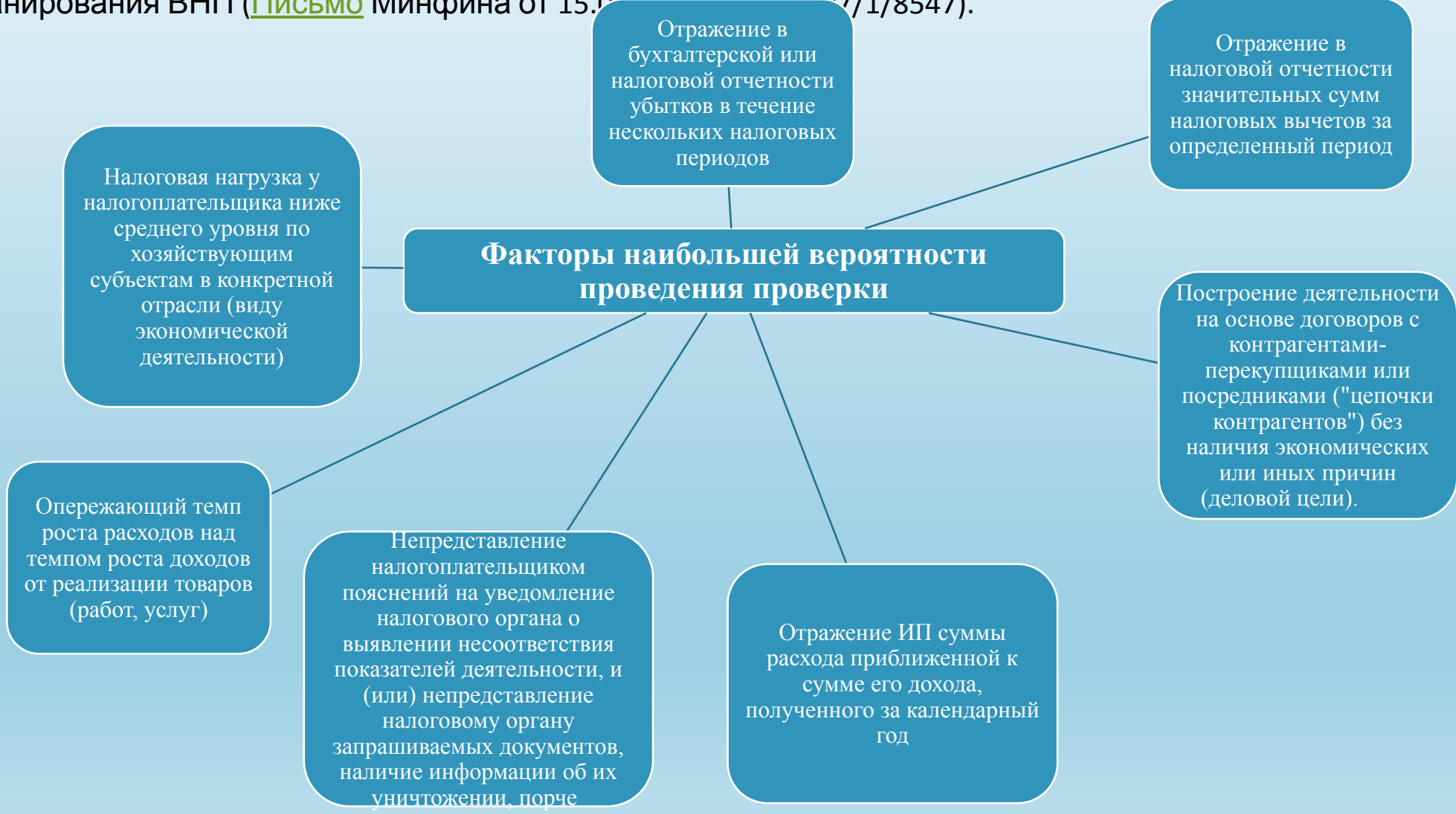


# Налоговые проверки



Назначить и провести выездную проверку (ВНП) налоговый орган вправе в отношении любой организации и практически в любое время. Но охватить проверками всех невозможно, поэтому кандидатов на ВНП налоговики тщательно отбирают на основе информации об их деятельности и Концепции системы планирования ВНП (Письмо Минфина от 15.02.2017 № 03-02-07/1/8547).



# Факторы наибольшей вероятности проведения проверки (Продолжение)



Наличие одного или нескольких оснований для отбора на ВМП не означает, что в отношении организации обязательно будет назначена проверка. Но даже если, исходя из Концепции, оснований включить организацию в план проверок не было, принятое решение о проведении ВМП считается законным.

Таким образом, каждый налогоплательщик может самостоятельно определить, попадает ли его деятельность в зону с высоким налоговым риском или нет, в связи с чем если деятельность подпадает в зону с высоким налоговым риском, то вероятность проверки – увеличивается

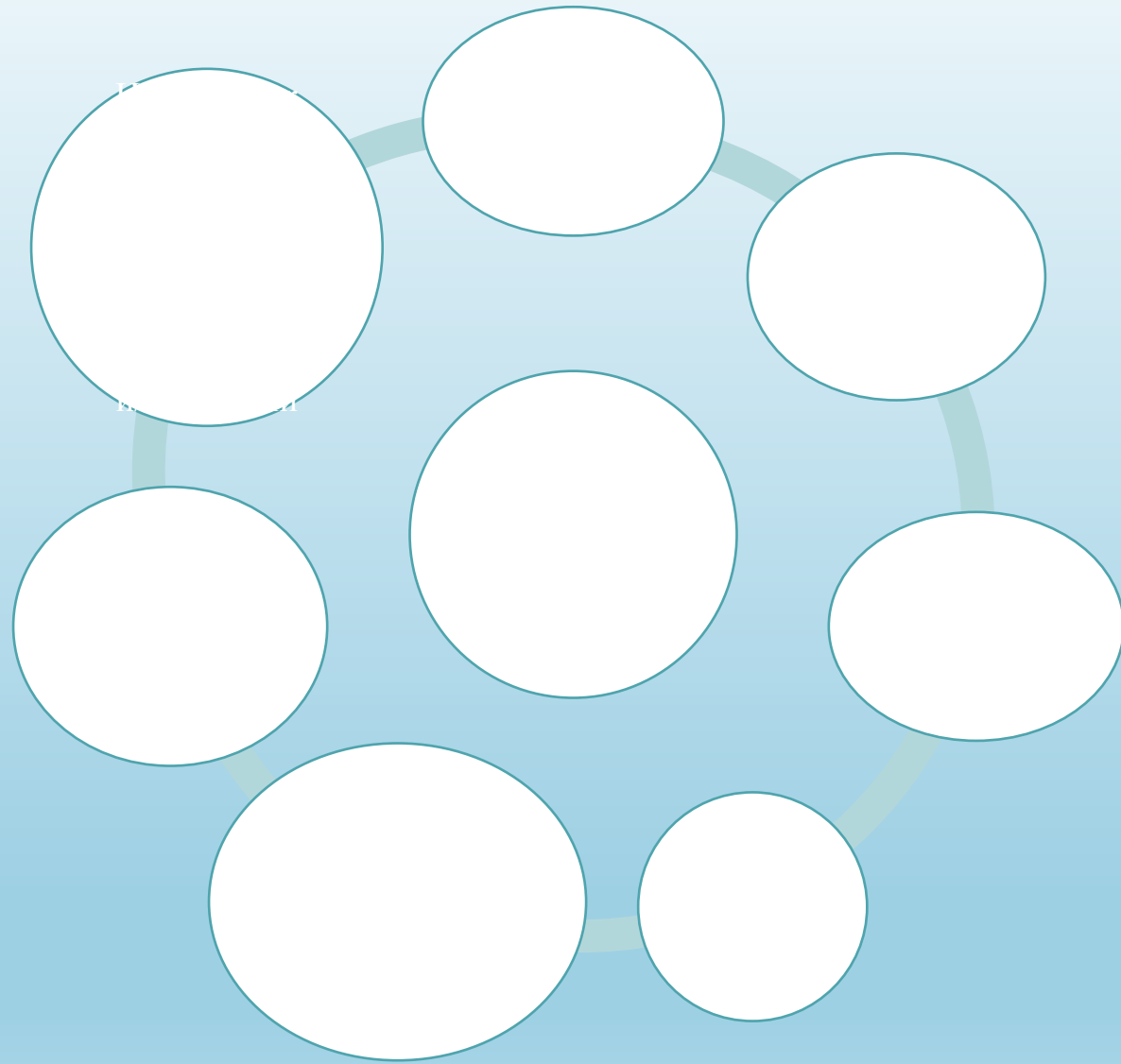
**Как управлять риском проведения выездной налоговой проверки:**

**Способы, указывающие на высокую вероятность проведения проверки:**



**Как уменьшить риск проверки. Подготовка к налоговой проверке**





Запросы в ФНС и Минфин (п.10. Письма ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ Налоговым органам также целесообразно обращать внимание на случаи заблаговременного направления проверяемым налогоплательщиком запросов в налоговые органы по вопросам «осмотрительности», а также письменные разъяснения (п. 1 ст. 21 НК РФ).

