

УДК 347.73

НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ

Хорошун О.И.

Студент 3 курса заочной формы обучения,

Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель:

Махотенко М.А.

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: Данная статья посвящена рассмотрению особенностей проведения налоговой экспертизы в Российской Федерации, методикам ее проведения и разработке мероприятий, направленных на ее совершенствование в соответствии со сложившимися тенденциями судопроизводства. В настоящее время, налоговая экспертизы проводятся для того, чтобы изучить учет налоговых и сборных расчетов; проверки правильности составления налоговых баз; определению сумм, которые не являются налогообложением; отражение налогового обязательства в отчетности предприятий; соблюдению налогового права.

Ключевые слова: Юридическое лицо, эксперт, экспертиза, восстановление, сделки, предприятие, компания, фирма.

CONTEMPORARY PROBLEMS OF LIQUIDATION OF THE LEGAL PERSON

Khoroshun O.I.

Mahotenko M.A.

Abstract: This article covers the issues related to the consideration of the distinctive features of fiscal forensic assessment, its procedures and measures of its improvement in accordance with the judicial practice established in the Russian Federation. Fiscal assessment is carried out for the purposes of studying the accounting reports related to tax and levies settlements; monitoring the accuracy of estimation of tax basis; determining the tax-exempt amounts; showing tax liabilities in enterprise accounting reports; tax compliance and monitoring the completeness and accuracy of tax payments.

Keywords: The legal person, the state registration, restoration, bargains, the enterprise, the company, firm.

В настоящее время налоговые органы активно используют такой инструмент, как экспертиза, поскольку они вправе сами решать, проводить

ли экспертизу вообще, если да, то в каком экспертном учреждении проводить или какого эксперта привлекать.

Целью результатов экспертизы является привлечения налогоплательщика к ответственности. Имея результаты экспертизы, которые являются прямыми доказательствами, можно подтвердить или опровергнуть некоторые обстоятельства. Во-первых, это установление факта подписания документов конкретным лицом. Во-вторых, определение давности изготовления документа. В-третьих, установление принадлежности товаров (работ, услуг) к определенному виду или группе, а также другие обстоятельства.

В соответствии со статьей 95, статьей 101 Налогового кодекса РФ, в процессе проведения налоговой проверки или дополнительных контрольных мероприятий, налоговые органы имеют право привлечь независимого эксперта и произвести экспертизу, после выездной проверки.

Изучив постановление ФАС Северо-Западного округа от 9 июля 2012 г. № А66-4438/2011, можно прийти к выводу, что суды не признают экспертизу как доказательство, если она будет проведена после завершения проверки и дополнительных мер налогового контроля надзорным органом, а также после завершения проверки и без назначения дополнительных мероприятий налогового контроля.

Важно понимать, что определение необходимости проведения экспертизы в рамках проверки является прерогативой налогового органа. [3, С.558] Стоит иметь в виду, что он должен соблюдать хорошую формальность и любое отступление от них влечет за собой недействительность экспертизы.

В рамках экспертизы налогового законодательства каждый участник процесса обладает определенным объемом прав.

Налоговому органу следует ознакомить юридическое лицо с постановлением об экспертизе, разъяснить его права в протоколе, заключить контракт с экспертом и экспертной организацией, предлагать возможность организации принять участие в экспертизе, несмотря на «запрещенные»

обстоятельства, и ознакомить проверяемую организацию с заключением специалиста.

В случае если проверяемое лицо не согласен с кандидатурой специалиста, то у него есть право заявить отвод и обратиться к другому специалисту по поводу экспертизы.

Важно отметить, в соответствии ст. 95 Налогового Кодекса РФ что юридическое лицо, в ходе которого проводится налоговая проверка, вправе обозначить дополнительные вопросы на экспертизу, находиться при ее проведении, предоставлять пояснения специалисту согласовав с сотрудником налогового органа, также организация имеет право ознакомиться с заключением. В случае возражения по результатам исследования организация может ходатайствовать о проведении повторной экспертизы или дополнительной проверки.

Специалист может знакомиться с материалом проверки, касающимся предмета исследования, обращаться за дополнительными материалами, включать в свою оценку выводы об обстоятельствах, имеющих значимость для дела, в том числе в случае отсутствия вопросов сторон об этих обстоятельствах и отказе от дачи заключений, если материалы предоставлены недостаточными или эксперт не имеет необходимых знаний.

В соответствии со п. 4-5, п 8 ст.95 Налогового Кодекса РФ, эксперт должен предоставить письменное заключение от своего имени.

На сегодняшний день, в практике встречаются некоторые этапы для проведения экспертизы. Рассмотрим их подробнее. Первым этапом принято считать вынесение постановления о назначении экспертизы. Если же данная процедура проведена без постановления, то заключение специалиста будет признано не действительным.

Однако, если решение о проведении экспертизы было подписано неуполномоченным лицом, т.е. другим сотрудником налоговой службы, кроме проведения проверки, то оспорить правомерность результатов

проведенного экспертизы едва ли получится. [2, С.33] В случае если нет никаких проблем, то осуществляется передача документов эксперту.

Вторым этапом принято считать проведение экспертизы. Таким образом в соответствии с п.7 ст.95 Налогового Кодекса РФ, налогоплательщик, с разрешения руководителя налоговой службы, вправе принять участие в экспертизе и дать пояснения эксперту. В конце всей процедуры эксперт в письменной форме выносит заключение о проведенной экспертизы.

Важно помнить п.9 ст.95 Налогового Кодекса, в котором особое внимание проведению экспертизы является полноценная реализация налогоплательщиком своих прав.

В случае если юридическое лицо (налогоплательщик) не согласен с заключением эксперта или этапами проведения экспертизы ему следует воспользоваться правильным подходом для защиты своих интересов.

Здесь чрезвычайно важна деятельность профессионалов и экспертов, способных ясно и «на результат» подготовить пояснения и ответы налогоплательщиков на заключение эксперта, а также другие вопросы. [1, С.408].

В рамках экспертизы нужно понимать реальную сущность и задачу процесса экспертизы. Таким образом, ст.95 НК Российской Федерации определяет экспертизу как самостоятельную контрольную деятельность, которая проводится не только при выездной налоговой проверке, но и при камеральной налоговой проверки.

Библиографический список

1. Бархян, И.В. Проблемы правоприменительной практики при регулировании налоговых споров / И. В. Бархян, М. А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 1. – С. 477-482. – EDN QAKCFU.
2. Лучкина, Е.С. Тенденции развития экспертной деятельности в РФ в условиях цифровизации / Е.С. Лучкина, М.А. Семерентьева // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 3. – С. 32-37. – EDN CNZIBX.
3. Скубак, О.В. О пределах осуществления налогоплательщиком своих прав и сформировавшейся судебной практике (ст. 54.1. НК РФ) / О. В. Скубак, М.А. Махотенко //

Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 1. – С. 557-561. – EDN
M1JQVO.