

Нюансы выездной налоговой проверки

1. Нормативная база выездной налоговой проверки.

Порядок проведения выездной налоговой проверки регулируется ст. 89 НК РФ. Результаты проверки могут быть отменены только в случаях существенных нарушений со стороны налогового органа, например, при непредставлении налогоплательщику возможности участвовать в рассмотрении материалов проверки и дать пояснения. 89 статья подробно рассказывает, что, когда и как будет происходить. Если говорить подробнее:

- выездная налоговая проверка может быть проведена только по месту нахождения налогоплательщика (за исключением случаев, указанных в абз. 2, 3 п. 2 ст. 89 НК РФ);
- главная цель проверки – установить, правильно ли были исчислены налоги и страховые взносы, а также вовремя ли они были уплачены (пп. 4, 17 ст. 89 НК РФ);
- основным документом, подтверждающим начало выездной налоговой проверки, является решение о ее проведении (п. 1 ст. 89 НК РФ);
- проверяемый период не может превышать 3 лет (п. 4 ст. 89 НК РФ);
- налогоплательщик не может быть проверен более 1 раза по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Есть несколько ситуаций – исключений, когда разрешаются повторные проверки. НК РФ определяет все случаи, когда проводится повторная проверка (абз. 4 п. 10 ст. 89 НК РФ):

- если вышестоящему органу необходимо проконтролировать работу налогового органа, проводившего проверку;
- если налогоплательщик подал уточненку с уменьшенной суммой налога к уплате или увеличенным убытком;
- 01.07.2021 года, если подана уточненная декларация по НДС или акцизам с увеличением суммы налога к возмещению (п. 10 ст. 89 НК РФ в ред. закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).
- если организация ликвидируется или реорганизуется.

За календарный год может быть проведена только одна выездная проверка (исключение – когда решение о повторной проверке принято руководителем вышестоящего налогового органа ФНС РФ). Решение о проведении выездной налоговой проверки имеет право принять только тот налоговый орган, к которому территориально принадлежит проверяемый налогоплательщик. Решение обязательно должно быть подписано руководителем налоговой инспекции либо его заместителем.

Местом проведения выездной налоговой проверки являются помещения или офис налогоплательщика (п. 1 ст. 89 НК РФ). Но иногда бывает так, что размер помещений не позволяет расположиться там всей проверяющей группе (в одной из проверок в 2021-2022 годах участвовала группа из 9 человек), и тогда проверка может быть проведена в налоговой инспекции. О том, что у налогоплательщика отсутствуют возможности по размещению проверяющих, он должен сообщить сам, в противном случае это решение принимает руководитель проверяющей группы по факту выезда и осмотра помещений налогоплательщика. Случается, что налоговый орган без получения соответствующего заявления и должного осмотра принимает решение провести выездную налоговую на территории инспекции, что является нарушением прав налогоплательщика.

Срок выездной налоговой проверки составляет 2 месяца, но в то же время НК РФ дает возможность налоговым органам как продлевать его, так и приостанавливать. Из нашей практики, за консультацией к нам обратилось предприятие, на котором проводилась проверка в течение пяти лет, данная ситуация спасла налогоплательщика лишь от штрафа, решение так и называлось «о непривлечении к ответственности». Налоги и пени были доначислены, правда, пени также были пересчитаны, так как налогоплательщик не обязан оплачивать пени за время затягивания выездной проверки налоговым органом. Инспекторы очень часто пользуются этими возможностями, когда нужно выяснить, является ли совершение определенной хозяйственной операции нарушением, или же изучить дополнительные материалы, касающиеся деятельности проверяемого лица. Срок, на