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 14.06.2018 № Ф09-2726/18 организация не обязана платить пени и штрафы, если следовала разъяснениям Минфина.

## Предпроверочный анализ или что налоговики точно знают о каждом налогоплательщике (на примере реального предпроверочного анализа организации в 2018 году)

Предпроверочный анализ - это негласное исследование информации о налогоплательщике, посредством которого налоговый орган определяет для себя целесообразность выхода на ВМП. Налоговый орган с помощью специальных технологий и инструментов собирает и обобщает информацию которая позволяет до назначения проверки составить представление о деятельности налогоплательщика. При этом предпроверочный анализ направлен не только на выявление нарушений законодательства. Важно понять, не является ли потенциальный проверяемый анонимной (однодневной) структурой и есть ли перспектива реального взыскания доначисленных налогов и штрафов.

В июне 2018 года ФНС опубликована статистику по выездным налоговым проверкам (ВМП) за первый квартал: их количество в федеральном масштабе снизилось на 26% по сравнению с 2017 годом: проведено 4100, эффективность проверок более – 90 %. Средний размер доначислений по результатам ВМП в 2018 году составляет 20,1 млн. рублей.

Снижение количества ВМП обусловлено следующими обстоятельствами:

1. результативностью налоговых проверок в части доначислений, а так же обеспечением реальности взыскания доначисленного с руководителей и учредителей бизнеса.
2. результативностью проведенных камеральных проверок и давления на бизнес на разного рода административных комиссиях.

Повышение эффективности проверок обусловлено «точечным» подходом к отбору объектов контроля и усилением аналитической составляющей при подготовке проверок. Большая часть работы для налогового контроля, проводится в процессе предпроверочного анализа и ложится в основу акта налоговой проверки.



## 1. Заключение по результатам предпроверочного анализа

Предпроверочный анализ, не смотря на негласность, имеет и формализованную часть — письменный документ, состоящий из 6 разделов:

Основные сведения о налогоплательщике (здесь приводятся сведения об учредителях и их участии в других юр.лицах, их доходах и источниках таких доходов, круга выявленных взаимозависимых лиц, составе имущества как руководителей и учредителей, так и самой компании);

### 1.1. Учетные данные

1.	Наименование налогоплательщика	ООО «Пальма»(далее по тексту – Общество)
2.	ИНН / КПП	7203111111 / 720300000
3.	Наименование налогового органа по месту постановки на учет	ИФНС России по г. Астрахани
4.	Категория налогоплательщика	Третья группа. Организация, не отнесенная к первой и второй группам
5.	Адрес местонахождения в соответствии с учредительными документами (юридический)	625000, г. Астрахань, ул. Ленина 55,

6.	Адрес местонахождения в соответствии с учредительными документами (юридический)	625000, г.Астрахань, ул.Ленина 55,		
7.	Адрес фактического местонахождения	625000, г.Астрахань, ул.Ленина 55 Тел. руководителя: 89123478778 ,		
8.	Информация об имеющихся номерах телефонов, факса			
9.	Сайт в сети Интернет			
10.	Способ предоставления отчетности (ТКС, почта, лично)	2016год: 0%ТКС-33%ПОЧТОЙ-66%ЛИЧНО 2017год: 25%ТКС-0%ПОЧТОЙ-75%ЛИЧНО		
11.	Используемый режим налогообложения (даты перехода на специальный налоговый режим и даты отказа от перехода)	ЕНВД		
12	Сведения о регистрации Дата постановки на учет	Наименование НО по месту постановки на учет	Дата снятия с учета	
КПП	720300000	24.08.2012	ИФНС России по г. Астрахани	-
13.	Сведения об учредителях (ФИО / название, ИНН/КПП)	Наименование налогоплательщика / ФИО и иные имеющие значения сведения	доля участия в УК, тыс. руб.	доля участия в УК, %
ИНН/КПП	720500000000	Петров Антон Иванович	10	100
14.	Структура органов управления			
15.	Главный бухгалтер			

- Вид единоличного исполнительного органа (генеральный директор, управляющая компания, совет директоров)
- ФИО/ Наименование организации
- ИНН/КПП
- Период исполнения полномочий
- Руководитель
- ПЕТРОВ АНТОН ИВАНОВИЧ
- 720500000000
- 24.08.2012 – по настоящее время

ФИО учредителя	ИНН учредителя	Доля участия, %	Вклад в уставный фонд	Дата начала сведений	Дата окончания сведений	Адрес учредителя
Петров Антон Иванович	720500000000	100	10000	24.08.2012	-	625000, г. Астрахань, ул. Ленина 55,

Признак основной	Код по ОКВЭД	Наименование ОКВЭД	Дата начала	Дата окончания
Да	60.24	Деятельность автомобильного грузового транспорта	24.08.2012	
Нет	60.22	Деятельность такси	24.08.2012	
Нет	60.24.1	Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта	24.08.2012	
Нет	60.24.2	Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта	24.08.2012	
Нет	<b>60.24.3</b>	<b>Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем</b>	<b>24.08.2012</b>	

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2015год	2016год	2017год
	Ф.И.О.1 Петров Антон Иванович			
1	Сведения о земельных участках	1	1	1
2	Сведения о транспортных средствах	2	2	2
3	Сведения об имуществе	1	1	1
	Ф.И.О.2 Петров Николай Антонович			
1	Сведения о земельных участках	1	1	1
2	Сведения о транспортных средствах	0	0	0
3	Сведения об имуществе	0	0	0
	Ф.И.О.3. Петрова Алена Анатольевна			
1	Сведения о земельных участках	1	1	1
2	Сведения о транспортных средствах	0	0	0
3	Сведения об имуществе	1	1	1

**Сведения о наличии движимого и недвижимого имущества у данного лица (семьи в целом)**

В собственности руководитель ООО «Пальма» Петров Антон Иванович имеет следующее движимое и недвижимое имущество:

- Жилой дом по адресу: г. Астрахань, ул. Ленина 55;
- Мотоцикл 2003 г.в.;
- Автомобили легковые (CA 7130 VITA- 2010г.в., Форд Орион13L- 1999г.)

Список организаций, в которых учредители, должностные лица налогоплательщика являются учредителями или директорами в иных организациях - **отсутствует**.

Сведения о юридических лицах, участником (учредителем) которых является проверяемый налогоплательщик: **отсутствуют**  
Сведения о работниках организации, имеющих статус индивидуальных предпринимателей:

п/п	ФИО	ИНН	Код НО по месту учета	Вид деятельности	Режим налогооб.	Адрес
1	ИП Петров Антон Иванович	720500000000	7224	Деятельность автомоб. груз. транспорта	УСН / ЕНВД	625000, г. Астрахань, ул. Ленина, 55

Согласно представленным в налоговый орган деклараций по ЕНВД индивидуальный предприниматель за период с 01.01.2016-31.12.2017г. оказывал автотранспортные услуги по перевозке грузов на 1 транспортном средстве.

ССЧ работников -1 чел.

Сведения о реорганизации: отсутствуют;

Информация о наличии процедуры банкротства: отсутствует;

Информация о наличии обособленных подразделений: отсутствует;

Сведения о лицензиях: сведения отсутствуют.

Серия лицензии **ОТСУТСТВУЮТ**.

