



# Вебинар



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка



# Налоговые проверки

**лектор Артемова Татьяна Анатольевна**  
ведущий эксперт по налогообложению и бухучету

*Налоговые проверки в 2020-2021 годах – список организаций, которые должны быть проверены, закрыт для публичного доступа.*

## **Кто может быть включен в плановую налоговую проверку?**

В положениях ст. 89 НК РФ не конкретизировано, какие именно лица — юридические либо физические — могут становиться объектами налоговых проверок того или иного типа. Отсюда вывод: проверкам подлежат абсолютно все субъекты уплаты налогов: граждане, ИП, коммерческие фирмы, НКО, государственные и муниципальные структуры.



Если для налоговой проверки есть веские основания, инспекторы не будут выжидать «положенные» 3 года после создания компании. Придут, проверят, а при наличии нарушений – доначислят и оштрафуют. В течение года проверить могут дважды, но в рамках одного налога – только один раз. Сегодня речь пойдет о том, кто попадает в поле зрения ИФНС и берется «в разработку» для проведения ВМП. Для этого существуют определенные критерии.

## Налоговая нагрузка

Налоговая нагрузка является очень важным показателем — чем она больше, тем большую часть своего дохода бизнесмен отдает в виде налогов. Рассчитывается налоговая нагрузка по формуле:

**Сумма налогов / Выручка \* 100%**

Для каждой отрасли рассчитывается **собственный уровень налоговой нагрузки**. Если у бизнесмена этот уровень ниже среднего по отрасли, то его шансы попасть в план проверок увеличиваются.

Например, в сфере общепита уровень налоговой нагрузки — **9,5%**. Допустим, бизнесмен заработал на своем кафе в год **10 млн. рублей** и из них уплатил в виде налогов **600 тыс. рублей**. Уровень налоговой нагрузки составит  $600\ 000 / 10\ 000\ 000 * 100\% = 6\%$ , что ниже, чем в среднем по отрасли. Это не значит, что бизнесмен автоматически попадет в план проверок, но вероятность такого развития событий возрастет.



## Убытки

Постоянные убытки **в течение двух и более лет подряд** могут вызвать у налоговых инспекторов подозрение. Не создаются ли они искусственно с целью не платить налоги? Это может стать дополнительным камушком на весах в пользу налоговой проверки.

## Низкий уровень заработной платы

Росстат ведет статистику среднего уровня заработной платы по видам экономической деятельности в каждом регионе. Если бизнесмен платит своим сотрудникам меньше, в налоговой могут посчитать:

- что зарплата платится в конверте;
- что сотрудники работают без оформления.

Нарушения налицо. Во-первых, ущемляются права трудящихся в компании лиц. Во-вторых, не полностью уплачивается НДФЛ и страховые взносы.

## Отсутствие реакции на запросы

Когда налоговый орган направляет компании или предпринимателю требование представить пояснения, на ответ отводится **5 дней**. Если это требование проигнорировать или пояснить ситуацию не полностью, не предоставить необходимые документы, не объяснить несостыковки и так далее, можно стать кандидатом на налоговую проверку.

## Мигрирующая компания

В данном случае под миграцией понимается переход из одной ИФНС в другую связи со сменой адреса. В целом в этом нет ничего страшного — это может быть обусловлено вполне объективными причинами. Однако если бизнес мигрирует периодически, то это может заставить налоговиков задуматься — не пытается ли он таким образом **уйти из поля зрения старой ИФНС**.

## Аффилированные посредники

Само по себе ведение бизнеса с привлечением посредников не является нарушением. Но если их слишком много и/или они взаимозависимы, это может вызвать подозрение инспекторов. Такая же реакция будет и на крупные сделки со вновь организованными фирмами. ФНС всеми силами старается бороться с **однодневками**, которые используются в налоговых схемах и при обналичивании денежных средств.

## Взаимодействие с ненадежными контрагентами

В список кандидатов на выездную проверку можно угодить не только за собственные прегрешения, но и за то, что бизнесмен оказался в плохой компании. Ведь выбирая контрагентов, он должен проявлять осмотрительность. Если среди партнеров фигурируют однодневки, ФНС может заподозрить фирму в желании получить необоснованную налоговую выгоду. Либо обвинить как минимум в том, что руководство не предприняло должных мер безопасности и не провело проверку контрагента.



Такая проверка подразумевает запрос учредительных документов, подтверждение полномочий и личности директора, проверку информации о компании в открытых источниках, а также получение данных из Реестра юридических лиц или ИП.

Контрагенты-однодневки опасны тем, что **могут не уплатить НДС, который вы заявляете к вычету**. Если есть подозрение, что кто-то из контрагентов мог поступить столь недобросовестно, рекомендуется исключить предъявленные ему суммы НДС из вычетов. А если такие вычеты уже заявлены, восстановить налог и подать уточненную декларацию.



## Пограничные показатели у спецрежимников

Для применения специальных налоговых режимов в Налоговом кодексе установлены определенные **предельные показатели**. Как только они будут превышены, применять налоговый режим будет запрещено.

Например, для УСН установлены такие значения до 2021 года:  
объем годового дохода должен быть не более **150 млн рублей**;  
остаточная стоимость основных средств — также не более **150 млн рублей**;  
доля организаций в Уставном капитале — не более  $\frac{1}{4}$ ;  
количество работников — не более **150 человек**.

Если в течение года, например, годовой доход приближается к указанной сумме, а потом «откатывает» назад, это может вызвать подозрение. Не занижается ли доход для того, чтобы и дальше можно было применять УСН? То же самое касается и остальных предельных значений.

## Превышена безопасная доля вычета НДС

Если субъект бизнеса применяет общий режим налогообложения и вычитает НДС, ему нужно следить за безопасной долей вычета. Есть федеральный пороговый размер этой значения – на сегодняшний день он составляет 89%. Также этот показатель рассчитывается ежеквартально по каждому региону – инспекция будет ориентироваться именно на него.

## Низкий уровень рентабельности

**Рентабельность** – это показатель эффективности использования ресурсов. Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

**Прибыль от реализации / Себестоимость \* 100%**

Рентабельность активов рассчитывается так:

**Прибыль / Активы \* 100%**

Для примера рассчитаем рентабельность продаж. Пусть владелец кафе получил по итогам года прибыль в размере 600 тыс. рублей, а себестоимость его продукции составила 7 млн рублей.  
Рентабельность продаж составит:

$$600\ 000 / 7\ 000\ 000 * 100\% = 8,57\%$$

По окончании каждого года ФНС рассчитывает рентабельность каждой сферы деятельности. В общепите она составляет 7%. Получается, что бизнесмен из примера по рентабельности продаж выше эталонного уровня. Это значит, что по этому показателю он находится вне зоны риска.