который инспектор имеет право продлевать проверку, составляет 4 (6) месяцев (п. 6 ст. 89 НК РФ), а приостановить — 6 (9) месяцев (п. 9 ст. 89 НК РФ). Таким образом, если в течение контрольного мероприятия налоговики прибегают к описанным выше методам, то **максимальный срок проверки может составить 1 год и 3 месяца**. Исключением является выездная налоговая проверка конкретного филиала или представительства – она должна быть проведена в течение 1 месяца. В данном случае законодатель предоставил контролерам только право на приостановление. Срок выездной налоговой проверки начинает исчисляться со дня вынесения решения о проведении этого контрольного мероприятия, а заканчивается в день составления справки по результатам проверки (указанный документ должен быть вручен в тот же день). Таким образом, в указанные выше сроки контролеры обязаны успеть провести все запланированные мероприятия, а также те, которые возникли в процессе проверки. Если же инспекторы получили какие-либо доказательства после истечения срока, то приобщать их к материалам выездной налоговой проверки они не имеют права. Однако, такое нарушение не предполагает отмены решения и результатов выездной налоговой проверки полностью, так как существует только одно формальное обстоятельство, способное повлиять на решение суда, – это нарушение процедуры участия налогоплательщика при рассмотрении материалов проверки (абз. 2 п. 14 ст. 101 НК РФ). В последний день проверки налоговики составляют справку о проведенной проверке и вручают ее налогоплательщику. В течение двух последующих месяцев они оформляют акт выездной проверки. На подготовку акта по консолидированной группе налогоплательщиков на составление акта отводится 3 месяца. Акт и приложенные к нему документы также вручаются налогоплательщику. Если у проверяемого есть возражения, в течение месяца он вправе их направить на рассмотрение в ФНС. Если возражения не поступили, налоговики приступают к рассмотрению материалов дела и выносят окончательное решение.

2. Когда и как начинать готовиться к выездной проверке

Нет закона, который обязывает налоговый орган предупреждать о своем приезде, поэтому потребовать предупреждения не получится. На сайте ФНС есть план проверок, но он не полный. Поэтому обычно узнают о проверке, получив уведомление о вызове налогоплательщика. Это происходит, когда налоговый орган вызывает компанию, чтобы вручить решение о назначении проверки. По опыту, от уведомления до начала проверки у предприятия имеется 7-10 дней. Но, как правило, этого времени бывает недостаточно, чтобы подготовиться. Как же узнать о проверке раньше? Нужно быть внимательным к запросам налогового органа. Как правило, предпроверочный анализ налоговый орган проводит от 3 до 6 месяцев. За это время готовится досье на компанию, которое включает следующие вопросы:

- какую отчетность сдавала компания и какие ошибки находили инспекторы;
- сколько платила налогов и сколько платят конкуренты;
- какие товары закупала, у кого, в каком объеме и за сколько;
- от кого получала деньги, сколько и за что;
- численность сотрудников;
- банковские счета;
- какой транспорт покупала и были ли штрафы от ГИБДД;
- есть ли среди партнеров однодневки;
- список аффилированных и взаимозависимых лиц. Например, муж – директор в одной компании, жена – в другой. При этом компании друг у друга покупают товары. Налоговая инспекция собирает информацию из открытых источников, сведения от других госорганов, например, от ГАИ или ЗАГС. А еще запрашивает сведения у самой компании.

Чтобы понять, какова цель запроса, надо посмотреть обоснование. Если налоговый орган запрашивает документы в ходе камеральной проверки, он так и пишет: обоснование для запроса – камеральная проверка.

Если речь идет о предпроверочном анализе, налоговый орган чаще всего ссылается на статью 93.1 Налогового кодекса. Особенность запроса – вопросы о сделках за два-три года. Необходимо обратить внимание на

то, о чем спрашивает налоговый орган. Это помогает понять, что вызвало подозрение. Например, налоговый орган запросил у вас анализ своих цен и конкурентов, в подтверждение просят предоставить первичную документацию, это нужно, чтобы сравнить движение ТМЦ в цепочке ваших поставщиков и покупателей. Таким образом, проверяют, у какого предприятия образуется максимальная добавленная стоимость.

Налоговый орган вызывает на комиссию по следующим причинам:

- разрывы по НДС;
- слишком большая доля вычетов по НДС;
- слишком мало оплаченных налогов по сравнению с компаниями;
- компания в убытках два года подряд;
- есть подозрения, что компания платит зарплату в конвертах.

