

К нам едет ревизор...

**Рекомендации предпринимателям
при прохождении налоговой проверки**

Практическое пособие подготовлено
адвокатским бюро «Яблоков, Лапицкий и
партнеры»

г. Самара, ул. Мичурина, 15, офис 434
(846) 302-10-27, 231-49-00

Использованы материалы Интернет-ресурсов:
www.nalog.ru
www.consultant.ru

Содержание

1. Налоговая проверка. Общие сведения.
2. Точка отсчета. Предпроверочный анализ.
Факторы риска.
3. Камеральная проверка и ее результаты.
4. Процедура выездной проверки.
5. Типичные нарушения и ответственность.
6. Рекомендации и выводы.

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Статья 87 Налогового кодекса РФ гласит:

1. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

2. Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Таким образом, налоговая проверка – обязательная форма государственного контроля и важная составляющая деятельности Федеральной налоговой службы РФ, обеспечивающая серьезные поступления в бюджет. Поэтому все юридические лица подвергаются проверкам со стороны налоговых органов, хотя глубина и результаты этих мероприятий могут быть совершенно разные. Попытаемся разобраться, от чего это зависит и как предпринимателю успешно пройти неизбежные, предписанные законом испытания.

ТОЧКА ОТСЧЕТА

Любая налоговая проверка начинается с решения о ее проведении, которое выносится руководителем налогового органа или его заместителем по месту регистрации налогоплательщика. Обычно этому предшествует серьезный предпроверочный анализ, т.е. оценка финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика за последний отчетный период (1-3 года, но не более 3-х лет).

Как проводится предпроверочный анализ?

Сотрудники налоговых органов собирают сведения о налогоплательщике задолго до начала самой проверки. Данные берут из налоговых деклараций, а также из любых доступных источников. Это могут быть материалы встречных проверок, информационные ресурсы других ведомств (полиции, таможни, миграционной службы и проч.), и даже рекламные объявления.

Вся информация обобщается в так называемом заключении по результатам предпроверочного анализа, на основании которого делается вывод, где кроются возможные нарушения и что именно нужно искать в рамках проверки.

Как определить, что налоговые органы проявляют интерес к вашей компании?

- В банк, где открыт расчетный счет организации, поступил запрос из налоговой инспекции о движении денежных средств.
- В организацию приходит официальный запрос или требование о предоставлении документов для проведения предпроверочного анализа.

Факторы риска

Как правило, в категорию юридических лиц, подлежащих налоговой проверке, попадают организации в следующих случаях:

1. Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли. Рассчитывается она как отношение суммы уплаченных налогов и выручки организаций по данным Росстата. Показатели налоговой нагрузки содержатся в Приложении № 3 к приказу № ММ-3-06/333@.
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (2 года и более).
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. Критической отметкой является доля вычетов по налогу на добавленную стоимость в размере 89% и более.
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ. Информацию об уровнях зарплат можно найти на сайте www.gks.ru.
6. Неоднократное приближение к предельному значению (менее чем на 5%), установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год. (если доля

профессиональных вычетов в структуре доходов превысит 83%).

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

10. Непредставление налоговому органу запрашиваемых документов.

11. Необеспечение сохранности документов, а также их восстановления в случае утраты.

12. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

13. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

14. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, т.е. направленной на получение необоснованной налоговой выгоды (уменьшения размера налоговых обязательств вследствие

- искажения действительного экономического смысла совершенной хозяйственной операции;

- специально осуществленной операции, которая не обусловлена разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера);

- отражения в учете и отчетности хозяйственной операции, которой не было в действительности).

По мнению сотрудников налоговых органов, признаками, свидетельствующими о ведении налогоплательщиком деятельности с высоким налоговым риском, также являются:

- руководители (уполномоченные лица) покупателя и поставщика не присутствовали при обсуждении условий поставок и при подписании договоров;
- отсутствуют документы, которые подтверждают полномочия руководителя (представителя) компании-контрагента, копии документа, удостоверяющего его личность;
- нет информации о фактическом местонахождении контрагента, его складских, производственных, торговых площадей;
- нет информации о контрагенте из открытых источников (например, рекламы);
- нет информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ. Такую информацию можно посмотреть в открытом доступе на официальном сайте ФНС России (<http://egrul.nalog.ru>).

Контрагент может быть признан проблемным, а сделки, совершенные с ним, сомнительными. Кроме того, по мнению Минфина России, обстоятельствами, свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, также могут быть регистрация контрагента по адресу массовой регистрации и ликвидация юридического лица в принудительном порядке.

Вероятность проведения налоговой проверки возрастает и в тех случаях, когда:

1. Заявлены льготы. Таким образом налогоплательщик за счет применения льгот уменьшает сумму налога к уплате. Основание - п. 6 ст. 88 НК РФ.

