



АДВОКАТСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

УЧАСТИЕ АДВОКАТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

АВТОР: Адвокат *Инна Владимировна Чванина*



- ☐ **Адвокатом является лицо, получившее статус адвоката и право осуществлять адвокатскую деятельность.**
- ☐ **Адвокатской деятельностью является квалифицированная юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе лицами, получившими статус адвоката.**
- ☐ **Адвокат вправе самостоятельно избирать одну из форм адвокатского образования:**
 - ☐ адвокатский кабинет (при стаже адвокатской деятельности не менее 3-х лет);
 - ☐ коллегия адвокатов;
 - ☐ адвокатское бюро;
 - ☐ юридическая консультация.

**Адвокатская деятельность не является предпринимательской
(п. п. 1, 2 ст. 1, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 31.05.2002 N 63-ФЗ
(далее - Закон N 63-ФЗ)).**

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



Полномочия налогового органа при проведении камеральной налоговой проверки

Мероприятия налогового контроля:

- истребование у проверяемого лица документов исключительно в прямо установленных НК РФ случаях (п.7ст.88НК РФ);
- истребование у проверяемого налогоплательщика пояснений как письменных, так и посредством вызова в инспекцию (пп.4п.1ст.31, п.п.3, 6, 8.8ст.88НК РФ);
- «встречные» проверки, т.е. направление запроса на информацию, документы контрагентам проверяемого лица (ст.93.1НК РФ);
- осмотр помещений, территорий, документов и предметов в допустимых законодательством случаях (п.1ст.92НК РФ);
- Допрос свидетелей (пп.12п.1ст.31, п.1ст.90НК РФ);
- назначение экспертизы (пп.11п.1ст.31, п.1ст.95НК РФ).

Изменения в НК РФ с 01.01.2026 (ст. 91, 92, 94 НК РФ не только в ходе проверки, но и:

В ходе рассмотрения материалов проверки; Дополнительных мероприятий налогового контроля

Осмотр – + в ходе мониторинга

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



Когда налоговый орган может провести осмотр?

В рамках ВНП

В случае взыскания недоимки в размере 1 млн руб в отношении организации, если такое решение не исполнено в течение 10 дней с даты его принятия (при наличии согласия организации)

При КНП декларации по

НДС

при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (с 01.01.2026)

заявлен налог к возмещению

выявлены противоречия или несоответствия, свидетельствующие о занижении суммы НДС к уплате или о завышении сумма налога к возмещению)

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



основания осмотра:

- удостоверения проверяющих,
- при ВНП – достаточно Решения о проведении ВНП,
- при КНП - мотивированное постановление по форме - приложение № 15 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ (полное наименование организации, на территории которой осмотр, обстоятельства, ставшие основанием для осмотра, сведения, идентифицирующие территорию или помещение, где проводится осмотр).
- при ДМНК в рамках КНП – решение о назначении дополнительных мероприятий.

Что может быть осмотрено:

- помещения: производственные, складские, торговые и другие,
- территории, которые налогоплательщик использует для извлечения дохода или которые имеют отношение к объектам налогообложения, независимо от места их нахождения,
- документы и предметы, в том числе объекты налогообложения, принадлежащие налогоплательщику.

Запрещен доступ в жилые помещения физических лиц, не являющихся ИП, без их разрешения и против воли проживающих (п. 5 ст. 91 НК РФ). Исключение - наличие судебного решения (письмо ФНС РФ от 23.05.2013 № АС-4-2/9355).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ОСМОТР

В обязательном порядке в осмотре участвуют:

- Проверяющий (п. 1 ст. 92 НК РФ).
- Понятые (п. 3 ст. 92 НК РФ). Понятыми могут быть приглашены любые незаинтересованные лица в количестве не менее 2 человек (п. 2 ст. 98 НК РФ).

Работники налогоплательщика МОГУТ выступать в качестве понятых (Определение ВС РФ от 29.03.2019 № 309-ЭС19-2530 по делу № А60-4234/2018).

Налогоплательщик вправе участвовать при проведении осмотра лично или через своего представителя (п. 3 ст. 92 НК РФ). Налоговые органы обязаны обеспечить налогоплательщику возможность реализовать свое право, а именно: уведомить его о времени и месте производства осмотра (см. постановление ФАС Московского округа от 19.08.2009 № КА-А41/8084-09).

Для производства осмотра могут приглашаться необходимые специалисты (п. 3 ст. 92, ст. 96 НК РФ).

Правила проведения осмотра и оформление его результатов

Результаты осмотра оформляются протоколом (п. 5 ст. 92 НК РФ) по форме Приложения №16 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@

Могут производиться: фотосъемка, видеозапись, сниматься копии с документов, другие действия (п. 4 ст. 92 НК РФ – должны быть приложены к протоколу)



ОСМОТР

Существенные нарушения:

- отсутствие понятых при осмотре (постановление АС Уральского округа от 13.08.2015 по делу № А60-41279/2014);
- отсутствие в протоколе осмотра: точных сведений об объекте, который осматривался (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.02.2011 № А78-4644/2010), паспортных данных понятых (постановление ФАС Поволжского округа от 01.04.2014 № А72-12341/2012);
- присутствие заинтересованных лиц при осмотре в качестве понятых (постановление 9-го ААС от 02.09.2013 по делу № А40-85714/12);
- выводы в акте проверки, основанные на результатах осмотра, содержат противоречия (постановление 20-го Арбитражного апелляционного суда от 22.06.2015 по делу № А68-5524/2014);
- осмотр проведен до начала проверки или после ее окончания (постановление АС Уральского округа от 13.08.2015 № Ф09-5158/15 по делу № А60-41279/2014).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



Осмотр помещений контрагентов налогоплательщика

Определение ВС РФ от 11.06.2021 № 310-ЭС21-8061: Осмотр территории контрагентов в рамках ВНП не соответствует налоговому законодательству. Однако если такими действия ИФНС не нарушает права проверяемого лица, они являются законными.

ИФНС в рамках выездной проверки провела осмотры территорий и имущества контрагентов налогоплательщика (в присутствии руководителей обществ и с их согласия). При проведении ВНП в отношении конкретного налогоплательщика допускается осмотр только тех территорий и помещений, которые используются им для извлечения дохода (прибыли) либо связаны с содержанием объектов налогообложения (п. 1 ст. 82, п. 2 ст. 91, ст. 92 НК РФ). Доказательств того, что территории и имущество контрагентов использовал проверяемый налогоплательщик не представлено. Следовательно, действия ИФНС в этой части не соответствуют НК РФ. Однако оснований для признания действий ИФНС незаконными нет, т.к. осмотр территорий и помещений контрагентов не привел к нарушению прав налогоплательщика и наступлению для него неблагоприятных последствий.