## Существенное отклонение уровня рентабельности

Важным основанием для осуществления выездной проверки является снижение уровня рентабельности бизнеса **от средних показателей более чем на 10%**. При этом учитывается рентабельность активов и продаж.



## Рентабельность активов рассчитывается по формуле:

**(прибыль (убыток) до налогообложения** (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) / **стоимость активов** (стр. 1600 Бухгалтерского баланса) × 100%

Рентабельность продаж товаров, продукции, работ, услуг – процент прибыли в выручке компании. Рассчитывается по формуле:

**прибыль (убыток) от продаж** (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах) / **выручка от продаж** (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) × 100%

Относительно большинства видов деятельности данный показатель снизился по сравнению с 2018 годом. Так, например, в отрасли оптовой торговли, за исключением продажи мотоциклов и автомобилей, рентабельность уменьшилась с 10% до 8,3%. В сфере производства продуктов питания – с 9,2% до 8,2%. Показатель рентабельности в строительной отрасли повысился до 7%.

## Рост расходов превышает рост доходов

Расходами считаются затраты бизнеса, которые уменьшают налоговую базу. Если они растут быстрее, чем доходы, то это повод для подозрений. Может быть, дело в конъюнктуре рынка, которая сложилась на данный момент, или в не очень эффективном управлении. Но не исключено, что бизнесмен **завышает свои расходы или же скрывает доходы**, чтобы платить меньше налогов.

## Расходы предпринимателя приближаются к его доходам

ИП на основном налоговом режиме уплачивает НДФЛ с собственных доходов, уменьшенных **на размер налоговых вычетов** – подтвержденных документально расходов. Если расходы приближаются к доходам, то и налог платить не с чего. Поэтому при очень больших расходах может возникнуть подозрение в том, что они завышаются искусственно.

Считается, что **безопасная доля вычетов ИП составляет 83%**. Если в течение двух лет расходы предпринимателя составляют более 83% от доходов, то это может стать поводом для подозрений и назначения ВМП.

Отбор кандидатов на выездную проверку – сложный многоступенчатый процесс, осуществляемый с применением специальных аналитических систем. Если по какому-то критерию вы попали в поле зрения ИФНС, это не значит, что завтра к вам постучат инспекторы. Решение о включении в план ВНП принимается с учетом суммы налогового нарушения, наличия доказательств, а также возможности взыскать недоимку.

# Новые основания для отказа в приёме деклараций

Минфин опубликовал проект законопроекта, согласно которому планируется внесение поправок в ст. 80 и ст. 88 НК РФ. Согласно им будет закрытый перечень оснований ФНС для отказа приёма деклараций от организаций и ИП.

Содержание законопроекта

В законопроекте выделено **шесть основных причин**, по которым налоговая инспекция вправе не принимать декларацию от налогоплательщика. Для решения об отказе достаточно наличие хотя бы одной из них. Если подобное решение будет принято, то налоговая инспекция обязана в течение пяти рабочих дней уведомить об этом налогоплательщика.



## Последствия поправок

Главной целью нового закона является борьба «фирмами-однодневками», однако, по большей мере пострадать могут именно добросовестные налогоплательщики. Поскольку, например, при смене руководства у компании, сведения в ЕГРЮЛ могли ещё не обновиться, а инспекция уже откажет в приёме декларации, так как она подписана неуполномоченным на это лицом. Компании придётся в отдельном порядке подтверждать подобные сведения, что может привести к нарушению сроков и, как следствие, штрафным санкциям.

Министерство финансов РФ подобным законопроектом пытается на законодательном уровне закрепить ранее сложившуюся позицию ФНС – **борьба с предоставлением в налоговые инспекции недостоверных сведений**. ФНС давно и активно ведёт борьбу с «фирмами-однодневками» и это очередной этап противостояния. Однако, на практике, скорее всего, выйдет так, что от новых поправок пострадают именно законопослушные организации, а процесс установления недобросовестных налогоплательщиков по-прежнему останется проблематичным.

# Закрытый перечень оснований отказа ФНС

Министерством финансов РФ были разработаны поправки в Налоговый кодекс РФ, которые позволят инспекции отказать в принятии деклараций и расчётов.

### **Основания для отказа в приёме отчётности**

В соответствии с планируемыми изменениями налоговая инспекция может отказать в приёме деклараций, если при камеральной проверке будет установлен **один из следующих фактов:**



- декларация предоставлена и заверена лицом, не имеющим таких полномочий
- лицо, которое уполномочено совершать операции по подписанию и передачи отчётности, было дисквалифицировано
- дата подписания уполномоченным лицом налоговой декларации наступила позже, чем была сделана запись о смерти соответствующего лица в Едином реестре ЗАГС
- в реестре ЕГРЮЛ имеет место запись о недостоверности данных о руководителе
- налогоплательщик исключён из ЕГРЮЛ или же прекратил деятельность, о чём имеется соответствующая запись
- налогоплательщик прекратил осуществление деятельности в качестве ИП с внесением соответствующей записи в ЕГРИП (допускается сдача отчётности до даты, когда была сделана запись о прекращении деятельности)

## Уведомление налогоплательщика

В планируемых поправках в обязанности налоговой инспекции входит **в течение 5 рабочих дней** уведомить налогоплательщика о наличии вышеперечисленных обстоятельств, которые явились причиной отказа в приёме декларации.

Министерство финансов РФ считает, что подобные нововведения никак не затронут прилежных налогоплательщиков, а сами меры направлены на борьбу с недобросовестными юридическими лицами и ИП.

Проект предстоящего закона опубликован на Едином портале для размещения проектов НПА.

# Излишек по налогу. Новое применение

С 1 октября 2020 года у налогоплательщиков появится возможность использовать суммы переплаты по одному налогу для погашения долга по другому. Об этой прекрасной новости сообщается в **письме Министерства финансов РФ от 10 августа 2020 года № 03-02-07/1/72100.**



В соответствии с прошлыми нормами Налогового кодекса РФ допускался зачёт величины излишка налога в счёт будущих перечислений по налогу того же уровня бюджета, это означает, что переплату по налогу федерального уровня можно было учесть только в отношении аналогичных налогов, то же самое касается региональных и местных налогов.  
п. 1 ст. 78 НК РФ.

