

# **Налоговый контроль - практика применения**

**Сергей Разгулин**  
**действительный государственный**  
**советник РФ 3 класса**

# Налоговая отчетность

- виды отчетности (*п. 1 ст. 80 НК РФ*)
- способ представления (*п. 3 ст. 80 НК РФ*)
- признание декларации непредставленной (*п. 4.1 ст. 80 НК РФ*)

*п.19 Административного регламента (приказ ФНС от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343@)*

- ответственность за пропуск срока представления (*ст. 119, 126 НК РФ*)

# Изменения в декларировании по налогам на имущество

- С налогового периода 2020 года
- Транспортный, земельный налог
- Камеральная проверка «при отсутствии декларации»
- Сообщение налогового органа об исчисленной сумме налога
- Пояснения организации

# Формы истребования сведений у налогоплательщика

## Название и содержание полученного документа

- уведомление о вызове в налоговый орган для дачи устных пояснений
- требование о представлении пояснений (письменных или в электронной форме)
- повестка о вызове на допрос свидетеля
- требование о представлении документов (информации)
- информационные письма

? Комбинация указанных форм

! За неявку в налоговый орган по уведомлению о вызове возможно предупреждение или наложение штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от 2 до 4 тысяч рублей (*ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ*).

# Истребование пояснений

Обязанность налогового органа истребовать  
пояснения.

**ошибки, противоречия, несоответствия (п.3 ст. 88  
НК РФ)**

? Последствия неисполнения обязанности  
налоговым органом

? Может ли налогоплательщик освободиться от  
ответственности, если уточненная декларация  
представлена после получения требования о  
представлении пояснений

*письмо ФНС от 21.02.2018 № СА-4-9/3514@*

# Истребование пояснений

Право налогового органа истребовать пояснения

*п.3 ст. 88 НК РФ*

пояснения об убытке

пояснения по уточненной декларации

*п.6 ст. 88 НК РФ*

пояснения об имуществе - проверка заявленных налоговых льгот по налогу на имущество организаций

? Исключение из объекта, пониженные ставки

пояснения об операциях – проверка заявленных в декларации по НДС операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

# Ответственность за непредставление пояснений

За непредставление в течение 5 дней пояснений, истребованных в порядке пункта 3 статьи 88 НК РФ (штраф 5 тысяч рублей).

НК РФ не установлена ответственность:

- за непредставление пояснений об имуществе (операциях), по которым применены налоговые льготы (*п. 6 ст. 88 НК РФ*)
- за непредставление пояснений в рамках выездной налоговой проверки, пояснений, истребованных при вызове налогоплательщика в налоговый орган
- за несоблюдение формата представления пояснений (до 1 июля 2021 г.).

# Истребование документов в порядке статей 93 и 93.1 НК РФ

Может быть оставлено без исполнения (с направлением в налоговый орган соответствующего письма) требование:

1) направленное:

- до проверки, в рамках «обоснованной необходимости»
- в периоде приостановления выездной налоговой проверки
- после окончания налоговой проверки
- в рамках камеральной проверки, но при отсутствии оснований для истребования

2) о представлении документов:

- не относящихся к предмету или периоду проверки.



# Истребование документов в порядке статей 93 и 93.1 НК РФ

Истребуемые документы должны содержать информацию об исчислении и уплате налогов.

? инструкция по делопроизводству, протоколы заседаний и решения общего собрания участников общества, штатное расписание, сертификаты качества на сырье/продукцию, акты сверки взаиморасчетов

*определение ВАС от 10.05.2012 № ВАС-5025/12*

- срок хранения которых истек
- составление которых не предусмотрено законодательством
- количество которых чрезмерно
- *постановление АС Северо - Западного округа от 02.06.2015 № Ф07-3042/2015*
- истребуемых повторно

*определение Верховного суда от 12.11.2015 № 306-КГ15-14509*

# Истребование документов в порядке статей 93 и 93.1 НК РФ

Повторность истребования документов (информации):

- ранее были представлены в налоговый орган
- по любым основаниям
- независимо от периода представления

Исключение из правил о повторном истребовании – в требовании указано, что полученные документы не сохранились вследствие обстоятельств непреодолимой силы.

