

КОМИССИИ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ. КАК ОНИ РАБОТАЮТ?



Болтинский Никита
Ведущий юрист Бюро

За последние несколько лет налоговый контроль претерпел значительные изменения. Выездных налоговых проверок с каждым годом становится все меньше. Теперь контроль состоит во многом в проведении камеральных проверок и аналитической работы.

АСК-НДС, АИС «Налог» и другие программы позволяют отслеживать движение товаров, вычеты по НДС и выявлять налоговые нарушения. Налоговым органам остается только анализировать полученные данные. Для этого были созданы комиссии по легализации налоговой базы.

КАКИМ ДОКУМЕНТОМ РЕГУЛИРУЕТСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМИССИЙ?

В 2013 году ФНС России издала Письмо от 17.07.2013 N AC-4-2/12722 "О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы". Деятельность таких комиссий была направлена на контроль уплаты практически всех видов налогов: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог и др.

В 2017 году данное письмо было отменено и на смену ему пришло новое письмо ФНС России от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ "О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам". Этим письмом регулировалась уже деятельность «зарплатных» комиссий. Вопросы уплаты НДС, налога на прибыль и других налогов в компетенцию таких комиссий не входит.

Однако на практике налоговые органы продолжают организовывать комиссии по НДС и иным налогам, регулярно вызывая налогоплательщиков в инспекцию для дачи пояснений.

КАК ПРОХОДЯТ КОМИССИИ? КТО ВХОДИТ В СОСТАВ КОМИССИИ?

Состав комиссии и порядок ее проведения зависит от налога, по вопросам уплаты которого вас вызывают, а также от суммы предполагаемой недоимки.

Если выявлен небольшой разрыв по НДС у вашего контрагента или одного из контрагентов цепочки (контрагенты 2-го, 3-го и других звеньев), вас скорее всего пригласят в кабинет, в котором сидят рядовые сотрудники инспекции. Они принимают таких же, как и вы, налогоплательщиков, которые «попали» на комиссию. Вы сядете рядом с сотрудником, вызвавшим вас на комиссию. Он скажет, что у вашего поставщика выявлен разрыв по НДС, налог не уплачен в бюджет. Вам будет предложено самостоятельно сдать уточненную декларацию, исключив НДС-ные вычеты по данному контрагенту, либо разобраться с поставщиком, чтобы он сдал уточненную декларацию и заплатил причитающийся налог.

Возможно даже, что приходиться в инспекцию необязательно, а достаточно просто представить проверяющим копии интересующих их документов. Это вы можете выяснить, позвонив ответственному сотруднику инспекции, указанному в уведомлении.

Однако если инспекция в ходе аналитической работы установит крупную сумму налоговой недоимки, комиссия может проходить совершенно иначе. Если речь будет идти о нескольких миллионах рублей предполагаемых начислений, вас пригласят в кабинет начальника или замначальника инспекции. Там вы будете единственным гостем, и внимание проверяющих будет направлено только на вас. В такую комиссию также будут входить начальники профильных отделов инспекции (камеральных проверок, выездных проверок, предпроверочного анализа и др.) В ходе встречи ваши собеседники вполне вероятно будут применять психологическое давление, в том числе пугать вас уголовной ответственностью. Подобные мероприятия способны выдержать далеко не все предприниматели.

В состав комиссии также могут входить сотрудники правоохранительных органов, прокуратуры, инспекции труда, Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ.

КАК ВЕСТИ СЕБЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ, КОТОРОГО ВЫЗВАЛИ НА КОМИССИЮ?

Самое главное – не паниковать и начать заблаговременно готовиться к будущим претензиям налоговой инспекции.

Первым делом вы получите уведомление о вызове в налоговый орган, в котором будут указаны вопросы, которые будут обсуждаться на комиссии. Если вопрос касается НДС, будут указаны контрагенты, к которым у проверяющих есть вопросы.

Пожалуй, лучшее, что можно сделать в данной ситуации, - это подключить ваших сотрудников и консультантов к выработке правовой позиции по интересующим инспекцию вопросам.

Попросите бухгалтера найти первичные документы по контрагенту. Менеджеру поставьте задачу поднять деловую переписку с контрагентом. Служба безопасности или юротдел должны выяснить, в каком состоянии пребывает контрагент: не находится ли он в процессе ликвидации или банкротства, имеются ли у него судебные споры, исполнительные производства, задолженности по налогам и пр. Юристам или адвокатам поручите дать оценку документам по взаимоотношениям с контрагентом.