## Нововведение

Ещё в прошлом году был подписан Федеральный закон от 29 сентября 2019 года № 325-ФЗ, который предусматривал отмену правила, ограничивающего зачёт сумм переплат. Однако, в силу данное положение вступит с 1 октября 2020 года.

Теперь допускается зачесть величину излишне уплаченного налога в отношении любого другого налога или сбора, а также направить на погашение пеней и штрафов. При этом уровень бюджет значения не имеет, т.е. переплатой по федеральному налогу можно погасить региональную недоимку.

Также в Министерстве финансов отметили, что новое положение допускается применять к суммам переплат, образовавшимся **до 1 октября**.

## Порядок возврата сумм переплат

Изменения затронут и порядок возврата сумм переплат. Теперь налоговая инспекция прежде чем вернуть излишнюю сумму на расчётный счёт предприятия, должна погасить имеющиеся недоимки по всем налогам, сборам, пеням и штрафам вне зависимости от уровня бюджета, на котором имеются долги, и только после этого оставшаяся сумма, если таковая будет, подлежит перечислению на расчётный счёт.



**Как вернуть сумму налога, уплаченную по  
требованию инспекции?**

Перечисление сумм на основании требования ФНС не может приравниваться к добровольной уплате налога. Следовательно, и порядок возврата излишек иной. К такому мнению пришла Судебная коллегия Верховного Суда РФ от 21 августа 2020 года № 301-ЭС-5798. Если у предприятия образовалась переплата ввиду ошибки расчёта или опечатки в платёжном поручении, то оно имеет право зачесть данную сумму в счёт будущих платежей или зачесть в пользу другого налога.

Если же переплата возникла из-за выставленного налоговой инспекцией требования, то такая сумма не может считаться уплаченной по инициативе предприятия, а **является излишне взысканной**. Каким образом денежные средства были зачислены в бюджет значения не имеет (платёжное поручение, инкассо и прочее), важно, что основанием послужило требование налоговых органов. Порядок возврата излишне взысканных сумм регламентирован ст. 79 Налогового кодекса РФ.

Одной из причин почему нельзя просто так перевести излишек на расчётный счёт является тот факт, что на данную сумму **должны быть начислены проценты** за всё то время, пока средства числились на счёте бюджета.

Если инспекция по каким-либо причинам откажет в возврате излишне взысканных сумм, то предприятию нужно сразу обращаться в суд.



# Электронный документооборот с ФНС



Начиная уже с 30 августа текущего года документооборот между налоговой инспекцией и налогоплательщиками будет осуществляться с использованием специализированных операторов через ТКС. Данная норма содержится в приказе Федеральной налоговой службы РФ от 16 июля 2020 года № ЕД-7-2/448.

## Процесс документооборота

В соответствии с положениями, содержащимися в вышеуказанном письме ФНС, участниками электронного документооборота будут являться:

территориальный орган ФНС

организации-налогоплательщики, страхователи

операторы ТКС, участвующие в процессе обмена информацией, например, система «Контур.Экстерн»



Схема электронного документооборота с ФНС

## Утратили силу

С 30 августа **перестают применяться** на практике:

- порядок обмена информацией о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням (приказ ФНС ММВ-7-8/781)
- порядок отправки требований об уплате ФНС, запросов на предоставление сведений из данных учёта налогоплательщика, а также порядок формирования ответа и представления требуемой документации налогоплательщиком (приказ ФНС ММВ-7-2/168)
- порядок отправки на бумажных носителях информации о полномочиях ФНС (приказ ФНС ММВ-7-2/149)
- порядок отправки в инспекцию электронных заявлений и прочих документов (приказ ФНС ММВ-7-6/735)

**Затраты, к которым нужно быть внимательнее,  
находясь на ОСНО**

Порой бухгалтер предприятия сталкивается с ситуацией, когда принятые им расходы для целей налогообложения, признаются необоснованными, с точки зрения налоговой инспекции. Как правило, это связано с тем, что в распоряжении налоговых инспекторов всегда актуальная информация от Министерства финансов РФ, а ещё инспекторы зачастую прибегают к решениям арбитражных судов, вынесенных не в пользу юридического лица.



## Сотрудник «выбрал» дни отпуска наперёд

Иногда возникают ситуации, когда работодатель предоставляет работнику дни отпуска, которые он ещё не заработал, однако, отгуляв отпуск, он увольняется.

Организация имеет полное право при окончательном расчёте с работником удержать образовавшуюся сумму долга. Некоторые фирмы вообще прощают такие долги уволенным, вследствие чего возникают затраты, которые, по мнению контролирующих органов, не могут быть приняты в налоговом учёте.

Специалистами Минфина такие долги, прощённые уволенному сотруднику, расцениваются как подарки. А в соответствии со ст. 270 НК РФ в случае безвозмездной передачи, такие расходы нельзя учитывать при расчёте налога на прибыль.

Это мнение закреплено также в **письме Министерства финансов РФ от 26 февраля 2020 года № 03-03/07/13686.**

## Сбор за утилизацию

На покупателей в случае приобретения транспортного средства не возлагается обязанность по уплате утилизационного сбора. Такой сбор должны перечислять только производители и импортёры ТС (закон от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ).

В действительности обязанность по уплате сбора продавцы нередко перекладывают на плечи покупателей. А значит, последний возмещает продавцу понесённые издержки.

В итоге возникает вопрос: а имеет ли право покупатель списать стоимость утилизационного сбора в свои расходы? В Министерстве финансов РФ в письме от 14 августа 2019 года № 03-03-06/1/61449 считают, что нет, так как предприятию нельзя принимать в своём учёте расходы других организаций.

Существует ещё и спорный момент касательно НДС на величину утилизационного сбора, который был выставлен покупателю. В Министерстве финансов РФ отмечают, что налог на добавленную стоимость необходимо рассчитывать со всей суммы, перечисленной покупателем, с утилизационного сбора в том числе. По этому поводу опубликовано письмо от 30 марта 2017 года № 03-07-11/18544.

## Выплаты сотрудникам, не предусмотренные ТК РФ

Трудовым кодексом чётко прописаны ситуации, в которых работодатель в обязательном порядке должен выплатить уволенному сотруднику выходное пособие (ст. 178 ТК РФ). Но порой встречаются ситуации, когда **организация по собственной инициативе производит подобного рода выплаты**, но которые прямо не прописаны в ТК РФ.