Налоговый орган на комиссии старается разобраться, почему у компании такие, вызывающие вопросы, показатели, и убедить доплатить налоги. При этом руководитель компании не обязан отвечать на вопросы или со всем соглашаться. Можно просто выслушать вопросы и промолчать в ответ. За молчание на комиссии вас не могут оштрафовать. Если есть сомнения в правильности ответа, лучше не отвечать, так как все заносится в протокол, и плохо обдуманные ответы могут вызвать дополнительные подозрения со стороны налогового органа. Лучше ответить, что вы не готовы, не помните, требуется уточнить у бухгалтера, посмотреть документы и т.п. Вопросы внимательно выслушивайте и запоминайте, чтобы понять причину претензии. На сегодняшний день система контроля по сделкам с НДС представлена в налоговом органе на высоком уровне. В силу специфики нашей работы приходилось видеть автоматически сформированные схемы с анализом данных по введенному ИНН налогоплательщика. Поэтому советуем экономить на другом, так как возмещение НДС через технические компании легко вычисляется налоговыми инспекторами. Кроме того, большой показатель НДС к уплате может быть признаком хорошего дохода предприятия, в связи с чем лучше заранее просчитать и оплатить НДС, чем спустя время это сделать с пенями и штрафом. Если рентабельность вашего бизнеса низкая, а НДС высокий, ищите причины в другом, например, в неэффективном использовании материально-производственных запасов. Часто встречаем ситуацию, когда закупку предприятие делает за наличные, реализуем с НДС – к уплате налог получается неподъемный, но разбираться нужно в каждом конкретном предприятии, хотя если подсчитать сколько на каждом этапе закупки предприятие теряет, нельзя однозначно говорить, что данная схема приобретения материалов более выгодная. Возникает следующая ситуация: вас вызвали в налоговую по разрывам НДС за текущий календарный год и сделали предложение убрать разрывы, путем подачи уточненной декларации, но при этом обещали амнистировать разрывы в прошлых периодах. В этом случае возьмите тайм-аут для оценки ситуации, ведь в случае вашего отказа последует решение о проведении выездной налоговой проверки. В четвертом квартале решение о начале выездной проверки часто выносят 29-30 декабря, чтобы вам было чем заняться в новогодние каникулы. В случае согласия на уточнение деклараций, прошлые периоды действительно прощают. Решать вам: если ваше дело «правое» – тогда дорога через суд.

Налоговый орган проверяет не только саму компанию, а еще ваших партнеров и клиентов. Это называется встречной проверкой. Механизм такой же: налоговый орган запрашивает документы и сведения, а компания отвечает. Запросы вашим контрагентам позволяют сопоставить их сведения и сведения компании. Чтобы ваши контрагенты вас случайно не подвели, поддерживайте с ними дружеские отношения, введите в практику, чтобы сначала все сведения согласовывались с контрагентом, потом уже ответ поступал в ФНС. Уточняйте, от какого налогового органа пришел запрос? Для этого изучите требование. Если налоговый орган присылает требование не по своей инициативе, он сообщает об этом. Для этого к требованию прикладывается поручение от другого налогового органа. Автоматического способа узнать, ведет ли налоговый орган встречные проверки, нет.

Выездная проверка проводится разными методами:

- выборочная - проверяют часть документов,
- сплошная – проверяют все документы,

- комплексная – проверяют по всем налогам,
- тематическая – проверяют один или несколько налогов.

Вероятность попасть в план выездных проверок повышается у компаний, которые:

- имеют низкую налоговую нагрузку;
- низкорентабельны;
- указывают размеры зарплат сотрудников ниже отраслевого уровня в регионе;
- на протяжении двух и более лет отражают убытки в налоговой отчетности;
- имеют значительные суммы налоговых вычетов за отчетные периоды (свыше 89% от НДС);
- динамика роста расходов компании выше динамики роста доходов;
- компания неоднократно приближается к предельным показателям, позволяющим применять

налоговый спецрежим;

- компания неоднократно снималась с учёта и ставилась на учёт в разных налоговых органах.

Определить точно придет к вам проверка или нет мы не можем, однако по озвученным ранее признакам, мы можем предположить ее приход, значит у вас будет время подготовиться, делайте это не формально, а пересмотрите бумаги, перечитайте договоры, при необходимости внесите изменения и дополнения.

