

О проведении повторной выездной проверки налогоплательщика вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку

Согласно ст. 87 Налогового кодекса РФ в целях контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки.

В соответствии с ч. 10 ст. 89 Налогового кодекса РФ повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Пунктом 2 постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 17.03.2009 №5-П предусмотрено, что повторная выездная налоговая проверка, проводимая вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, осуществившего первоначальную выездную налоговую проверку, должна отвечать критериям необходимости, обоснованности и законности.

В случае, если вышестоящим налоговым органом (управлением) перед проведением повторной выездной налоговой проверки налогоплательщика в порядке контроля за деятельностью налогового органа, осуществившего первоначальную выездную налоговую проверку (инспекция), не проводился анализ итогов ранее проведенной выездной налоговой проверки, выявленных нарушений и собранных доказательств, то результаты такой проверки не могут служить основанием для применения к налогоплательщику санкций, предусмотренных налоговым законодательством, в связи с тем, что цель проведенной управлением повторной проверки не будет соответствовать ее предмету.