Министерство финансов РФ лояльно относится к того рода выплатам и позволяет включать их в расходы предприятия. Единственным условием является, чтобы такие выплаты были прописаны в трудовом или коллективном договоре. Эта позиция отражена в письме от 19 июня 2014 года № 03-03-06/2/29308.

Налоговые органы не разделяют мнения Минфина, поэтому достаточно часто разбирательства с юридическими лицами доходят до суда. Суды, кстати, тоже придерживаются позиции **о необоснованности включения таких выплат в расходы** с целью уменьшения базы для исчисления налога на прибыль (Постановление АС Северо-Западного округа от 18 февраля 2019 года № А42-2473/2017).



## Членские взносы на определённые цели

Саморегулируемые организации (СРО) создаются в различных отраслях экономики, например, в строительстве. Членство в СРО подразумевает уплату регулярных взносов, за счёт которых такая организация функционирует. Такого рода членские взносы допускаются к учёту в составе расходов организации (пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ).

А вот членство в различных союзах или ассоциациях является добровольным и учёту в расходах с целью уменьшения налогооблагаемой прибыли не подлежат.

По этому поводу опубликовано **письмо Минфина РФ от 17 декабря 2019 года № 03-03-06/3/98613.**

## Издержки сторонних организаций

Организация не может учитывать в составе своих расходов возмещение издержек, понесённых другой компанией, поскольку такие затраты никак не связаны с непосредственной деятельностью налогоплательщика. По этому поводу было выпущено большое количество писем, последним из которых является письмо Министерства финансов РФ от 14 октября 2019 года № 03-03-06/1/78573.

## Отпуск работника за рубежом

Стоимость затрат, понесённых организацией с целью возмещения сотрудникам стоимости проезда до места отпуска и обратно, может уменьшать налогооблагаемую базу при расчёте налога на прибыль. Однако, допускается оплата билетов, **только при поездках на территории Российской Федерации**. Это следует из пп.7 ст. 225 НК РФ.

Если же в состав расходов для целей налогообложения включить затраты по оплате билетов для выезда за границу, то налоговая инспекция откажет в их признании. Это повлечёт к перерасчёту налога на прибыли и начисление пеней. При судебных разбирательствах решение, как правило, выносится в пользу налоговой инспекции. Примером является организация с Сахалина, которая проиграла суды во всех инстанциях, и даже Верховный Суд РФ встал на сторону Федеральной налоговой службы.

## Доходы, взысканные по антимонопольным делам

Когда антимонопольная служба обнаруживает в действиях организации следы умышленного правонарушения, то доходы, полученные незаконным путём, обращаются в пользу государства в судебном порядке. К таким нарушениям приравнивается несоблюдение требований законодательства при электронных торгах в рамках госзаказа, а также доходы от деятельности при нарушении закона о конкуренции.

При этом налогоплательщик **не вправе уменьшать налогооблагаемую базу** для исчисления налога на прибыль на величину такого рода потерь. В соответствии со ст. 270 НК РФ штрафные санкции и взыскания не подлежат отражению в налоговом учёте организации.

**Новый вид контроля от ФНС, уже с 1 января  
2021 года.**





Законопроект опубликован на Едином Портале для размещения НПА.

Чем Минфин оперирует, а тем что камеральные и выездные проверки неэффективны в полной мере, так как проводятся по истечении налогового периода, когда декларация по налогу уже сдана. Поэтому, ведомство разработало законопроект, который вводит новую форму налогового контроля – **оперативный контроль**.

Он подразумевает проверку непосредственно при фиксации расчётов и проверка полноты выручки.

Что предлагает Минфин – ввести новую категорию при применении ККТ – фиксация расчетов, вместо применение контрольно-кассовой техники.

Новый раздел НК "Оперативный контроль" будет определять правила фиксации выручки, всех расчетов с ККТ. Регистрацию, контроль за ККТ, реквизитами кассовых чеков, фискальными накопителями.

Фактически будет пересмотрен ФЗ №54 от 22.05.2003 года и включён в новый раздел Налогового Кодекса.

Налоговой будут даны полномочия производит контрольные закупки, не предупреждая проверяемое лицо об оперативной проверке, вести наблюдение за проверяемым лицом и на выводах визуального восприятия проверяющего – делать выводы о проверяемом.

**С середины 2021 года проверки будут проходить по новым правилам.**

**Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ**

В рамках масштабной реформы сферы контрольно-надзорной деятельности принят Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ, устанавливающий новый порядок организации и осуществления государственного и муниципального контроля (далее – Закон № 248-ФЗ). Под государственным и муниципальным контролем (надзором) в Законе № 248-ФЗ понимается деятельность контрольных (надзорных) органов, целью которой является предупреждение, выявление и пресечение нарушений обязательных требований. Достигается это за счет профилактики нарушений, оценки соблюдения гражданами и организациями обязательных требований, выявления нарушений, их пресечения и устранения последствий допущенных нарушений.

Закон разграничивает полномочия органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в сфере государственного и муниципального контроля (надзора). Кроме того, закон определяет права и обязанности контролеров и лиц, в отношении которых проводятся проверки. Цель закона – устранение недостатков действующих норм, регулирующих сферу проверок, а также снижение количества проверок бизнеса в качестве наиболее затратного способа контроля.

## **Разные контролеры не будут проверять соблюдение одних и тех же требований**

В Законе № 248-ФЗ подробно прописана процедура проведения контрольно-надзорных мероприятий. При этом устанавливается, что вмешательство контролеров в деятельность контролируемых лиц должно быть соразмерно возможным последствиям допущенных ими нарушений. Кроме того, при проведении внепланового контрольного (надзорного) мероприятия необходимо соблюдать принцип недопустимости проверки соблюдения одних и тех же обязательных требований несколькими контролирующими органами в отношении одного объекта контроля (ст. 9, пп. 7 п. 8 ст. 66 Закона № 248-ФЗ).



## Все проверки зафиксируют онлайн

Все действия контролирующих органов по проведению контрольно-надзорных мероприятий будут отражаться в информационной системе. Для этого будут созданы ресурсы, включая

- Единый реестр видов государственного и муниципального контроля (надзора);
- Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий;
- Информационную систему досудебного обжалования;
- Реестр заключений о подтверждении соблюдения обязательных требований;
- Информационные системы контрольных (надзорных) органов.

Благодаря этому лица, в отношении которых проводятся проверки, смогут отследить правомерность их проведения, а также получить оперативный доступ ко всем необходимым документам и сведениям (ст. 17 Закона № 248-ФЗ).