Ранее была другая позиция: ВС РФ от 10.06.2019 № АКПИ19-296 (о признании частично недействующим абзаца седьмого письма ФНС от 16.10.2015 № СД-4- 3/18072): Не допускается проведение налоговыми органами мероприятий налогового контроля посредством осмотра помещений и территорий в отношении контрагентов проверяемого налогоплательщика, а также третьих лиц - участников сделки, когда такие помещения и территории не используются проверяемым налогоплательщиком для извлечения дохода (прибыли) и не связаны с содержанием объектов налогообложения.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ВЫЕМКА

Выемка проводится только если у налоговой есть достаточные основания полагать, что затребованные документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены (п. 1 ст. 94 НК РФ)

НО может также провести выемку в следующих случаях:

- налогоплательщик не представил в срок копии документов по требованию. НО может расценить это как попытку уничтожить или скрыть документы, что дает право их изъять (пп. 3 п. 1 ст. 31, п. 14 ст. 89, п. 4 ст. 93 НК РФ);
- чтобы провести экспертизу документов, если для нее недостаточно копий и нужны оригиналы. При этом необязательно, чтобы налогоплательщик хотел скрыть, уничтожить или изменить эти документы (п. 8 ст. 94 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 26.04.2011 N 18120/10).

Выемка была признана незаконной, поскольку не установлена реальная угроза уничтожения подлинников:

Постановления 20ААС от 29.10.2015 № 20АП-4906/2015; ФАС ПО от 25.06.2014 № А12-23096/2013; 12ААС от 15.08.2014 № А12-957/2014, Постановление АС Поволжского округа от 24.12.2019 по делу № А06-1454/2019 —

Порядок

1. основание выемки – постановление по форме Приложения №23 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Инспектор, который проводит выездную проверку, сам выносит это постановление, но утвердить его должен начальник инспекции либо его заместитель (п. 1 ст. 94 НК РФ). Д.б. указаны мотивы проведения выемки документов.

2. Ответственное лицо компании и (или) ее представитель обязательно должен присутствовать при проведении выемки (Определение ВС РФ от 08.10.2019 N 309-ЭС19-16872 по делу N А34-6365/2018: действия налогового органа по оформлению протокола выемки признаны незаконными – полномочия в доверенности)

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ВЫЕМКА

- 3. Не допускается выемка в ночное время с 22.00 до 06.00 по местному времени** (п. 2 ст. 94 НК РФ, п. 9.2 Письма ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837). Однако оформить протокол выемки после 22 часов можно (Письмо Минфина России от 05.10.2017 N 03-02-08/64830).
- 4. Перед выемкой инспектор должен под подпись предъявить постановление налогоплательщику и разъяснить права и обязанности** (п. п. 1, 3 ст. 94 НК РФ).
- 5. Инспектор обязан предложить выдать документы и предметы добровольно.** В случае отказа инспектор может изъять их принудительно, вскрывая помещения и места, где они могут храниться (п. 4 ст. 94 НК РФ).
- 6. Участвуют минимум 2 понятых** (п. 3 ст. 94, п. 2 ст. 98 НК РФ).
- 7. Все изъятые документы и предметы инспекторы должны подробно описать в протоколе выемки** (или в прилагаемых к нему описях) (п. 7 ст. 94 НК РФ). В процессе изъятия инспекторы нумеруют и сшивают документы. Сшивки попросят заверить подписью и печатью (п. 9 ст. 94 НК РФ).

Нельзя изымать:

- документы (предметы), которые не имеют отношения к проверке (п. 5 ст. 94 НК РФ);
- личные вещи налогоплательщика;
- иные документы или предметы, которые не указаны в постановлении о проведении выемки.

Если изымают оригиналы документов, то инспекторы должны снять с них копии, заверить и передать налогоплательщику сразу при изъятии, а если такой возможности нет, то в течение 5 рабочих дней после изъятия (п. 6 ст. 6.1, п. 8 ст. 94 НК РФ).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ВЫЕМКА

Протокол - по форме в Приложении N 24 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.

Все изъятые документы и предметы инспекторы должны подробно описать в протоколе. Если в протоколе не хватает места, то к нему прикладывают дополнительные описи (п. 7 ст. 94 НК РФ).

Замечания, замечания понятых и других участников выемки должны быть внесены в протокол (п. 3 ст. 99 НК РФ).

Копию протокола должны вручить под подпись или отправить почтой (п. 10 ст. 94 НК РФ).

В ходе ВМП ИФНС имеет право изъять, в том числе документы взаимозависимой с проверяемым ЮЛ компании.

Письмо ФНС России №СД-4-2/13234@ от 17.09.2021; Определение ВС от 13.06.2019 № 305-ЭС19-7994.

Решение АС г. Москвы от 03.04.2024 по делу № А40-306027/23 (-)

Постановление АС ПО от 20.01.2025 N Ф06-10282/2024 по делу N А55-1046/2024 (-)

В Постановлении АС Поволжского округа от 22.09.2021 по делу № А06-14570/2019 суд указал, что наличие взаимозависимости само по себе не может свидетельствовать о законности выемки.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 08.08.2022 по делу N А40-132841/2021 +
НО не имел законных оснований для проведения выемки в отношении имущества третьего лица

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

- Директора сомнительных контрагентов.
- Сотрудники Заказчика, взаимодействующие с налогоплательщиком и курирующие исполнение договора.
- Уволенные сотрудники налогоплательщика.
- Сотрудники и иные представители Подрядчика/Поставщика (контрагента налогоплательщика).
- Не руководящие сотрудники налогоплательщика.
- Сотрудники налогоплательщика: отвечающие за взаимодействие с Заказчиком, Поставщиками/Подрядчиками, производящие подбор и проверку контрагента, приём товаров, работ и услуг у Поставщиков/Подрядчиков, сдачу исполнения по договору Заказчику, производящие обмен документами с контрагентами.

НО вправе вызывать в качестве свидетелей физических лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, значимые для проведения налогового контроля (пп. 12 п. 1 ст. 31, п. 1 ст. 90 НК РФ).

Не могут быть допрошены в качестве свидетеля (п. 2 ст. 90 НК РФ):

- Лица, которые в силу возраста либо имеющих у них физических или психических недостатков не могут правильно воспринимать обстоятельства, интересующие налоговиков (например, дети до 14 лет).
- Лица, которые в силу специфики своей профессиональной деятельности получили сведения, относящиеся к их профессиональной тайне: адвокаты, аудиторы, нотариусы.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Вызов: абз. 2 п. 1 ст. 90 НК РФ

Уведомление о вызове для дачи показаний может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по ТКС или через ЛК НП, а также может быть передано физическому лицу в электронной форме через ЛК на госуслугах

Неявка на допрос – штраф 1.000 руб.

В случае необходимости допроса свидетеля по месту жительства (месту пребывания), не относящегося к юрисдикции налогового органа, проводящего налоговую проверку, направляется письменное поручение о допросе свидетеля в адрес налогового органа по месту жительства (месту пребывания) свидетеля.

