

Налоговые споры. Подход внешнего юриста.

Мигранов С.Д.

**Директор Департамента налогового арбитража и
консультирования юридической фирмы «Вегас-Лекс»**

Решение о проведении выездной налоговой проверки (ВНП) – ст. 89 Налогового кодекса (НК) РФ

Юридический анализ Решения о проведении ВНП:

- **Соблюдение формы Решения, полномочия подписанта;**
- **Правильное указание проверяемого налогоплательщика (наименование, ИНН, состав);**
- **Проверяемый период;**
- **Виды налогов;**
- **Состав проверяющих.**

Соблюдение процедуры вручения Решения о проведении ВНП и начала ВНП.

В ходе ВНП особое внимание:

- **Срокам проведения ВНП, пребывания проверяющих на территории налогоплательщика (Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2004 г. № 14-П);**
- **Составу (видам), копированию и юридическому оформлению истребуемых у налогоплательщика документов (ст. 93 НК РФ) - прямо влияет на оценку доказательств арбитражным судом (ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса (АПК) РФ);**
- **Опросам свидетелей (ст. НК РФ) – могут привлекаться сотрудники МВД РФ;**
- **Осмотрам (ст.92 НК РФ) и выемкам документов и предметов (ст.94 НК РФ).**

Встречные проверки иных лиц (ст. 87 НК РФ):

- **Состав и относимость истребуемых у иного лица документов;**
- **Реальное существование «иных лиц», в отношении которых проводится встречная проверка;**
- **Сдача «нулевой» отчетности «иными лицами»;**
- **Наличие договоров, счетов-фактур и т. п. Подлинность документов, подписей, печатей;**
- **Аффилированность (взаимозависимость – с. 20 НК РФ) «иных лиц» и проверяемого налогоплательщика – перечень признаков на практике шире, чем установлено ст. 20 НК РФ;**
- **Используемые во взаимоотношениях между проверяемым налогоплательщиком и «иными лицами» финансовые инструменты (векселя, займы, уступка прав (требования), перевод долга и пр.).**

Встречные проверки кредитных организаций:

- **Справки о движении денежных средств;**
- **Наличие счетов контрагентов в одном банке;**
- **Время проведения финансовых операций между контрагентами;**
- **Совпадение сумм операций;**
- **Привлечение кредитных средств.**

Окончание ВНП – Справка о проведенной проверки (ст. 89 НК РФ).



Акт ВНП – не позднее 2-х месяцев после составления Справки о проведенной проверки (п. 1 ст. 100 НК РФ).



Возражения налогоплательщика по Акту ВНП – в двухнедельный срок со дня получения Акта ВНП (п. 5 ст. 100 НК РФ).



Рассмотрение Акта ВНП и Возражений налогоплательщика руководителем (его заместителем) налогового органа – в течение не более 14 дней по истечении срока предоставления Возражений налогоплательщика (п. 6 ст. 100, п. 1 ст. 101 НК РФ)

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (его заместитель) налогового органа выносит решение:

- **О привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения либо**
- **Об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо**
- **О проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 2 ст. 101 НК РФ).**

Срок вынесения такого решения, а также срок и порядок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля не установлены.

Обжалование результатов ВМП:

- В судебном порядке (п. 2 ст. 138 НК РФ)
и/или
- В вышестоящий налоговый орган
(обжалуется Акт ВМП) – ст. 139 НК РФ.

Минимизация рисков при обжаловании результатов ВМП:

- **Принятие арбитражным судом обеспечительных мер и мер по приостановлению исполнения судебных актов;**
- **Оперативный контроль действий налоговых органов;**
- **Подготовка к возможной (опережающей) подаче налоговым органом заявления в арбитражный суд;**
- **Использование всех предоставленных законом возможностей урегулирования спора.**

Повышение эффективности судебного разбирательства:

- **Подбор и анализ предоставляемых сторонами доказательств;**
- **Привлечение арбитражным судом экспертов;**
- **Перенос бремени доказывания на налоговый орган;**
- **Подача нескольких заявлений в арбитражный суд (по разным предметам и/или основаниям).**

Услуги «Вегас-Лекс» в налоговом арбитраже:

- **Подготовка преарбитражного заключения для клиента-налогоплательщика до передачи дела в суд.**
- **Получение преарбитражного заключения не налагает на клиента обязанности по привлечению «Вегас-Лекс» для сопровождения спора в суде.**
- **Наличие преарбитражного заключения является безусловным основанием применения особой ценовой политики в случае обращения клиента к «Вегас-Лекс» за сопровождением спора.**
- **Возможность обращения клиента к «Вегас-Лекс» на любой стадии обжалования результатов ВМП.**
- **Специальные рекомендации для клиента при сопровождении спора.**

Предложения Правительства РФ по совершенствованию налогового контроля

- ВНП налогоплательщика не может проводиться в течение одного календарного года более двух раз,
- исключение из ст. 89 НК РФ положения об определении срока проведения проверки исходя из времени фактического нахождения проверяющего на территории проверяемого налогоплательщика,
- предельный срок проведения ВНП - 2 месяца, а для организаций, имеющих обособленные подразделения - 3 месяца. При исчислении указанных сроков не учитывается период между вручением налогоплательщику требования о представлении налоговому органу документов и представлением им этих документов, период, на который было задержано налогоплательщиком представление налоговому органу истребованных документов в ходе выездной налоговой проверки,

Предложения Правительства РФ по совершенствованию налогового контроля

(продолжение)

- решение о продлении ВМП должно приниматься вышестоящим налоговым органом:
 - руководителем (заместителем руководителя) соответствующего территориального органа ФНС России по субъекту Российской Федерации - продолжительность проверки может быть увеличена в связи с проведением (завершением проведения) встречных налоговых проверок и (или) экспертизы, но не более чем на **два** месяца, а продолжительность ВМП обособленного подразделения организации, проводимой независимо от проведения ВМП этой организации, - не более чем на **один** месяц;
 - руководителем (заместителем руководителя) ФНС России - при наличии достаточных оснований, в том числе в связи с проведением (завершением проведения) встречных налоговых проверок и (или) экспертизы, продолжительность ВМП может быть увеличена, но не более чем на **четыре** месяца, а продолжительность ВМП налогоплательщика, налоговый контроль которого осуществляется межрегиональным территориальным налоговым органом Федеральной налоговой службы, - не более чем на **шесть** месяцев.
 - **в исключительных случаях** - руководителем (заместителем руководителя) ФНС России может быть принято решение о дополнительном увеличении продолжительности ВМП, но не более чем на **четыре** месяца,

Предложения Правительства РФ по совершенствованию налогового контроля (продолжение)

- повторные выездные проверки -
 - в связи с ликвидацией (реорганизацией) организации,
 - в порядке контроля со стороны вышестоящего налогового органа,
 - **а также по решению суда,**

Предложения Правительства РФ по совершенствованию налогового контроля

(продолжение)

- проведение ВНП по месту нахождения налогового органа на основании документов, представленных налогоплательщиком, а также необходимых для проверки пояснений налогоплательщика
- увеличение срока для представления налогоплательщиками возражений на акты налоговых проверок до **15 рабочих дней**,
- право вышестоящего налогового органа по результату проверки принять решение об отмене принятого на основании акта налоговой проверки решения налогового органа.