2. Налоговая декларация подана с опозданием. От того, в какой сумме подлежит уплате налог на основании представленной декларации, зависит размер штрафа за ее несвоевременное представление (ст. 119 НК РФ).
3. Представлена уточненная декларация (расчет), в которой заявлено изменение суммы налога к уплате.
4. В отношении налогоплательщика получены запросы из других налоговых органов (например, при проверке контрагента), органов внутренних дел и т.д.
5. Организация включена в базу данных фирм-«однодневок» и другие подобные базы.

Вместе с тем в процессе обсуждения плана проверок налоговыми органами оценивается не только соответствие критериям риска, но и потенциал проверки. То есть объективная возможность не только доначислить серьезные суммы, но и суметь их взыскать или передать материалы проверки в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела.

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА



Мероприятия налогового
контроля:

- 1) истребование документов у налогоплательщика
- 2) истребование документов и сведений у третьих лиц (встречная проверка)
- 3) допрос свидетелей
- 4) назначение экспертизы
- 5) участие специалиста, переводчика
- 6) выемка документов
- 7) осмотр помещений, территорий

Сообщение о выявленных ошибках (противоречиях, несоответствии) с требованием представить пояснения или внести соответствующие исправления в отчетность



Не позднее 5 рабочих дней

Налогоплательщик
представляет пояснения



2. Оформление результатов камеральной проверки



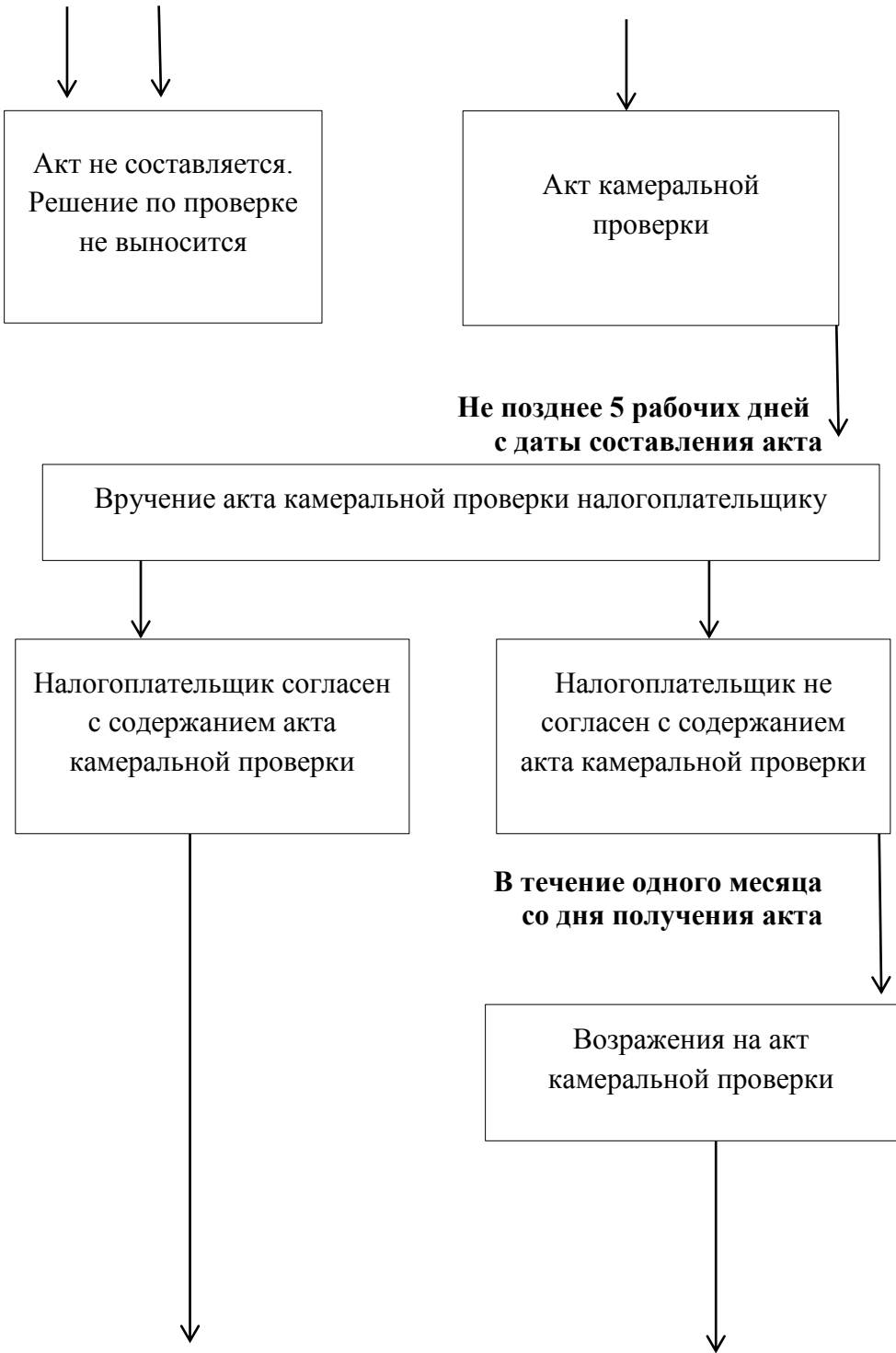
Нарушения налогового законодательства не обнаружены

