

Юлия Трященко

Откройте! К Вам налоговая! Или все о налоговых проверках.

12+

Юлия Трященко

**Откройте! К Вам налоговая!
Или все о налоговых проверках**

«Автор»

2019

Трященко Ю.

Откройте! К Вам налоговая! Или все о налоговых проверках /
Ю. Трященко — «Автор», 2019

Налоговые проверки и способы защиты. Виды налоговых проверок. Как подготовиться к проверке? Как снизить риск проверок. Вас вызвали на допрос. Что делать? Практически любая налоговая проверка означает доначисление налогов, пеней и штрафов. С этим нужно бороться! Досудебное оспаривание решений налоговых органов. Защита в суде. Как правильно составить исковое заявление? Что такое обеспечительные меры и зачем они нужны?

Содержание

Проверка назначена! С чего начать?	10
Конец ознакомительного фрагмента.	12

Юлия Трященко

Откройте! К Вам налоговая!

Или все о налоговых проверках

Налоговая проверка, что это такое?

Это основная форма налогового контроля, которая представляет собой комплекс мероприятий, проводимых уполномоченными государственными налоговыми органами по контролю за соблюдением действующего законодательства о налогах и сборах. В ходе налоговой проверки, налоговые органы проверяют правильность исчисления и своевременность оплаты налогов в бюджет

Налоговая проверка проводится путем сопоставления данных организаций-налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей, указанных в налоговой отчетности (декларациях и расчетах), с реальным состоянием финансово-хозяйственной деятельности этих организаций-налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей.

В переводе на человеческий: налоговики будут сопоставлять данные в налоговой декларации с данными бухгалтерского и налогового учета. Они могут затребовать все первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости, ведомости по зарплате, приходные накладные. И все проверят. Есть ли на самом деле накладная от поставщика, все ли подписи стоят, есть ли печати там, где необходимо. И сопоставят данные по бухгалтерскому и налоговому учету с данными в декларации, если налог к уплате занижен, выставят штрафы, доначислят налог и пени.

Налоговых проверок несколько видов.

По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на комплексные, тематические и целевые.

Комплексная проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства.

Тематическая проверка – это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации (например, правильности исчисления и уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество, других налогов). Такие проверки проводятся по мере необходимости, определяемой руководителем налогового органа. Тематическая проверка проводится как элемент комплексной проверки либо как отдельная проверка по установленным фактам нарушения законодательства на основании текущего налогового наблюдения.

Целевая проверка – это проверка соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или по финансово-хозяйственным операциям организации. Такие проверки проводятся по вопросам взаиморасчетов с поставщиками и покупателями продукции (услуг), по экспортно-импортным операциям, по определенной сделке, по размещению временно свободных денежных средств, по правильности применения льгот и любым иным финансово-хозяйственным операциям.

Результаты целевой проверки используются при комплексной или тематической проверке и оформляются либо в актах этих проверок, либо как отдельные приложения.

В зависимости от места их проведения налоговые проверки делятся на камеральные, выездные и встречаемые.

Камеральная проверка – это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа.

Целью камеральной проверки является:

контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах;

выявление и предотвращение налоговых правонарушений;

взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов и соответствующих пеней;

возбуждение при наличии оснований процедуры взыскания в установленном порядке наложения налоговых санкций;

а также подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

При проведении камеральной проверки контролируется:

состав и сроки представления документов налогоплательщиком;

правильность их оформления;

правильность проведения расчетов по налогам;

наличие документов, подтверждающих льготы по налогам;

правильность расчета налогооблагаемой базы.

Налоговики в ходе камеральной ревизии должны проверить поступившие к ним документы в течение 3 месяцев со дня их поступления.

О выявленных ошибках или несоответствии полученных сведений сообщается проверяемому лицу. Срок для представления документов на исправление обнаруженных ошибок или получения дополнительных сведений составляет 5 дней. Сотрудник ИФНС может вызвать представителя фирмы для дачи пояснений или привлечь нужного специалиста. В случае выявления нарушений составляется акт проверки.

Под выездной налоговой проверкой понимается комплекс действий:

по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров, актов о выполнении договорных обязательств, внутренних приказов, распоряжений, протоколов, любых других документов;

по осмотру (обследованию) различных предметов, любых используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий;

по проведению инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества;

а также других действий налоговых органов (их должностных лиц), осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в иных местах вне места нахождения налогового органа.

Цель выездной налоговой проверки:

осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах и правильною исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов;

взыскание недоимок по налогам и пени;

привлечение виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений;

предупреждение налоговых правонарушений.

Однако эти цели достигаются другими, специфическими именно для выездных проверок средствами.

