



Юридическая фирма
«Клифф»

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ 2020: СТАНДАРТНОЕ, «АНТИВИРУСНОЕ» И НЕ ТОЛЬКО

Младший юрист Департамента международного налогового
планирования Юридической фирмы «КЛИФФ»

Лозбинева Яна Евгеньевна

ЧАСТЬ 1: «НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ОБЩЕЕ И СТАТИСТИКА

НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Перечень принимаемых во
внимание законов¹

Налоговый контроль

ККТ и учет
денежной
выручки

**Валютный
контроль**

**Идентификаци
я конечного
бенефициара
дочерним
обществом**

**AML
(115-ФЗ)**

Специальные нормы

(деятельность в области полиграфии, азартные игры, букмекерские конторы,
иное)

¹Приказ ФНС от 03.04.2017 года № ММВ-7-2/278@.

СТАТИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В 2019 ГОДУ

Камеральные налоговые проверки:

- **62 802 102** проверок;
- Доначислено – **37,7 млрд. рублей**

Выездные налоговые проверки:

- ЮЛ– **7 909**
- ИП и ФЛ – **1425**
- Доля неэффективных проверок – менее 4%

Иные мероприятия:

- Доначислено добровольно – **≈ 131 млрд. рублей**

Досудебное урегулирование:

- Общее количество жалоб – **30,8 тыс.**
- Удовлетворены жалобы на уровне УФНС – **29%** от поданных жалоб

Судебная статистика:

- Количество обращений по налоговым спорам снизилось почти на **14.5 %**
- Сумма рассмотренных требований – **157,2 млрд. рублей**;
- Налогоплательщики проигрывают – **71,5 %** дел.



ЧАСТЬ 2: «ОТЧЕТНОСТЬ»

ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГАМ. **НЕРАБОЧИЕ ДНИ**

«НЕРАБОЧИЕ ДНИ» 2020



Указ Президента РФ от
25.03.2020 N 206 "Об
объявлении в Российской
Федерации нерабочих дней"

Указ Президента РФ от
02.04.2020 № 239

30.03.2020 - 03.04.2020 и 04.04.2020 - 30.04.2020

Выходные дни
(ст. 111 ТК РФ)

**Письмо Роструда от
31.03.2020 N 990-ТЗ**

Нерабочие
праздничные
дни
(ст. 112 ТК РФ)

Федеральный закон от
01.04.2020 № 102-ФЗ "О
внесении изменений в
части первую и вторую НК
РФ..."

Рабочий день - день, который не признается в
соответствии с законодательством РФ или **актом**
Президента РФ выходным, нерабочим
праздничным и (или) **нерабочим днем**».

ПЕРЕНОС СРОКОВ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**1 квартал 2020
года**

Вид отчетности	Прежний срок	«Вирусный» срок
Расчет 6-НДФЛ	30.04.2020	30.07.2020 (+3 мес.)
Расчет по страховым взносам	30.04.2020	15.05.2020
Декларация по НДС	27.04.2020	15.05.2020
Декларация по налогу на прибыль (ежеквартально)	28.04.2020	28.07.2020 (+3 мес.)
Декларация по налогу на прибыль (ежемесячно)	30.03.2020 28.04.2020 28.05.2020	29.06.2020 (+3 мес.) 28.07.2020 (+3 мес.) 28.08.2020 (+3 мес.)
Декларация ЕНВД	20.04.2020	20.07.2020 (+3 мес.)

2019 год

Вид отчетности	Прежний срок	«Вирусный» срок
Бухгалтерская отчетность	30.03.2020	12.05.2020
Расчет 6-НДФЛ	02.03.2020	01.06.2020 (+3 мес.)
Декларация по налогу на прибыль (ежеквартально)	30.03.2020	29.06.2020 (+3 мес.)
Декларация по налогу на прибыль (ежемесячно)	30.03.2020	29.06.2020 (+3 мес.)
Декларация УСН (организации\ИП)	31.03.2020\ 30.04.2020	30.06.2020\ 30.07.2020 (+3 мес.)
3-НДФЛ	30.04.2020	30.07.2020 (+3 мес.)
Декларация по ЕСХН	31.03.2020	30.06.2020 (+3 мес.)
Декларация по налогу на имущество организаций	30.03.2020	30.06.2020 (+3 мес.)

Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 (ред. от 24.04.2020) "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики"

ПЕРЕНОС СРОКОВ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2 квартал 2020 – без изменений

Вид отчетности	Срок сдачи
Расчет 6-НДФЛ (1-е полугодие)	31.07.2020
Декларация по налогу на прибыль (ежеквартально) (1-е полугодие)	28.07.2020
Декларация по налогу на прибыль (ежемесячно) январь – май/ январь – июнь/ январь – июль	29.06.2020/ 28.07.2020/ 28.08.2020
Декларация НДС	27.07.2020
Декларация ЕНВД	20.07.2020



НПО ПО ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ



Порядок перехода на ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

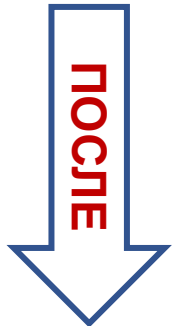
п. 2 ст. 286 НК РФ



Уведомить до 31.12
(переход со следующего года)

И

Нельзя менять в течение налогового периода



Уведомить не позднее 20-го числа месяца (переход с соответствующего месяца)

И

Отразить изменение порядка расчёта авансовых платежей в учётной политике

Первый отчётный период	Срок уведомления
январь–апрель	8 мая
январь–май	20 мая
январь–июнь	22 июня
январь–июль	20 июля
январь–август	20 августа
январь–сентябрь	21 сентября
январь–октябрь	20 октября
январь–ноябрь	20 ноября
январь–декабрь	21 декабря

Льготы НПО 2020

Отчетные периоды -
квартал, полугодие и 9
месяцев



Выручка от реализации (без НДС)
не превышает в течение 4-х предыдущих
кварталов в среднем **25 млн. руб.**
за квартал (ранее – 15 млн.)

**С 22 апреля
2020**

Только квартальные
платежи

Специальное уведомление
не требуется (добровольно –
в свободной форме)

**Письмо ФНС России
от 13.04.2010 №
3-2-09/46**



ЧАСТЬ 3: «КАМЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ»

КАМЕРАЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ 2020: ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ, ИЗМЕНЕНИЯ

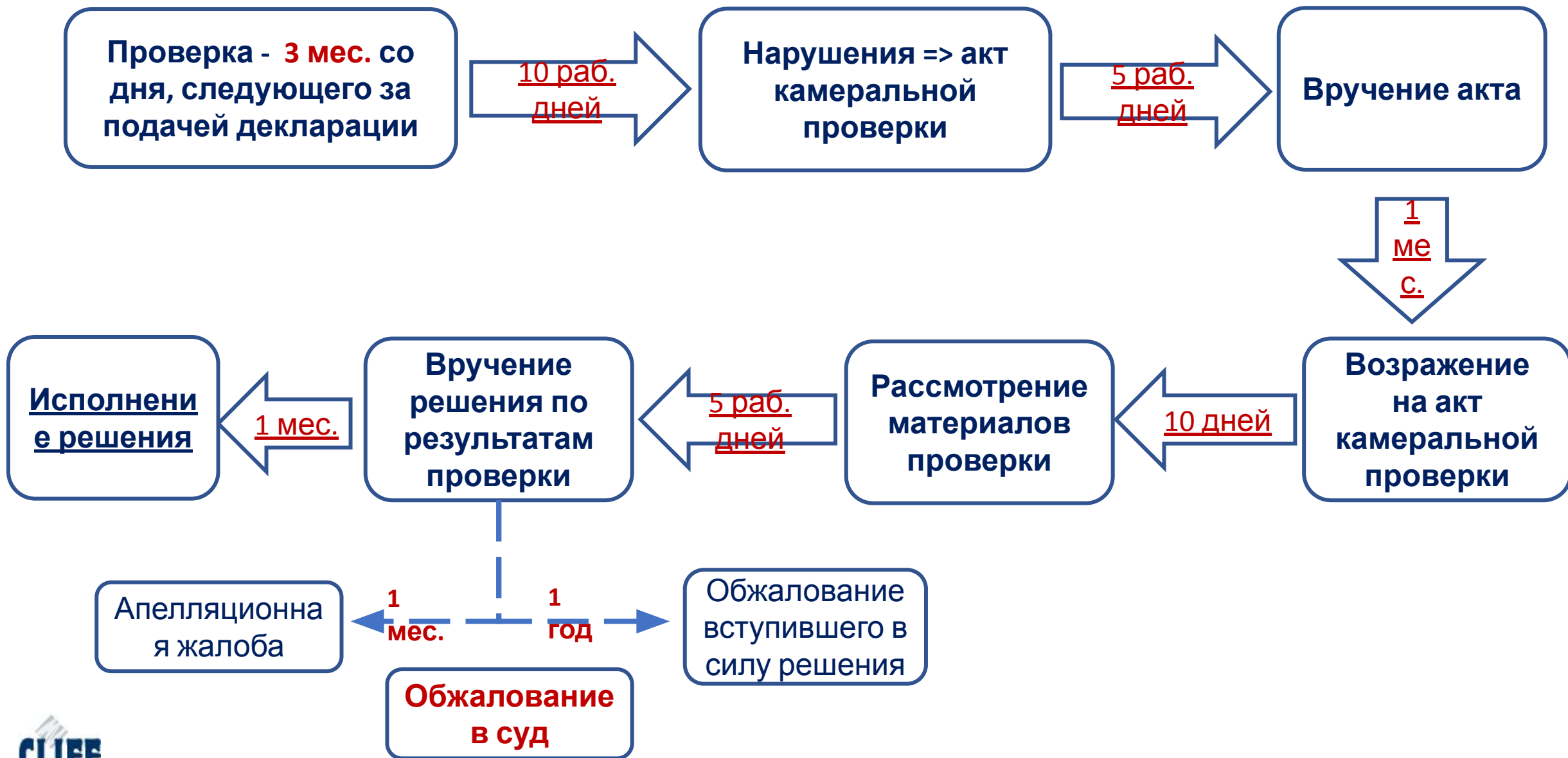
КАМЕРАЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ (АСК НДС-2, АСК НДС-3, НАЛОГ-3)



