III курс
Научный руководитель: И.В. Овчинникова, старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.
Горбачева
г. Кемерово

Налоги и сборы – это признак любого государства и необходимое условие его существования. В Конституции Российской Федерации говорится о том, что каждый обязан платить налоги и сборы. Это касается и индивидуальных предпринимателей (физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица). [1]

Система налогов и сборов устанавливается Налоговым кодексом (НК) РФ. Обеспечением уплаты налогов и сборов занимаются налоговые органы.

Налоговый контроль – один из видов государственного контроля и составная часть финансового контроля, при помощи которого проверяется соблюдение налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, своевременная их уплата, полнота и правильность исчисления. При осуществлении контроля налоговыми органами не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике.

Основным инструментом механизма налогового контроля являются налоговые проверки. Проверка – это мероприятия налоговой инспекции (ИФНС) по контролю за деятельностью юридического лица, индивидуального предпринимателя, соблюдения ими налогового законодательства.

Проверки проводятся по правилам, зафиксированным в Налоговом кодексе Российской Федерации. Они делятся на камеральные налоговые проверки и выездные налоговые проверки (п.1 ст.87). [2]

Камеральная налоговая проверка.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа и помогает предупредить правонарушения и преступления в налоговой сфере на начальном этапе. При помощи камеральной налоговой проверки проводится повторный контроль отчетности, сданной предпринимателем. Инспектор проверяет правильность заполнения налоговых деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Если проверяющим были выявлены ошибки в заполнении документов или другие нарушения, то об этом сообщается налогоплательщику и требуется их устранение в установленный срок. [3]

Выездные налоговые проверки.

Если предприниматель вовремя сдает отчетность, правильно заполняет документы, не делает ошибок в расчетах, то дополнительные проверки в отношении его не проводятся. К предпринимателям, нарушающим правила подачи налоговой отчетности, неточности в расчетах, налоговая инспекция может применить выездную налоговую проверку всей хозяйственной деятельности, а не только отчетности по декларации. Налоговая служба не обязана сообщать о такой проверке заранее. Выездная налоговая проверка – один из способов контроля за деятельностью индивидуального предпринимателя. Она может проводиться по одному или нескольким налогам. Проверяться могут только три года деятельности налогоплательщика, которые предшествуют проверке (ч.1 ст. 87 НК РФ). Инспекторы выезжают на территорию предпринимателя, который обеспечивает их рабочими местами и создает условия для работы. В случае отсутствия у предпринимателя помещения проверка проводится на территории ФНС. Выездная проверка может длиться 2 месяца. В исключительных случаях налоговые органы имеют право увеличить продолжительность проверки. При проведении выездной налоговой проверки должностные лица имеют право проводить осмотр помещений и территорий налогоплательщика, инвентаризацию его имущества, изымать документы, допрашивать свидетелей, назначать экспертизу, привлекать специалистов, составлять протоколы. [4]

В ходе проверки налоговые инспекторы проверяют правильность исчисления, удержания и уплаты налогов и сборов, страховых взносов, проверяют и сопоставляют документы, которые представляются в виде заверенных копий. В случае отказа представления нужных документов на предпринимателя налагается штраф (ст. 126 НК РФ). Документы запрашиваются только в письменном виде. В требовании должно быть четко указано, какой именно документ запрашивается. Проверяющие могут потребовать следующие документы:

- свидетельство о регистрации;
- налоговые декларации;
- внутренние приказы;
- книги учета доходов и расходов;
- регистры налогового учета;
- договоры;
- лицензии;
- банковские и кассовые документы;
- бухгалтерская отчетность;

- акты о выполнении договорных обязательств;
- другие первичные учетные документы. [5]

По результатам проведенной проверки составляется акт, в котором указываются допущенные предпринимателем правонарушения, выводы и предложения по устранению нарушений. Налогоплательщик вправе представить объяснения с выводами по акту проверки в случае несогласия с изложенными в нем фактами в течение двух недель со дня получения акта.

Плановые и внеплановые проверки.

Закон № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля...» ограничил периодичность проведения проверок. Плановые проверки проводятся раз в три года. График проверок публикуется на официальном сайте генеральной прокуратуры, а также на сайте ФНС, где указывается точная дата проверки (6).

В случае нарушений налогового законодательства, поступления жалоб, невыполнения предписаний налоговых органов могут проводиться внеплановые налоговые проверки. [7]. Предпринимателя могут проверить при обнаружении большой разницы налоговых платежей за аналогичные отчетные периоды, за имеющиеся штрафные санкции, за нарушение налогового законодательства, если выпускается один и тот же объем продукции, а квартальные платежи сильно варьируются, если оформляются льготы на несколько налогов. (8).