Например, выемка документов и предметов в рамках налогового контроля может быть осуществлена только при проведении выездной проверки. При выездной проверке используются оригиналы первичных документов, поэтому эта проверка более объемна, чем камеральная. Проверке, как правило, подвергают документацию за 3 года, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки. Продолжительность проведения проверки должна

быть не более 2 месяцев. Этот срок может быть увеличен только в случае возникновения обстоятельств, требующих продолжения проверки. К ним относят:

- наличие информации о нарушениях, требующих дополнительной проверки;
- непредставление налогоплательщиком нужных документов;
- другие причины.

Встречная проверка – это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Этот метод можно применять лишь по документам, которые оформляются не в одном, а в нескольких экземплярах. К их числу относятся документы, которыми оформляется поступление или отпуск материальных ценностей (накладные, счета-фактуры и т.д.). Экземпляры таких документов находятся либо в различных организациях, либо в разных структурных подразделениях предприятия. При условии правильного отражения хозяйственной деятельности, разные экземпляры документа имеют одно и то же содержание. В иных случаях документы оформляются лишь в одном экземпляре, либо имеют различное содержание. При сопоставлении документов могут не совпадать: количество товара, единица измерения, цена товара и пр. Отсутствие экземпляра документа может быть признаком недокументирования факта хозяйственной деятельности, и, как следствие, сокрытия доходов. На практике встречная проверка является частью проводимой камеральной или выездной налоговой проверки. Полученные в результате встречной проверки данные включаются в основной акт выездной или камеральной проверки (отражаются в вынесенном постановлении о привлечении к налоговой ответственности).

По объему проверяемых документов проверки делятся на:

- Сплошные проверки. В этом случае проводится проверка всех документов организации, без пропусков и предположений об отсутствии нарушений. Сплошные проверки чаще всего проводятся в небольших организациях либо в организациях, где необходимо восстановить учет (при его отсутствии или уничтожении первичных документов);
- Выборочные проверки. В этом случае проверяется только часть документов. Выборочная проверка может перерасти в сплошную проверку в случае установления в проверяемой выборке нарушений, которые могут быть присущи всему массиву документации организации.

По способу организации налоговые проверки делятся на плановые проверки и внеплановые проверки, и повторные проверки.

Внеплановая проверка – это разновидность выездной налоговой проверки, которая проводится без предварительного уведомления налогоплательщика (в отличие от плановой проверки). Цель внеплановой проверки – установить факт совершения правонарушения, который может быть сокрыт при проведении обычных проверок.

Что же может спровоцировать внеплановую налоговую проверку? Без предупреждения инспектор может явиться, если есть подозрения, что бухгалтерия может попытаться утаить или уничтожить интересующую налоговиков документацию, с которой не все в порядке. Насторожить налоговые органы могут и пункты приведенные ниже.

Основания для налоговой проверки перечислены в разделе 3 Приказа ФНС от 30 мая 2007 года №ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных проверок», в приложении №2 к приказу. Данный приказ является основополагающим при проведении выездных налоговых проверок.

Итак, ФНС установила 12 критериев, по которым налогоплательщики попадают в немилость:

Налоговая нагрузка налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Бухгалтерская или налоговая отчетность отражает убытки на протяжении нескольких налоговых периодов.

Налоговая отчетность отражает значительные суммы налоговых вычетов за определенный период.

Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

Финансово-хозяйственная деятельность строится на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

Налогоплательщик не предоставляет пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

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

Уровень рентабельности значительно отклоняется по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

В апреле 2011 года вышел уточняющий Приказ №ММ-3-06/333@ документ – Приказ ФНС России от 8 апреля 2011 г. N ММВ-7-2/258@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок». В нем содержатся контрольные показатели ФНС по налоговой нагрузке и рентабельности компании и именно с ними сейчас нужно сверять указанные показатели своей фирмы.

Есть менее официальные моменты, но от того не менее важные. Их наличие не является основанием для внезапной проверки, но совершенно точно привлечет внимание налогового органа:

Штат компании слишком мал при высоких оборотах.

Темпы роста собственного капитала, ниже, чем рост кредитов.

Пропущенные сроки сдачи отчета в ИФНС.

Адрес массовой регистрации. Т.е в одном месте зарегистрировано сразу несколько десятков организаций. Такой адрес вызывает подозрение. Проверить адрес своего контрагента (а это может оказаться адрес массовой регистрации) можно на сайте ФНС через сервис «Проверь себя и контрагента».

На балансе компании мало основных средств.

Выплаты, освобожденные от Единого Социального Налога (ЕСН) больше 20% общей налогооблагаемой базы.

Увеличение расходов, без увеличения объема продаж.

Донос на организацию, где указаны вышеперечисленные пункты или другие явные нарушения.

