

Читайте в книге:

Проверки кассы и кассовых операций.
Новые виды проверок лотерейного
оборудования.

Неналоговые проверки налоговой инспекцией

Подготовлено
редакцией «Бератор»



Москва, 2013

Бератор®

© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2013

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



Дорогие читатели.

Налоговые инспекторы вправе придти в вашу компанию с проверкой, не относящейся к налогам. Теперь инспекция может проверить кассу и кассовую дисциплину. А если у вас есть лотерейное оборудование, инспектор вправе проверить и его.

При подготовке этой книги наряду с экспертными статьями использованы материалы бератора «К вам пришла проверка». Это единственное издание, где подробно описаны все проверяющие органы, их полномочия и правила проведения проверок. А также способы отстаивания своих интересов перед проверяющими.

«К вам пришла проверка» входит в состав электронной бухгалтерской энциклопедии Бератор для Windows. Там вы найдете подробную и всегда актуальную информацию, которая обновляется ежедневно.

Познакомиться с Бераторами нового поколения можно на сайте **www.berator.ru**.

Дополнительную информацию о бераторах нового поколения смотрите на странице 142.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Современная налоговая энциклопедия», «Нет проблем с налогами», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера», «Московский бухгалтер», «Консультант», «Комментарии к документам».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737 44 11**, или напишите свой вопрос по электронной почте **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

Глава 1. ВИДЫ ПРОВЕРОК	8
Какими бывают проверки	8
Виды налоговых проверок	9
Выездные проверки	9
Комплексные и выборочные проверки	9
Контрольная проверка	10
Плановые и внеплановые проверки	11
«Встречная» проверка	13
Ситуация первая: налоговики проводят «встречную» проверку у вашего делового партнера	14
Ситуация вторая: налоговики проводят «встречную» проверку у вас	16
Камеральные проверки	17
Виды неналоговых проверок	17
Глава 2. ПРОЦЕДУРА ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ	18
Что такое выездная проверка	18
Периодичность выездных проверок	19
Проверяемый период	20
Продолжительность проверки	22
Исчисление срока проверки	23
Как отложить выездную проверку	24
С чего начинается выездная проверка	26
Какие документы должны предъявить инспекторы	26

Решение о проведении проверки	26
Решение о проверке филиала	28
Внесение в решение изменений	29
На что обратить внимание в первую очередь	29
Как проходит выездная проверка	30
Истребование документов	31
Какие документы могут проверить налоговики	31
Процедура истребования документов	32
Выемка документов	33
Осмотр помещений	39
Допрос свидетелей	40
Участие в проверке экспертов, специалистов и переводчиков	41
Инвентаризация	43
Как оформляются результаты выездной проверки	45
Справка о проведенной выездной налоговой проверке	45
Акт выездной налоговой проверки	46
Что делать после получения акта проверки	49
Решение по результатам проверки	52
Требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа	55
Как инспекция взыскивает недоимки, пени и штрафы	56
Взыскание налога, сбора, пеней, штрафов	56
Взыскание денег со счетов фирмы	57
Взыскание другого имущества фирмы	58
Взыскание через суд	58
Как инспекция обеспечивает уплату налога	59
Как инспекция блокирует счета	59
Как инспекция арестовывает имущество	60
Взыскание недоимки в особых случаях	63
Взыскания с участников консолидированной группы налогоплательщиков	63
Взыскание недоимки, возникшей при исполнении договора инвестиционного товарищества	64

Глава 3. ПРОЦЕДУРА КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ 66

Что такое камеральная проверка	66
Как проходит камеральная проверка.	67
Как оформляются результаты проверки.	70
Как штрафуют после камеральной проверки.	71

Глава 4. ИТОГИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. 74

Ответственность по итогам налоговых проверок.	74
Налоговая ответственность	75
Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе	76
Нарушение срока сообщения об открытии или закрытии счета в банке	79
Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества)	82
Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)	85
Представление расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения	87
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения	87
Неуплата или неполная уплата налога (сбора)	91
Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных)	94
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов	95
Несоблюдение порядка владения, пользования или распоряжения арестованным или обеспеченным залогом имуществом	97
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для налогового контроля	98
Неправомерное несообщение сведений налоговому органу	100
Неуплата налога в результате применения цен, отличающихся от рыночных.	102

Несвоевременное представление уведомления и указание в нем недостоверных сведений о контролируемых сделках	103
Особенности налоговой ответственности участников инвестиционного товарищества	103
Административная ответственность	104
Глава 5. НЕНАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ	110
Что такое неналоговая проверка	110
Правила ведения кассовых операций	110
Лимит остатка наличных денег	111
Организация работы по ведению кассовых операций	112
Правила приема и выдачи наличных денег	114
Применение контрольно-кассовой техники	117
Лимит расчетов наличными	118
Проверки полноты учета выручки	119
Как проходит проверка	119
Результаты проверки	123
Проверки применения ККТ	127
Как проходит проверка	127
Результаты проверки	130
Как проверяют соблюдение требований к лотерейному оборудованию	134
Требования к лотерейному оборудованию	134
Как проходит проверка	135
Результаты проверки	137
Как проверяют техническое состояние игрового оборудования	138
Предмет проверки	139
Как проходит проверка	139
Результаты проверки	140

Глава 1. ВИДЫ ПРОВЕРОК

Какими бывают проверки

Одной из форм налогового контроля являются проверки того, как организации и индивидуальные предприниматели выполняют требования налогового законодательства. Их проводит Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные органы.

Главная цель налоговых проверок – это обеспечение своевременного поступления налогов и сборов в бюджет.

В результате проверки:

- выявляются недоимки – суммы налога или сбора, не уплаченные в установленный срок;
- начисляются пени за несвоевременную уплату налога или сбора;
- устанавливаются факты совершения налоговых правонарушений;
- привлекаются к ответственности налогоплательщики, у которых выявлены налоговые правонарушения.

Налоговые инспекции проводят также неналоговые проверки. Инспекторы проверяют не связанные с налогами вопросы, например, применение контрольно-кассовой техники и ведение кассовых операций – на основании информации, полученной от банка.

Далее читайте о том, какими бывают налоговые и неналоговые проверки и как они проходят.

Виды налоговых проверок

Налоговые проверки бывают:

- выездные – это проверки, проводимые, как правило, на территории фирмы, предпринимателя, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (иных участников этой группы);
- камеральные (иногда их называют «документальные») – это проверки налоговых деклараций и расчетов, сданных фирмами (предпринимателями) в налоговые инспекции (без выезда к налогоплательщикам);
- в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Выездные проверки

Выездные проверки наиболее опасны – именно по их результатам начисляется львиная доля штрафов.

Выездные проверки бывают:

- комплексные и выборочные (тематические);
- контрольные;
- плановые и внеплановые;
- «встречные».

Комплексные и выборочные проверки

При комплексной проверке налоговики проверяют правильность ваших расчетов с бюджетом по всем налогам, а при выборочной проверке – по какому-то одному или нескольким налогам.

Особый вид выборочной проверки – тематическая. Это когда проверяют не один или несколько налогов, а какое-то направление деятельности фирмы или предпринимателя. Например, расчеты с поставщиками, экспортные сделки, применение налоговых льгот и т. д.