**!** Налоговый орган вправе повторно истребовать документы — налогоплательщик вправе их повторно не представлять.

# Истребование документов в порядке статей 93 и 93.1 НК РФ

Истребование документов в рамках статьи 93.1 НК РФ по основанию:

- «вне рамок проверок» - «конкретная сделка».
- ? Предпроверочный анализ
- проверка контрагента
- наличие недоимки более 1 миллиона рублей

# Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога

1. Не искажать сведения (**СДЕЛКА ДОЛЖНА БЫТЬ РЕАЛЬНА**)

2. При выполнении первого условия проверяется соблюдение еще двух условий:

- в сделке есть деловая цель,
- сделка фактически исполнена контрагентом.

*рекомендации ФНС от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ по  
применению статьи 54.1 НК РФ*

# Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога

## Проверка контрагента

- ИСПОЛНИМОСТЬ СДЕЛКИ КОНТРАГЕНТОМ

*определение Верховного суда от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597*

- КОНТРАГЕНТ ПЕРВОГО ЗВЕНА

*письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@*

- ОТСУТСТВИЕ ПОДКОНТРОЛЬНОСТИ И СОГЛАСОВАННОСТИ ДЕЙСТВИЙ ИНЫХ ЛИЦ В ЦЕПОЧКЕ СДЕЛОК (на случай неуплаты ими налогов)

**!** «Должная осмотрительность» в виде подборки документов не имеет никакого смысла, если факт хозяйственной жизни не установлен.

# Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога

Нарушение конкретного пункта (подпункта) статьи 54.1 НК РФ

## Последствия

- Пересчет суммы налога
- Пени
- Штраф (до 40%)

*письмо ФНС от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ («установление умысла»)*

- Риск привлечения к уголовной ответственности

*постановление Пленума ВС РФ от 26.11.2019 № 48*

- Возмещение ущерба бюджетной системе виновным физическим лицом

# Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога

Осведомленность налогоплательщика о том, что контрагент – «техническая компания»:

- не знал,
- не знал, но должен был знать (косвенный умысел),
- знал (прямой умысел).

*письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@*

При наличии вины налогоплательщика применение вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль зависит от установления фактического исполнителя по сделке.

## Камеральная проверка

- Начало и окончание срока проведения проверки (п. 2 ст. 88 НК РФ)

Срок проверки декларации по НДС - 2 месяца (?)

Последствия пропуска налоговым органом срока проверки

Уточненная налоговая декларация в течение проверки

*определение Верховного суда от 15.10.2019 №307-ЭС19-17471*

- Истребование документов в рамках камеральной проверки



## Выездная налоговая проверка

- Цель - **выявить нарушения**, обусловленные злоупотреблениями налогоплательщика в налоговой сфере, его стремлением уклониться от налогообложения (*определение Конституционного суда от 08.04.2010 № 441-о-о*).

С вероятностью 96% по ее результатам будут доначислены налоги, пени, штрафы. В 2020 году эффективность одной проверки в отношении организаций составила примерно 35 млн. рублей (проведено менее 5,5 тысяч проверок)

- Первоначальная, повторная выездная проверка

## Дополнительные мероприятия налогового контроля

- Срок проведения – один месяц (?)
- Проверка установленных в акте нарушений (п. 39 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 №57)
- Результаты допмероприятий оформляются **дополнением к акту проверки (п. 6.1 ст. 101 НК РФ).**
- Срок составления - в течение 15 рабочих дней со дня окончания таких мероприятий.
- Срок подачи письменных возражений по дополнению к акту налоговой проверки - 15 рабочих дней со дня его получения.

# Обжалование

- Апелляционная жалоба

не вступившие в силу решения о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности)

- Жалоба

вступившие в силу акты налогового органа ненормативного характера, действия (бездействие)

Срок рассмотрения жалобы (продление, приостановление)

? Отмена решения налогового органа без обжалования со стороны налогоплательщика

*определение Верховного суда от 31.10.2017 № 305-КГ17-5672*

# Вопросы

[minfin633@rambler.ru](mailto:minfin633@rambler.ru)