На предприятии есть недооцененный документ, который может работать как на пользу налогоплательщика, так и налоговиков. Попросите у бухгалтера учетную политику предприятия, прочитайте и задайте вопросы. В текущем году столкнулись с ситуацией, когда бухгалтер, распечатав откуда-то документ, не поняла, что в нем написано, и во время проверки предоставила проверяющим. Проверяющие пересчитали расходы по налогу на прибыль как в учетной политике. Кроме того, обратите внимание, что бухгалтерия, хотя бы иногда должна вам приносить на утверждение акты на списание ТМЦ, кассовые документы. Очень часто встречаемся с ситуацией, когда ведут учет в программе и ничего не распечатывают, к моменту проверки материально ответственные сменились, подпись поставить некому. В идеале, за каждый отчетный период все должно быть распечатано, подшито и подписано, и соответствовать сданным декларациям. На практике это не всегда так, поэтому при подготовке к проверке, документы, представляемые налоговому органу, должны быть предварительно проверены на правильность заполнения. Посмотрите, кто получил ТМЦ, часто бывает, что это делает работник другого предприятия, такая проблема существует у групп предприятий и ИП. В налоговых органах в настоящее время очень много молодых и внимательных людей, да и технические ресурсы на хорошем уровне.

3. Встречаем проверяющих

До начала проверки потребуйте у чиновников их служебные удостоверения и решение руководителя ИФНС (лица, его замещающего) о проведении проверки. Все чиновники, предъявившие вам документы, должны быть вписаны в текст решения. Вместе с фискальными служащими в составе группы могут оказаться представители полиции. Имейте в виду, что у них более широкие полномочия, например, возможность на законных основаниях осматривать территорию и помещения фирмы, ее автотранспорт, опросы персонала, выемка документации (ст. 91-1, 36-1 НК РФ, ФЗ-144 от 12/08/95 г.).

Ограничьте инспекторам доступ к иным документам, кроме тех, которые относятся к области проверки, периоду проверки, кругу вопросов, являющихся предметом проверки. Эта информация обозначается в решении о проведении проверочных мероприятий.

Перед передачей инспектору, все документы должны быть просмотрены и проверены сотрудниками фирмы. Вполне возможно, что удастся исправить ошибки технического характера, допущенные при их оформлении.

При передаче документации на проверку обязательно составляйте опись и принимайте так же – по описи. Передача без соблюдения этих правил грозит пропажей документов, служащих доказательством правомочных

действий компании. Если документов много, хотя бы номеруйте листы и сшивайте. Конечно лучше сделать это заранее.

Нецелесообразно предоставлять чиновнику свободный доступ к бухгалтерским компьютерным программам ведения учета, допускать его к общей информационной бухгалтерской базе. Лучше распечатать требуемый единичный документ самостоятельно. Если проверяющий настаивает, решение остается за руководством фирмы, но, согласно ст. 93 НК РФ, давать доступ к электронным базам обязанности у налогоплательщика нет.

На обсуждение рабочих вопросов в неформальной обстановке сотрудниками на время проверки лучше наложить запрет. Для непосредственного контакта с членами комиссии необходимо выделить компетентных сотрудников, например, главного бухгалтера, заместителя директора, кроме самого руководителя. Рядовые работники на вопросы должны отвечать как можно более коротко и лояльно.

Даже компетентные специалисты ФНС могут ошибаться или не знать всей судебной практики по тому или иному вопросу, касающемуся предмета проверки. В некоторых случаях целесообразно не оспаривать трактовку фискальными чиновниками правовых норм, а обратиться по завершении проверки с иском в суд и выиграть его.

Директора или другого сотрудника могут в ходе проверки допросить (ст. 90 НК РФ). Лучше продумать такую возможность, проработать ответы на вопросы чиновников заранее, не избегать эту ситуацию, а спокойно ответить на все вопросы. Помните о своем конституционном праве на получение помощи юриста (ст. 48 Конституции). При отсутствии юриста в штате, обратитесь в стороннюю организацию за услугами.

Инспекторы могут осмотреть офисные комнаты, проверить торговые залы, цеха, склады и подсобные помещения.