Налоговая проверка при закрытии ИП.

При закрытии ИП возможность налоговой проверки не исключается, но она не является обязательной. Налоговые органы вправе проверить индивидуального предпринимателя в течение трех лет после закрытия с целью уточнения возможных нарушений в процессе деятельности. [9]

При нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений законодательством предусматривается возможность их защиты в административном и судебном порядке. Каждый налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов, если нарушаются его права. Жалобу можно подать в вышестоящий налоговый орган или в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня получения акта налоговой проверки. Жалоба подается в письменном виде. Решение принимается в течение месяца. [10]

Изменения, вступившие в силу с 2015 года.

Индивидуальный предприниматель может осуществлять уплату налогов в рамках общего налогового режима и (или) специального

налогового режима. С 1 января 2015 года в налоговое законодательство были внесены поправки.

В декларацию по УСН (упрощенная система налогообложения):

- внесены разделы для фиксации налога, подлежащего уплате, с учетом объектов налогообложения – «доходы минус расходы» или «доходы»;

- внесены разделы для отражения алгоритма расчета авансовых платежей;

- введен раздел для средств целевого назначения.

В декларации по ЕНВД (единый налог на вмененный доход):

- добавлены в форму новые разделы, у некоторых поменяли названия;

- изменен порядок исчисления налога для лиц, которые встали на учет или снялись с него в течение налогового периода;

- код ОКТМО заменил ранее употреблявшийся ОКАТО;

- откорректирован порядок оформления декларации;

- для значений стоимостных и физпоказателей теперь применяются целые числа;

- нумерации подлежит каждый лист независимо от того, будет ли он заполняться или нет;

- заполнение формы разрешено производить только черной, фиолетовой или синей ручкой;

- запрещено использовать корректирующие средства для исправления ошибок;

- запрещена двусторонняя печать формы на одном листе.

В декларации по ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог):

- изменена форма;

- ОКТМО вместо ОКАТО;

- добавлены новые разделы;

- доступен электронный порядок подачи.

В декларации по НДС (налог на добавленную стоимость):

- изменена форма, порядок заполнения, сроки предоставления;

- в декларацию должны вноситься сведения из книг покупок и продаж;

- документы подаются только в электронном виде (статья 174 пункт 5 Налогового кодекса РФ);

- срок представления продлен до 25 числа.

Внесены изменения в процесс проведения камеральных проверок по НДС. При обнаружении нарушений у предпринимателя могут потребовать предоставления документов (счета-фактуры и другие бумаги), содержащих информацию, необходимую для того, чтобы подтвердить обнаруженные

правонарушения (ст. 88 пункт 8.1 НК РФ). Стирается различие между камеральными и выездными проверками. Налоговые органы могут проверять документы, территории, предметы и помещения (ст. 91 и 92 НК РФ).

Налоговое законодательство строго регламентирует налоговые проверки ИП и юридических лиц. Ни инспекторы, ни предприниматели или компании не могут нарушать установленные нормы. Проведение проверок по графику позволяет анализировать деятельность налогоплательщиков и вовремя устранять нарушения.

Список литературы

- 1) Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ и от 30 декабря 2008 г. № 7-ФКЗ). – Ростов на Дону: Феникс, 2014. – 63 с.
- 2) Налоговый кодекс РФ в последней редакции.
- 3) Черник Д.Г. Налоги и налогообложение.- М.: Юрайт, 2013. - 394с.
- 4) Винницкий Д.В, Налоговое право. – М.: Юрайт, 2013. – 362 с.
- 5) Овчинникова И. В. Налоговый контроль [Электронный ресурс]: электронное учебное пособие для студентов направления 38.03.02 (080200.62) «Менеджмент», профиль «Управленческий и финансовый учет» / И. В. Овчинникова; КузГТУ. – Кемерово, 2016.
- 6) Тарасова В.Ф. и др. Налоги и налогообложение. М.: КиноРус, 2012. - 488с.
- 7) Об особенностях организации и проведения в 2016-2018гг. плановых проверок при осуществлении государственного контроля в отношении субъектов малого предпринимательства Ст.26.1 ФЗ от 26 декабря 2008г. №294-ФЗ.
- 8) Крохина Ю.А. Налоговое право. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2011. – 267 с.
- 9) Налоговое право: учебник/ Под ред. Е.Ю. Грачевой, О.В. Болтиновой. М.: Проспект, 2013. - 384с.
- 10) Тютин Д.В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав налогоплательщиков. - М.: Контракт, 2014. - 216с.