

СУЩНОСТЬ И ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

© Дондукова Ирина Жалсабовна

обучающаяся,

Бурятский государственный университет имени Доржи Банзарова

Россия, г. Улан-Удэ

irishka2006-88@mail.ru

Аннотация. В статье исследуется сущность и правовая природа выездных налоговых проверок как ключевого элемента системы налогового контроля Российской Федерации. Автором анализируется трансформация института выездного контроля, основанного на аналитической работе и прогнозировании налоговых рисков. Особое внимание уделяется правовому регулированию проверок, включая анализ статьи 89 Налогового кодекса РФ, регламентирующей основания, предмет и сроки проведения контрольных мероприятий. Рассматриваются существенные изменения законодательства, вступившие в силу с 1 января 2026 года, касающиеся расширения проверяемого периода и закрепления возможности проведения осмотров и выемок в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля. Раскрывается двойственная правовая природа выездной проверки как властной контрольно-надзорной деятельности государства и строгой процессуальной формы, нарушение которой влечет недействительность результатов. В работе обосновывается вывод о центральном месте выездных проверок в системе налогового администрирования и необходимости соблюдения баланса между фискальными интересами государства и гарантиями прав налогоплательщиков.

Ключевые слова: выездная налоговая проверка, налоговый контроль, налоговое администрирование, правовая природа, статья 89 НК РФ.

THE ESSENCE AND LEGAL NATURE OF VISITING TAX AUDITS

Irina Zh. Dondukova

Student,

Dorzhi Banzarov Buryat State University

Ulan-Ude, Russia

irishka2006-88@mail.ru

Abstract. The article examines the essence and legal nature of on-site tax audits as a key element of the tax control system of the Russian Federation. The author analyzes the transformation of the institute of exit control based on analytical work and forecasting of tax risks. Special attention is paid to the legal regulation of inspections, including an analysis of Article 89 of the Tax Code of the Russian Federation, which regulates the grounds, subject matter and timing of control measures. Significant legislative changes that entered into force on January 1, 2026, concerning the extension of the audit period and the consolidation of the possibility of inspections and seizures as part of additional tax control measures are being considered. The article reveals the dual legal nature of on-site inspection as an authoritative control and supervisory activity of the state and a strict procedural form, the violation of which entails the invalidity of the results. The paper substantiates the conclusion about the central place of on-site inspections in the tax administration system and the need to maintain a balance between the fiscal interests of the state and guarantees of taxpayers' rights.

Keywords: on-site tax audit, tax control, tax administration, legal nature, Article 89 of the Tax Code of the Russian Federation.

В системе мер налогового контроля выездная налоговая проверка занимает особое место, являясь наиболее действенным, но и наиболее обременительным инструментом для налогоплательщика. Выездная налоговая проверка — это своего рода «королева» налогового контроля [1, с. 97]. В отличие от камеральной налоговой проверки, которая проводится «дистанционно» на основе поданных деклараций, выездная проверка предполагает непосредственное взаимодействие проверяющих инспекторов с документацией и персоналом проверяемого лица. Понимание ее сущности и правовой природы необходимо для правильного выстраивания взаимоотношений между государством и налогоплательщиком.

Для выявления правовой сущности выездной налоговой проверки необходимо для начала обратиться к цели её проведения. В соответствии с рекомендациями, которые дает Федеральная налоговая служба, цель проверки заключается в осуществлении контроля за соблюдением налогоплательщиком законодательства, регулирующего налоги и сборы [4]. Однако глубинная суть этого инструмента шире. Как отмечается в определении Конституционного Суда Российской Федерации, выездная проверка осуществляется для того, чтобы найти нарушения со стороны налогоплательщика, в первую очередь те, которые нельзя выявить в ходе проведения камеральной проверки. Речь идет прежде всего о злоупотреблениях со стороны налогоплательщика, а также о ситуациях, связанных с уклонением от налогообложения [3].

Выездная проверка представляет собой комплекс мероприятий, включающих:

- изучение и анализ документов бухгалтерского и налогового учета;
- осмотр производственных, складских и иных помещений (ст. 92 НК РФ);
- инвентаризацию имущества;
- выемку документов и предметов при наличии оснований (ст. 94 НК РФ).