Помните, что проверяя вашу организацию, налоговая инспекция проверяет и всех ваших контрагентов!

Повторная проверка – это проверка по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая проверка.

Чаще всего выявляют такие виды нарушений:

Занижение размера выручки.

Завышение расходов.

Ошибки и нарушения при оформлении первичной документации.

Проверка назначена! С чего начать?

Необходимо проверить все ли документы есть, и подготовить документы для налоговой проверки!

В экстренном порядке следует провести проверку наличия необходимых документов для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС и обоснования уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (подтверждение расходов). Особенно это касается крупных и долгосрочных сделок. Наличие таких документов весьма важно для обоснования законности уменьшения полученных доходов на сумму произведенных расходов (обоснованных и документально подтвержденных экономически оправданных затрат) (ст. 166, 169, 171, 172, 247, п. 1 ст. 252, ст. 247 НК РФ, Определение ВС РФ от 22.10.2018 № 302-КГ 18-16912, Постановление АС Московского округа от 18.12.2018 № Ф05-21298/18). Если в момент проверки не окажется необходимых документов, то это вполне может стать основанием доначислений сумм по НДС и налогу на прибыль. Компания вправе подтвердить произведенные расходы любыми документами, в том числе составленными в электронной форме (Минфина России от 14.06.2018 № 03-03-06/1/40695).

Не забудьте убедиться в наличии документов, подтверждающих коммерческую осмотрительность при выборе контрагентов (особенно крупных, основных), обосновывающих деловую цель сделок с ними, причину выбора именно этих лиц, осуществления контрагентами реальной предпринимательской деятельности (рекомендации, информация из Интернета, качество товара (работ, услуг), преимущество условий договоров, коммерческие предложения, наличие необходимого оборудования, работников и пр.).

На подготовку документов дается 10 рабочих дней, вместе с выходными получается две недели. Так что время для подготовки есть!

Где разместить инспекторов?

Как правило, проверка проводится на территории проверяемой компании. Но если у нее нет возможности предоставить инспекторам помещение, то мероприятие может состояться в инспекции (ст. 89 НК РФ). Можно написать письмо и обосновать, почему организация не может предоставить инспекторам помещение (например, внезапный ремонт помещения)

Если проверка проводится на территории организации, необходимо подготовить правильное место «дислокации» инспекторов: отдельное изолированное помещение, желательно без возможности «свободного путешествия» по территории компании, без компьютера (ноутбук) с сетевыми дисками и прочими нежелательными для чужих глаз деталями. Большая ошибка, размещать проверяющих в бухгалтерии вместе с работниками — это не только «парализует» работу, но и может привести к «нечаянному сливу» любопытной для инспекции информации.

Подготовьте все помещения организации, а не только то, где будут сидеть инспектора! Уберите все черновики, ненужные записки, пометки и т. д. даже если это будут записи дней рождений сотрудников! Уберите все флешки, диски! Не полнитесь вычистить все помещения. запомните золотое правило: нет бумажки, нет вопросов!

Надо всех предупредить!

Важно назначить куратора (например, бухгалтер, финансовый директор), который будет общаться с представителями инспекции в ходе проверки, предоставлять им документы, информацию и пр.

Рядовых работников следует предупредить о том, что на территории компании будут находиться представители инспекции, проинструктировать их о порядке проведения ВПП, правах налогового органа, возможных «уловках» инспекторов и негативных последствиях общения с ними «на вольные темы». Кстати, в ходе проверки могут быть проведены допросы

работников (ст.31, 90 НК РФ) как на территории налогового органа, так и в офисе компании, причем в последнем случае даже повестка на допрос не нужна. Поэтому не лишней будет предварительная беседа о том, к кому в компании следует обратиться при получении повестки на допрос для получения «ЦУ» и как нужно отвечать на вопросы инспекторов (четкие, однозначные и краткие ответы без домыслов и предположений). Не лишним будет ознакомиться со списком примерных вопросов, которые задаются на допросах руководителям компаний и рядовым работникам (приложения к Письму ФНС России от 13.07.2017 № ЕД— 4-2/13650@).

Проведите с работниками репетицию (и не одну!) как отвечать на вопросы инспекторов! Это придаст уверенности самим работникам, есть люди, которые панически боятся всяких там проверяющих, даже если они ни в чем не виноваты. Такие люди очень внушаемы.

Большой положительный эффект дает подготовка документов и сотрудников, сопровождение при допросах руководства и работников компании налоговыми юристами, адвокатами, которые не только обеспечат спокойствие в ходе процедуры, но и проследят за корректным и полным отражением в протоколе допроса показаний допрашиваемого лица, помогут сформулировать показания так, чтобы наиболее четко передать фактические обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности компании и пресекут злоупотребления со стороны инспекторов.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.