В Поручении о допросе свидетеля приводятся вопросы, которые должны быть заданы свидетелю.

Место проведения допроса

- в налоговом органе
- по месту пребывания физического лица (п. 4 ст. 90 НК РФ): если физическое лицо не в состоянии явиться в налоговый орган из-за болезни, старости или инвалидности;
- в иных случаях по усмотрению должностного лица налогового органа;
- на улице. **Допрос, проведенный на улице** - законен (письмо Минфина от 18.10.2019 № 03-02-08/80594, определение ВС РФ от 03.02.2015 № 309-КГ14-2191)

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

1. До начала проверки (Письмо ФНС от 23.04.2014 № ЕД-4-2/7970@, п. 27 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57).

2. Во время налоговой проверки (пп. 12 п. 1 ст. 31 НК РФ), в том числе во время ДМНК (абз. 3 п. 6 ст. 101 НК РФ). Во время приостановления проверки допрашивать можно, но вне территории налогоплательщика (Письма Минфина России от 18.01.2013 N 03-02-07/1-11, от 05.05.2011 N 03-02-07/1-156, ФНС России от 21.11.2013 N ЕД-3-2/4395@, от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@).

Допрос **ПОСЛЕ проверки за пределами ДМНК** суд может не принять свидетельские показания в качестве доказательства (постановления АС Северо-Кавказского округа от 14.06.2020 № А32-26020/2019, от 05.05.2014 № А53-12205/2012, Восточно-Сибирского округа от 20.05.2020 № А78- 5477/2019, от 18.03.2019 № А69- 1346/2018, Поволжского округа от 13.02.2017 № А55-11768/2015, Постановление АС Центрального округа от 16.08.2019 по делу № А62-8847/2017)

Суд может признать допустимыми доказательствами в случае принятия налоговыми органами всех необходимых мер для получения данных доказательств в рамках проверки.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ : процедура

Перед началом допроса изучаются документы, которые удостоверяют личность свидетеля, а также сведения, влияющие на возможность его допроса согласно п. 2 ст. 90 НК РФ.

Свидетель предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний, а также за дачу заведомо ложных показаний (п. 5 ст. 90 НК РФ).

Ход и результаты допроса допрашивающий отражает в протоколе (п. 1 ст. 90, ст. 99 НК РФ). Форма протокола - Приложение N 13 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Право внести свои замечания.

Копия протокола вручается допрашиваемому лицу.

Длительность допроса – определяется статьей 187 УПК РФ (в НК РФ отдельных норм нет)

- не может длиться непрерывно более 4 часов
- перерыв должен длиться не менее 1 часа
- общая длительность допроса не более 8 часов

Адвокат имеет безусловное право участвовать. Может также участвовать представитель по доверенности. Письма Минфина России от 18.12.2020 N 03-02-08/111223 и Письма ФНС России от 17.08.2020 N ЕА-4-15/13203@, от 31.12.2013 N ЕД-4-2/23706@, от 30.10.2012 N АС-3-2/3920@

Проверяемое лицо участвовать не вправе – Письмо Минфина от 22.10.2015 N 03-02-07/1/60796, Письма ФНС России от 17.08.2020 N ЕА-4-15/13203@, от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Основные задачи адвоката:

- отвод некорректно поставленных вопросов, предложение их переформулировать;
- следить, чтобы ответы свидетеля записывались полно, без искажений содержания;
- помощь свидетелю в понимании вопросов и в понимании того, как по-разному может быть истолкован его ответ;
- анализ протокола допроса, формулирование замечаний;
- психологический комфорт свидетеля

Ответственность

1. Неявка на допрос - ч. 1 ст. 128 НК РФ, штраф 1000 руб.

Повторная неявка - отягчающее обстоятельство (п. 2 ст. 112 НК РФ), размер штрафа увеличится в два раза и составит 2000 руб. (п. 4 ст. 114, ч. 1 ст. 128 НК РФ).

2. Отказ от дачи показаний - ч. 2 ст. 128 НК РФ, штраф 3000 руб.

Отказаться от дачи показаний можно только в случаях, которые предусмотрены законодательством (п. 3 ст. 90 НК РФ): ч. 1 ст. 51 Конституции РФ, профессиональная тайна.

3. Дача заведомо ложных показаний - ч. 2 ст. 128 НК РФ, штраф 3000 руб.

За дачу заведомо ложных показаний свидетеля нельзя привлечь к уголовной ответственности. Статья 307 УК РФ применяется только в тех случаях, когда свидетель дает показания в суде или в ходе досудебного производства по уголовному делу о налоговом преступлении.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Отличие уведомления о даче пояснений от допроса

Дача пояснений - Предусмотрена: пп. 4 п. 1 ст. 31 НК; кого могут вызвать: налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов; **МОЖНО ПРИСЛАТЬ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ВМЕСТО СЕБЯ**, каким документом вызывают: письменным уведомлением; для чего вызывают: для дачи пояснений по любому налоговому вопросу; ответственность за неявку: штраф для физлиц до 1000 рублей, для должностных лиц – до 4000 рублей (п.1 ст. 19.7 КоАП). Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@.

Допрос свидетеля

Предусмотрен: ст. 90 НК;

кого могут вызвать: любого, кому может быть известна информация, необходимая для налогового контроля; **НЕЛЬЗЯ ПРИСЛАТЬ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ВМЕСТО СЕБЯ**;

каким документом вызывают: повесткой;

для чего вызывают: для получения информации, необходимой для налогового контроля;

ответственность: неявка на допрос наказывается штрафом — 1000 рублей. Незаконный отказ от дачи показаний и ложные показания — 3000 рублей (ст. 128 НК).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Список ? утверждён письмом ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@.

Эти вопросы предназначены для случаев, когда налоговые органы хотят выяснить процедуру выбора и проверки контрагентов. Налоговые органы не ограничены в перечне вопросов, которые они могут задать свидетелю

Все вопросы, которые могут быть адресованы допрашиваемому директору, можно условно разделить на три категории:

1) Формальные вопросы. По сути это вопросы общей направленности. В качестве примера можно привести следующие стандартные вопросы для руководителя:

Когда Вы трудоустроились в компанию? Как вы нашли данную вакансию? Кто принимал Вас на работу?

Какое у Вас образование? Назовите адрес офиса и склада.

Кто назначил Вас на должность руководителя? Где открыты счета в компании?

Кто занимался оформлением новых сотрудников?

Сколько людей работает в Вашей компании?

Назовите своих основных поставщиков и покупателей.

Кто в Вашей компании ведёт бухгалтерский и налоговый учёт?

Как Ваша компания ищет и выбирает новых поставщиков?

