

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ И ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ



GRATA
INTERNATIONAL



Содержание

О GRATA International	3
Виды и формы налогового контроля. Порядок проведения	4
Порядок обжалования результатов налогового контроля	6



GRATA International - динамично развивающаяся международная юридическая фирма для обслуживания проектов в странах бывшего СССР и Восточной Европе: самое полное покрытие региона сетью офисов, наличие высокопрофессиональной команды, обученной вести трансграничные проекты. Репутация и опыт фирмы подтверждена рецензиями от транснациональных клиентов и ведущими международными рейтингами.

Широкая сеть офисов, работающих в единой системе и платформе создает большое удобство для клиентов. Любой офис для каждого из своих клиентов может выступать в роли «one stop shop» и обеспечивать доступ к услугам в других городах и странах. При необходимости, для решения сложных задач, формируются команды из различных офисов с соответствующим опытом. Качество оказания услуг обеспечивается четкой системой организации данного процесса.

GRATA International представлена в следующих юрисдикциях: Армения (Ереван), Азербайджан (Баку), Беларусь (Минск), Грузия (Тбилиси), Казахстан (Актау, Алматы, Атырау, Астана, др.), Кипр (Лимасол), Кыргызстан (Бишкек), Молдова (Кишинев), Монголия (Улан-Батор), ОАЭ (Дубай), Таджикистан (Душанбе), Россия (Москва, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург), Турция (Стамбул), Туркменистан (Ашхабад), Узбекистан (Ташкент) и Украина (Киев). А также имеет представительства в Великобритании (Лондон), Германии (Франкфурт-на-Майне), Китае (Пекин), США (Нью-Йорк), Малайзия (Куала-Лумпур), Швейцарии (Цюрих).

GRATA International ежегодно признается лучшей ведущими международными рейтингами: The Legal 500, Chambers Global, Chambers AsiaPacific, IFLR1000, Who's Who Legal, Asialaw Profiles и удостоена наград за лучшие сделки по признанию China Business Law Journal.

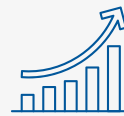
Отрасли индустрии:

- Банки и Финансы
- Строительство и Инфраструктура
- Промышленность и Торговля
- Горнодобывающая промышленность
- Нефть и газ
- Фармацевтика и Здравоохранение
- Технологии, Медиа и Телекоммуникации
- Транспорт



> 22

стран присутствия



> 31

лет успеха



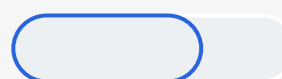
> 250

профессионалов



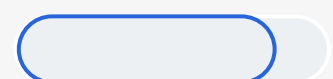
> 15

специализаций



7 700+

клиентов



15 000+

проектов

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ И ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ



Оксана Афанасьева

Партнер

T: +7 812 384 4838

E: oafanasyeva@gratanet.com



Мария Клименкова

Юрист

T: +7 812 384 4838

E: mklimenkova@gratanet.com

ЧАСТЬ 1. ВИДЫ И ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ.

Проведение налоговой проверки может стать существенным испытанием для любого бизнеса. Кроме того, такая проверка может сильно повлиять на финансовое положение вашей компании. Поэтому, важно знать, каким образом осуществляется отбор кандидатов на проведение проверок и как подготовиться к этой процедуре, чтобы защитить свою компанию и ее интересы.

В РФ на сегодняшний день существует несколько форм налогового контроля.

Налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрено, что налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (далее по тексту – НК РФ).

ВЫЗОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА КОМИССИЮ.

В структуре налоговых органов имеются различные комиссии: комиссии по легализации налоговой базы, комиссии по НДС, комиссии по недоимке и т.д. Задача данных комиссий заключается в предупреждении налоговых правонарушений и исправлении налогоплательщиком нарушений в добровольном порядке. Неявка без уважительной причины может повлечь за собой привлечение к административной ответственности в соответствии с п. 1 ст. 19.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА (КНП).

КНП - это проверка налоговой инспекцией данных налоговых деклараций.