Обнаружены нарушения
налогового
законодательства



**Не позднее 10 рабочих
дней после окончания проверки**





3. Рассмотрение материалов камеральной проверки

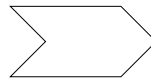
Материалы должны быть рассмотрены и решение по проверке принято в течение 10 рабочих дней с даты окончания срока представления возражений по акту (один месяц со дня получения акта камеральной проверки) + один месяц при продлении срока рассмотрения материалов проверки

Извещение о рассмотрении материалов камеральной проверки

Подготовительные мероприятия

Руководитель инспекции:

- Представляется и оглашает, материалы какой налоговой проверки будут рассматриваться
- Проверяет явку лиц, приглашенных на рассмотрение
- Удостоверяется в полномочиях представителя налогоплательщика
- Разъясняет участвующим лицам их права и обязанности



Неявка
ненадлежаще
извещенного
налогоплатель
щика или лица,
участие
которого
необходимо

Решение об
отложении
рассмотрения
материалов
проверки

Исследование материалов камеральной проверки

В материалах камеральной проверки недостаточно сведений для принятия решения

В материалах камеральной проверки достаточно сведений для принятия итогового решения

и или

Решение о привлечении эксперта, свидетеля, специалиста

Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля

Решение об отложении рассмотрения материалов проверки

Решение о продлении срока рассмотрения материалов проверки

Повторное рассмотрение материалов камеральной проверки

Итоговое решение по камеральной проверке:

- решение о привлечении к ответственности
или
- решение об отказе в привлечении к ответственности