Получили решение о выездной проверке, у многих возникают страх, стресс, паника. Вы должны излучать уверенность. Убираем негативный настрой, работники налогового органа тоже люди, не имеющие личных претензий, они просто выполняют свою работу. Будьте доброжелательны.

Слишком легкое отношение к проверке может стать причиной проблем в дальнейшем. Несерьезный настрой приводит к тому, что ослабевают контроль за тем, какие материалы подаются сотрудникам налоговых органов, за словами, произносимыми на допросах.

Бывает, что инспекторам выделяют помещения, где хранятся документы, которые лучше бы не попадали к ним в руки. Налоговые инспектора – люди любопытные и вряд ли устоят перед искушением пролистать папки, стоящие рядом.

Большой проблемой сейчас является отсутствие повседневной коммуникации с сотрудниками налоговой инспекции, в которой организация стоит на учете. После того момента, как в налоговый орган мы стали приходить только по вызову, лишили себя возможности поддерживать нормальные человеческие отношения со своими инспекторами, значит пойдем другим путем, в непринципиальных ситуациях предоставлять не очень важные документы и информацию. Подобные действия позволяют сформировать практически дружелюбные отношения с инспекторами, которые впоследствии могут предупредить вас заранее об открытии проверки, выставлении требования и т.д.

Многие сотрудники бухгалтерий и финансовых служб зачастую проявляют слишком большое усердие в своем стремлении угодить налоговому органу, поэтому предоставляют всю информацию и документы, которые у них запрашивают. Однако порой такие данные фактически запрашиваются незаконно. При этом, если их предоставить, то впоследствии нельзя что-либо предъявить налоговым органам, так как они всегда могут сослаться на статью 21 НК РФ. Согласно этой статье налогоплательщики имеют право предоставлять пояснения в рамках проверок, а также обладают другими правами (то есть могут обращаться с заявлением в налоговые органы). Соответственно, в подобной ситуации важно помнить о п. 2 ст. 93.1 НК РФ: вне рамок проверки информация и документы могут быть запрошены только по конкретной сделке. Иными словами, не требуется предоставлять все имеющиеся данные по вашему контрагенту.

Правильная логистика проверки и настрой персонала – это очень важно.

Кабинет для проверяющих не должен находиться в самом центре событий – среди других кабинетов сотрудников.

Для проверяющих нужно выделить сотрудника, который будет ненавязчиво контролировать их перемещение и следить за тем, все ли необходимые документы и т.д. предоставляются.

Сотрудники проверяемой организации должны быть проинструктированы на тему того, как общаться с инспекторами. В данном случае имеется в виду не запугивание персонала, а именно выделение тех людей от каждого подразделения, которые смогут отвечать на обычные вопросы, не выдавая лишней информации. Также необходим инструктаж, как вести себя в рамках допросов и отвечать на неудобные вопросы. Если не учитывать этот пункт, то, как правило, происходит утечка информации. На допросах юрист или адвокат очень желательны.

Налоговые инспекторы обязаны соблюдать определенный порядок запроса и получения информации и документов в рамках любой налоговой проверки. Так, любой запрос должен быть оформлен через требование или через поручение, направляемое в другую налоговую инспекцию. Каждое требование должно содержать конкретные реквизиты (например, основание выставления требования), конкретный перечень запрашиваемых документов и т.д. (абз.2 п.1 и абз.6 п.2 ст. 93 НК РФ, Приложение № 15 к приказу ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@). Применительно к любому требованию необходимо тщательно изучать его на соответствие законодательству.

Налоговые инспекторы в рамках налоговых проверок любят использовать такой инструмент как допрос, особенно задавая одинаковые вопросы по конкретной сделке различным сотрудникам. Протоколы проведенных допросов часто используются впоследствии как доказательства наличия налоговых правонарушений. Учитывая, что за сообщение ложных сведений или за отказ от дачи показаний в законодательстве предусмотрена ответственность (ст. 128 НК РФ, в дальнейшем может быть применена ст. 307 УК РФ), сотрудники организации обязаны отвечать на вопросы. Однако следует отметить, что излишняя откровенность или даже неправильная формулировка ответа на вопрос зачастую дают основания как минимум для формальных претензий. Рекомендуем проработать позицию организации по возможным вопросам и провести инструктаж сотрудников, задействованных в какой-либо сделке: как себя надо вести на допросе, какие у них есть права, как отвечать на вопросы, по которым работник не знает ответа и т.д.

