

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА, способ контроля, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершаемых хозяйственных и финансовых операций по одному из направлений финансово-хозяйственной деятельности – налоговому. В ходе Н. п. контролируется соблюдение налогового законодательства, правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты в бюджет налогов; происходит выявление, пресечение и предотвращение правонарушений в сфере налогового законодательства и привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушениях; принимаются меры по обеспечению поступления в бюджет налогов, применённых к плательщику санкций. Н. п. подразделяются на камеральные и выездные. Камеральная Н. п. проводится по месту нахождения налогового органа. В ходе её проведения изучаются налоговые декларации (расчёты) и другие документы, которые были представлены плательщиком либо имелись у налогового органа. При проведении камеральной Н. п. налоговый орган вправе истребовать у плательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Выездная Н. п. проводится по месту нахождения плательщика. Происходит изучение полноты и правильности отражения в бухгалтерском учёте операций, оказывающих влияние на суммы налогов. Налоговый орган производит сравнение определённых в ходе проверки фактических сумм налогов с суммами, отражёнными в документах, представлявшихся в налоговый орган в течение периода, за который проводится проверка. Общий срок проведения выездной Н. п. не должен превышать 30 рабочих дней. Указанный срок может быть продлён руководителем (его заместителем) налогового органа.

Выездные Н. п. могут быть комплексными, рейдовыми, тематическими и встречными. При проведении комплексной выездной Н. п. изучению подлежат вопросы уплаты всех налогов, сборов (пошлин), обязанность уплаты которых была возложена на проверяемого. Рейдовая проверка проводится налоговыми органами в местах деятельности, связанной с приёмом наличных денежных средств от покупателей (клиентов), производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, хранением товарно-материальных ценностей в других местах, связанных с извлечением доходов. Её цели – контроль за соблюдением налогового законодательства, а также требований к ведению бухгалтерского учёта и оформлению 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 проверки являются вопросы уплаты отдельных налогов, сборов (пошлин), обязанность уплаты которых была возложена на проверяемого. Встречная проверка проводится в целях установления фактического отражения в бухгалтерском учёте хозяйственных операций, осуществлявшихся с другими плательщиками, в отношении которых проводятся Н. п.

В зависимости от основания назначения Н. п. могут быть плановыми и внеплановыми. Плановая Н. п. проводится на основании квартальных графиков проверок, утверждаемых руководителем (его заместителем) налогового органа. Графики проверок доводятся до сведения плательщиков путём их размещения на информационных стендах, оборудованных в помещениях налоговых органов. Периодичность плановых Н. п. ограничена, в отношении одного и того же плательщика они могут проводиться не более 1 раза в год. Внеплановая Н. п. проводится по поручению Президента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь, Комитета государственного контроля Республики Беларусь, Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, руководителя налогового органа, правоохранительных и судебных органов. Она проводится без предварительного уведомления плательщика. Основания для проведения внеплановой Н. п. по поручению руководителя налогового органа следующие: наличие сведений и фактов, свидетельствующих о нарушениях налогового законодательства;

непредставление к установленному сроку налоговой декларации (расчёта) или других документов, необходимых для налогообложения; возникновение необходимости проверить или уточнить сведения, полученные при проведении предыдущей Н. п., а также при проведении Н. п. другого лица, состоящего в правовых отношениях с этим плательщиком; реорганизация или ликвидация организации, прекращение деятельности индивидуального предпринимателя; наличие письменного заявления плательщика о зачёте либо возврате излишне уплаченных сумм налога; неисполнение или ненадлежащее исполнение плательщиком налогового обязательства, наличие задолженности по налогам – в целях принятия решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счёт имущества плательщика (иного обязанного лица); принятие вышестоящим налоговым органом при рассмотрении жалобы плательщика решения о проведении дополнительной проверки.

Налоговые органы для оказания содействия при проведении Н. п. имеют право обратиться с просьбой в компетентный орган привлечь на договорной основе эксперта или специалиста. Эксперт или специалист вправе знакомиться с материалами Н. п., заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов. Он может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Должностное лицо налогового органа, проводящее Н. п., вправе истребовать у проверяемого плательщика необходимые для проверки информацию и (или) документы. При отказе от выдачи информации и (или) документов налоговый орган вправе произвести их изъятие. Изъятие документов производится на основании постановления, вынесенного должностным лицом налогового органа, осуществляющего выездную Н. п., которое подлежит утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа. Изъятые документы перечисляются и описываются в акте изъятия либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования и количества изъятых документов. Налоговый орган при проведении Н. п. вправе вызвать любое физическое (в т. ч. должностное) лицо, если такая проверка проводится в отношении этого лица либо другого плательщика, необходимой информацией о котором это физическое лицо обладает. По итогам налоговой проверки должностными лицами налоговых органов составляются акт или справка. См. также *Акт проверки (ревизии)*.

С.К. Леценко