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

2) Вопросы, связанные с подозрительными для инспекторов фактами работы Вашей компании. Например, инспекторов могут интересовать вопросы по определённому контрагенту. Вот типичные вопросы, которые руководитель может услышать на допросе:

Почему Вы выбрали именно этого контрагента для заключения сделки?

Вы проверяли его перед подписанием с ним договора?

Кто в Вашей компании ответственен за выбор новых контрагентов?

Вы лично встречались с представителем контрагента перед заключением сделки?

В каких отношениях Вы состоите с руководителем контрагента: деловых или дружеских?

Лично Вы посещали офис своего контрагента?

Кто в Вашей компании общается с данным контрагентом по вопросу исполнения условий договора?

3) Максимально критичные вопросы. Эта категория вопросов связана с конкретной сделкой или поставкой, в отношении которых у налоговиков есть подозрения в совершении налогового правонарушения. Если у них имеются предположения, что в рамках конкретной сделки произошла незаконная экономия на налогах, то инспекторы обязательно зададут директору все интересующие их вопросы. В качестве примера подобных вопросов можно привести следующие формулировки:

Кто привозил на Ваш склад товар от поставщика?

На каком транспорте доставлялся в Вашу компанию этот товар?

У водителей, доставлявших товар, имелись доверенности, выданные Вашим поставщиком?

Кто из Ваших сотрудников проверял качество и комплектность поставок от контрагента?

Назовите фамилии и должности сотрудников, которые осуществляли разгрузку привезённого Вам товара?

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Популярные ошибки при допросе

Часто свидетели ошибочно полагают, что могут отказаться от ответа на любые вопросы, сославшись на статью 51 Конституции. Отказ от дачи показаний о работе компании может быть признан незаконным (апелляционные определения Свердловского областного суда от 29.11.2017 по делу №33а–20436/2017, Нижегородского областного суда от 27.12.2017 по делу №33А-15220/2017).

В ходе допроса свидетели могут начать фантазировать и самостоятельно додумывать факты, которые они забыли или которые им не известны / не могут быть известны. Подобные случаи возможны, когда в должностные обязанности допрашиваемого свидетеля не входят обстоятельства, о которых спрашивают налоговики.

Судебная практика в помощь:

Постановление АС Поволжского округа от 26.08.2022 № А55-28723/2021: Сотрудники неруководящих должностей могут добросовестно заблуждаться относительно своей осведомленности и информативности о контрагентах компании.

Постановление АС Поволжского округа от 08.12.2017 по делу № А12-2743/2017: Опрошенные свидетели в силу выполняемых ими трудовых функций не могли быть осведомлены о предмете задаваемых вопросов.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Адвокатский опрос

Определение КС РФ от 04.04.2016 №100-О: сведения, собранные защитником могут стать доказательством после того, как они будут представлены лицам, ведущим судопроизводство, признаны ими имеющими значение по делу и приобретут необходимую процессуальную форму.

Проведенный адвокатом опрос на основании пп. 2 п.3 ст. 6 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ», не может быть признан допустимым доказательством при рассмотрении дела арбитражным судом и установлении обстоятельств, которые могут быть подтверждены определенными доказательствами, ввиду отсутствия в арбитражном процессуальном законодательстве такого средства доказывания, как составленные адвокатом письменные пояснения свидетеля (см. Постановления АС Северо-Западного округа по делу № А56-43749/2016, по делу № А66-5368/2017, Постановление АС Центрального округа по делу № А14-12031/2018, Постановление АС Хабаровского края по делу № А73-12282/2020).

Суды указывают на обязанность налогового органа принять протокол адвокатского опроса в ситуации, если свидетель на допрос налоговым органом до этого не вызывался, но компания ходатайствовала о вызове этого свидетеля в налоговый орган для прохождения опроса (Решение АС Краснодарского края от 21.02.2022 по делу № А32-17584/2021).

+Практика, где протоколы адвокатских опросов все же приняты как доказательства: постановление 2-го ААС от 16.07.2018 по делу № А17-6877/2017, постановление 4-го ААС от 22.04.2015 по делу № А19-10888/2014, постановление 8-го ААС от 13.05.2016 № 08АП-3195/2016. **Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 09.12.2024 по делу № А70-21375/2022.**



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Протокол нотариального допроса (аффидевит)

суды принимают такие аффидевиты в качестве доказательств (п. 4 ст. 88, п. 12 ст. 89 НК, п. 3 ст. 254 АПК);
нотариус свидетельствует подлинность подписи, но не удостоверяет факты, изложенные в документе (ст. 80 Основ законодательства РФ о нотариате);
нотариус обязан уведомить инспекцию о предстоящем допросе, и инспекция часто пользуется правом на участие в допросе.

Возможность проведения нотариального допроса предусмотрена ст. 102-103 Основ законодательства РФ о нотариате, в соответствии с которыми нотариус обеспечивает доказательства, необходимые в случае возникновения дела в суде или административном органе, если имеются основания полагать, что представление доказательств впоследствии станет невозможным или затруднительным.

Например, свидетель в ближайшем будущем планирует отправиться на длительное лечение или в командировку.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Возможность использования объяснений, протоколов допросов, полученных в рамках оперативно-розыскных мероприятий и уголовных дел

В основном сложилась отрицательная для налогоплательщика судебная практика.

Пленум ВАС РФ в постановлении от 30.07.2013 № 57:

«45. Судам надлежит исходить из того, что материалы, полученные в результате осуществления оперативно-розыскных мероприятий, могут использоваться налоговыми органами в числе других доказательств при рассмотрении материалов налоговой проверки (п. 4 ст. 101 НК РФ) или при осуществлении производства по делу о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (п. 7 ст. 101.4), если соответствующие мероприятия проведены и материалы оформлены согласно требованиям, установленным Федеральным законом от 12.08.1995 N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности».

В Постановлении АС Северо-Западного округа от 15.06.2017 по делу № А56-64707/2016 указывается на _____ необоснованность утверждения налогоплательщика о том, что объяснения физических лиц, данные сотруднику правоохранительных органов в ходе проведения ОРМ, не являются допустимым доказательством по делу, поскольку получены не в соответствии с положениями статьи 90 НК РФ.

Объяснения свидетеля, полученные сотрудниками органов внутренних дел, не являются допустимыми доказательствами, даже если они привлекались к проведению проверки (Постановление ФАС Центрального округа от 26.03.2014 по делу А08-991/2013);

➤ Протокол допроса (объяснения) свидетеля, составленный (полученный) органами внутренних дел, не является допустимым доказательством, если инспекция не подтвердила эти сведения в рамках мероприятий налогового

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

Допрос работников: инструкция для работодателя и работника

предупреждение всех о возможности вызова на допрос

учет повесток

работа с уволенными сотрудниками

за не помню/ не знаю ответственности нет. Что не помню – можно потом вспомнить, что не знаю – можно потом узнать

фантазиям и домыслам бой

никому не верю

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

При ВНП проводится инвентаризация с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки (пп. 6 п. 1 ст. 31, п. 13 ст. 89 НК РФ).

