

ПРОВЕРКА НАЛОГОВАЯ, является одной из форм налогового контроля. НК содержит классификацию налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций, расчётов и других документов, связанных с налогообложением. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе истребовать у плательщика налогов дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения плательщика налогов. В ходе проверки изучается полнота и правильность отражения в бухгалтерском, налоговом учёте операций, оказывающих прямое или косвенное влияние на суммы исчисленных налогов, сборов, пошлин. Затем фактические суммы налогов, и сборов сравниваются с суммами, ранее отражёнными в налоговых декларациях и других документах, представлявшихся в налоговый орган. Общий срок проведения выездной налоговой проверки не должен превышать 30 рабочих дней, но может быть продлен руководителем налогового органа или его заместителем.

Выездные налоговые проверки могут быть комплексными, рейдовыми, тематическими и встречными. При проведении комплексной выездной налоговой проверки подлежат изучению вопросы уплаты всех налогов, сборов, пошлин, которые обязано уплачивать проверяемое лицо.

Рейдовая выездная налоговая проверка проводится налоговыми органами в местах деятельности плательщиков, связанной с приёмом наличных денежных средств от покупателей (клиентов), производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, с хранением товарно-материальных ценностей в других местах, связанных с извлечением доходов. Её целями являются: контроль за соблюдением налогового законодательства, ведением бухгалтерского учёта и оформлением отдельных финансово-хозяйственных операций; установление фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности либо деятельности, на занятие которой требуется специальное разрешение (лицензия); сбор оперативной информации, проверка заявлений и жалоб организаций и физических лиц.

Предметом тематической выездной налоговой проверки являются вопросы уплаты отдельных налогов, сборов, пошлин, обязанность уплаты которых была возложена на проверяемого плательщика или иное обязанное лицо, а также другие вопросы, входящие в компетенцию налоговых органов.

Встречная выездная налоговая проверка проводится в целях установления фактического отражения в бухгалтерском учёте плательщиком налогов хозяйственных операций, осуществлявшихся с другими плательщиками, в отношении которых проводятся плановые либо внеплановые налоговые проверки.

Налоговые проверки могут быть плановыми и внеплановыми. Плановой налоговой проверкой является выездная налоговая проверка, включённая в координационный план контрольной деятельности в Республике Беларусь или в областях и г. Минске. В координационном плане отражаются тема налоговой проверки, наименование плательщика налогов или иного лица, подлежащего налоговой проверке, и сроки её проведения. Графики плановых проверок доводятся до сведения плательщиков путём их размещения на информационных стендах, оборудованных в помещениях налоговых органов. Плановые налоговые проверки одного и того же плательщика могут проводиться не более 1 раза в год.

Внеплановая налоговая проверка, за исключением встречных, рейдовых проверок, а также тематических выездных налоговых проверок, обязательность проведения которых устанавливается налоговым законодательством, проводится только по поручению должностных лиц, названных в ст. 69 НК Республики Беларусь. О проведении указанных внеплановых налоговых проверок налоговый орган, проводящий проверку, обязан

проинформировать Совет по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь или совет по координации контрольной деятельности в области (г. Минске).

Рейдовые, тематические, встречные внеплановые выездные налоговые проверки могут назначаться руководителем налогового органа. Внеплановая выездная тематическая налоговая проверка проводится по поручению руководителя налогового органа при следующих обстоятельствах: необходимость подтверждения обоснованности зачёта либо возврата плательщику превышения сумм налога на добавленную стоимость; невнесение в установленные сроки в доход бюджета денежных средств, полученных от реализации или иного использования имущества, обращённого в доход государства, организацией, которой это имущество было передано на реализацию или иное использование; неисполнение или ненадлежащее исполнение налогового обязательства, наличие задолженности по налогам, сборам (пошлинам) - в целях выявления и взыскания налога, сбора (пошлины) – за счёт имущества; наличие сведений и фактов, свидетельствующих о неосуществлении организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности в течение 6 мес подряд и ненаправлении налоговому органу сообщения о причинах неосуществления такой деятельности; ликвидация организации или прекращение деятельности индивидуального предпринимателя осуществляемые не по инициативе налогового органа; принятие решения о проведении дополнительной налоговой проверки в случаях: а) восстановления бухгалтерского и (или) налогового учёта; б) получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, а также поступления информации от налоговых органов других государств либо по их запросам; в) представления плательщиком (иным обязанным лицом) возражений по акту налоговой проверки.

С.К. Лещенко