Сведения о наличии счетов в кредитных учреждениях:

Наименование банка	№ счета	Категория счета	Дата открытия	Дата закрытия
ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	40702810867100010598	расчетный	29.08.2012	
ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	40702810967100433522	расчетный	30.08.2012	

Сведения (количество):	2012год	2016год	2017год
Земельные участки	0	0	0
Здания (сооружения)	0	0	0
Транспортные средства	0	0	0

Адрес места жительства

ФИО директора	Период исполнения полномочий	ФИО члена семьи директора	Степень родства	ИНН	Адрес места жительства
Петров Антон Иванович 1986г.р.	24.08.2012 – по наст.время	Петрова Алена	предположительно (мать) -		625000, г. Астрахань, ул. Ленина 55
		Анатольевна -1961 г.р.			
		Петров Николай Антонович -1971г.р.	-		625000, г. Астрахань, ул. Ленина 55

*Сведения об имуществе, транспортных средствах и земельных участках (количество)*

Сведения об имуществе, транспортных средствах и земельных участках: отсутствует.

Сведения о наличии контрольно-кассовой техники: отсутствуют.

***Информация о руководителе (-ях), учредителе (-ях), должностных лицах, члена совета директоров налогоплательщика в проверяемом периоде, а также их доходах и расходах, и доходах и расходах членов их семей и семьи в целом***

*1) Единоличный исполнительный орган (генеральный директор, управляющая компания, совет директоров), выполняющий аналогичные функции в других организациях: отсутствует*

*1.1) Состав членов семьи руководителя проверяемого налогоплательщика (при необходимости – по годам проверяемого периода):*



Проводится анализ сведений о доходах и расходах руководителя проверяемого налогоплательщика, а также каждого члена семьи и семьи в целом.

**Сведения о доходах данного лица (а также семьи в целом)**

№ п/п	Наименование всех лиц, выплачивающих доход	ИНН/КПП	Вид дохода (заработная плата, дивиденды, доходы от продажи имущества, акций, долей (паев), ценных бумаг и пр.	Сумма полученного дохода, тыс. руб.	
				2016 год	2017 год
1	Ф.И.О. 1 Петров Антон Иванович ООО «Пальма»	-	Зарплата	0	60,0
2	Ф.И.О.2 Петрова Алена Анатольевна	-	-	0	0
3	Ф.И.О. 3 Петров Николай Антонович ООО «Газпром Добыча Надым» МСЧ	- -	Зарплата	1289,2	0
	Итого доходов:	х	х	1289,2	60,0

Проводится анализ сведений о доходах и расходах руководителя проверяемого налогоплательщика, а также каждого члена семьи и семьи в целом.  
**Сведения о доходах данного лица (а также семьи в целом)**

№ п/п	Наименование всех лиц, выплачивающих доход	ИНН/КПП	Вид дохода (заработная плата, дивиденды, доходы от продажи имущества, акций, долей (паев), ценных бумаг и пр.	Сумма полученного дохода, тыс. руб.	
				2016 год	2017 год
1.	Ф.И.О. 1 Петров Антон Иванович	-			
	ООО «Пальма»		Зарплата	0	60,0
2.	Ф.И.О.2 Петрова Алена Анатольевна	-	-	0	0
	Ф.И.О. 3				
3.	Петров Николай Антонович	-			
	ООО «Газпром Добыча Надым» МСЧ	-	Зарплата	1289,2	0
	Итого доходов:	x	x	1289,2	60,0

## Сведения о наличии движимого и недвижимого имущества у данного лица (семьи в целом)

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2015 год	2016 год	2017 год
	Ф.И.О. - 1 - Петров Антон Иванович			
1	Сведения о земельных участках	1	1	1
2	Сведения о транспортных средствах	2	2	2
3	Сведения об имуществе	1	1	1
	Ф.И.О. - 2 - Петров Николай Антонович			
1	Сведения о земельных участках	1	1	1
2	Сведения о транспортных средствах	0	0	0
3	Сведения об имуществе	0	0	0
	Ф.И.О. – 3 - Петрова Алена Анатольевна			
1	Сведения о земельных участках	1	1	1
2	Сведения о транспортных средствах	0	0	0
3	Сведения об имуществе	1	1	1

В собственности руководитель ООО «Пальма» Петров Антон Иванович имеет следующее движимое и недвижимое имущество:

- Жилой дом по адресу: г. Астрахань, ул.Ленина 55;
- Мотоцикл 2003 г.в.;
- Автомобили легковые (СА 7130 VITA- 2010г.в., Форд Орион13L- 1999г.)
- Грузовой фургон Митсубиси Canter-2003г.в.

**УСТАНОВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ОБ ИМУЩЕСТВЕ, НАПРАВЛЕННО НА ВЫЯСНЕНИЕ РЕАЛЬНОГО ОБЪЕМА БИЗНЕСА, РАЗМЕР КОТОРОГО ДОЛЖЕН СООТВЕТСВОВАТЬ СУММАМ ПОЛУЧЕННОГО ДОХОДА, А ТАКЖЕ НА ФАКТИЧЕСКОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.**

Общая оценка финансово-хозяйственной деятельности (анализ и оценка данных бухгалтерской и налоговой отчетности, их положительная или отрицательная динамика, анализ состава кредиторской задолженности, правильность формирования затрат, сопоставляются налоговые базы по прямым и косвенным налогам, отдельно анализируются имущественный и транспортный налог).

*Структура и динамика налоговых поступлений от налогоплательщика*

№ п/п	Наименование налога	На начало проверяемого периода		2016 год		2017 год		На конец проверяемого периода	
		Недоимка	Переплата	Начислени	Поступлен	Начисление	Поступление	Недоимка	Переплат
				е	ие				
1	Налог на прибыль	0	0	0	0	0	0	0	0
2	НДС	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Налог на имущество	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Транспорт-ный налог	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Земельный налог	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Водный налог	0	0	0	0	0	0	0	0
7	ЕНВД	0	0	42785	42785	11060	11060	0	0

### Сравнение с имеющейся информацией по аналогичному налогоплательщику

	Анализируемый налогоплательщик	ООО "Арбуз" ИНН КПП
Территориальная принадлежность	600000, г. Лукум., ул. Ленина, д. 55	600000, г. Корзина, ул. Лимонная 5
Основной вид деятельности	[60.24] Деятельность автомобильного грузового транспорта ( ЕНВД)	[60.24] Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОСН)
Применяемый режим налогообложения	ЕНВД	ОСН
Численность 2016 год	1	9
Численность 2017 год	2	9
Выручка	2016 год 10 261 000	10590000

	<b>2017 год</b>	<b>14 432 000</b>	<b>10658000</b>
<b>Себестоимость продаж</b>	2016 год	10 099 000	<b>10195000</b>
	2017год	12 459 000	<b>9490000</b>
<b>Сумма начисленных налогов и сборов</b>	2016 год	42785	<b>809718</b>
	2017год	11060	<b>734769</b>
<b>Сумма уплаченных налогов и сборов</b>	2016 год	42785	<b>826112</b>
	2017год	11060	<b>782116</b>
<b>Налоговая нагрузка</b>	2016 год	0,4	<b>7,6</b>
	2017год	0,08	<b>7</b>
<b>Рентабельность</b>	2016 год	1,42	<b>2,48</b>
	2017год	11,20	<b>10,90</b>
<b>Среднемесячная заработная плата</b>	2016 год	0	<b>5710</b>
	<b>2017год</b>	<b>3305</b>	<b>6014</b>

Оценка по 12 критериям риска согласно Приказу ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333

*Налоговая нагрузка (Сравнительный анализ показателей налоговой нагрузки, %)*



Наименование показателя	2016г.	2017г.
Сумма исчисленных налогов за отчетный год в т.ч.:	42,8	11,1
Сумма доходов всего	10261,0	14432,0
Показатель налоговой нагрузки (%)	0,4	0,08
Справочно: средний показатель налоговой нагрузки по виду экономической деятельности (по России) (Транспорт и связь)	7,5	7,8
Справочно: средний показатель налоговой нагрузки по виду экономической деятельности по Астраханской области (оквэд-60)	7,26	2,68
Показатели налоговой нагрузки после проведения ВВП	15,3	16,3

***Рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг)***

Сравнительный анализ показателей рентабельности, %

$$R_1 = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{выручка от продаж}} \times 100$$

Наименование показателя	2016г.	2017г.
Рентабельность продаж	1,42	11,20
Справочно: средний показатель рентабельности проданных товаров (продукции, работ, услуг) по виду экон. деятельн. (Транспорт и связь)	9,9	9,6
Рентабельность активов, %	4,1	1,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПАРУС".

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2017 составил 11,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО «ПАЛЬМА» содержалось 11,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 13,7 % от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+12,1%).