Порядок проведения - "Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке", утв. приказом Минфина России № 20н, МНС России № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999.

Инвентаризация имущества налогоплательщика включает в себя инвентаризацию:

- основных средств,
- нематериальных активов,
- финансовых вложений,
- производственных запасов,
- готовой продукции,
- товаров,
- прочих запасов,
- денежных средств,
- кредиторской и дебиторской задолженности,
- иных финансовых активов.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

отношении кого может быть проведена инвентаризация?

Юридические лица и ИП

Как оформляется инвентаризация?

начинается на основании распоряжения о проведении инвентаризации, в котором указывается, в том числе объекты инвентаризации

по формам, приведенным в Приложениях № 3-13 к Положению об инвентаризации, составляются:

инвентаризационная опись основных средств;

инвентаризационная опись ТМЦ;

инвентаризационная опись ТМЦ, принятых (сданных) на ответственное хранение;

акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути;

акт инвентаризации наличных денежных средств,

ведомость результатов, выявленных инвентаризацией.

Причинами для проведения инвентаризации обычно являются следующие:

результаты проверки учетной документации налогоплательщика, анализа информации, полученной из других источников, или осмотра его территорий и помещений дают основания предполагать наличие материально-производственных запасов, основных средств или иного имущества, не отраженных в учете компании;

в ходе иных контрольных мероприятий выявлены данные, являющиеся основанием предполагать отсутствие указанных ценностей или имущества при наличии соответствующих данных в документах бухгалтерского и налогового учета.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ЭКСПЕРТИЗА

п. 3 ст. 95 НК РФ указано, что экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, которое осуществляет ВМП.

Заключение эксперта является одним из доказательств по проверке, заранее не имеет установленной силы или приоритетного положения, не носит обязательного характера, подлежит оценке наравне с другими доказательствами по проверке, а также не может быть единственным доказательством по проверке (Постановление ФАС Поволжского округа от 13.09.2011 № А65- 27977/2010)

Содержание постановления о назначении экспертизы (абз. 2 п. 3 ст. 95 НК РФ):

- 1) основания для назначения экспертизы;
- 2) фамилия эксперта и наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза;
- 3) вопросы, поставленные перед экспертом;
- 4) материалы, передаваемые в распоряжение эксперта.

Законно ли постановление о назначении экспертизы, если в нем не указана фамилия эксперта?

Незаконно, т.к. это прямо предусмотрено НК РФ и нарушается право налогоплательщика на отвод эксперта: Постановление АС Центрального округа от 27.04.2016 по делу N А54-1540/2015, Постановление АС Западно-Сибирского округа от 09.04.2018 по делу N А03-19356/2015.

Законно, т.к. это формальное, несущественное нарушение, которое не влечет нарушение прав налогоплательщика (Постановления АС Уральского округа от 09.03.2017 по делу N А60-18218/2016, АС Поволжского округа от 29.01.2015 по делу N А65-21365/2013).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ЭКСПЕРТИЗА

Можно ли при рассмотрении материалов налоговой проверки использовать материалы экспертизы, проведенной органами МВД?

Незаконно, т.к. экспертиза, заключение по которой легло в основу акта налоговой проверки, должна быть назначена и проведена в соответствии со ст. 95 НК РФ. Поэтому заключения и справки, полученные иными способами, не признаются допустимыми доказательствами (Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 10.12.2012 N A19-3842/2012, ФАС Поволжского округа от 13.06.2012 N A12-14386/2011, ФАС Уральского округа от 22.01.2010 N Ф09-11151/09-СЗ, ФАС Северо-Западного округа от 28.01.2010 N A56-14949/2009).

Законно, т.к. закон не запрещает использовать при разрешении споров письменные доказательства, полученные в результате ОРМ (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 28.07.2010 N A44-244/2009, ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.09.2012 N A19-8821/2011).

Виды налоговых экспертиз (самые распространенные)

Почерковедческая экспертиза призвана доказать, что подпись под тем или иным документом принадлежит неустановленному либо как раз надлежащему лицу (см. постановление АС Северо-Западного округа от 20.01.2022 № A05-803/21).

Технико-криминалистическая экспертиза требуется для установления времени нанесения печати, написания текста, подписания документа, наличия в тексте исправлений.

Оценка рыночной стоимости может проводиться применительно к работам и услугам, ценным бумагам, стоимости недвижимости, размеру арендной платы, прочим имущественным правам (см. постановление АС Поволжского округа от 06.04.2022 № A55-10990/2021).

Строительно-техническая экспертиза используется для выявления соответствия фактических расходов

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ЭКСПЕРТИЗА

Экспертиза по копиям

Возможно, т.к. закон не запрещает представлять письменные доказательства в копиях и проводить судебную почерковедческую экспертизу по копии документа (ч. 1 и 2 ст. 71 ГПК РФ). Вопросы о достаточности и пригодности материалов, предоставленных для исследования, а также о методике проведения экспертизы относятся к компетенции лица, проводящего экспертизу. Определение ВС РФ от 16.06.2020 № 5-КГ20-58, АС Северо-Западного округа от 15.01.2020 № А42-4844/2016, п.10 Постановления Пленума ВАС РФ от 20.12.2006 №66, Постановление 15-го ААС от 15.11.2014 №15АП-13615/2014, Постановление ФАС Московского округа от 05.08.2014 по делу №А40-11794/2013.

Невозможно (Постановление ФАС Московского округа от 29.01.2013 по делу № А40- 41467/12; Постановление ФАС Северо-Западного округа от 29.03.2012 по делу N А52-1759/2011; Постановления 9-го ААС от 11.03.2016 №09АП-456/2016, от 09.12.2011 N 09АП-31306/2011, Постановления ФАС ЗападноСибирского округа от 10.01.2008 N Ф04-85/2008(469-А67-41); от 16.03.2009 N Ф04- 741/2009(243-А27-14); Постановление ФАС Уральского округа от 12.02.2009 N Ф09- 5527/08-СЗ; Постановление ФАС Северо-Западного округа от 19.02.2009 N А42- 2271/2008, Постановление Президиума ВАС РФ от 06.03.2012 N 14548/11 по делу N А40-33999/10-47-296

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ЭКСПЕРТИЗА

Налоговики формулируют вопросы для экспертизы самостоятельно с учетом следующих правил:

вопросы должны требовать специальных познаний в науке, искусстве, технике или ремесле (п. 1 ст. 95 НК РФ).

Например, не требует специальных познаний в науке, искусстве, технике или ремесле дача аудитором заключения о соответствии бухгалтерского учета налогоплательщика действующему законодательству о бухгалтерском учете;

вопросы не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта (п. 2 ст. 95 НК РФ). Например, перед технической экспертизой нельзя ставить вопросы оценочной экспертизы.