Не позднее 5 рабочих дней после вынесения решения

Вручение решения по камеральной проверке

Налогоплательщик согласен
с решением по проверке

Налогоплательщик не
согласен с решением по
проверке

**По истечении одного месяца
после вручения решения**

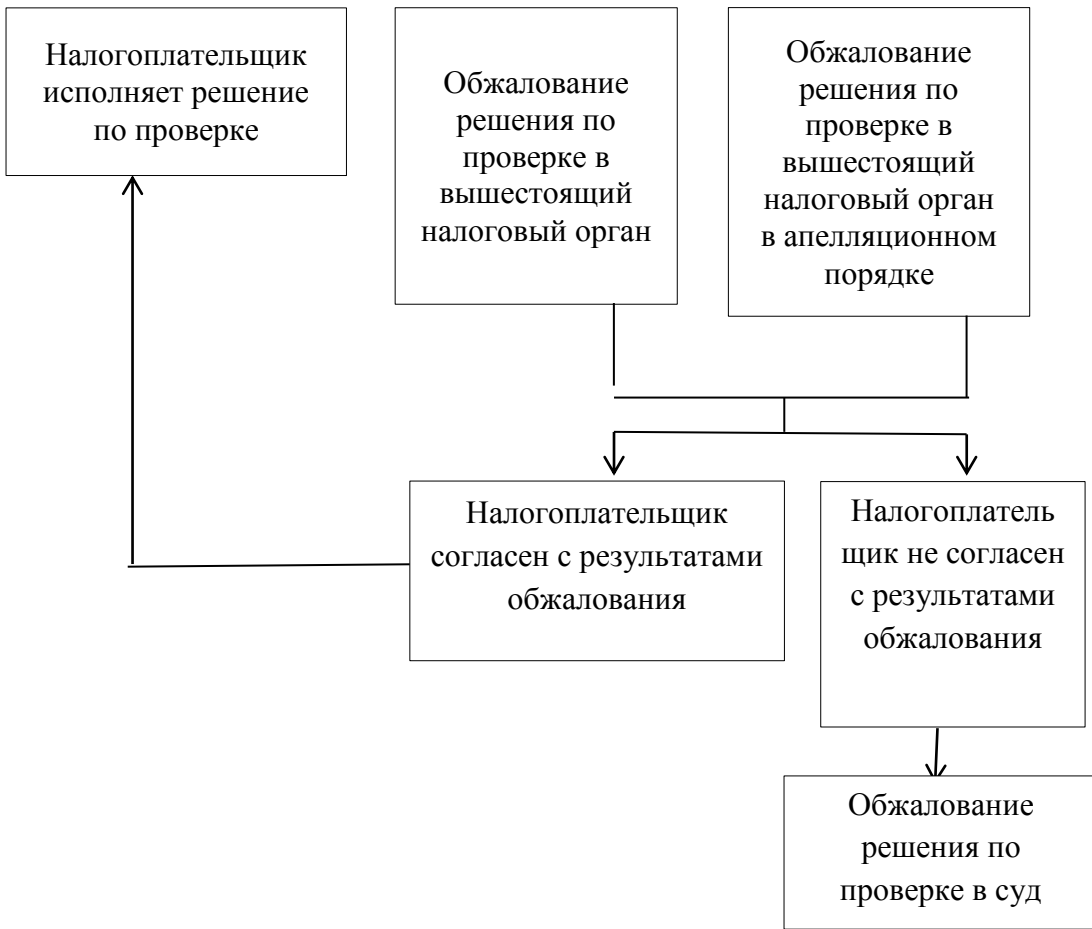
Обжалование решения по
проверке

Взыскание налогов,
пеней, штрафов (ст.
45-48 НК РФ)

или

Решение по
проверке вступило
в силу

Решение по
проверке не
вступило в
силу



На схеме отражены основные этапы камеральной проверки.

Когда и как проводится камеральная проверка?

В соответствии со ст. 88 НК РФ камеральная проверка проводится в течение трех месяцев после предоставления юрлицом в налоговый орган декларации или расчета по соответствующему налогу за конкретный период. Иными словами, налоговики будут проверять только те сведения, которые вы сами предоставили, причем дистанционно.

Однако при этом не следует забывать, что помимо камеральной проверки существуют и другие методы налогового контроля и что не в ваших интересах нарушать сроки предоставления налоговой отчетности. В противном случае налоговые органы вправе принять обеспечительные меры, например, приостановить ваши операции по банковским счетам (п. 3 ст. 76 НК РФ).

Как следует из письма Федеральной налоговой службы России № АС-4-2/12705@ от 16.07.2013 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок», в ходе проверки должностное лицо сопоставляет показатели налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода, выявляет взаимосвязь с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью и проверяет достоверность показателей на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации.

При этом инспектор проводит следующие мероприятия: анализирует показатели выручки, рентабельности, налоговой нагрузки;

сравнивает эти показатели со средними показателями по виду экономической деятельности и показателями по однородным налогоплательщикам, выявляет высокие налоговые риски;
анализирует причины снижения налоговой нагрузки;
проводит работу по выявлению «проблемных» контрагентов;
осуществляет мониторинг налоговой базы налогоплательщика в сравнении с предыдущими периодами;
проводит анализ сделок, повлиявших на снижение налоговой базы и т.д.

Откуда налоговая инспекция берет сведения о налогоплательщике?

В целях проверки достоверности показателей представленных налоговых деклараций (расчетов), в обязательном порядке сотрудниками ФНС должны использоваться данные, как имеющиеся у налогового органа, так и полученные в ходе иных мероприятий налогового контроля, в т.ч. истребованные при проведении мероприятий налогового контроля, как самим налоговым органом, так и по поручениям других налоговых органов.

При проведении камеральной налоговой проверки используются **информационные ресурсы** местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней:

Справочник кредитных организаций

Банковские счета

Недействительные паспорта

Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН)

Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ)

Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)

Ограничения

Транспорт (Прием, учет, распределение и доведение до налоговых органов сведений о транспортных средствах и их владельцев)

Сведения о лицензиях и осуществлении деятельности в сфере недропользования (Недра)

Банк-Обмен

Сведения из Банка России

ФСС

Взаимодействие с ФМС России (работодатели и иностранные ФЛ)

Декларации по алкоголю (База данных деклараций об объемах производства и оборота этилового спирта, алкогольной продукции)

Таможня Ф

Сведения о лицах, отказавшихся в суде от участия в организации

Справочник «Физические лица, в отношении которых имеются вступившие в силу постановления судов о назначении административного наказания в виде дисквалификации либо приговоры судов о назначении наказания в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью» и Реестр дисквалифицированных лиц (СЛПФЛ и РДЛ)

Госреестр ККТ

Учет схем уклонения от налогообложения

Контрольно-кассовая техника

Справочник кодов иностранных организаций

Расчеты с бюджетом местного уровня (далее – карточка «РСБ»)

Ведомость учета принятых и введенных налоговых деклараций (ВНД)

Среднесписочная численность работников

Сведения о максимальных розничных ценах на табачные изделия

Журнал регистрации предоставленных имущественных налоговых вычетов

Сведения о физических лицах

Журнал регистрации сообщений об использовании (полностью или частично) налогоплательщиком имущественного налогового вычета

Лицензии

Взаимодействие с ФМС России (российский паспорт)

Журнал принудительного взыскания недоимки, диагностика и анализ (Диана)

Автоматизированная система контроля работы налоговых органов по обеспечению процедур банкротства (Контроль ОПБ)

Журнал зачетов и возвратов

Журнал обеспечения процедуры банкротства (Журнал ОПБ)

