

Налоговые споры. Нюансы выездной налоговой проверки.



Критерии отбора предприятий ждя проведения налоговой проверки.

Утверждены ФНС приказом от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Отбор осуществляется на основании следующей информации:

- суммы начисленных и уплаченных налогов;
- показатели отчетности;
- факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.
- По итогам анализа инспекторы проверяют компанию на критерии оценки риска (письмо Минфина от 15.02.2017 № 03-02-07/1/8547). В случае если компания попадает в зону риска то будет осуществлена выездная налоговая проверка.

12 ОСНОВНЫХ критериев:

1. Нагрузка по налогам ниже среднего уровня по отрасли.
2. Убытки в течение нескольких налоговых периодов.
3. Значительное возмещение и вычеты НДС.
4. Суммы расходов значительно превышают доходы.
5. Зарплата сотрудников ниже средней по виду деятельности в регионе.
6. Неоднократное приближение показателей к лимитам по спецрежимам.
7. Сумма расходов предпринимателя приравнена к сумме полученным им доходов.
8. Взаимодействие с контрагентами-однодневками.
9. Непредставление пояснений по расхождениям показателей.
10. Игнорирование запросов инспекции, к примеру, не представление документов.
11. Неоднократная смена адреса, миграция.
12. Отсутствуют документы, и не проведены меры по их восстановлению.

Нюансы:

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

Нюансы:

- налогоплательщик не может быть проверен более 1 раза по одним и тем же налогам за один и тот же период;
- за календарный год может быть проведена только одна выездная проверка (исключение — когда решение о повторной проверке принято руководителем вышестоящего налогового органа ФНС РФ);
- выездная проверка не может быть назначена в отношении специальной декларации (п. 2 ст. 89 НК РФ), которую физлицо вправе добровольно подать в ИФНС в срок до 28.02.2019 об имеющемся у него имуществе (недвижимости, транспорте, вкладах в банки или в уставный капитал организаций), а также о контролируемых им иностранных компаниях.

Что следует предпринять чтобы подготовиться к выездной налоговой проверке?

- Проверить свое предприятие по ранее перечисленным критериям.
- Обеспечить наличие всей первичной документации - надлежаще оформленных, подписанных уполномоченными лицами, наличие доверенностей уполномоченных лиц.
- Обеспечить доказанность реальности проведенных сделок за последние 3 года.
- Обеспечить подтверждение местонахождения по юридическому адресу.
- Исключить наличие номинальных директоров.
- Разработать по каждому контрагенту регламент должной осмотрительности и оформить пакет документов в соответствии с регламентом....

Срок проведения налоговой проверки

- Срок выездной налоговой проверки составляет 2 месяца, но в то же время НК РФ дает возможность налоговым органам как продлевать его, так и приостанавливать. Инспекторы очень часто пользуются этими возможностями, когда нужно выяснить, является ли совершение определенной хозяйственной операции нарушением, или же изучить дополнительные материалы, касающиеся деятельности проверяемого лица.
- О случаях, когда налоговые органы могут продлить срок выездной проверки, читайте в материале «Как и когда может быть продлена выездная налоговая проверка».
- Срок, на который инспектор имеет право продлевать проверку, составляет 4 (6) месяцев (п. 6 ст. 89 НК РФ), а приостановить — 6 (9) месяцев (п. 9 ст. 89 НК РФ). Таким образом, если в течение контрольного мероприятия налоговики прибегают к описанным выше методам, то максимальный срок проверки может составить 1 год и 3 месяца.