вопросы не должны касаться права (исключение – международное право).

Заключение эксперта может быть признано ненадлежащим (недопустимым) доказательством в суде, если, к примеру:

в заключении не указано, какие документы были переданы эксперту и им исследованы (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 04.12.2009 N A56-48361/2008);

в заключении эксперт сделал вероятностный вывод по заданному вопросу (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 04.07.2012 N A53-7098/2011);

заключение дано не тем экспертом, который указан в постановлении о назначении экспертизы (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 20.05.2009 N A15-1780/2008).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



ЭКСПЕРТИЗА

Основные права налогоплательщика при назначении и проведении экспертизы:

- 1) ознакомиться с постановлением о назначении экспертизы (п. 6 ст. 95 НК РФ);
- 2) заявить отвод эксперту (пп. 1 п. 7 ст. 95 НК РФ);
- 3) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц (пп. 2 п. 7 ст. 95 НК РФ);
- 4) предложить дополнительные вопросы эксперту (пп. 3 п. 7 ст. 95 НК РФ);
- 5) присутствовать при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту, но только с разрешения налогового органа (пп. 4 п. 7 ст. 95 НК РФ). При этом налоговый орган не обязан сообщать налогоплательщику о месте и времени проведения экспертизы (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 11.02.2008 N А42-9396/2005);
- 6) ознакомиться с заключением эксперта или с сообщением эксперта о невозможности дать заключение (пп. 5 п. 7, п. 9 ст. 95 НК РФ), при этом составляется протокол;
- 7) просить о назначении дополнительной или повторной экспертизы (п. 9 ст. 95 НК РФ).

Дополнительная и повторная экспертиза

Вид экспертизы/кому поручается

не обладает достаточной ясностью или неполное Дополнительная экспертиза/тому же или другому эксперту
необоснованно, возникают сомнения в его правильности Повторная экспертиза/другому эксперту

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



УЧАСТИЕ СПЕЦИАЛИСТА

Участие специалиста

Специалисты - это лица, которые обладают специальными знаниями, навыками и не заинтересованы в исходе дела (п. 1 ст. 96 НК РФ).

Специалиста может привлечь

Налоговый орган

Налогоплательщик

Специалист содействует осуществлению мероприятий налогового контроля, не проводит исследований и не дает заключений. НК РФ прямо предусмотрено, что специалисты могут участвовать в осмотре (п. 3 ст. 92 НК РФ) и выемке (п. 3 ст. 94 НК РФ). Нет ограничений на участие в иных мероприятиях налогового контроля.

Воспользоваться помощью специалиста — законное право налогоплательщика (ст. 96 НК, п. 14 постановления Пленума ВАС от 04.04.2014 № 23), в том числе в целях получения заключения специалиста (постановление АС Центрального округа от 25.09.2018 № Ф10-5960/2017 - удалось доказать, что компания не могла без привлечения субподрядчиков выполнить работы)

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Основные виды истребования документов

в рамках налоговой проверки
у проверяемого лица

- камеральной (ст. 88, ст. 93 НК РФ)
- выездной (п. 1 ст. 93 НК РФ)

вне рамок налоговой проверки у
налогоплательщика или у третьих
лиц (п. 2 ст. 93.1. НК РФ)

в рамках налоговой проверки
у третьих лиц (п. 1 ст. 93.1. НК
РФ)

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Перечень документов определяется налоговым органом и зависит от установленных в ходе проверки обстоятельств. Налогоплательщик в силу положений статей 89, 93 НК РФ не вправе отказать в представлении документов, ссылаясь на неотносимость к предмету проверки. Количество и наименование документов определяется налоговым органом и не подлежит самостоятельному пересмотру налогоплательщиком» (например, решения АС г. Москвы от 26.07.2021 по делу № А40-76981/20-107-1119, от 06.12.2019 по делу № А40-114260/19-107-1844, постановление АС Центрального округа от 16.08.2023 по делу № А36-7056/2022);

➤ «Под документами, необходимыми для проведения ВМП, понимаются любые документы, имеющиеся у налогоплательщика и относящиеся к проверяемому периоду, в связи с чем на налогоплательщика возложена обязанность по представлению любых документов, прямо или косвенно связанных с хозяйственной деятельностью за определенный период, с целью проверки соблюдения налогового законодательства» (например, постановление АС Московского округа от 14.04.2023 по делу № А40-158775/2022).

Условия истребования документов по ст. 93 НК РФ:

Проверяющие могут запросить документы только за тот период, за который проводится проверка (*постановление АС Центрального округа от 29.08.2018 № А23-6278/2017*)

Налоговый орган вправе требовать только те документы, которые непосредственно относятся к предмету проверки (Постановление Президиума ВАС РФ от 08.04.2008 № 15333/07 по делу ОАО «Булгарнефть»)

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Условия истребования документов при камеральной проверке (ст. 88, ст. 93 НК РФ)

При камеральной проверке любой декларации или расчета, если:

1. в декларации (расчете) выявлены ошибки, в т.ч. неверное заполнение конкретных строк (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15.09.2017 № Ф07-8715/2017 по делу № А44-9098/2016)
2. выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в декларации (расчете)
3. выявлены противоречия между декларацией (расчетом) и представленными с ней (ним) документами
4. выявлено несоответствие между данными декларации или расчета (в т.ч. приложенных к ним документов) с любыми другими данными, которые есть у ИФНС, включая другие декларации (за любые периоды), представленные налогоплательщиком (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.04.2018 № Ф07-2316/2018 по делу № А56-38230/2017 и постановление Арбитражного суда Центрального округа от 31.08.2022 № Ф10-3067/2022 по делу № А36-2201/2020), а также данными, поступившими в ФНС в рамках межведомственного обмена из других госорганов, в т.ч. ГИБДД (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.09.2022 № Ф04-3788/2022 по делу № А67-725/2022))

Что можно требовать?

1. Письменные пояснения
2. Уточненную декларацию или расчет (постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.04.2019 № Ф05-3906/2019 по делу № А40-134022/2018)

Что нельзя требовать?

1. Любые документы (кроме "уточненки") в т.ч. счета-фактуры, Книгу учета доходов и расходов, "первичку"

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБ



МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

С 04.02.2025 – новый порядок исчисления сроков получения требований

Письмо ФНС от 07.03.2025 №ЕА-4-15/2526@ “О порядке определения даты получения документа (в дополнение к письму от 11.02.2025 N ЕА-4-15/1253@)”

Например: требование о представлении документов (информации) направлено по ТКС 10.02.2025. Срок исполнения требования - 10 рабочих дней.