Исполнение - Зависшие платежи (сведения о денежных средствах, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков банками, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов)

Росфиннадзор

Участники электронного документооборота счетов-фактур

Обработка документов на бумажных носителях (счета-фактуры, книги покупок/продаж, выписки банков) (ОДБН)

НДС

Таможенный союз – обмен (сведения об уплаченных косвенных налогах при экспорте и импорте товаров,

выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе)
Истребование документов
Допросы и осмотры
ПФР
Мониторинг банков
Мониторинг внешнеэкономической деятельности
Инвентаризация задолженности
Таможенный союз (ЕврАзЭС)
Учет консолидированных групп налогоплательщиков
Обмен со Сбербанком России
ПК ВАИ
Мониторинг стратегических предприятий ("Стратеги")
Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций
Формирование ИР "Трансфертная цена"
Анализ СОИ
Приостановление операций по счетам
Одnodневки
Риски
Предпроверочный анализ налогоплательщиков
Мониторинг предприятий / отрасли
Международный информационный обмен
Журнал принудительного взыскания недоимки и др., а также информационные ресурсы третьих лиц (например, СПАРК – «Система профессионального анализа рынков и компаний», Информационно-аналитическая система FIRA.PRO, поисковая система по предприятиям России «Коммерсантъ КАРТОТЕКА» и пр.).

Как завершается камеральная проверка?

Результатом камеральной проверки является один из следующих выводов налогового инспектора:

- налогоплательщик допустил нарушения налогового законодательства или

- налогоплательщик не допустил нарушений налогового законодательства.

Если при камеральной проверке налоговый орган выявил факты нарушений налогового законодательства, он должен оформить ее результаты. Для этого по окончании проверки проводивший ее налоговый инспектор должен составить акт камеральной проверки (п. 5 ст. 88, п. 1 ст. 100 НК РФ).

В противном случае, т.е. если нарушений не выявлено, инспекция не обязана уведомлять проверяемое лицо о результатах проведенной камеральной проверки и дате ее завершения, за исключением камеральной проверки декларации по НДС при применении заявительного порядка возмещения налога (п. 12 ст. 176.1 НК РФ).

Составлению акта проверки, которое занимает 10 дней после ее окончания (п. 1 ст. 100 НК РФ), предшествует еще одна обязательная, предусмотренная пунктом 3 статьи 88 Налогового кодекса, процедура - налогоплательщику направляется сообщение с требованием о представлении пояснений по поводу выявленных в налоговой декларации ошибок, противоречий, несоответствий или внесения изменений в поданную отчетность.

После того, как вы получили акт камеральной проверки, вы в свою очередь имеете право представить в налоговый орган возражения на него (п. п. 5, 6 ст. 100 НК РФ).

После этого налоговый орган должен вынести решение по итогам камеральной проверки (п. 1 ст. 101 НК РФ).

Если вы не согласны с этим решением, можно его

обжаловать в порядке, установленном ст. ст. 137 - 142
НК РФ.

ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА



2. Оформление результатов выездной проверки



В последний день выездной проверки

Справка о проведенной выездной проверке и ее вручение
налогоплательщику



**Не позднее 2 месяцев
со дня составления справки
о проведенной выездной проверке**

Акт выездной проверки



**Не позднее 5 рабочих дней
с даты акта выездной проверки**

Вручение акта выездной проверки налогоплательщику



Налогоплательщик согласен с
содержанием акта выездной
проверки



Налогоплательщик не согласен
с содержанием акта выездной
проверки

**В течение 1 месяца со дня
получения акта**



3. Рассмотрение материалов выездной проверки

Материалы должны быть рассмотрены и решение по проверке принято в течение 10 рабочих дней с даты окончания срока представления возражений по акту выездной проверки (1 месяц со дня получения акта) + 1 месяц при продлении срока рассмотрения материалов проверки

Извещение о рассмотрении материалов выездной проверки

Подготовительные мероприятия

Руководитель инспекции:

- Представляется и оглашает, материалы какой налоговой проверки будут рассматриваться
- Проверяет явку лиц, приглашенных на рассмотрение
- Удостоверяется в полномочиях представителя налогоплательщика
- Разъясняет участвующим лицам их права и обязанности

Неявка ненадлежаще извещенного налогоплательщика или лица, участие которого необходимо

Решение об отложении рассмотрения материалов проверки

Исследование материалов выездной проверки

В материалах выездной проверки недостаточно сведений для принятия решения

В материалах выездной проверки достаточно сведений для принятия итогового решения

и/или

Решение о привлечении эксперта, свидетеля, специалиста

Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля

Решение об отложении рассмотрения материалов проверки

Решение о продлении срока рассмотрения материалов проверки

Повторное рассмотрение материалов выездной проверки



Итоговое решение по выездной проверке:
- решение о привлечении к ответственности
или
- решение об отказе в привлечении к ответственности