Налоговые инспекторы в ходе проверок как камеральных, так и выездных часто запрашивают значительные объемы документов, процесс подготовки которых может парализовать работу бухгалтерии и других подразделений организации. При этом стандартные сроки (10, 20 и 30 рабочих дней – в зависимости от вида налогоплательщика) предоставления запрошенных данных прописаны в законодательстве (пункт 3 статьи 93 НК РФ) и должны выполняться, в противном случае организацию и ее должностных лиц могут привлечь к налоговой (126 НК РФ) и административной ответственности (ст. 19.4 КоАП РФ). Для того, чтобы избежать потерь времени и возможной ответственности, организации следует помнить об абзаце 2 пункта 3 статьи 93 НК РФ, содержащем нормы, позволяющие направить уведомление с просьбой об отсрочке в предоставлении документов (решение принимает руководитель налогового органа или его заместитель). Даже если отсрочка не требуется – пишите, оставьте себе время подумать.

Это очень важно, так как официальное подтверждение в приеме документов будет являться свидетельством выполнения налогоплательщиком своих обязанностей. Соответственно, важно, чтобы курьеры, отвозящие документы в налоговые органы, получали такое подтверждение в канцелярии. Также необходимо сохранять все почтовые документы (извещения и т.д.). Если все направляем по ЭДО, то сохраняем квитанции об отправке.

Обобщаем:

- Будьте уверены в себе. Работники ФНС обращают внимание на психологическое состояние и тревожность руководителя/сотрудников сразу передается.
- Сведите общение к минимуму. По возможности ограничьте общение до уровня вопроса-ответа. При наличии сомнений лучше сразу обсудить ответы с главным бухгалтером и специалистом юридического отдела.
- Гарантируйте юридическое сопровождение. Все процессы, касающиеся предоставления переписки, осмотра, изъятия документов и другие нюансы стоит проводить в присутствии специалиста юридического отдела. Если работник ФНС самостоятельно изымает какие-то документы, это уже больше похоже на обыск.

- Обеспечьте составление протокола при выемке документации. При отсутствии своего юриста, который мог бы оформить сделку, рекомендуется привлечь специалиста сторонней компании.
- Предложите помощь с проверкой. Это может касаться привлечения свидетелей или специалистов. Если какая-то операция вызвала дополнительные вопросы у контроллеров, необходимо предоставить работника, хорошо знакомого с этой сделкой. Это снижает риск случайного получения инспектором «лишней» информации от несведущего сотрудника.
- Предоставьте кладовщика, если контролер хочет проверить складские помещения.

4. По итогам проверки.

Налоговый Кодекс РФ подробно регламентирует процедуру оспаривания результатов как камеральной, так и выездной налоговой проверки. Более того, данная процедура является обязательной для налогоплательщика, если он хочет впоследствии пойти в суд (пункт 2 статьи 138 НК РФ). Любой организации необходимо тщательно соблюдать порядок обжалования. При этом совсем нелишним будет принятие непосредственного участия по возможности на всех стадиях досудебного обжалования: рассмотрении возражений и результатов проверки, а также апелляционной или простой жалобы.

Такое участие позволит:

- донести свою позицию до налогового органа, максимально подкрепленную аргументами, что порой позволяет избежать включения вопроса в решение по результатам проверки или рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом;
- предоставить максимальные доказательства на стадии досудебного урегулирования, чтобы избежать впоследствии позиции налогового органа в суде, основанной на том, что не все обстоятельства были заявлены в рамках обязательной досудебной стадии;
- познакомиться более детально с позицией налогового органа и заранее подготовиться к аргументам, которые будут заявлены в суде.