Реестр видов федерального государственного контроля (надзора) будет сформирован до 01.01.2022.

Риск-ориентированный подход при проведении контрольно-надзорных мероприятий

Такой подход будет применяться значительно шире, чем сегодня. Он предполагает, что выбор профилактических и контрольных мероприятий, их содержание, объем, интенсивность и другие параметры зависят от оценки рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, если контролируемое лицо нарушит обязательные требования. Соответственно, чем выше такой риск, тем чаще и тщательнее будут проверять (ст. 23 Закона № 248-ФЗ).

## Оценивать эффективность контролирующего органа по количеству проверок запретили

В Законе № 248-ФЗ содержится прямой запрет на оценку результативности и эффективности деятельности контрольного (надзорного) органа в зависимости от количества:

- проведенных контрольных мероприятий;
  - выявленных нарушений;
  - лиц, привлеченных к ответственности;
- и т.д.

Это должно способствовать избавлению от так называемой палочной системы, то есть привести к сокращению проверок и наложенных штрафов (п. 7 ст. 30 Закона № 248-ФЗ).

## Определены способы сокращения количества проверок

Закон № 248-ФЗ предусматривает механизмы, применение которых может существенно сократить количество проверок организаций и предпринимателей.

Например, организация может быть освобождена от проведения плановых проверок при заключении договора страхования рисков причинения вреда (ущерба) (п. 9 ст. 25 Закона № 248-ФЗ). Похожее правило предлагается применять и к членам саморегулируемых организаций, в отношении которых саморегулируемая организация проводит контроль (п. 1 ст. 55 Закона № 248-ФЗ).

Предусмотрен также такой способ освобождения от проверок, как признание результатов независимой оценки соблюдения обязательных требований. Законом может быть установлен порядок, при котором организация проходит оценку соблюдения требований закона в независимой аккредитованной организации, а контролирующий орган принимает результаты такой оценки и не проводит дополнительные проверки в случае успешных результатов процедуры оценки (ст. 54 Закона № 248-ФЗ).

## Введены новые формы контроля и надзора

Наряду с мероприятиями, применяемыми сегодня, закон предусматривает новые способы контроля:

- выездное обследование (визуальное обследование по месту нахождения (ведения деятельности) организации, гражданина, объекта контроля путем осмотра общедоступных производственных объектов без уведомления контролируемого лица);
- мониторинговую закупку (закупка товара или заказ работ/услуг для направления на испытание, экспертизу, исследование для проверки соответствия требованиям к безопасности и (или) качеству);

- выборочный контроль (отбор образцов продукции (товаров) по месту их хранения и (или) реализации с целью подтверждения их соответствия обязательным требованиям к безопасности и (или) качеству);
- инспекционный визит (визит должностного лица контролирующего органа по месту нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица, в ходе которого осуществляется осмотр, опрос, получение объяснений, инструментальное обследование и истребование документов).



При этом предполагается, что новые виды контроля потребуют меньшего количества издержек со стороны контролируемых лиц, а также помогут сократить время взаимодействия с контролерами или вовсе избежать контактов. Кроме того, инспекционный визит и выездную проверку можно будет проводить с использованием средств дистанционного взаимодействия, в том числе посредством аудио- или видеосвязи (ст. 56 Закона № 248-ФЗ).

## Проверки станут короче

Срок проведения документарной и выездной проверок не будет превышать 10 рабочих дней (п. 7 ст. 72, п. 7 ст. 73 Закона № 248-ФЗ). По действующим сегодня правилам, закрепленным в п. 1 ст. 13 Закона № 294-ФЗ, проверка может длиться до 20 рабочих дней.

## Мониторинг вместо плановых проверок

В качестве одного из способов снижения интенсивности контрольно-надзорных мероприятий Закон № 248-ФЗ предлагает мониторинг сведений об объекте контроля на условиях соглашения между контролируемым лицом и контрольным (надзорным) органом. Он может проводиться при помощи дистанционных технических средств, работающих в автоматическом режиме. Такие устройства будут осуществлять фото- и киносъемку, видеозапись, собирать другую информацию для контролирующего органа. А лицо, находящееся под таким мониторингом, будет освобождено от плановых проверок соблюдения требований, контроль которых осуществляется при проведении мониторинга (ст. 96 Закона № 248-ФЗ).

## **Выездная проверка должна проводиться только в исключительных случаях**

Закон № 248–ФЗ предполагает, что выездная проверка может проводиться, только если у контролера нет возможности: удостовериться в полноте и достоверности имеющихся сведений, содержащихся в документах и (или) в объяснениях, полученных от контролируемого лица; оценить соответствие деятельности, действий (бездействия) контролируемого лица и (или) принадлежащих ему и (или) используемых им объектов контроля обязательным требованиям без выезда на указанное в части 2 настоящей статьи место совершения необходимых контрольных (надзорных) действий, предусмотренных в рамках иного вида контрольных (надзорных) мероприятий (п. 3 ст. 73 Закона № 248–ФЗ).

## Права контролируемых лиц будут защищены лучше

Отдельная глава Закона № 248-ФЗ посвящена обеспечению защиты прав лиц, в отношении которых проводятся контрольные (надзорные) мероприятия. В частности, закон определяет порядок возмещения вреда, если он был причинен в ходе контрольного мероприятия, порядок досудебного обжалования решений и действий контролирующих органов. В законе закреплена возможность признания решения, принятого по результатам любого контрольного (надзорного) мероприятия, проведенного с грубым нарушением (сейчас согласно ст. 20 закона № 294-ФЗ это возможно только в отношении результатов одного мероприятия – проверки).

Результаты контрольного (надзорного) мероприятия в этом случае признаются недействительными, а их повторное проведение возможно только по согласованию с прокуратурой (Глава 8, 9, ст. 91 Закона № 248-ФЗ).

## **Вступление в силу и переходные положения**

Закон № 248-ФЗ вступает в силу с 1 июля 2021 года (за исключением некоторых положений). Положения о видах регионального государственного контроля (надзора) и видах муниципального контроля на основе этого закона должны быть приняты не позднее 1 января 2022 года. До их утверждения будут применяться соответствующие положения, принятые по правилам, утвержденным Законом № 294-ФЗ.

В первой половине 2021 года мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований закона будут проводиться по утвержденной ранее программе профилактики на 2021 год.

В период с 1 июля по 31 декабря 2021 года профилактические мероприятия будут проводиться по правилам Закона № 248-ФЗ без утверждения программы профилактики.