**Не позднее пяти рабочих дней
после вынесения решения**

Вручение решения по выездной проверке

Налогоплательщик согласен с
решением по проверке

Налогоплательщик не согласен
с решением по проверке

**По истечении одного месяца
после вручения решения**

Взыскание
налогов,
пеней,
штрафов (ст.
45-48 НК РФ)

Обжалование решения по проверке

Решение по проверке
вступило в силу

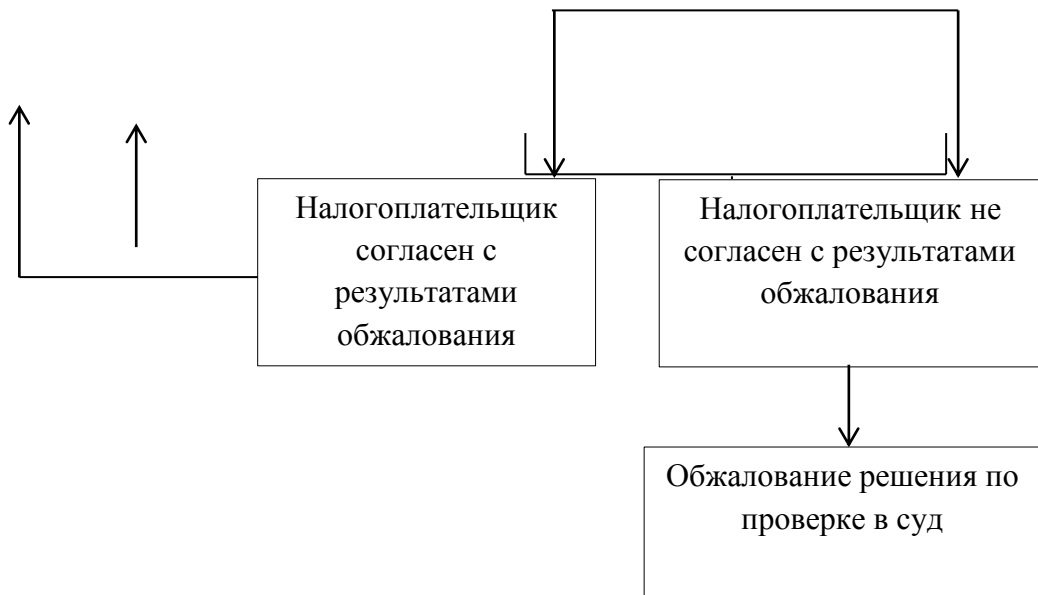
Решение по
проверке не
вступило в силу

или

Налогоплательщик
исполняет решение по
проверке

Обжалование решения
по проверке в
вышестоящий
налоговый орган

Обжалование
решения по
проверке в
вышестоящий
налоговый орган



На схеме отражены основные этапы камеральной проверки.

Что и как проверяют?

В отличие от камеральной выездная проверка, как правило, связана с продолжительным присутствием проверяющих в помещениях налогоплательщика, необходимостью обеспечивать им доступ ко всей нужной документации и возможностью проведения самых разных мероприятий налогового контроля. Кроме того, проверяющие не обязаны заблаговременно информировать юр. лицо о предстоящей выездной

проверке (Письмо ФНС России от 18.11.2010 N AC-37-2/15853). Налогоплательщику предъявляют решение о проведении проверки и служебные удостоверения, на основании чего налоговики получают доступ на территорию проверяемой организации (ст. 91 НК РФ).

Предметом выездной проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (п. 4 ст. 89 НК РФ). При этом налоговики вправе проверять все или несколько налогов одновременно (п. 3 ст. 89 НК РФ). Ограничение есть только по периоду проверки, который не должен превышать трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ).

Выездная проверка может сопровождаться такими **мероприятиями налогового контроля**, как:

истребование документов у налогоплательщика
истребование документов и сведений у третьих лиц
(встречная проверка)

допрос свидетелей

назначение экспертизы

участие специалиста, переводчика

выемка документов

осмотр помещений, территорий.

В ходе проверки налоговики изучают нужные им документы, опрашивают налогоплательщика, его работников (в том числе руководителя организации и главного бухгалтера). Проверка может быть как выборочная (проверяющие смотрят только определенные документы), так и сплошная.

Какие документы подлежат проверке?