- * 10.02.2025 - день направления (указан в подтверждении даты отправки!!! Не дата, которая стоит на требовании, а дата направления);
- * 11.02.2025 - начинается течение 6-дневного срока (в рабочих днях);
- * 18.02.2025 - 6-й день, дата получения документа по ТКС (с учетом исключения выходных);
- * 19.02.2025 - начало течения 10-дневного срока (в рабочих днях) для исполнения требования;
- 04.03.2025 - 10-й день, срок исполнения требования.

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕ

Основание направления требования о представлении документов (информации)	Срок представления документов (информации) со дня получения требования
ст. 93, ст. 93.1, п. 6 ст. 101, п.5 ст.105.29 НК РФ (например, при проведении камеральной налоговой проверки)	10 рабочих дней 20 рабочих дней (при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков)
ст. 93, п.п. 3.9, 5, 5.1, 6.1, 15 ст. 165 НК РФ (например, в случае истребования документов, сведения из которых включены в реестры, указанные в п. 15 ст. 165 НК РФ и поданные для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов)	30 календарных дней
ст. 93, п. 3.10 ст. 165 НК РФ (при проверке декларации по НДС по услугам tax-free)	20 календарных дней
ст. 214.8, 310.2 НК РФ (например, при истребовании документов, связанных с исчислением и уплатой НДФЛ по эмиссионным ценным бумагам)	3 месяца
ст. 93, п. 6 ст. 105.17 НК РФ (например, при налоговой проверке иностранной организации, подлежащей постановке на учет в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ; при истребовании документов по сделке между взаимозависимыми лицами)	30 рабочих дней
п.5 ст.93.1, п. 7 ст. 105.17 НК РФ (например, при истребовании документов в рамках встречной проверки)	5 рабочих дней

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Продление срока предоставления ответа на требование

Налогоплательщик должен не позднее следующего дня после получения требования отправить в налоговый орган уведомление (ходатайство) о невозможности представления документов (по форме, утв. Приказом ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/20) с указанием:

причин, в связи с которыми он не может представить документы в срок, срока, до которого он сможет представить документы (п. 3 ст. 93 НК РФ).

Продление срока - исключительно на усмотрение налогового органа (в НК РФ отсутствуют какие-либо условия для безусловного продления срока).

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести решение о продлении срока или отказать в продлении (п. 3 ст. 93 НК РФ, постановление АС Московского округа от 14.04.2023 по делу № А40-158775/2022).

можно требовать регистры бухгалтерского и налогового учета, которые ведутся в установленном порядке, на основании положений учетной политики;

➤ инспекции не вправе истребовать у компаний отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами (постановление ВС РФ от 09.07.2014 № 46-АД14-15 со ссылкой на письмо ФНС от 13.09.2012 № АС-4-2/15309 «О налоговых проверках»);

➤ налоговый орган запросил рецептуру алкогольных напитков. Рецептура продукции не относится ни к первичным учетным документам, ни к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Выводы из судебной практики:

можно требовать регистры бухгалтерского и налогового учета, которые ведутся в установленном порядке, на основании положений учетной политики, в том числе ОСВ, карточки счетов (определение ВС РФ от 18.09.2020 по делу № А56-62632/2019, постановление АС Московского округа от 07.04.2022 по делу № А40-118345/2021, постановление АС Центрального округа от 16.08.2023 по делу № А36-7056/2022);

инспекция не вправе истребовать у компаний отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами (постановление ВС РФ от 09.07.2014 № 46-АД14-15 со ссылкой на письмо ФНС от 13.09.2012 № АС-4-2/15309 «О налоговых проверках»);

налоговый орган запросил рецептуру алкогольных напитков. Рецептура продукции не относится ни к первичным учетным документам, ни к аналитическим регистрам налогового учета, не содержит расчета налоговой базы (постановление АС Поволжского округа от 01.02.2019 № А49-4970/2018);

требование должно содержать наименования документов, а также период, к которому они относятся. Если не указаны даты или номера документов, но по другим сведениям можно определить, какие именно бумаги нужны, суд признает требование правомерным (постановление АС Поволжского округа от 29.01.2019 № А55-3967/2018);

➤ ранее представленные в налоговые органы документы (информация) независимо от оснований для их представления налогоплательщик может повторно не направлять (необходимо уведомить о том, что документы представлялись ранее путем направления уведомления о невозможности представления документов (по форме, утв. Приказом ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/20));

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Порядок представления документов

Налогоплательщик имеет право представить документы по своему выбору:

в виде заверенных ксерокопий на бумажном носителе — лично или через своего представителя в налоговый орган или направить заказным письмом по почте;

в электронной форме по специальному формату и в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФНС России от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@;

в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика;

в виде скан-образов по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика (письмо ФНС России от 25.11.2014 № ЕД-4-2/24315).

Встречная проверка (п. 1 ст. 93.1. НК РФ)

Встречная проверка (термин отсутствует в НК РФ) - истребование налоговой инспекцией документов (информации) по контрагентам (третьим лицам), у которых проходит камеральная или выездная проверка (либо допмероприятия).

Представить документы (информацию) в рамках встречной проверки по требованию инспекции нужно в течение 5 рабочих дней.

Также может быть требование ВНЕ РАМОК проверки, но по конкретной сделке. Срок ответа – 10 рабочих дней

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Какие документы вправе истребовать налоговые органы в рамках встречной проверки?

Налоговым органам при проведении проверок предоставлено право требовать любые документы, касающиеся деятельности конкретного налогоплательщика (Письмо ФНС от 02.08.2018 № ЕД-4-2/14951@, Письмо Минфина от 09.10.2012 № 03-02-07/1-246 и от 08.10.2012 № 03-02-07/2-136).

+ Постановление ВС РФ от 26.04.2019 № 9-АД19-10: Организация не обязана предоставлять в ходе «встречки» сведения **о своем работнике (в т.ч. бывшем)**, если эти данные напрямую не связаны с деятельностью проверяемого налогоплательщика.

Так, налоговики потребовали у организации представить внутренние документы, касающиеся ее бывшего работника. А именно: заявления о приеме на работу и об увольнении, трудовой договор, приказ о приеме на работу и личную карточку.

Лучше дополнительно сослаться на законодательство о защите пересданных.

Какие документы и когда вправе истребовать налоговые органы вне рамок проверок (п.2 ст. 93.1. НК РФ)?

Налоговый орган вправе истребовать документы по конкретным сделкам у их участников или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

если истребованные документы касаются только деятельности налогоплательщика за 3 года и не связаны с конкретной сделкой или контрагентом, такое требование незаконно (постановления Арбитражного суда Московского округа от 30.04.2019 № Ф05-5289/2019 по делу № А40-211149/2018, Арбитражного суда Центрального округа от 24.04.2017 № Ф10-980/2017 по делу № А14-14883/2015);

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

в одном требов

➤ период, за ко
округа от 04.08.