Срок камеральной проверки составляет **3 месяца** со дня представления отчетности. Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения (документы) и/или внести исправления в налоговую декларацию. Срок предоставления пояснений: **5 рабочих дней** со дня получения данного требования. Внесение изменений в декларацию осуществляется путем подачи уточненной декларации.

ЕСЛИ ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ, ТО В ТЕЧЕНИЕ 10 РАБОЧИХ ДНЕЙ С МОМЕНТА ЗАВЕРШЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ СОСТАВЛЯЕТСЯ АКТ КНП. СРОК ПОДАЧИ ВОЗРАЖЕНИЙ НА АКТ КНП СОСТАВЛЯЕТ 1 МЕСЯЦ.

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА (ВНП).



ВНП проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Проверке подлежат **3 года**, предшествующие году вынесения решения о проверке, и отчетные периоды текущего года.





Срок проверки составляет 2 месяца с даты вынесения Решения о проведении проверки. Федеральная налоговая служба (ФНС) вправе продлить данный срок до 6 месяцев в исключительных случаях, предусмотренных НК РФ.

Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок осуществляется налоговыми органами в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок и Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков (Приложения № 1 и № 2 к приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@).



В соответствии с основными целями и принципами указанной Концепции выбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок осуществляется после тщательного и всестороннего анализа всей имеющейся у налоговых органов информации о налогоплательщиках, в том числе полученной из внешних источников.

Налоговики анализируют:

1) суммы исчисленных и уплаченных налогов.

2) показатели отчетности налогоплательщиков (налоговой, бухгалтерской) с целью выявления значительных отклонений от показателей предыдущих периодов и противоречий (несоответствия) между данными в отчетности.

3) факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.

В процессе проведения выездной налоговой проверки возможны следующие процедуры налогового контроля: инвентаризация, допрос, осмотр, вызов в качестве свидетеля, истребование документов (информации), выемка, привлечение переводчика, экспертиза.

В последний день проверки выдается справка, дата составления которой фиксирует окончание ВНП. А далее в срок до 2 месяцев налоговыми органами составляется Акт. Данный Акт вручается налогоплательщику в течение 5 дней.

Возражения на Акт налоговой проверки подаются в течение 1 месяца со дня получения акта. Налоговый орган вправе принять решение о проведении или отказе в дополнительных мероприятиях налогового контроля.

Дополнительные мероприятия это: истребование документов, допрос свидетеля, проведение экспертизы.

Возражения на Дополнения к Акту ВНП могут быть поданы налогоплательщиком в течение 15 дней со дня получения Дополнений.

По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки налоговым органом выносится Решение, которое вступает в силу по истечении 1 месяца со дня вручения налогоплательщику.

ПОВТОРНАЯ ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА(ПВНП).

По общему правилу налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Однако при определенных обстоятельствах возможно проведение повторной выездной налоговой проверки (ПВНП), независимо от времени проведения предыдущей проверки, по тем же налогам и за тот же период. Проверяемый период в данном случае так же ограничивается 3 годами, предшествующими году, в котором вынесено решение о проведении ПВНП.

ПВНП в соответствии со ст. 89 НК РФ может проводиться как в порядке контроля за деятельностью органа, проводившего проверку, так и в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках данной ПВНП проверяется период, за который представлена уточнённая налоговая декларация.

Все требования, предъявляемые НК РФ к процедурам проведения ВНП, распространяются на порядок и процедуры проведения ПВНП.

Однако имеется одно существенное различие: в соответствии с абз.7 п.10 ст.89 НК РФ, если при проведении ВМП выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной ВМП, к **налогоплательщику не применяются налоговые санкции**, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной ВМП явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ.

Налоговый мониторинг – это проверка на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Существенным преимуществом данного механизма является то, что по общему правилу ВМП и КНП за период, являющийся проверяемым при налоговом мониторинге, не проводятся.

Организация вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:

- ✓ 1) совокупная сумма налогов составляет не менее 100 млн. рублей;
- ✓ 2) суммарный объем полученных доходов по данным бухгалтерской отчетности не менее 1 млрд. рублей;
- ✓ 3) совокупная стоимость активов на 31 декабря последней бухгалтерской отчетности – не менее 1 млрд. рублей.

Налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы и пояснения, привлекать эксперта и специалиста, проводить осмотр.

В случае несогласия компании с результатами налогового мониторинга предусмотрена **взаимосогласительная процедура**.

ЧАСТЬ 2. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.

Каждое лицо имеет право на обжалование результатов действий налоговых служб.

Однако, обратиться в суд возможно только после этапа обжалования в вышестоящий налоговый орган.

ОБЖАЛОВАНИЕ В ВЫШЕСТОЯЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН.

При обжаловании в вышестоящий налоговый налогоплательщик вправе представить дополнительные документы, но при этом необходимо будет пояснить причины, по которым ранее данные документы не предоставлялись. Жалоба рассматривается без участия лица, подавшего ее. До принятия решения по данной жалобе её можно отозвать.

По результатам рассмотрения жалобы Решение вышестоящего налогового органа вручается налогоплательщику в течение 3 дней со дня его принятия.

ОБРАЩЕНИЕ В СУДЕБНЫЕ ОРГАНЫ.

Когда досудебные способы урегулирования налоговых споров исчерпаны, налогоплательщик вправе обратиться в суд.

Судебные дела в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом РФ:

- Исковое заявление должно быть подано в течение **3 месяцев**
- Срок рассмотрения: до **3 месяцев**.

Указанный срок может быть продлен на основании мотивированного заявления судьи – до **6 месяцев** (в связи с особой сложностью дела, со значительным числом участников арбитражного процесса).

Решение арбитражного суда первой инстанции, может быть обжаловано в суде апелляционной инстанции.

1 Апелляционная жалоба может быть подана в течение **1 месяца** (со дня принятия мотивированного судебного Решения).

В случае несогласия с Постановлением арбитражного апелляционного суда – налогоплательщики имеют право обратиться в кассационный арбитражный суд в срок до **2х месяцев** с момента принятия Постановления.

2

3

Вступившие в законную силу судебные акты, указанные в части 3 [статьи 308.1 АПК РФ](#), могут быть пересмотрены в порядке надзора Президиумом Верховного суда Российской Федерации по надзорным жалобам лиц, участвующих в деле, и иных лиц, указанных в [статье 42 АПК РФ](#).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

В 2022г. в РФ были приняты дополнительные меры поддержки бизнеса, в частности до 3 марта 2025 были приостановлены выездные налоговые проверки для аккредитованных IT-компаний ([Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@](#)).

В отношении остальных представителей бизнеса налоговые проверки проводятся в общем порядке.

Система налогового контроля в Российской Федерации - многоступенчатая и достаточно сложная. Оценивайте риски верно, а мы поможем вам их минимизировать. Привлечение налоговых специалистов GRATA International позволит Вам:

- эффективно взаимодействовать с налоговыми и судебными органами, что позволяет значительно уменьшить риски доначислений и штрафов при совершении налоговых правонарушений;
- провести финансовый аудит для выявления и предотвращения случаев финансовых хищений в организации;
- настроить эффективную систему бухгалтерского учета и подготовиться к любой государственной проверке заранее.



МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРИСУТСТВИЕ

Интегрированные офисы

Азербайджан Баку	Кыргызстан Бишкек	Таджикистан Душанбе
Беларусь Минск	Молдова Кишинев	Узбекистан Ташкент
Грузия Тбилиси	Монголия Улан-Батор	Украина Киев
Казахстан Астана Алматы Атырау Актау, др.	Россия Москва Ростов-на-Дону Санкт-Петербург	Армения Ереван

Ассоциированные офисы

Кипр
Лимассол

ОАЭ
Дубай

Россия
Самара

Туркменистан
Ашхабад

Турция
Стамбул

Представительства

Великобритания
Лондон

Германия
Франкфурт-на-Майне

Китай
Пекин

Малайзия
Куала-Лумпур

США
Нью-Йорк

Швейцария
Цюрих