На комиссию может прийти любое уполномоченное лицо, в том числе представитель по доверенности. Это не обязательно должен быть руководитель бизнеса, хотя инспекция будет убеждать вас в обратном. В любом случае предпринимателю не стоит ходить в инспекцию без адвоката или юриста, обладающего специальными знаниями и опытом взаимодействия с налоговыми органами.

По результатам комиссии вам скорее всего предъявят претензии в неуплате налогов.

Поэтому вам и вашей команде, в которую обязательно должны входить бухгалтер, налоговый юрист и другие ответственные сотрудники, необходимо адекватно оценить перспективы предстоящего спора с налоговой инспекцией.

Если контрагент, по которому вам предъявляют претензии, действительно оказался фирмой-однодневкой, а из документов у вас есть только договор с общими условиями и несколько товарных накладных, возможно, наиболее эффективным решением будет добровольно удовлетворить требования проверяющих. Тогда просто сдайте уточненную декларацию, как этого потребовали члены комиссии, и уплатите налог в бюджет.

Однако если вы уверены в своей правоте, у вас имеются не только первичные документы, но и иные доказательства реальности сделки и добросовестности контрагента (показания свидетелей, журналы учета транспортных средств и посещений, Интернет-сайт контрагента и т.д.), предоставьте налоговой инспекции мотивированный ответ о том, что спорная сделка

соответствует требованиям статьи 54.1 НК РФ, а все налоги правильно исчислены и своевременно уплачены в бюджет.

При принятии решения необходимо учитывать актуальную судебную практику. На ее основании ваш адвокат или юрист должен будет оценить перспективы налогового спора.

ЧТО БУДЕТ, ЕСЛИ НЕ УДОВЛЕТВОРИТЬ ТРЕБОВАНИЯ КОМИССИИ?

Если по итогам общения с представителями комиссии вы пришли к выводу, что претензии к вам необоснованны и вы сможете отстоять свою позицию в суде, и отказали комиссии в удовлетворении предъявленных претензий, будьте готовы, что вас включают в план выездных налоговых проверок.

Инспекция может этого и не делать. Включение в план будет зависеть от того, какой объем доказательств удастся собрать проверяющим. План выездных проверок формируют сотрудники инспекции и им необходимо защитить его в региональном управлении ФНС. Предпринимателя включают в план только в случае, если необходимость проверки действительно является обоснованной: имеются весомые доказательства виновности и есть сведения о наличии у предпринимателя имущества, достаточного для взыскания выявленной суммы недоимки.

Таким образом, если в отношении вас назначили выездную налоговую проверку, будьте уверены, что налоговая уже запаслась необходимыми доказательствами: допросила директоров контрагентов, провела встречные проверки и т.д.

Поэтому к любой проверке необходимо готовиться заранее. Как минимум, необходимо обязательно собирать досье на своих контрагентов и выполнять иные стандартные мероприятия в рамках проявления должной осмотрительности (сохранять деловую переписку, лицензии контрагента и т.д.) А уж если налоговая начала проявлять интерес к конкретному поставщику, лучше сыграть на опережение: попросить своего адвоката провести адвокатский опрос либо нотариальный допрос руководителя контрагента, попросить последнего предоставить возможность сфотографировать офисные и складские помещения и т.д.

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ БЫТЬ ВАМ ПОЛЕЗНЫ:

Налоговая практика Адвокатского бюро «Юрлов и Партнеры» защищает интересы Доверителей в рамках налоговых проверок, а также споров с налоговыми органами как в административном, так и в судебном порядке. В случае возникновения необходимости, адвокаты Бюро готовы оказать помощь по следующим направлениям:

- консультирование по вопросам налогового законодательства;
- подготовка к налоговым проверкам;
- анализ налоговых рисков предприятия;
- правовое сопровождение компании в ходе налоговой проверки, в том числе:
 - подготовка ответов на требования налогового органа;
 - правовое сопровождение при проведении осмотра и выемки в офисе компании;
 - подготовка к допросам и сопровождение свидетелей на допросах в ИФНС;
- досудебное урегулирование налоговых споров (возражения на акты проверок, подготовка жалоб в вышестоящие налоговые органы);
- судебное обжалование решений по результатам налоговых проверок, представление интересов компании в суде.

С наилучшими пожеланиями,
Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»