Дополнительные мероприятия зачастую назначаются налоговым органом, когда его сотрудники видят, что какой-либо важный аспект проверки недоработан либо получены не все доказательства (например, могут быть назначены допросы, специальные экспертизы, выставлены новые требования о предоставлении документов). Поэтому часто дополнительные мероприятия налогового контроля назначаются в ходе рассмотрения возражений и результатов проверки и могут привести к появлению у налогового органа новых аргументов, с которыми налогоплательщик, проигнорировавший или не придавший значения таким мероприятиям, будет не знаком. Необходимо быть готовым анализировать и писать возражения на дополнение к акту проверки.

Сотрудники налоговых инспекций не всегда отслеживают все изменения профильного законодательства и контролируют все процессуальные аспекты налоговых проверок. Часто у них просто не хватает времени на корректное выполнение всех обязательных действий. Так, например, требования на предоставления документов и информации выставляются с нарушениями, происходит пропуск сроков на составление документов по результатам проверки, на направление их налогоплательщику и т.д.

В некоторых случаях подобные действия сотрудников налоговых органов позволяют налогоплательщику заявить о нарушении его прав и необходимости отмены решения налоговой инспекции.

Особенно результативно заявить подобную претензию в рамках апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган.

Подводя итоги, можно отметить одно – знание своих возможностей, предоставленных законодательством, и полноценное их использование, а также сохранение спокойствия позволяет в большинстве случаев эффективно защитить свою организацию в процессе любой налоговой проверки.

ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ! У лиц, производящих налоговый контроль, есть утвержденное законодательством право применять различные технические средства для фиксации фактов, выявленных в результате проверки:

фотосъемку, кино- или видеозапись, аудиозапись, копировальную технику и др. Применение технического обеспечения контроля должно быть отражено в ее документальном сопровождении (протоколах проверки).

5. Дополнительные мероприятия налогового контроля

Случается, и нередко, что собранных на самой проверке материалов недостаточно, чтобы вынести заключение. П. 6 ст. 101 НК РФ позволяет налоговикам в таких ситуациях прибегнуть к дополнительным мероприятиям, которые должны будут послужить подтверждением либо опровержением выявленного факта.

ВАЖНО! Допмероприятия не должны выискивать новые факты, а только уточнять уже отраженные в протоколе.

Формой осуществления дополнительных мероприятий по налоговому контролю могут быть:

- допрос;
- экспертиза;
- истребование документации.

Никаких других мероприятий в качестве дополнительных налоговой инспекции осуществлять не правомочны. Зато в течение одной проверки вышеописанных мер может быть назначено сразу несколько, закон не ограничивает их количество.

Предприятию сообщают о дополнительных мероприятиях либо на рассмотрении материалов проверки, либо после его окончания: вручат решение о производстве допмероприятий, оформленное по правилам, установленным приказом ФНС РФ от 08 мая 2015 года № ММВ-7-2/189@. В данном решении, носящем не итоговый, а промежуточный характер, обязательно указывается:

- обоснование – что вызвало необходимость в дополнительных мерах контроля;
- избранные допмероприятия (перечисление форм);
- сроки проведения (финальная дата).

Максимальная продолжительность дополнительных мероприятий не должна превышать 30 дней, только для консолидированных налогоплательщиков в исключительных случаях срок может продлеваться до 2 месяцев (п. 6 ст. 101 НК РФ). Материалы, полученные в ходе допмероприятий, приобщаются к общим материалам налоговой проверки. К ним применяются те же законодательные требования, что и к основным, то есть налогоплательщик вправе принять участие в их рассмотрении. Для этого он должен выразить такое желание, подав в налоговую инспекцию соответствующее заявление. Через 2 дня налоговики назовут дату рассмотрения.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ! Приглашение налогоплательщика на рассмотрение материалов налоговой проверки обязательно на каждом этапе – как после основных, так и после дополнительных мероприятий. Отсутствие такого извещения – грубое нарушение процедуры проверки.

Если у налогоплательщика имеются возражения по результатам изучения материалов, он может предоставить их в письменном виде, изложив свои соображения, подкрепив соответствующими документами. Для этого у него есть декада, начиная с даты завершения допмероприятий, указанной в налоговом решении. Ранее этот процесс не регламентировался, теперь он узаконен ФЗ № 130 от 01 мая 2016 года.