**Рост
собираемости
НДС в 2019 году:
19,1%**

Проводится оценка	Цели
<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="588 325 1426 601">□ Реальность деятельности, выявление схем уклонения от уплаты налога (создание фирм-однодневок, цепочек посредников и т.д.);<li data-bbox="588 629 1426 753">□ Наличие ресурсов (активов, усл. платежеспособность);<li data-bbox="588 782 1426 829">□ Товарные потоки и движение товара;<li data-bbox="588 858 1426 1058">□ Расхождение в отчетности контрагентов (декларации, книги покупок-продаж);<li data-bbox="588 1086 1426 1210">□ Исполнение налоговых обязательств контрагентами.	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="1426 325 2295 449">□ Возмещение НДС и правомерность льгот и вычетов;<li data-bbox="1426 478 2295 602">□ Необходимость иных мероприятий налогового контроля;<li data-bbox="1426 631 2295 678">□ Выявление выгодоприобретателя;<li data-bbox="1426 706 2295 1278">□ Выявление взаимозависимых организаций и связанных с ними ФЛ, в т.ч. с использованием информации с банковских счетов налогоплательщиков;<li data-bbox="1426 1086 2295 1278">□ Автоматизация процесса контроля за движением средств между счетами ЮЛ и ФЛ.

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА - ТАЙМЛАЙН



КАМЕРАЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ 2020

Отсрочка в рамках
камеральных проверок
по НДС



**10
рабочих
дней**

Отсрочка
по остальным
требованиям



**20
рабочих
дней**

NB!

Требования получены

**с 01.03 по 31.05
включительно¹**

1. Камеральные проверки
2. Возмещение НДС и акцизов (в т.ч. при заявительном порядке)

**Сроки не
изменились**

1. Вручение акта камеральной проверки;
2. Представление возражений;
3. Рассмотрение дела о налоговом правонарушении;
4. Проведение допмероприятий;
5. Принятие решений.

**Срок
начинает
течь с 12
мая²**



Информационное письмо
Банка России от 17 апреля
2020 г. № ИН-014-12/71

¹Постановление Правительства РФ от 02.04.2020

№ 409

²Письмо ФНС от 10.04.2020 №

ЕА-4-15/6101@

КАМЕРАЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ 2020 ПОСЛЕ «НЕРАБОЧИХ ДНЕЙ»

Указ Президента РФ от
11.05.2020 N 316

12 мая – первый рабочий день

Требования в отношении камеральной проверки по НДС

10 раб. дней

26.05.2020

Остальные требования

20 раб. дней

09.06.2020

Вручение акта, представление возражений в отношении камеральных проверок и

нет отсрочки

12.05.2020

т.д.



ЧАСТЬ 4: «ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ»

ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ 2020: МОРАТОРИЙ И ВОЗОБНОВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

1. Проводится по специальному решению налогового органа по месту учета налогоплательщика
2. Глубина проверки – 3 календарных года, предшествующих году, в котором было вынесено решение о проведении проверки по одному или нескольким налогам
3. Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период (**исключение – повторная выездная налоговая проверка (четкие правила проведения выездной налоговой проверки не установлены – значимый акт - Определение Верховного Суда РФ от 16.03.2018 N 305-КГ17-19973 по делу N А40-230080/2016 (дело ПАО «Т Плюс»)**)



КРИТЕРИИ ВЫБОРА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ДЛЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

Критерии риска (* всего - 11)

- ✓ Низкий уровень налоговой нагрузки
- ✓ Убытки от деятельности
- ✓ Существенные вычеты (НДС)
- ✓ «Серая» заработная плата
- ✓ Уровень рентабельности активов / продаж

Количественный показатель

Уплаченные налоги к выручке (БУ)

2 и более года

Доля вычетов к налогу

ФОТ/ ССЧ

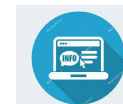
Рент. продаж =
прибыль от продаж / с.
стоимость

Рент. активов = Бух. прибыль /
стоимость активов.

Калькулятор налоговой нагрузки
ФНС

Предельные величины

По отрасли



89%



18 000 (МСК)



* Приказ ФНС России от 30.05.2007 N
ММ-3-06/333@
<https://ph.nalog.ru/load.html>

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА - ТАЙМЛАЙН



ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ 2020

Выездные налоговые
проверки

Повторные выездные
налоговые проверки

Проверки по сделкам
между
взаимозависимыми
лицами

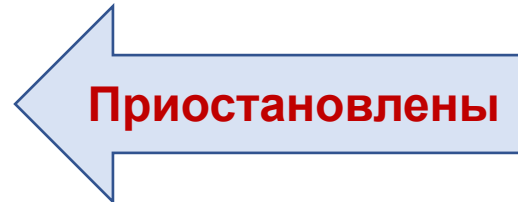
Приостановлен
ы и не
назначаются

до 30 июня 2020
г.
(возобновлены
с 01.07¹)



ИНЫЕ МЕРЫ СНИЖЕНИЯ НАГРУЗКИ НА БИЗНЕС

**до 30 июня 2020
г.**

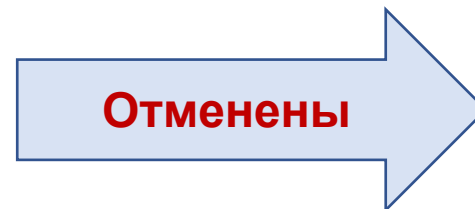


Инициирование и
проведение проверок по
валютным нарушениям

Кроме
нарушений, срок
давности по
которым
истекает до
01.06.2020

Очный контакт с
налогоплательщиком
(выемки, осмотры, допросы
и т.п.)

Иные (неналоговые)
проверки МСП - кроме
внеплановых по
причине угрозы жизни и
здоровью граждан



**до 31 декабря 2020
г.¹**

ЧАСТЬ 5: «ОТСРОЧКИ И РАССРОЧКИ ПО НАЛОГАМ»

МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕСА 2020: **УСЛОВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ** **ОТСРОЧКИ/РАССРОЧКИ**

ОТСРОЧКА/РАССРОЧКА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ 2020

Условие 1

Включение основного вида деятельности по состоянию на 01.03.2020 в сферы деятельности, наиболее пострадавшие от COVID-19

Образование, спорт

Кино, выставки, конференции, организация досуга

Гостиничный бизнес

Туризм, авиаперевозки

Стоматология

Общественное питание



Условие 2

Снижение доходов $\geq 10\%$
или

Снижение доходов от реализации $\geq 10\%$
или

Снижение доходов от реализации по операциям, облагаемым 0% НДС, $\geq 10\%$
или

Убыток по данным деклараций по НПО за отчетные периоды 2020 года, если за 2019 год убыток отсутствовал

ОТСРОЧКА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ 2



**Заявление до 01.12
(можно указать
желаемый срок) +
документы**

Условия	Срок отсрочки	Обеспечение (залог/поручительство/банковская гарантия)
Снижение доходов $\geq 50\%$ или Снижение доходов $\geq 30\%$ + убыток	1 год	Обязательно
Снижение доходов $\geq 30\%$ или Снижение доходов $\geq 20\%$ + убыток	9 месяцев	Обязательно
Снижение доходов $\geq 20\%$	6 месяцев	Не нужно
Остальные случаи	3 месяца	Не нужно

РАССРОЧКА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ 2020



**Заявление до 01.12
(можно указать
желаемый срок) +
документы**

**Общее
правило**

Условия	Срок рассрочки
Снижение доходов ≥50% или Снижение доходов ≥30% + убыток	3 года

**Стратегические, системообразующие,
крупнейшие НП**

Условия	Срок рассрочки
Снижение доходов ≥50%	5 лет
Снижение доходов ≥30%	3 года

**Необходимо обеспечение (залог/поручительство/банковская
гарантия)**

ОТСРОЧКА/РАССРОЧКА – НА ЧТО РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ?

На какие налоги и сборы распространяется отсрочка/рассрочка?

Случай I

основной вид деятельности значится и в Перечне, и в Приложении к Правилам



- ✓ **Страховые взносы**
- ✓ **Налоги**
- ✓ **Авансовые платежи**

(кроме акцизов, НДС, НДСПИ)

Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 N 434

Приложение к Правилам предоставления отсрочки (рассрочки)

Случай II

основной вид деятельности значится только в

Перечне

- ✓ **Налоги**
- ✓ **Авансовые платежи** (кроме НДС, страховых взносов, акцизов, НДСПИ)

Проверка на сайте ФНС =

<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9704514/>

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



**Лозбинева Яна
Евгеньевна**

**Младший юрист
департамента международного
налогового планирования
юридической фирмы Клифф**

lya@cliff.ru