➤ ссылаться на
проведении КН

если иное не пр
декларацией (р

трактоваться ка
объем истребуе

18.01.2021 по д



ие АС Поволжского

НК РФ при

ждения и документы

логовой

НК РФ не могут

щие допустимый

ого округа от

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Последствия непредставления документов (неправильного ответа на требование):

штраф

выемка

инспекторы определяют подлежащие уплате налогоплательщиком вбюджет суммы налогов запроверяемый период расчетным методом, на основании имеющейся у налогового органа информации о предприятии, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках (пп.7п.1ст.31НК РФ).

Ответственность за непредставление/ несвоевременное представление документов

За неисполнение требования (ст.ст. 93, 93.1. НК РФ)

1. Штраф 200 руб. за каждый документ для организации или ИП по п. 1 ст. 126 НК РФ – за непредставление / нарушение срока представления

(постановления АС Дальневосточного округа от 24.03.2022 по делу № А51-6301/2021, Московского округа от 22.11.2022 по делу № А40-277825/2021, от 07.04.2022 № Ф05-5915/2022 по делу № А40-118345/2021, от 29.07.2022 по делу № А40-200769/2021, Поволжского округа от 06.07.2022 по делу № А72-15096/2021, Северо-Западного округа от 24.11.2022 по делу № А56-92545/2021).

2. Штраф от 300 до 500 руб. для должностных лиц организации по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ (ИП не могут быть привлечены по данной статье).

3. Штраф для должностных лиц и ИП от 2000 до 4000 руб. по ч. 1 ст. 19.4. КоАП РФ (практики нет).

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Дополнительно (!) в рамках «встречной проверки» или проверки вне рамок проверок (ст. 93.1. НК РФ)

Касается в основном истребования информации

4. Штраф 10 000 руб. для организации или ИП по п. 2 ст. 126 НК РФ – за непредставление / нарушение срока представления сведений / документов, содержащих сведения по требованию ИФНС

(п. 6 ст. 93.1 НК РФ, определение ВС РФ от 19.05.2022 по делу № А70-9176/2021, постановления АС Центрального округа от 06.10.2022 по делу № А68-1240/2021, АС Западно-Сибирского округа от 01.02.2022 по делу № А70-6808/2021).

Одновременное привлечение к ответственности по п. 1 ст. 126 и п. 2 ст. 126 НК РФ за непредставление одних и тех же документов не допускается (п. 2 ст. 108 НК РФ).

5. Штраф в размере 5 000 руб. по п. 1 ст. 129.1 НК РФ для организаций или ИП – за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) / несвоевременное представление сведений (информации) _____

(п. 6 ст. 93.1 НК РФ, письмо Минфина России от 09.02.2021 № 03-02-11/8341, постановления АС Центрального округа от 06.10.2022 по делу № А68-1240/2021).

Если в одном требовании ИФНС запросила документы и информацию, то за его неисполнение может быть назначено два штрафа одновременно – по ст. 126 и ст. 129.1 НК РФ (постановления АС Западно-Сибирского округа от 01.02.2022 по делу № А70-6808/2021 и АС Восточно-Сибирского округа от 12.11.2018 № Ф02-5065/2018);

МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ



РАБОТА С ТРЕБОВАНИЯМИ

Инструкция по взаимодействию с налоговым органом

1. Необходимо оперативно оценить требование на предмет:
основания его направления (в рамках ВМП/КНП, вне рамок проверок, встреча),
законность,
реальная возможность по представлению в 10-дневный срок документов.
2. В случае невозможности представления документов в обозначенный срок - направить ходатайство о продлении срока представления документов (желательно не позднее следующего дня с момента получения требования).
Основания ходатайства:
значительный объем документов, _____
ограниченность трудовых ресурсов бухгалтерии по подбору, изготовлению копий документов,
отсутствие в достаточном количестве копировальной техники,
нахождение руководителя и/или сотрудников бухгалтерии в отпусках и т.д.
3. В случае, когда налоговым органом отказано налогоплательщику в ходатайстве – передавать документы по мере готовности, частями.
4. Оспаривать штраф по ст. 126 НК РФ со ссылкой на заявленное ходатайство.



ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ И ИНФОРМАЦИИ ПРИ КНП (ст. 88, ст. 93 НК РФ)

Срок ответа – 10 рабочих дней со дня получения требования:

Лично под расписку – в день получения; по почте – на 6 рабочий день; в личном кабинете налогоплательщика (ЛКН) – в день, следующий за днем размещения в ЛКН.

Можно **продлить срок ответа** на требование:

не позже следующего дня после получения требования отправить в налоговый орган уведомление (ходатайство) о невозможности представления документов по форме, утв. Приказом ФНС РФ от 24.04.2019 № ММВ-7-2/20, где указать:

- причину невозможности и
- срок, до которого налогоплательщик может представить документы.

ПРИМЕР. В требовании содержатся документы и сведения, охраняемые адвокатской тайной, а адвокат считает необходимым их предоставить в налоговый орган, в связи с чем он должен предварительно получить согласие своего доверителя (п.3 ст. 6 КПЭА); а также планирует обратиться в Совет адвокатской палаты субъекта РФ за разъяснением в сложной этической ситуации (п.19 ч.3 ст. 31 ФЗ № 63-ФЗ), то эти действия адвоката можно описать как причину невозможности ответа на требование в срок.

Однако, продление срока - это усмотрение налогового органа (п.3 ст. 93 НК РФ, Постановление АС МО от 14.04.2023 по делу № А40-158775/2022).



СВЕДЕНИЯ ОБ АДВОКАТЕ

ЧВАНИНА ИННА ВЛАДИМИРОВНА

*Рег.номер 74/1370 в реестре адвокатов Челябинской области,
осуществление деятельности в Адвокатском Бюро «Казакова, Торопов, Чванина и Партнёры»
Член Квалификационной комиссии Адвокатской палаты Челябинской области*

**ОБРАЗОВАНИЕ****1994 - 2001**

Уральская Государственная юридическая академия, г. Екатеринбург
Квалификация: юрист, специальность: «Юриспруденция».

2013- 2015

Уральский Государственный юридический университет, г. Екатеринбург,
Институт права и предпринимательства, специализация: «Налоговое,
международное налоговое и финансовое право»;
Квалификация: магистр.

2019

ЮУрГУ, МВА, Экономика и управление, направление: Менеджмент, «Управление проектами на предприятии».

2020-2022

СПбГУ, проф. переподготовка, «Школа налоговых поверенных»

постоянное повышение квалификации

!!! В презентации использованы материалы: СПС Консультант+; с сайта ФПА (<https://fparf.ru/>); материалы, предоставленные «Налоги и финансовое право» (<https://www.cnfp.ru/>), Блог к.ю.н. Брызгалина А.В. (<https://www.nalog-briz.ru/>); материалы, предоставленные доцентом СПбГУ, к.ю.н. Кустовой М.В.; Жировой М.