В настоящее время выездные налоговые проверки строятся на принципах риск-ориентированного подхода. Данный подход сводится к тому, что налоговыми органами осуществляется оптимальное количество проверок исходя из определенных критериев риска. Приказом ФНС России утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, где определены критерии налоговых рисков, используемые для отбора кандидатов на проверку [5]. В первую очередь обращается внимание на то, насколько деятельность налогоплательщика показывает серьезные признаки отклонений. Как отмечается сотрудниками налоговой службы, данный подход позволяет повысить эффективность налоговой проверки.

Правовая природа выездной налоговой проверки имеет сложный характер. С одной стороны, это властная контрольно-надзорная деятельность государства, реализуемая через уполномоченный орган. С другой стороны, это процессуальная форма, строго регламентированная законом, нарушение которой влечет недействительность результатов проверки.

Основополагающей нормой является статья 89 Налогового кодекса Российской Федерации, которая устанавливает порядок проведения проверки [2]. Ключевые элементы правового статуса проверки включают:

1. Основание проведения: только руководитель или заместитель руководителя уполномочены своим решением назначить выездную налоговую проверку. В этом решении должны быть отражены полные сведения о налогоплательщике, предмете проверки (налоги), проверяемых периодах и составе проверяющей группы.

2. Место проведения: по общему правилу — на территории налогоплательщика. Однако закон предусматривает исключения при отсутствии у налогоплательщика возможности предоставить помещение, проверка может проводиться в налоговом органе. Для физических лиц действует конституционный принцип неприкосновенности жилища (проверка на дому возможна только с согласия проживающих, иначе — в инспекции).

3. Предмет и пределы: проверяется правильность исчисления и своевременность уплаты налогов за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проверке. С 1 января 2026 года вступили в силу изменения по расширению периода выездной налоговой проверки. С нового года такая проверка может охватывать не только три календарных года, предшествующих году проверки, но и текущий год (однако только по налогам с коротким налоговым периодом — НДС, акцизы, игорный налог) и только по завершившимся периодам [6]. При этом стоит отметить, что налоговые органы не вправе проводить более двух выездных налоговых проверок в отношении одного налогоплательщика в течение календарного года (за исключением отдельных случаев).

4. Сроки: срок проведения проверки не может превышать двух месяцев. Он может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях — до шести месяцев. При этом в срок не засчитываются периоды приостановления проверки (например, для истребования документов у контрагентов или проведения экспертизы).

Анализ актуальной редакции Налогового кодекса РФ и подзаконных актов позволяет выделить несколько важных аспектов, характеризующих современную правовую природу выездных налоговых проверок.

Во-первых, законодатель стремится к унификации процедур. ФНС России разрабатывает рекомендации для обеспечения единообразия проведения проверок.

Во-вторых, расширяется инструментарий контрольных мероприятий. С 1 января 2026 года уточнены правила проведения осмотра (ст. 92 НК РФ), выемки документов и предметов (ст. 94 НК РФ). Осмотр, выемка документов и предметов теперь может проводиться не только в рамках выездных (камеральных) проверок, но и при осуществлении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В-третьих, важным элементом правовой природы является информационная закрытость планирования. План проведения выездных налоговых проверок является закрытой информацией и не подлежит размещению в открытом доступе. Это подчеркивает властный и оперативно-разыскной аспект данного вида проверок.

Таким образом, выездная налоговая проверка представляет собой сложный правовой институт, сочетающий функции фискального контроля и процессуальные гарантии прав налогоплательщика. Ее сущность заключается в углубленном исследовании финансово-хозяйственной деятельности для выявления налоговых правонарушений, а правовая природа определяется нормами Налогового кодекса РФ, детально регламентирующими процедуру от момента назначения до оформления результатов. Последние изменения законодательства направлены на повышение эффективности проверок за счет аналитической работы и расширения арсенала контрольных мероприятий при одновременном сохранении базовых гарантий для бизнеса.

Литература

1. Варакса Н. Г. Финансовый и налоговый менеджмент. Орёл: Изд-во ОГУ им. И.С. Тургенева, 2024. 169 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2026).
3. Определение Конституционного суда РФ от 8 апреля 2010 г. N 441-О-О. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2026).
4. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: письмо ФНС России от 25.07.2013 N AC-4-2/13622. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 03.03.2026).

5. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. URL: www.nalog.gov.ru (дата обращения: 03.03.2026).

6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации: федер. закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 03.03.2026).

Статья поступила в редакцию 09.03.2026; одобрена после рецензирования 14.03.2026; принята к публикации 30.03.2026.