По требованию налоговиков юридическое лицо должно предоставить следующие документы:

- Учредительные документы (устав и (или) учредительный договор)
- Лицензии
- Приказы об учетной политике (в т.ч. утвержденные планы счетов, формы «первички» и регистров, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями и проч.)
- Налоговые декларации (расчеты)
- Регистры налогового учета
- Счета-фактуры
- Книги покупок, книги продаж
- Журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур
- Книги учета доходов и расходов
- Бухгалтерская отчетность
- Регистры бухгалтерского учета: главные книги, журналы учета хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости и проч.
- Договоры, контракты, приложения и дополнительные соглашения к ним
- Банковские и кассовые документы
- Накладные
- Путевые листы
- Перевозочные документы
- Акты приема-передачи
- Акты выполненных работ

С 1 января 2015 г. в п. 8.1 ст. 88 НК РФ будет закреплено право инспекции истребовать у налогоплательщика документы, если сведения об операциях, отраженные им в декларации по НДС, противоречат друг другу или не соответствуют данным, содержащимся:

- в декларации по НДС, представленной другим налогоплательщиком, иным лицом, обязанным подать декларацию по НДС в соответствии с гл. 21 НК РФ;
- журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в инспекцию лицами, для которых в гл. 21 НК РФ предусмотрена такая обязанность.

Согласно положениям новой нормы истребованию будут подлежать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям. При этом запросить их на основании п. 8.1 ст. 88 НК РФ инспекция сможет только при условии, если выявленные ею противоречия (несоответствия) свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы налога к возмещению.

Соответствующие изменения в Налоговом кодексе РФ предусмотрены пп. "в" п. 8 ст. 10, ч. 5 ст. 24 Федерального закона от 28.06.2013 N 134-ФЗ.

Какие причины непредставления налогоплательщиком документов считаются уважительными?

Наряду с наказанием юрлица за отсутствие необходимой документации существует также судебная практика в пользу налогоплательщика, если он не представил документы по следующим причинам:

- документы уничтожены в связи с истечением срока

хранения;

- документы не составлялись или отсутствуют, поскольку у налогоплательщика не было обязанности их составлять (иметь на руках);
- документы утрачены вследствие залива помещений налогоплательщика, где хранились документы;
- документы утрачены при пожаре;
- документы изъяты следственными органами.

Однако, суды считают штраф обоснованным в тех случаях, когда после утраты документов (например, в случае кражи) налогоплательщик не предпринимал мер по их восстановлению. Если документы испорчены или утеряны, этот факт должен быть зафиксирован в соответствующем акте, если же это произошло по вине сотрудника, необходим приказ о привлечении его к дисциплинарной ответственности. Кроме того, нужно в течение одного дня с даты получения требования направить в налоговый орган уведомление о невозможности представления документов с указанием причин (п. 3 ст. 93 НК РФ).

Каковы сроки проведения выездной проверки и порядок обжалования ее результатов?

Решение о проведении проверки либо вручается лично директору, либо направляется заказным письмом с уведомлением. Получение решения и считается началом проверки. Между тем многие могут об этом даже не догадываться, так как игнорируют корреспонденцию, приходящую на юридический адрес. Но независимо от того, получите вы заказное письмо с требованием о представлении документов или нет, будет считаться, что оно получено вами на шестой рабочий день с даты отправки (п. 4 ст. 31 НК РФ).

Вслед за вручением решения проверяющие потребуют предоставить интересующие их документы, направят запросы в адрес контрагентов и в налоговые органы по месту их регистрации. Начнутся встречные проверки и опросы лиц, участвующих в договорных отношениях. Поэтому о том, что в вашей организации началась выездная налоговая проверка, лучше ваших контрагентов предупредить сразу.

По итогам проверки, которая длится 3 месяца и может быть приостановлена еще на 3 месяца до получения ответов на сделанные запросы, налоговые инспекторы составляют акт. В течение следующего месяца налогоплательщик имеет право подготовить возражения к этому акту и обосновать свою точку зрения. Затем может быть дан еще месяц на проведение дополнительных мероприятий налогового контроля. 10 дней отводится законодательством на вынесение решения, затем в течение месяца можно подать апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган. После этого материалы в течение месяца рассматриваются в областной инспекции, решение которой налогоплательщик имеет право обжаловать в арбитражном суде, где срок рассмотрения составляет от трех до шести месяцев.

Длительность процедуры осложняется тем, что как только подготовлен акт и принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за неуплату, одновременно может быть вынесено решение о принятии обеспечительных мер в части наложения ареста на имущество, товар в обороте, денежные средства на расчетных счетах. А отменить действие обеспечительных мер можно фактически только

предоставлением банковской гарантии, и то лишь на 2 месяца.

Какие нарушения могут быть зафиксированы в акте выездной проверки?

- 1) нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ);
- 2) нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ);
- 3) непредставление налоговой декларации (п. 1 ст. 119 НК РФ);
- 4) представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения (ст. 119.2 НК РФ);
- 5) грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ);
- 6) неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) (ст. 122 НК РФ);
- 7) сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником (ст. 122.1 НК РФ);
- 8) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ);
- 9) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (п. 1 ст. 126 НК РФ);
- 10) нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129.2 НК РФ).