Плановые проверки, проведение которых было запланировано на 2021 год, будут проводиться по плану, утвержденному в соответствии с Законом № 294-ФЗ. Организация, проведение и оформление результатов проверок, не завершенных на 1 июля 2021 года, будут осуществляться по правилам, действовавшим на дату начала этих проверок.

# **Малый бизнес освободили от плановых проверок до 2021 года**

## **Освобождение не действует на проверки налоговой, ПФР и ФСС**

Закон не распространяется на налоговый контроль и контроль за страховыми взносами. Поэтому налоговая и фонды как и прежде будут проверять ваши отчёты, а при необходимости устраивать выездную проверку с исследованием всех документов и осмотром помещений.

Освобождение касается только плановых проверок, которые раз в 3 года проводят Роспотребнадзор, МЧС, трудовая инспекция и другие. Главная цель таких проверок – убедиться, что в своей деятельности вы соблюдаете все требования: помещение кафе соответствует всем санитарно-техническим правилам, в салоне красоты достаточное количество инструментов, в магазине соблюдается температурный режим хранения продуктов и остальное множество других. Плановые проверки устраивают только по видам деятельности, о начале которых нужно подавать уведомление. Такие виды деятельности перечислены в Постановлении Правительства. В основном это те, что связаны с жизнью и здоровьем людей.

## **Отменили только плановые проверки, а с внеплановой смогут заявиться по первой жалобе**

Кроме плановых проверок, которые заранее утверждаются на каждый год, проводят ещё внеплановые проверки. Чаще всего они возникают, если в органы контроля сообщили о нарушении прав потребителей или трудового законодательства. Тогда проверяющие могут нагрянуть внезапно и без приглашения. Освобождение от таких проверок не действует.

## Для некоторых плановые проверки останутся

Совсем всех избавить от проверок законодатели не рискнули.

Как и прежде в список проверок будут включать:

Тех, у кого деятельность в сфере здравоохранения, образования и социальной сфере. Список таких видов деятельности утверждён Постановлением Правительства.

Тех, у кого была административная ответственность за грубое нарушение, административное приостановление деятельности, приостановление или аннулирование лицензии. И с даты такой проверки прошло менее 3 лет.

Тех, у кого **супер-опасная деятельность** (ст. 26.2 закона №294).

## **Если вас не должны проверять, но включили в план – подайте заявление**

Итак, освобождение действует с начала 2019 года. От плановых проверок освободили **весь малый бизнес, кроме предпринимателей, которые попали под исключения выше.**

Напомню, кто попадает в сектор малого бизнеса.

Это индивидуальные предприниматели и ООО, у которых:

**не более 100 сотрудников;**

**выручка не более 800 млн руб.;**

**доля участия других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не больше 25%.**

Если вы точно поняли, что вас не должны проверять, а потом обнаружите себя в списке плановых проверок – можете исключить себя из плана. Список плановых проверок опубликован на сайте [plan.genproc.gov.ru](http://plan.genproc.gov.ru)  
Документы для исключения из плана проверок:

- Заявление по форме.
  - Для ООО копия бухгалтерской отчётности, для ИП отчёт в налоговую по УСН или НДФЛ.
  - Копия отчёта о среднесписочной численности в налоговую.
- Документы подайте в контролирующий орган, который назначил проверку. Он всегда указывается в плане проверок. В течение 10 дней примут решение об отмене вашей проверки и до 2021 года включать вас в план больше не должны.



## Прожить без проверок

Мораторий на плановые проверки или «надзорные каникулы» для малого и микробизнеса — не новая мера, так как действует уже несколько лет, независимо от пандемии

# Налоговые каникулы для ИП до 2024 года



Президент РФ продлил налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей до 2024 года. Теперь бизнесмены, работающие по упрощённой схеме и ПСН, смогут воспользоваться налоговыми каникулами на протяжении 3-х лет после 31 декабря 2020 года. Глава государства поручил продлить нулевую ставку по налогам для лиц этих категорий.

Ожидается, что до 2024 года в налоговой системе страны будет работать правило, в соответствии с которым индивидуальные **предприниматели на УСН и ПСН могут не платить налоги**. Его действие начнётся после окончательного изменения в Налоговый Кодекс. Для получения возможности не оплачивать налоги нужно выполнить 2 условия:

- ИП должно быть зарегистрировано после принятия соответствующего закона;
- предприниматели, работающие в определённой отрасли, должны быть зарегистрированы в том регионе, где действует закон о налоговых каникулах.

Срок действия льготы — 2 налоговых периода работы индивидуального предпринимателя. Данное ограничение будет сохранено с 2021 по 2023 год.

Претендовать на использование нулевой налоговой ставки могут предприниматели, работающие в социальной, производственной и научной отраслях, а также в сфере предоставления бытовых услуг населению. С 2020 года власти расширили перечень лиц, которые могут получить нулевую налоговую ставку. Теперь в этом списке появились те, кто сдаёт помещения в аренду для временного проживания. Прибыль от бизнеса, на который предоставляются льготы, должна составлять 70% всех доходов предпринимателя. В регионах РФ на законодательном уровне определяют конкретные виды деятельности, которые облагаются единым налогом по нулевой ставке в соответствии со статьёй № 346.20 Налогового кодекса. Также определяется и ряд других ограничений (в том числе – по уровню прибыли и численности сотрудников).

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ № 03-11-11/46042 от 3 июля 2018 года, если уровень финансовых поступлений от других видов деятельности превышает 30%, то вся прибыль индивидуального предпринимателя облагается налогом на упрощённой системе налогообложения по ставке 6%. Если обнаруживается, что в первом налоговом периоде предприниматель нарушил условие о соотношении прибыли, он не может рассчитывать на использование нулевой ставки и во втором налоговом периоде. Это условие освещено в письме Минфина № 03-11-12/6073 от 2 февраля 2018 года.

Чтобы оформить налоговые каникулы, индивидуальные предприниматели должны предъявить документ о регистрации предприятия. Претендовать на использование нулевой налоговой ставки могут не только те, кто недавно зарегистрировал ИП, но также и бизнесмены, которые прекратили деятельность и впоследствии восстановили её. Налоговые каникулы предоставляются не во всех регионах. Некоторые регионы предоставляют налоговые каникулы, но с другими условиями.