Налогоплательщики вправе снимать копии с материалов налоговой проверки. Такой вывод сделала ФНС в письме от 07.08.2015 N ЕД-4-2/13890.

В пункте 2 статьи 101 НК РФ прописано, что налогоплательщик «до вынесения решения по итогам проверки компания вправе ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля».

Если все же ваше предприятие привлекли к ответственности и доначислили НДС из-за использования технических компаний, в этом случае есть возможность воспользоваться налоговой реконструкцией, когда налогоплательщик выдает эти технические компании, по ним потребуются предоставить первичку и оплату, в этом случае налоговая примет к вычету НДС и расходы третьего лица. Кроме того, можно пытаться существенно снизить штраф. В этом случае пишем письмо, в котором, перечисляем свои достоинства: социальная значимость, благотворительность, может быть пострадали от санкций. Пишем длинно и красиво, каждый пункт может уменьшить сумму штрафа в два раза.

ВОПРОСЫ:

– **Могут ли налоговые органы провести выездную проверку, несмотря на мораторий?**

– Могут, моратория на выездные проверки нет.

– **На какие контрольные надзорные мероприятия действует мораторий в 2022 году:**

- *плановые контрольные (надзорные) мероприятия;*
- *плановые проверки при осуществлении видов государственного контроля (надзора),*

и муниципального контроля. (постановлениям Кабмина РФ от 8.09.2021 г. № 1520, и от 10.03.2022 г. № 336).

Проведение данных проверок регулируется Федеральными законами от 31.07.2020 г. № 248-ФЗ, и от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ.

В отличие от вышеперечисленных мероприятий, проведение выездных налоговых проверок и порядок их проведения регламентированы нормами Налогового кодекса РФ.

– **Что делать если организация не согласна с результатами выездной проверки?**

– Подавать возражения и приводить доводы в свою пользу.

– **Как быть с требованиями вне рамок проверок с внушительным перечнем документов,**

запрашиваемых по контрагенту?

– Обязанность отвечать на требование у налогоплательщика есть, а вот учесть обстоятельства, выявленные за рамками проверки налоговый орган не может.

– **В каких исключительных случаях проверка может быть продлена на срок более 2 месяцев?**

Срок проведения выездной проверки может быть продлен до **4** или **6 месяцев** в следующих случаях:

– налоговый орган получил информацию, которая свидетельствует о возможном нарушении налогового законодательства и требует дополнительной проверки;

– на территории, где проводится проверка, случился потоп, наводнение, пожар или другие чрезвычайные происшествия;

– вы не представили в установленный срок документы по требованию налоговых органов;

– имеются иные обстоятельства.

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

– **Какая статистика в Рязани по выездным проверкам?**

Данных по статистике выездных проверок в Рязани мы не имеем, можем основывать свои предположения лишь из собственного опыта. Основная масса проверок сводится к обнаруженным разрывам по НДС. На сайте налоговой имеются данные о росте числа проверок почти в два раза по сравнению с 2021 годом и о доначислении по результатам проверок в среднем по всем по РФ 66 млн руб. на одну проверку, по 2021 году в среднем на одну проверку доначисляли 42 млн руб.

– **Статистика по масштабам бизнеса?**

– Что касается масштаба бизнеса, проверяют всех и мелких и средних и крупных.

– **Темы проверок?**

– По НДС – основная тема. В 2022 году впервые увидели проверку себестоимости одной из Рязанских ФНС.

Памятка:

В 2017 году в Налоговом кодексе появилась статья 54.1, которая установила критерии необоснованной налоговой выгоды. За это время норма стала одной из самых спорных: юристы часто жаловались на то, что налоговики применяют ее произвольно.

ФНС наконец признала налоговую реконструкцию и разъяснила ее правила. Одно из оснований для применения ст. 54.1 НК – соглашения с «техническими» компаниями, которые не исполняют обязательства по контракту. Здесь налоговым органам нужно доказать неисполнение обязательства надлежащим лицом и тот факт, что налогоплательщик преследовал цель неправомерного уменьшения своих налоговых обязательств.