Другие нарушения фиксируются вне рамок выездной проверки. Ревизоры должны указать их в акте, который составляется в соответствии со статьей 101.4 НК РФ и не имеет отношения к выездному контрольному мероприятию. Это нарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 125 НК РФ, пунктом 2 статьи 126 НК РФ, статьями 119.1, 128, 129, 129.1, 129.3 и 129.4 НК РФ.

Какая ответственность предусмотрена за нарушения?

| Нарушение | Налоговая ответственность | Административная ответственность |
|--|---------------------------|---|
| Неявка в инспекцию для дачи пояснений | Не предусмотрена | ч. 1 <u>ст. 19.4 КоАП РФ</u> (если человек пришел, но пояснений не дал, санкция не применяется) |
| Воспрепятствован доступу налоговиков для проведения инвентаризации | Не предусмотрена | ч. 1 <u>ст. 19.4.1 КоАП РФ</u> |
| Неявка свидетеля в ИФНС | п. 1 <u>ст. 128 НК РФ</u> | Не предусмотрена |

| Нарушение | Налоговая ответственность | Административная ответственность |
|--|---------------------------|----------------------------------|
| без уважительных причин | | |
| Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний | п. 2 <u>ст. 128</u> НК РФ | |
| Воспрепятствование доступу налоговиков для проведения осмотра помещения или территории | Не предусмотрена | ч. 1 <u>ст. 19.4.1</u> КоАП РФ |
| Отказ представить документы (заверенные копии), истребованные у налогоплательщика | п. 1 <u>ст. 126</u> НК РФ | ч. 1 <u>ст. 15.6</u> КоАП РФ |
| Отказ представить подлинники документов, копии которых ранее | Не предусмотрена | ч. 1 <u>ст. 19.4</u> КоАП РФ |

| Нарушение | Налоговая ответственность | Административная ответственность |
|--|---------------------------|--|
| были истребованы у налогоплательщика | | |
| Отказ или несвоевременное представление контрагентами документов по сделкам с налогоплательщиком | п. 2 <u>ст. 126</u> НК РФ | ч. 1 <u>ст. 15.6</u> КоАП РФ |
| Несообщение или несвоевременное сообщение контрагентами сведений о налогоплательщике | <u>ст. 129.1</u> НК РФ | |
| Отказ вскрыть помещения для выемки документов или иных предметов | Не предусмотрена | ч. 1 <u>ст. 19.4.1</u> КоАП РФ (при отказе в добровольной выдаче документов и предметов санкция) |

| Нарушение | Налоговая ответственность | Административная ответственность |
|-----------|---------------------------|----------------------------------|
| | | не применяется) |

Статья 122. П. 1. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

п.3. Деяния, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Если же сумма доначисленных налогов достигла 10 миллионов рублей, юридическому лицу грозит уголовная ответственность.

РЕКОМЕНДАЦИИ

Практика показывает, что в большинстве случаев обвинения юридического лица в неуплате (неполной уплате) налогов основаны на выявлении недобросовестных контрагентов. В этой связи крайне важно к выбору своих контрагентов относиться очень тщательно и обдуманно.

Если фирма, с которой вы заключили договор, окажется в списке неблагонадежных, то придется долго и обстоятельно доказывать факт проведенных ею работ, даже если это было на самом деле. Чтобы не оказаться в подобной ситуации, лучше отказаться от услуг компании, которая может вызывать нарекания у налоговых органов. Первичную проверку вы можете провести самостоятельно, собрав сведения о своем потенциальном контрагенте из доступных источников: посмотреть на сайте налоговой службы, зарегистрирована ли организация и предоставляет ли она свою отчетность; запросить учредительные документы, выписки из ЕГРЮЛ, свидетельства о регистрации, документы, подтверждающие право подписи.

Прежде чем заключить договор, надо удостовериться, что с другой стороны документы подписывает лицо, уполномоченное это делать. В противном случае почерковедческая экспертиза легко выявит факт подписания договора другим лицом, и сделка будет признана фиктивной со всеми вытекающими отсюда последствиями.

ВЫВОДЫ

1. Своевременное представление налоговой отчетности – святая обязанность предпринимателя.
2. Вся документация предприятия должна быть безупречной. Поэтому необходимо регулярно проводить внутренний аудит: проверять наличие документов и правильность их оформления.
3. К выбору контрагентов следует подходить более тщательно, оберегая себя и свой бизнес от недобросовестных подрядчиков.
4. При малейших намеках на то, что к вашей компании проявили интерес налоговые органы, обратиться за юридической консультацией к специалистам по налоговым спорам.
5. Любое решение налоговых органов вы вправе оспорить.
6. Своевременная уплата доначисленного налога зачастую помогает избежать более серьезных проблем в будущем (в том числе уголовной ответственности).
7. По всем возникающим вопросам обращаться в адвокатское бюро «Яблоков, Лапицкий и партнеры».

г. Самара, ул. Мичурина, 15, офис 434
(846) 302-10-27, 231-49-00