Специальных процедур и документов для оформления налоговых каникул в РФ нет. Предприниматель обязан подавать декларацию с указанием налоговой ставки в размере 0%. Несмотря на отсутствие налоговых взысканий представителям индивидуального предпринимательства приходится оплачивать страховые взносы на себя и сотрудников, а также сдавать в налоговую инспекцию все требуемые отчёты. Налоговые каникулы затрагивают лишь налоги на прибыль, однако предпринимателю приходится оплачивать другие виды налогов (акцизный, транспортный, земельный).

# Блокировка счета налоговой в 2021 году: причины и методы разблокировки

Если налоговики заблокировали расчетный счет компании, в первую очередь определите причины заморозки операций по счетам. Методы разблокировки напрямую зависят от оснований, по которым ФНС приняла решение приостановить операции. Как и когда проводится блокировка счета налоговой в 2021 году, разберем причины и методы разблокировки по пунктам.

## **Как проходит блокирование:**

Налоговики, выявив проступок, выносят решение о приостановке операций по банковским счетам налогоплательщика. Данное решение направляется в банковское учреждение, где обслуживается нарушитель. На основании официального распоряжения ФНС, банк блокирует и доходные и расходные операции по счетам компании. Невозможно зачисление оплаты от покупателей. Нельзя и произвести расходы по оплате счетов контрагентов. Блокировке подлежат все расчетные счета, открытые на имя налогоплательщика. Как в российских рублях, так и в инвалюте. Возобновление операций осуществляется только, после того, как ФНС уведомит банк о снятии блокировки.

Инспекция примет решение о снятии заморозки с операций, если налогоплательщик устранит причины блокировки. Например, заплатит долг или сдаст декларацию.

## Как проверить, грозит ли блокировка счета

Проверить, грозит ли блокировка счета вам или вашим контрагентам, очень просто. Введите ИНН компании в сервисе "Российский налоговый курьер. Контрагенты", и сразу увидите риски. Если компания подсвечена зеленым, то риска нет. Если желтым, то возможна блокировка. Если красным, то счет уже заблокирован.

## Причины блокировки в 2021 году

Для приостановления операций по банковским счетам налогоплательщика должна быть веская причина. ФНС вправе принять решение о заморозке на основании ст. 76 НК РФ. Это следующие основания:

- фискальная отчетность не сдана в срок;
- наличие задолженности по налогам, пеням и штрафам;
- обеспечение мероприятий по привлечению к ответственности по результатам проверки;
- не подтверждено получение электронных запросов от ФНС;  
не обеспечена возможность отправки электронной отчетности для отдельных категорий налогоплательщиков.

**Причина № 1.** Просрочка отчетности Если ФНС вынесла решение о приостановке операций по счетам из-за несданной вовремя отчетности, то порядок действий налогоплательщика представляет собой два варианта:

**Если отчетность не сдана совсем.**

Например, компания просрочила сдачи налоговой декларации, расчета по форме 6-НДФЛ, расчета по страховым взносам и прочее. В таком случае, сдайте отчетность в ИФНС по месту регистрации юрлица или месту нахождения ИП. Соблюдайте установленный порядок для сдачи фискальной отчетности.



Инспекция снимет «заморозку» не позднее рабочего дня, следующего за днем сдачи отчетности. Например, если отправите декларацию в пятницу, то инспекция разморозит операции по счетам не позднее конца рабочего понедельника. Если отчетность сдана, то ФНС все равно заблокировала счет. Такая ситуация довольно часто встречается при отправке деклараций и расчетов по почте. Но может затеряться и бумажная отчетность, сданная налогоплательщиком лично. Устранить проблему просто. Достаточно представить в ИФНС документы, подтверждающие факт своевременной сдачи отчетов. Например, это опись вложений для декларации, сданной по почте. Или же копия отчета, с отметкой инспектора о получении (при личной сдаче).

**Причина № 2.** Долги по требованиям ФНС Если компания не погасила долг по требованию налоговиков, то инспекция примет решение о блокировке счетов. Позже сумма задолженности будет списана со счетов налогоплательщика без его согласия. Налогоплательщик может ускорить разблокирование операций по счетам, не дожидаясь списания в принудительном порядке. Для этого оперативно передайте в инспекцию выписку по операциям на счете и платежный документ, подтверждающий факт взыскания налоговым органом платежа (Письмо Минфина России от 24.07.2018 N 03-02-08/51856). Срок снятия блокировки – до конца следующего рабочего дня, после подачи документов, подтверждающих факт взыскания задолженности перед бюджетом.

**Причина № 3.** Исполнение решения по проверке. Чтобы обеспечить исполнение решений по налоговым проверкам, ФНС вправе заморозить средства на счетах налогоплательщика. Алгоритм снятия блокировки предусматривает четыре варианта:



Ситуация	Что делать
Запросите в ФНС заменить исполнительные меры на иной вид обеспечения	<p>Блокировку счета можно заменить на (п. 11 ст. 101 НК РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• гарантию банковского учреждения, которое есть в <a href="#">официальном перечне Минфин</a>;</li><li>• поручительство другого лица, например, компании-учредителя, бизнес-партнера и прочее;</li><li>• залог имущества фирмы, например, заложить ценные бумаги, которые обращаются на организованном российском рынке.</li></ul> <p>Для замены обеспечительных мер по проверке подайте заявление в ФНС. Унифицированной формы документа не предусмотрено, поэтому оформите бумагу в произвольном виде.</p>

<p>Оплатите долги, пени и штрафы, выявленные при проверке</p>	<p>Самостоятельно внесите оплату по результатам ревизии ФНС. Оплатите выявленные задолженности по налогам, взносам, а также пени и штрафы, начисленные в пользу плательщика. Предоставьте копии выписок и платежных поручений в инспекцию, не дожидаясь блокирования расчетных счетов.</p> <p>Налоговики снимут блокировку на следующий день, после подтверждения оплаты долга перед бюджетом.</p>
<p>Обжалуйте решение о применении обеспечительных мер</p>	<p>Если ФНС вынесла решение о применении обеспечительных мер в отношении налогоплательщика не законно, либо с нарушениями, то это решение необходимо оспорить. Для этого требуется подать заявление о пересмотре обеспечительных мер в вышестоящую инспекцию или судебную инстанцию.</p> <p>Если требования компании будут удовлетворены, то подайте в ФНС заявление в произвольной форме, об отмене обеспечительных мер.</p>

Обжалуйте итоговое заключение по результатам ревизии

Фирма может обжаловать решение ФНС по результатам проведенной проверки. Для этого следует обратиться в вышестоящее отделение налоговой службы, либо сразу в суд. Если требования налогоплательщика будут удовлетворены, то подайте в ФНС заявление в произвольной форме, об отмене обеспечительных мер. К заявлению приложите решение суда или вышестоящего органа.