## Налоговые риски Группы

Суммарный весовой коэффициент организации:  
2.00

### 3. Весовой коэффициент группы

Группа 1	Группа 2	Группа 3	
1	2	3	
2.00	-	-	

### 4. Сведения по признакам контроля

Код признака контроля	Наименование признака контроля	Значение общего весового коэффициента признака	Кол-во повторений признака
1	1	3	4
НК1260010	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119 и 129.4 НК РФ	2.00	1

Показатель	2016год	2017год
Анализируемый налогоплательщик		
Фонд оплаты труда в целом по налогоплательщику	0	79320
Среднесписочная численность работников	1	2
Среднемесячная заработная плата на 1 работника	0	3305
Фонд оплаты труда без учета наиболее высокооплачиваемых лиц	0	19320
Численность без учета наиболее высокооплачиваемых лиц	0	1
Среднемесячная заработная плата на 1 работника без учета доходов наиболее высокооплачиваемых лиц	0	1610
СПРАВОЧНО:		
Средний уровень зарплаты на 1 работника по виду экономической деятельности по Астраханской области	43114	39143

Сведения из информационных ресурсов и прочих источников (почти два десятка ПИК — поисково-информационных комплексов, специальные инструменты анализа информации и открытые источники);

*Анализ судебной практики с участием анализируемого налогоплательщика, его контрагентов (с ним), а также других лиц – отсутствует.*

*Исполнительное производство*

Дата начала	Номер	Сумма выплаты, тыс. руб.	На основании	Подразделение ФССП	Статус
30.09.2015	255-000	1126,7	Акт осуществляющего контрольные функции органа,	Астраханский РОСП	активен

Сведения о проведенных мероприятиях налогового контроля (данные о результативности камеральных и выездных проверках налогоплательщика в предыдущие периоды, но и данные из банков. Информация по движению денежных средств по счетам ложится в основу построения блок-схемы участников группы компаний, выявления источников изъятия наличных денежных средств. Кроме того, компании из блок-схемы анализируются на предмет анонимности и транзитности деятельности с приведением данных их налоговой отчетности. Здесь же приводится информация о встречных проверках контрагентов и контрагентов контрагентов);

*Направленные запросы о движении денежных средств по расчетным счетам.*

Наименование банка	Наименование лица, в отношении которого направлен запрос	Дата и номер документа-запроса	Дата, № ответа банка	Период, за который запрошена информация	Дата поступления ответа банка в налоговый орган
ЗАПАДНО- СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	Общество с ограниченной ответственностью "Пальма"	№ 12456 от 05.06.2015	№ 69181 от 05.06.2015	24.08.2012 - 05.06.2015	09.06.2015

*Направленные в рамках ст.93.1 НК РФ поручения об истребовании документов у контрагентов с указанием результатов проведенных мероприятий.*

Наименование контрагента (ИНН), в отношении которого истребуются документы	Налоговый орган, в который направлено поручение	Результаты проведенных мероприятий
ООО «Орех»	Межрайонная ИФНС г.Москва	Документы по требованию по наст. время не представлены.
ИП Ломидзе Бонда Шотаевич	ИФНС России по Сургутскому р-ну ХМАО-Югры	Документы по требованию по наст. время не представлены.

*Информация о проведенных допросах должностных лиц проверяемого налогоплательщика и его контрагентов.*

ФИО должностного лица	Должность	Наименование (ИНН) налогоплательщика – работодателя должностного лица	№ и дата протокола допроса	Налоговый орган, проводивший допрос
ПЕТРОВ АНТОН ИВАНОВИЧ	Руководитель ООО "Пальма"	Общество с ограниченной ответственностью "Пальма" 7203111111	б/н от 15.06.2015	ИФНС РОССИИ по г. Астрахани

Выводы (о целесообразности проведения ВМП, составе проверяющих, мероприятиях, которые необходимо провести в рамках ВМП, сумме потенциальных доначислений, реальности их взыскания, а также о необходимости включения в состав проверяющих оперативных сотрудников органов внутренних дел).

*Расчет сумм предполагаемых доначислений (отказе в вычетах по НДС, уменьшению / восстановлению сумм убытков)*



№ п/п	Наименование налога, сбора	Налоговый период	Краткая суть предполагаемого нарушения	Расчет суммы	Сумма, тыс. руб.
1	НДС	2016	Не исчисление и не уплата налога на добавленную стоимость при выставлении счет-фактуры с НДС(п.5 ст. 173 НК РФ)	10 047,6*18/118	1533
2	НДС	2017	Не исчисление и не уплата налога на добавленную стоимость при выставлении счет-фактуры с НДС (п.5 ст. 173 НК РФ)	15 318,9*18/118	2337
3	НДФЛ	2017	Не полная уплата налога на доходы с физических лиц удержанных у работников (п.6 ст.226 НК РФ)	(9,6-6,9)	3
<b>ИТОГО</b>					<b>3873</b>

Значение налоговой нагрузки до проведения ВВП в 2016 г. – 0,4% .

Значение налоговой нагрузки после проведения ВВП в 2016 г. (с учетом предполагаемых доначислений) –15,3% (сумма начисленных налогов в 2016 г. 42,8 тыс. руб. + сумма доначисленного налога в 2016г. -1533 тыс. руб.)/ 10261,0тыс.руб. (общая сумма дохода по ф. 2).

Значение налоговой нагрузки до проведения ВВП в 2017 г. – 0,08 %.

Значение налоговой нагрузки после проведения ВВП в 2017 г. (с учетом предполагаемых доначислений) –16,3% (сумма начисленных налогов в 2017 г. 11,1 тыс. руб. + сумма доначисленного налога в 2017г. -2337 тыс. руб.)/ 14 432,0тыс.руб. (общая сумма дохода по ф. 2).

Перечень основных вопросов,  
подлежащих обязательному  
исследованию при проведении  
выездной налоговой проверки:

1. Правильность  
исчисления, полнота и  
своевременность уплаты  
в бюджет НДС.

2. Правильность исчисления,  
полнота и своевременность уплаты  
в бюджет ЕНВД.

Правильность исчисления,  
удержания, уплаты и  
своевременности  
перечисления в бюджет  
удержанных сумм НДФЛ  
(для налоговых агентов).

Правильность  
исчисления, полнота и  
своевременность  
уплаты в бюджет налога  
на прибыль.

*Мероприятия, рекомендуемые для проведения в ходе выездной налоговой проверки*

Истребовать у ООО «Пальма» первичные документы: договора, счета-фактуры, путевые листы, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ и др., касающиеся взаимоотношений с ФЛ, ООО «Орех».

Изучить и сравнить счета-фактуры выставленные ООО «Пальма» ИНН 7203111111 в адрес ООО «Орех».

Исследовать вопрос о перечислении ООО «Пальма» денежных средств ИП и ФЛ, на предмет аренды нескольких единиц грузового транспорта, перечисление средств за транспортные услуги, что полекло занижение налоговой базы по ЕНВД.

Провести допрос Петровой А. А. на предмет перечисления на карту денежных средств в 2016г.-1970,9т.р., 2017г.-2442,8 т.р., а так же не исчисление и не уплата налогов с суммы дохода.

Предложения по предполагаемому количественному составу проверяющей группы - 1 инспектор.

Предложения о необходимости проведения проверки валютного законодательства – нет необходимости.

*Предполагаемые сроки проведения проверки-1 месяц.*

Обеспечительные меры рекомендуется применить в соответствии с п. 10-13 ст. 101 НК РФ ввиду возможной неуплаты дополнительно начисленных сумм по выездной налоговой проверке, а так же отсутствием имущества.

## Автоматизация налогового контроля – инсайд из ФНС

**Налоговый контроль** - деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

**Цель** налогового контроля - предупреждение и выявление налоговых правонарушений (в т.ч. налоговых преступлений) и привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство.

Цели налогового контроля реализуются путем решения определенных задач:

обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов

обеспечения контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием

улучшения взаимодействия и координации деятельности контрольных органов

проверки выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны налогоплательщиков

пресечения и профилактики правонарушений в налоговой сфере

проверки целевого использования налоговых льгот

**Объектами** налогового контроля являются движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков.

**Предметом** налогового контроля выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация и т. д.

**Налоговый контроль** реализуется посредством процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, основу которой составляют обоснованные конкретные приемы, средства и способы, применяемые при осуществлении контрольных функций.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.



## Автоматизация налогового контроля заключается в применении налоговыми органами программных комплексов и технических средств:

1. Для обработки информации, поступающей от налогоплательщиков в 2015 году открыт Федеральный Центр обработки данных, позволяющий налоговым органам в автоматическом режиме осуществлять централизованную проверку деклараций по НДС (заполнение которой производится автоматически), в том числе, сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Служба видит все выставленные поставщиками счета и как они учтены потребителями. Все покупки и продажи должны зеркально отображаться у поставщика и у потребителя. Если кто-то их не отразил — это «разрыв» цепочки. Все поставщики, которые не уплатили НДС, видны системе.

Прежде всего, проверяются контрольные соотношения показателей декларации по НДС, и на их основе налоговые органы проводят камеральную проверку правильности, полноты и достоверности заполнения налоговой отчетности. Проверка контрольных соотношений осуществляется в автоматическом режиме, влияние человеческого фактора на ее результаты исключено.

Программа сравнивает данные о каждой операции по цепочке движения товара. Система показывает инспекторам налоговые разрывы в операциях, по которым есть вычеты, но не уплачен НДС. По таким расхождениям налоговики проводят камеральную проверку правильности, полноты и достоверности заполнения налоговой отчетности.

Работа системы направлена на выявление организаций, не уплачивающих НДС и не отражающих соответствующие начисления налога в налоговой декларации. Вся информация накапливается в системе Bigdata. Для работы с базой создана программа АСК НДС-2. Таким образом, все отчеты по НДС, все счета-фактуры попадают в общероссийскую базу. Программа нацелена на сравнение данных о каждой операции по цепочке движения товара.

2. С 2015 года введена в действие *АСК НДС-2*. Все данные из книги покупок и книги продаж, отправляются по каналам электронной связи в общероссийскую базу ФНС. Далее - программа сопоставляет НДС, начисленный продавцом (по данным его книги продаж), и НДС, принятый к вычету покупателем (по данным его книги покупок) и дальше выявляются расхождения.

Расхождения могут быть как техническими (номера или даты счетов-фактур не совпали, расхождение сумм НДС к уплате у продавца и у покупателя к вычету), так и более серьезными.

Например, это так называемый налоговый разрыв – если компания-покупатель заявляет НДС к вычету, а продавец не подтверждает. Так выявляются недобросовестные компании, фирмы-однодневки, которые НДС в бюджет не уплачивают. Налоговики поделили компании по степени риска, частично стали видны «обнальные» цепочки и схемы по уклонению от уплаты НДС.

**3. АИС «Налог-3» -**  
единая информационную  
систему ФНС России,  
обеспечивающая  
автоматизацию  
деятельности ФНС России  
по всем выполняемым  
функциям: прием,  
обработка, предоставление  
данных и анализ  
информации,  
формирование  
информационных ресурсов  
налоговых органов,  
статистических данных,  
сведений, необходимых  
для обеспечения  
поддержки принятия  
управленческих решений.

- Приказом ФНС РФ от 14.03.2016 № ММВ-7-12/134 утверждено Положение об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»), которая направлена на решение следующих задач:

повышение качества контрольной работы, за счет комплексного использования единого информационного ресурса и подключения налоговых органов к новым внешним источникам информации

повышение качества принятия решений, анализа и прогнозирования за счет создания аналитических инструментов, позволяющих проводить анализ и прогнозирование налоговых поступлений с учетом макроэкономических показателей и внешних факторов

снижение трудозатрат налоговых органов на сбор, ввод, обработку и контроль форм налоговой отчетности

снижение трудозатрат налоговых органов на обеспечение межведомственного обмена информацией, освобождение налоговых органов от функций по приему, обработке и сортировке данных, поступающих от других ведомств;

снижение трудозатрат налоговых органов на проведение расчетов, включая начисление налогов и контроль налоговой отчетности

переход от количественного к качественному анализу налогов, налоговой базы, в том числе в рамках совершенствования контрольной работы

обеспечение возможности внутреннего аудита результатов работы сотрудников

#### 4. Государственная информационная система маркировки товаров.

Маркировка – процесс присвоения изделию уникального Контрольного Идентификационного Знака (КИЗ). КИЗ – это некая электронная метка, с помощью которой можно отследить производство, импорт и обороты различных групп товаров.

Маркировка и прослеживаемость позволит сократить долю теневой экономики на 50-60%, увеличить собираемость акцизов на 20-40% за 1-2 года, углубить интеграцию в границах ЕАЭС государства и бизнеса.

**5. ФИР «Риски»** - единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (Федресурс).

Содержит справочную информацию для принятия решения должностными лицами налоговых органов о целесообразности проведения мероприятий налогового контроля в отношении конкретных юридических лиц, факт включения юридического лица в ФИР «Риски» не является однозначным показателем его неблагонадежности (Определение ВС РФ от 26.04.2016 N 305-КГ16-3048 по делу N А40-43028/2015).

## Получение сведений из иных органов:

— ГИБДД (мониторинг покупки автомобилей учредителями и генеральными директорами, которые по 2-НДФЛ получают значительно меньшие суммы);

— ЗАГС (информация о родственниках, в том числе с разными фамилиями, детей). Налоговики признавали дроблением бизнеса две компании с разными учредителями, директорами, адресами и сотрудниками, но у учредителей выявили общего ребенка и на этом основании (плюс одинаковая сфера деятельности) объединили прибыль бизнесов, которая превысила лимиты «упрощенки» и доначислили налоги по ОСН;

— Онлайн кассы;

— ЕГРП (сведения о недвижимости организаций, о переходе прав собственности).

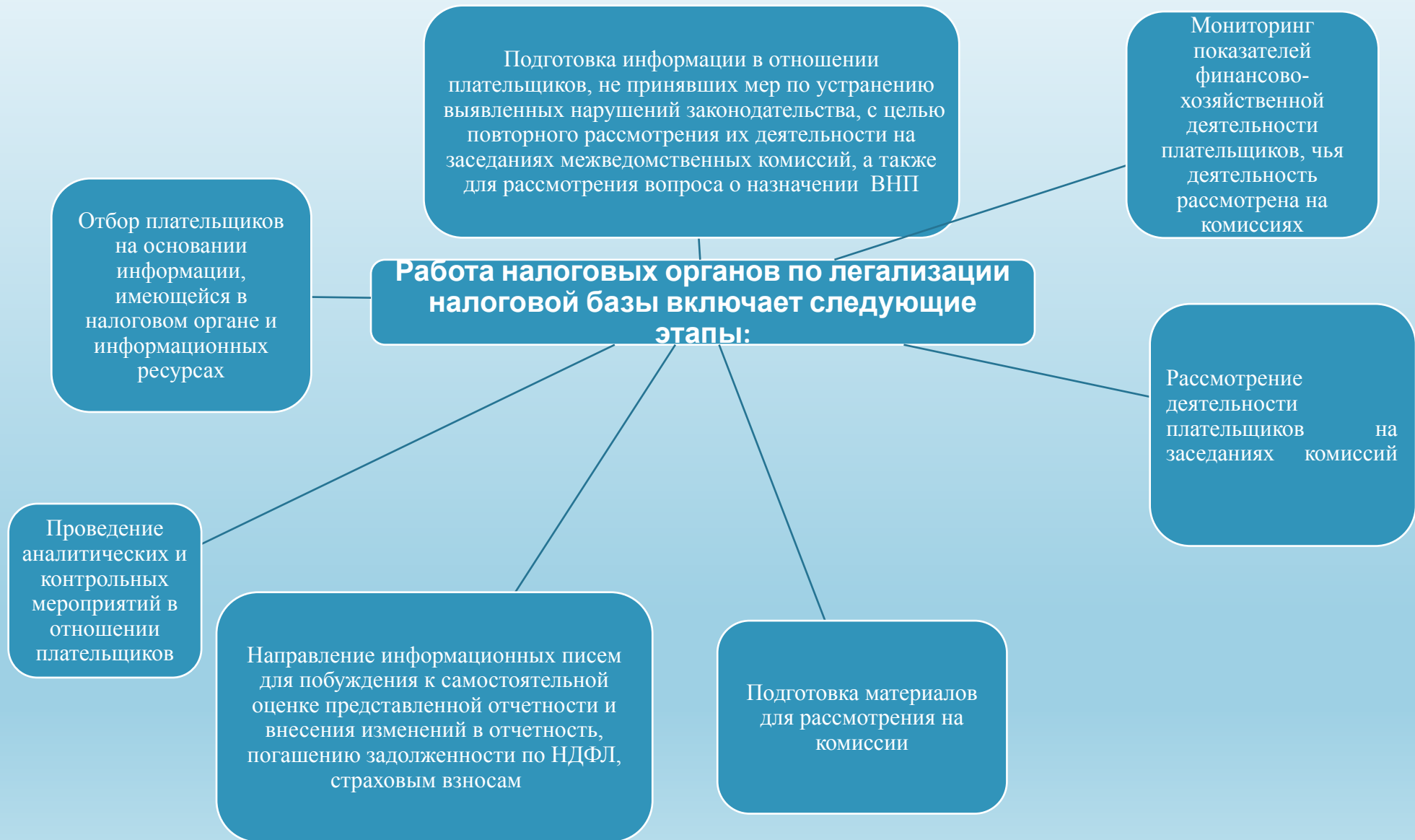
## Тактика действий при вызове на комиссию по легализации налоговой базы

Письмо ФНС РФ от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ разъясняет порядок работы комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам

**Цель работы** - увеличение поступлений налога на доходы физических лиц и страховых взносов в бюджет путем побуждения налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов в отношении которых установлены факты (либо имеются достаточные основания полагать о наличии фактов) неполного отражения в учете хозяйственных операций, несвоевременного (неполного) перечисления налога на доходы физических лиц, несвоевременного (неполного) перечисления страховых взносов, фальсификации налоговой и бухгалтерской отчетности, или отсутствуют объяснимые причины тех или иных результатов деятельности налогоплательщика к самостоятельному уточнению налоговых обязательств, обязательств по страховым взносам и недопущению нарушений налогового законодательства в последующих периодах.

**Предметом** рассмотрения – являются вопросы правильности формирования налоговой базы и базы для исчисления страховых взносов, а также полноты уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами, плательщиками страховых взносов) НДФЛ и страховых взносов.

**В состав** комиссии включаются сотрудники, в должностные обязанности которых входит перечень вопросов, подлежащих рассмотрению, структурных подразделений налоговых органов, представители органов исполнительной власти, ПФ РФ, ФСС РФ, ГИТ, правоохранительных органов и прокуратуры.





**В качестве тактических действий при вызове на комиссию по легализации, рекомендуем:**



Понять, что вас ожидает, – например, вспомнить родительское собрание в школе. Конечно, мероприятие мало будет походить на обмен любезностями. Вас пожурят, а также будут задавать вопросы о деятельности организации.

Не отвечайте сразу на поставленные вопросы, выдерживайте паузу, с целью использования полученного времени для обдумывания и формулирования ответов.

Если в ходе разговора инспекторов заинтересуют дополнительные документы и они потребуют представить их, то стоит попросить, чтобы они выставили требование письменно.

Выберите дружелюбный и уважительный тон. Не стоит при этом стесняться демонстрировать осведомленность в юридических аспектах, но только если разговор переходит в правовое поле. Довольно часто на комиссиях происходит «разговор обо всем». Не переходите к официозу, если инспектор настроен благожелательно. Можно акцентировать внимание на возникшие трудности, конкуренцию, ценообразование, спад продаж и т.д.

Мероприятия налогового контроля – предусмотренные НК РФ формы деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах (п. 1 ст. 82 НК РФ). Мероприятиями налогового контроля также являются формы деятельности налоговых органов, предусмотренные международными договорами РФ, содержащими положения, касающиеся налогообложения и сборов (ст. 7 НК РФ).

В ходе мероприятий налогового контроля налоговые органы вправе применить технические средства для производства фото- и киносъемки, видеозаписи хода проведения мероприятий налогового контроля, копировально-множительную технику, иные технические средства. Факты применения технических средств отражаются в протоколах, составленных при производстве действий по осуществлению налогового контроля, к ним приобщаются материалы, полученные в результате применения технических средств (фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и др.).

Мероприятия налогового контроля проводятся:

- в ходе проведения налоговых проверок;
- при рассмотрении материалов налоговых проверок в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля;
- отдельные мероприятия налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, могут проводиться вне рамок налоговых проверок.

## Мероприятия налогового контроля:

**Инвентаризация**(п. 13 ст. 89 НК РФ) проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки.

**Привлечение переводчика** (ст. 97 НК РФ) производится в необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе.

Налоговые органы вправе **осматривать** любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории (ст. 91 и 92 НК РФ).

**Выемка**(ст. 94 НК РФ) документов и предметов производится для выявления и подтверждения доказательствами фактов нарушения налогового законодательства.

**Экспертиза** (ст. 95 НК РФ). В необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

## Дополнительные мероприятия налогового контроля

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

- *истребование документов.* По правилам, установленным п. 4 ст. 93 НК РФ, в случае отказа лица от представления запрашиваемых документов (или непредставление их в установленные сроки) инспекция вправе произвести *выемку* необходимых документов в порядке, предусмотренном ст. 94 НК РФ. Суды признавали обоснованной выемку документов при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в целях проведения почерковедческой экспертизы (постановления ФАС СКО от 27.01.2012 № А53-27001/2010 (Определением ВАС РФ от 17.05.2012 № ВАС-5533/12 оставлено в силе), ФАС МО от 08.02.2011 № КА-А40/17940-10-2, ФАС СЗО от 18.05.2010 № А56-33713/2009).
- *допрос свидетеля;*
- *проведение экспертизы.*
- Приведенный перечень контрольных мероприятий является *закрытым*. Однако количество названных дополнительных мероприятий в течение срока, установленного п. 6 ст. 101 НК РФ, не ограничено (Письмо Минфина России от 15.07.2016 № 03-02-07/1/41426).
- Дополнительные мероприятия налогового контроля проводятся в соответствии с п. 6 ст. 101 НК РФ. В решении о назначении доп. мероприятий излагаются обстоятельства, вызвавшие необходимость их проведения, указываются срок и конкретная форма их проведения (Письмо Минфина России от 19.06.2009 № 03-02-07/1-321).

**Максимальная продолжительность дополнительных мероприятий - 30 дней, только для консолидированных налогоплательщиков в исключительных случаях срок может продлеваться до 2 месяцев (п. 6 ст. 101 НК РФ).**

По мнению Конституционного суда, решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля выносится после того, как руководителем (заместителем) налогового органа будет установлено (Определение от 27.05.2010 № 650-О-О):

А) совершало или не совершало лицо, в отношении которого составлен акт налоговой проверки, нарушение налогового законодательства;

Б) образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения (п. 5 ст. 101 НК РФ).

## Порядок оформления результатов доп. мероприятий (согласно Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ)

По итогам доп. мероприятий налогового контроля инспекция с 04.09.2018 обязана оформить дополнение к акту налоговой проверки (п. 6.1 ст. 101 НК РФ). Ранее единого документа, завершающего доп. мероприятия, инспекторы не составляли.

Налоговики должны вручить налогоплательщику дополнение к акту в течение 5-ти рабочих дней со дня, когда оно оформлено, вместе с материалами, полученными при доп. мероприятиях.

Срок подачи возражений на дополнение - 15 рабочих дней с момента его получения.

Дополнительные мероприятия налогового контроля направлены *только на сбор дополнительных доказательств*, касающихся выявленных в ходе проверки правонарушений, *но не на выявление новых правонарушений*, совершенных налогоплательщиком в проверяемом налоговом периоде (п. 39 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57), т.е. доп. мероприятия не должны быть направлены на установление новых фактов, не отраженных в акте налоговой проверки (постановления АС ЗСО от 18.12.2015 № Ф04-27598/2015 по делу № А45-6043/2015, АС УО от 22.09.2015 № Ф09-5057/15 по делу № А34-5436/2014). В противном случае данные факты приводят к нарушению прав и законных интересов налогоплательщика (п. 6 ст. 108 НК РФ).

- **В порядок рассмотрения материалов налоговой проверки в части, касающейся дополнительных мероприятий налогового контроля, внесены существенные изменения:**

- лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), вправе ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля в течение срока, предусмотренного для представления письменных возражений п. 6 ст. 100 НК РФ и п. 6.1 ст. 101 НК РФ. При этом налоговый орган обязан обеспечить лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителю), возможность ознакомиться с такими материалами на территории налогового органа не позднее двух дней со дня подачи таким лицом соответствующего заявления.

## Выездные и камеральные проверки. Стратегия и тактика защиты на досудебной стадии.

Для осуществления налогового контроля за соблюдением налогоплательщиками норм законодательства о налогах и сборах статьей 87 НК РФ предусмотрена возможность проведения налоговыми органами двух видов проверок – камеральных и выездных.

Согласно ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

В соответствии со ст. 89 НК РФ выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

*Выездная и камеральная налоговая проверки являются одной из форм налогового контроля.*

*Каждая из налоговых проверок имеет свои особенности:*

	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
<b>Место проведения</b>	По местонахождению налогового органа (п. 1 ст. 88 НК РФ).	На территории налогоплательщика (п. 1 ст. 89 НК РФ).
<b>Основание</b>	Налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком, а также другие документы о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа. Специального решения руководителя налогового органа не требуется (п. 1,2 ст.88 НК РФ).	<p>План выездных налоговых проверок.</p> <p>Критерии и порядок отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок установлены Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, установленной приказом ФНС РФ от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333.</p> <p>Решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа (п. 1 ст. 89 НК РФ).</p>
<b>Информирование налогоплательщика о начале проверки</b>	Налогоплательщик не информируется о начале проверки	Налогоплательщику вручается решение о проведении выездной налоговой проверки, составленное по форме, утвержденной Приказом ФНС от 08.05.2015 №ММВ-7-2/189@.



Срок проведения	3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) (п. 2 ст. 88 НК РФ).	Не более двух месяцев. Возможно продление срока до четырех, а в исключительных случаях – до шести месяцев на основаниях, изложенных в Приказе ФНС от 08.05.2015 №ММВ-7-2/189@ (п. 6 ст. 89 НК РФ). Срок исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки до дня составления справки о проведенной проверке (п. 8 ст. 89 НК РФ).
-----------------	--	---

<b>Предмет проверки</b>	Любой налог, декларация по которому представлена не ранее трех месяцев назад, считая от даты начала проверки.	Одновременно по одному или нескольким налогам (п. 3 ст. 89 НК РФ).
-------------------------	---	--

<b>Проверяемый период</b>	Налоговый (отчетный) период, за который представлена декларация (расчет).	Период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки. Кроме того, при представлении уточненной налоговой декларации в рамках проверки – период, за который представлена уточненная декларация (п. 4 ст. 89 НК РФ).
---------------------------	---	--

Проверяемый период	Налоговый (отчетный) период, за который представлена декларация (расчет).	Период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки. Кроме того, при представлении уточненной налоговой декларации в рамках проверки – период, за который представлена уточненная декларация (п. 4 ст. 89 НК РФ).
Приостановление проверки	При выявлении ошибок в декларации, противоречий и несоответствий между сведениями, содержащимися в документах, налогоплательщику выставляется требование о предоставлении необходимых пояснений или внесения исправлений в пятидневный срок (п. 3 ст. 88 НК РФ).	На срок не более шести месяцев в случаях, предусмотренных п. 9 ст. 89 НК РФ, с возможностью дополнительного увеличения на три месяца при необходимости получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ.
Повторная проверка	Не предусмотрена.	Возможна в случаях: - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, вышестоящим органом; - при представлении налогоплательщиком уточненной декларации с суммой налога, в размере, меньшем ранее заявленного. (п. 10 ст. 89 НК РФ)

Документы, оформляемые по окончании проверки

Акт камеральной налоговой проверки по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 08.05.2015 №ММВ-7-2/189@. Составляется только в случае установления факта совершения нарушения законодательства о налогах и сборах (п. 5 ст. 88 НК РФ) в течение 10 дней после окончания проверки (п. 1 ст. 100 НК РФ). Если нарушений законодательства не выявленной, то никаких документов по результатам проверки не составляется.

Справка о проведенной проверке. Вручается налогоплательщику в последний день проведения проверки (п. 15 ст. 89 НК РФ).

Акт выездной налоговой проверки по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 08.05.2015 №ММВ-7-2/189@. Составляется в течение двух месяцев после составления справки о проведенной проверке (п. 1 ст. 100 НК РФ). К акту прилагаются документы, подтверждающие факты нарушения законодательства, выявленные в ходе проверки (п. 3.1 ст. 100 НК РФ).

Мероприятия налогового контроля в рамках проводимых проверок

- Истребование документов у налогоплательщика;

- Истребование документов у налогоплательщика;

- Истребование документов у контрагентов;

- Истребование документов у контрагентов;

- Допрос;

- Допрос;

- Осмотр;

- Осмотр;

- Экспертиза;

- Выемка;

- Участие специалиста;

- Экспертиза;

- Истребование пояснений.

- Участие специалиста;

## Последовательность рассмотрение материалов налоговых проверок, вынесение решений по ним и обжалования ненормативных правовых актов:

Действие	Сроки
Вручение акта налоговой проверки налогоплательщику	В течение 5 дней с даты акта налоговой проверки (п. 5 ст. 100 НК РФ). Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку (пп. 1 п. 3 ст. 100 НК РФ). Акт вручается лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.
Представление налогоплательщиком возражений по акту проверки.	В течение 15 рабочих дней со дня получения акта (п. 6 ст. 100 НК РФ).
Рассмотрение руководителем (заместителем руководителя) налогового органа материалов налоговой проверки и вынесение решения по ним	В течение 10 дней со дня истечения срока для представления возражений с возможностью продления не более чем на один месяц (п. 1 ст. 101 НК РФ).
Вынесение руководителем (заместителем руководителя) налогового органа решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (истребование документов, допрос свидетеля, проведение экспертизы)	Дополнительные мероприятия могут проводиться в течение срока не более одного месяца (п. 6 ст. 101 НК РФ).
Вручение налогоплательщику решения о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности) за совершение налогового правонарушения (далее – Решение)	В течение 5 дней со дня вынесения (п. 9 ст. 101 НК РФ).
Вступление Решения в силу	В течение 10 дней со дня вручения Решения налогоплательщику. В случае подачи апелляционной жалобы – со дня утверждения Решения вышестоящим налоговым органом (п. 9 ст. 101 НК РФ).
Решение о принятии обеспечительных мер: - запрет на отчуждение имущества, - приостановление операций по счетам в банке	После вынесения Решения. Действует до дня исполнения Решения либо до дня его отмены вышестоящим органом или судом (п. 10 ст. 101 НК РФ).
Апелляционная жалоба на не вступившее в силу Решение в вышестоящий налоговый орган	В течение 10 дней со дня вручения Решения налогоплательщику (пп.1,2 ст. 101.2, п. 2 ст. 139 НК РФ).

<p>Апелляционная жалоба на не вступившее в силу Решение в вышестоящий налоговый орган</p>	<p>В течение 10 дней со дня вручения Решения налогоплательщику (пп.1,2 ст. 101.2, п. 2 ст. 139 НК РФ).</p>
<p>Жалоба в вышестоящий налоговый орган на вступившее в силу Решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке</p>	<p>В течение одного года с момента вынесения Решения (п. 3 ст. 101.2, п. 2 ст. 139 НК РФ).</p>
<p>Принятие вышестоящим налоговым органом решения по жалобе</p>	<p>В течение одного месяца со дня ее получения. Возможно продление срока для получения документов у нижестоящих налоговых органов, но не более чем на 15 дней (п. 3 ст. 140 НК РФ).</p>
<p>Сообщение о принятом по жалобе решении</p>	<p>В течение 3 дней с момента принятия (п. 3 ст. 140 НК РФ).</p>
<p>Обжалование Решения в суд (только после обжалования этого Решения в вышестоящем налоговом органе)</p>	<p>В течение трех месяцев со дня, когда лицу стало известно о вступлении Решения в силу (п. 5 ст. 101.2 НК РФ, п. 4 ст. 198 АПК РФ).</p>
<p>Принятие судом решения по делу об оспаривании Решения налогового органа</p>	<p>В срок, не превышающий трех месяцев со дня поступления заявления в суд. Возможно продление на срок до 6 месяцев в связи с особой сложностью дела (п. 1 ст. 200 АПК РФ).</p>

Таким образом, для защиты на досудебной стадии необходимо:

**В ходе ВМП:**

1. Позитивный настрой (сотрудничество);
2. Встречные предложения (предоставление доказательств невиновности, предложение своих свидетелей и т.д.);
3. Формализация отношений;
4. Юридическое сопровождение;
5. Фиксация нарушений сотрудников налоговых органов, допущенных при проведении мероприятий налогового контроля
6. Обжалование незаконных действий.

**После ВМП:**

1. Реализация прав, предоставленных НК РФ (ст. 21);
2. Сбор дополнительных доказательств (например, направление обращений в ФНС / Минфин, к экспертам и т.д.);
3. Подготовка возражений на акт ВМП с приложениями;
4. Рассмотрение материалов ВМП руководителем ФНС (сопоставление действий налогового органа, указанных в акте и в приложении: п.3.1 ст. 100 НК РФ – к акту прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства);
5. Сопровождение мероприятий доп. налогового контроля;
6. Апелляционная жалоба в УФНС, жалоба в ФНС РФ;
7. Если решение вышестоящего органа не удовлетворяет интересам налогоплательщика - заявление в арбитраж.

### Ответственность по итогам налоговых проверок

По итогам налоговой проверки налоговый орган может привлечь индивидуального предпринимателя, Общество или должностных лиц:

- к налоговой ответственности. НК РФ содержит 12 составов налоговых правонарушений, за совершение которых привлекают к ответственности лицо, его совершившее.

- к административной ответственности. КоАП РФ содержит 10 составов административных правонарушений, за совершение которых привлекают к ответственности должностных лиц (как правило руководителей, главных бухгалтеров, бухгалтеров).

К уголовной ответственности налоговики не привлекают. Это прерогатива правоохранительных органов. Если при проверке будут выявлены признаки налогового преступления, они направят материалы в Следственный комитет РФ.

Субъектами привлечения к уголовной ответственности по ст. ст. 199 – 199.4 УК РФ являются руководитель организации-налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера), в обязанности которых входит подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов, а равно иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий. К числу субъектов данного преступления могут относиться также лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера (бухгалтера). Иные служащие организации-налогоплательщика (организации - плательщика сборов), оформляющие, например, первичные документы бухгалтерского учета, могут быть при наличии к тому оснований привлечены к уголовной ответственности как пособники данного преступления, умышленно содействовавшие его совершению (п. 7 Постановления Пленума ВС РФ от 28.12.2006 N 64 "О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления).

## Ошибки налоговых органов, которые могут повлечь отмену решения по проверке:

1. **Налоговики не допустили к рассмотрению материалов проверки представителя по "общей" доверенности**, в которой не указаны полномочия участвовать в рассмотрении материалов проверки. Суд, отменяя решение инспекции, указал, что из норм НК РФ и ГК РФ следует: в доверенности может быть указано общее полномочие представлять интересы в отношениях с налоговыми органами.

2. **Инспекция пригласила компанию на рассмотрение материалов доп. мероприятий менее, чем за шесть дней**. Уведомление о дате и времени рассмотрения материалов дополнительных мероприятий налогового контроля было направлено за 3 рабочих дня до назначенной даты. В день рассмотрения заказное письмо с извещением налогоплательщика еще не было ему вручено. Заказное письмо, направленное по почте, считается полученным на шестой день со дня его отправки. Поэтому суд пришел к выводу, что инспекция о времени и месте рассмотрения материалов проверки компанию не известила, возможность выдвинуть соответствующие возражения не предоставила.

3. **Уведомление было направлено представителю, у которого закончился срок действия доверенности**

4. **Компания не получила материалы проверки, которые подтверждали выводы налоговиков**. Инспекторы не вручили обществу вместе с актом проверки копии документов на 898 листах, которые имели отношение к предмету проверки. Указанные документы были представлены лишь в суде по ходатайству общества. Невручение документов привело к тому, что у общества не было возможности:

- ознакомиться с ними в ходе проверки, оценить эти документы и обоснованность доводов акта проверки;
- представить объяснения в отношении доказательств.

По мнению суда, это было существенным нарушением как прав налогоплательщика, так и процедуры оформления и рассмотрения результатов проверки. В результате инспекция приняла неправомерное решение без учета всей совокупности доказательств, полученных при проведении проверки.

5. **В решении сумма исключенных расходов арифметически не соответствует сумме доначисленного налога, нет ссылки на первичные документы**. Данное обстоятельство, как указал суд, не позволяет установить размер расходов, исключенных налоговым органом из расчета налога на прибыль. Отсутствие данной информации также не позволило суду проверить правильность расчета налога.

6. **УФНС, отменяя решение инспекции, дополнительно в новом решении начислив пени и штрафы**, тем самым определив реальные налоговые обязательства. Суд решил, что управление не вправе было самостоятельно определять и начислять пени и штраф.

7. **Налоговый орган не обеспечил право налогоплательщика на подачу возражений по материалам дополнительного налогового контроля** и на участие в рассмотрении материалов налоговой проверки после проведения допмероприятий. Данные действия по мнению суда свидетельствуют о том, что налоговый орган существенно нарушил процедуру рассмотрения материалов проверки, и влекут безусловную отмену принятого по ее итогам решения.



**Судебные перспективы обжалования Решений ФНС.  
Арбитражная практика**

**Определение Верховного Суда РФ от 16.03.2018 № 305-КГ17-19973 по делу № А40-230080/2016  
«Судебная практика исходит из недопустимости избыточного или не ограниченного по продолжительности применения мер налогового контроля в отношении налогоплательщиков»**

Налогоплательщик не ограничен сроком в праве подачи уточненной налоговой декларации и согласно абз. 3 п. 4 ст. 89 НК РФ в случае ее представления в рамках выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация (в части внесенных уточнений). Данное правило исключает применение трехлетнего ограничения на глубину проведения выездной проверки, установленного абз. 2 п. 4 ст. 89 НК РФ.

Между тем по мнению Судебной коллегии это не означает, что в случае подачи налогоплательщиком уточненной налоговой декларации повторная выездная проверка может быть инициирована налоговым органом в любое время - без учета разумности срока, прошедшего с момента подачи уточненной налоговой декларации.

В силу принципа правовой определенности налогоплательщики должны иметь возможность в разумных пределах предвидеть последствия своего поведения и быть уверенными в неизменности своего официально признанного статуса, приобретенных прав, прежде всего, в том, что касается размера налоговой обязанности, полноты и правильности ее исполнения.

При оценке разумности срока назначения повторной выездной проверки должны учитываться все обстоятельства, имеющие отношение к обеспечению баланса частных и публичных интересов.

## Постановление 7 арбитражного апелляционного суда 28.04.2018 по делу № А03-12540/2016

Доводы налогового органа о том, что налогоплательщик может осуществлять сбор и раскрытие доказательств только на стадии осуществления мероприятий налогового контроля и в ходе досудебного разрешения спора, судом апелляционной инстанции отклоняются как основанные на неправильном толковании норм права, поскольку непредставление доказательств в ходе налоговой проверки не исключает возможности их представления налогоплательщиком в суд, для их оценки в совокупности с другими доказательствами по правилам статей 66 - 71 АПК РФ.

Указанная позиция согласуется с позицией Конституционного Суда РФ, изложенной в Определении от 24.03.2015 № 614-О. Довод налогового органа о том, что пропуск процессуального срока на обращение в суд является уважительным, поскольку носил объективный характер (сотрудники правового отдела находились в отпуске, на больничном, а часть ставок была вакантной), судом апелляционной инстанции также отклоняется.

## Постановление 17 арбитражного апелляционного суда 27.08.2018 по делу № А60-25288/2017

Заявитель обратился с заявлением о взыскании с инспекции судебных расходов на оплату услуг представителя в сумме **360 000 руб.**, понесенных в связи с рассмотрением дела в судах трех инстанций, а также в связи со взысканием настоящих судебных издержек. Такие дела, как настоящее (об оспаривании доначислений по налогу на добавленную стоимость в связи с признанием налоговой выгоды необоснованной), относятся к одним из наиболее спорных, в связи с чем итоги спора в значительной степени могут зависеть от объема и качества проделанной представителем работы. Как уже указано в постановлении, представитель общества активно отстаивала его интересы в ходе судебных разбирательств, составляла и представляла все необходимые процессуальные документы.

Доводы о несложности спора носят субъективный характер.

Для налогового органа спор являлся легким, так как он специализируется в этой сфере правоотношений. Ошибочными также являются доводы инспекции о том, что для составления заявления о взыскании судебных расходов не требуется квалифицированная юридическая помощь.