Дополнительные мероприятия

- В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 НК РФ, допрос свидетеля, проведение экспертизы.
- Дополнительные мероприятия налогового контроля проводятся в соответствии с п. 6 ст. 101 НК РФ.
- В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 НК РФ, допрос свидетеля, проведение экспертизы.
- Вышеуказанный перечень мероприятий является закрытым. С 3 сентября меняется процедура оформления результатов дополнительных мероприятий налогового контроля. Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ пункт 6.1 статьи 101 НК РФ изложен в новой редакции, которая предусматривает составление дополнения к акту налоговой проверки. Ранее отдельный документ по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля не составлялся.
- По итогам дополнительных мероприятий налогового контроля для проверок, завершаемых после 3 сентября 2018 года, инспекция будет оформлять отдельный документ - дополнение к акту налоговой проверки. Он составляется в течение 15 дней с даты окончания дополнительных мероприятий налогового контроля.

Виды мероприятий налогового контроля

- Инвентаризация (п. 13 ст. 89 НК РФ)
- Инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки.
- Осмотр (ст. 91, 92 НК РФ)
- 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.
- Истребование документов (информации) (ст. 93, 93.1 НК РФ)
- Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.
- Выемка (ст. 94 НК РФ)
- Выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства.
- Экспертиза (ст. 95 НК РФ)

Виды мероприятий налогового контроля

- В необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.
- Допрос (ст. 90 НК РФ) В необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок проводится допрос свидетеля, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.
- Вызов в качестве свидетеля (ст. 90 НК РФ)
- Налоговые органы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.
- Получение экспертного заключения (ст. 95 НК РФ)
- Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.
- Привлечение переводчика (ст. 97 НК РФ)
- В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

Сроки проведения дополнительных мероприятий

- Срок, в которые должны проводиться дополнительные мероприятия налогового контроля не должны превышать 1 месяца.

Возражение налоговым органам

- После проведения допмероприятий в течение десяти дней у налогоплательщика есть право направить в налоговую возражения по их результатам. Такое возражение направляется в письменном виде и содержит комментарии по всем результатам или по некоторым из них. К возражению прикладывают копии документов, которые обосновать доводы налогоплательщика. Такие возражения рассматриваются налоговыми до принятия основного решения по выездной проверке. Если в возражении содержатся объективные причины, то налоговики могут отложить рассмотрение материалов проверки

Решение по налоговой проверке

- Налоговые органы рассматривают акт налоговой проверки, другие материалы, по которым в ходе проверки были выявлены нарушения и возражения плательщика в письменном виде. После этого налоговыми выносятся решения, либо: Привлечь за совершение налогового правонарушения к ответственности; Отказать в привлечении за совершение налогового правонарушения к ответственности. Решение налоговые выносят в течение 10 дней с момента истечения срока по подаче возражений от проверяемого лица.
- Срок рассмотрения материалов проверки может быть продлен как до проведения домероприятий, так и после них.
- Сроки по принятию решения налоговыми зависят от факта их продления и составляют: 10 дней – обычный срок;
- 1 месяц – если налоговые органы приняли решение о продлении срока на рассмотрение материалов проверки и домероприятий, по итогам которых выносятся основные решения;
- 1 месяц (2 месяца – для консолидированной группы) – если налоговыми органами принято решение о проведении домероприятий.

Участники выездной налоговой проверки

- Сотрудники ОБЭП
- Сотрудники ФСБ
- Следственный комитет
- Эксперты
- Переводчики
- Налоговой орган
- Налогоплательщик

Ответственность за совершение налогового нарушения

- Административная (штрафы, пени)
- Уголовная:
 - с т. 198 — уклонение от уплаты налогов и взносов ИП или гражданином, не зарегистрированным как ИП;
 - ст. 199 — избежание уплаты налогов юрлицом;
 - ст. 199.1 — игнорирование агентом по перечислениям в бюджет его обязанностей;
 - ст. 199.2 — сокрытие денег и иных активов, за счет которых может быть обеспечено взыскание долгов по платежам в бюджет;
 - ст. 199.3 — уклонение от уплаты взносов в ФСС на травматизм ИП или физлицом, не зарегистрированным как ИП;
 - ст. 199.4 — избежание уплаты взносов в ФСС на травматизм организацией.