**Причина № 4.** Не представлен квиток о получении запроса Налоговики не только контролируют уплату налогов и сдачу отчетности. Для осуществления контроля над налогоплательщиками зачастую требуются подтверждающие документы и пояснения. Если компания не подтвердит получения запроса в установленный срок, то ФНС может заблокировать счета. Основание для блокировки – это не представления электронной квитанции о получения следующих документов: запрос с требованием о представлении документов; запрос с требованием о представлении пояснений; уведомление о вызове налогоплательщика в ИФНС.

Если счет заблокирован, то исправить проблему можно двумя способами. Либо отправьте электронную квитанцию, подтвердив, что запрос от ФНС получен. Либо исполните требования, указанные в запросе. Например, подайте пояснения или документацию, или посетите ФНС. Срок снятия блокировки – следующий рабочий день после отправки электронной квитанции, либо исполнения требований инспектуры.



**Причина № 5.** Отсутствие электронного документооборота с ФНС  
Для большинства налогоплательщиков предусмотрена обязанность сдавать отчетность в электронной форме. Если компания не выполняет требование, то ее счета могут заблокировать. Чтобы возобновить операции, необходимо обеспечить электронный документооборот с ИФНС. Как это сделать: заключите договор ЭДО с оператором о предоставлении указанных услуг; оформите усиленную квалифицированную подпись в специализированной организации; оформите доверенность на отправку отчетности, если полномочия переданы третьему лицу; отправьте в инспектуру копию договора, доверенность и подтвердите ЭЦП. ФНС разблокирует счет в течение следующего рабочего дня, после обеспечения ЭДО.

# **Налоговики все чаще арестовывают имущество компании: как им помешать**

## Характерные черты ареста имущества компании

Аресту имущества налогоплательщиков (включая компании) посвящена **ст. 77 НК РФ**.

Арест имущества организаций имеет отличительные характерные черты:

1. Аресту подлежит либо все имущество компании вообще, либо только его часть. Главное правило такое: указанная процедура применяется исключительно в отношении такого объема имущества, которого будет достаточно (необходимо) для исполнения обязанности по уплате налога, пеней и штрафов.

Для ареста имущества требуется санкция прокурора. Закон дает ему сутки на размышление и изучение представленных органами ФНС материалов, после чего он должен либо санкционировать арест, либо дать мотивированный отказ (**Приказ Генпрокуратуры РФ №122 от 22.03.2010 г.**).

Налоговики смогут инициировать арест имущества компании при наличии следующих обстоятельств:

В положенные сроки организация не исполнила свои налоговые обязательства.

Представители ФНС полагают, что компания собирается предпринять меры для сокрытия своего имущества. При этом отсутствие доказательств, подкрепляющих данные подозрения, может стать поводом для отмены наложенного ограничения (**Постановление 11-го ААС от 08.08.2012 г. по делу № А55-9647/2012**).

Обратите внимание: ч.1 ст. 77 НК РФ сформулирована таким образом, что между вышеназванными основаниями стоит союз «и». Это означает, для ареста имущества налогоплательщика (в том числе и организации) должно быть одновременное наличие сразу обоих этих условий. В противном случае наложенное ограничение может быть признано недействительным (**Постановление ФАС УО от 02.07.2009 г. № Ф09-4454/09-С2**).

Аресту ареста должно предшествовать решение органов ФНС о взыскании недоимок за счет денежных средств, находящихся на расчетных счетах фирмы в банках и за счет ее электронных денег. На этих счетах денег у организации нет совсем или их недостаточно для обеспечения исполнения налоговых обязательств, либо налоговикам неизвестно о счетах такого налогоплательщика. Условия должны соблюдаться одновременно.

## Как избежать ареста?

Если говорить точнее, избежать ареста при наличии у налоговиков на то достаточных оснований трудно. Но вполне реально отменить его.

Для этого законом предусмотрено несколько способов.

Временное ограничение права собственности снимается, когда:

Долги и недоимки по налогам погашены.

Суд признает компанию-должника банкротом и открывает конкурсное производство (ч. 1 ст. 126 **ФЗ №127 «О банкротстве»**).



Арест на это же имущество наложен приставами. В этом случае их решение перед налоговиками находится в приоритете (п.2.1.1 **Соглашения ФССП и ФНС России «О порядке взаимодействия территориальных органов...»**).

Органы ФНС и компания-должник заключили договор о залоге. Причем в качестве такового может выступать тоже самое имущество, которое было арестовано. Но в данном случае им уже можно пользоваться, чего нельзя делать при аресте. Принимать решение о возможности замены ареста залогом – право, а не обязанность налоговиков.

**Как добиться снятия ограничения через суд?**

В решении о наложении ареста обозначено только одно основание вместо двух. Об обязательности одновременного и наличия, и указания налоговиками двух факторов было рассказано выше.

Арест имущества не должен привести к парализации деятельности компании, т.к. в конечном итоге нарушается право его работников на труд и получение зарплаты (**Письмо Генпрокуратуры РФ №40-09-2017 от 06.07.2017 г.**)

Не все арестованное имущество указано в постановлении.

Нет отметки о виде ареста (полный он или частичный).

Нарушена процедура производства временного ограничения пользования (нет понятых, налоговики не предъявили служебные удостоверения, протокол составлен с нарушениями и т.п.).

Арестованное имущество (его общая оценочная стоимость) превышает размер невыполненных налоговых обязательств – налоговых сборов и пени вместе взятых (**Постановление ФАС Уральского округа от 06.12.2014 г. №Ф09-5133/04АК**).

Как видно, при грамотном подходе добиться решения о наложении ареста вполне реально.



# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Для получения записи вебинара отправьте запрос на почту [gk@debet.ru](mailto:gk@debet.ru)

## Компания «Слайн»

Продажа и сопровождение систем **КонсультантПлюс**

+7 (495) 755 88 97 [cons@debet.ru](mailto:cons@debet.ru)

Подписка на журнал «**Главная книга**»

+7 (495) 580 25 55 [gk@debet.ru](mailto:gk@debet.ru)

**Москва, ул. Бауманская, 5, стр.1**

[www.debet.ru](http://www.debet.ru) · [cons@debet.ru](mailto:cons@debet.ru)



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка