

ОЛЕГ КРИВОЗУБОВ

ПЕРВАЯ КНИГА О НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ ДЛЯ БИЗНЕСА

2-е издание, дополненное

Олег Кривозубов

Первая книга о налоговых проверках для бизнеса

«Автор»
2026

Кривозубов О. Б.

Первая книга о налоговых проверках для бизнеса /
О. Б. Кривозубов — «Автор», 2026

Эта книга будет полезна предпринимателям, руководителям и фи-нансовым директорам малого и среднего бизнеса, а также юристам,сопровождающим компании в налоговых спорах. Она написана практи-ком для практиков, без излишней теории, с акцентом на то, что реальноработает при подготовке к проверке, во время нее и после получения акта(решения) инспекции.Почему эта книга важна? Налоговый контроль стал жестче, возмож-ности ФНС расширены, многие старые схемы защиты больше не рабо-тают. Во втором издании книги учтены ключевые изменения налоговогозаконодательства, добавлен анализ свежей практики, переработаны ре-комендации с учетом новых рисков.

© Кривозубов О. Б., 2026
© Автор, 2026

Олег Кривозубов
Первая книга о налоговых проверках для бизнеса

Олег Кривозубов
ПЕРВАЯ КНИГА О НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ ДЛЯ БИЗНЕСА

Вступление
Глава 1. Налоговые проверки и чем они страшны
Налоговые проверки – какие они бывают?
Различия между камеральной и выездной проверками

Глава 2. Камеральная налоговая проверка
Как проводится камеральная проверка?
Что может запросить налоговая при камеральной проверке?
Какая инспекция может проводить «камералку»?
Проверка при предоставлении уточненных данных
Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?
Глава 3. Выездная налоговая проверка
Цели выездной проверки
Почему выездная налоговая проверка считается суровой мерой?
Могут ли налоговики нагрянуть внезапно?
Когда и как проводится выездная налоговая проверка?
Глава 4. Налоговый контроль — до и после проверки

Отличие сегодняшних проверок от проверок пятнадцатилетней давности
Предпроверочный анализ – скрытое начало выездной налоговой проверки
Какие факторы показывают, что вы интересны налоговой?
Как может помочь в определении степени моей «привлекательности» для налоговой официальная оценка бизнеса?
Вызвали для дачи пояснений – что делать?
Резолюция заседания налоговой комиссии
Какие действия следует предпринять после рассмотрения в налоговой?
Плюсы и минусы добровольной доплаты налога

Глава 5. Начало выездной налоговой проверки
Какой период могут проверить при выездной проверке?
Получение решения о назначении проверки
Как оформляется назначение выездной проверки?
Уведомление о назначении выездной проверки
Что указано в решении о назначении выездной проверки?
Какие действия инспекция осуществляет в начале проверки?

Глава 6. Требования о представлении документов – одно из мероприятий налоговой проверки
Перечень мероприятий проверки
Направление требования о предоставлении документов

Когда инспекция может направить требования?
Как нужно отправить ответ на требования?
В каком виде предоставляются документы?

Глава 7. Допросы свидетелей
Где происходит допрос свидетеля?
Какие вопросы задают свидетелю?
Если на допрос вызван руководитель компании
Если на допрос вызван руководитель компании-контрагента
Если на допрос вызывается работник проверяемого предприятия или связанной с ним компании
Можно ли свидетелю пользоваться записями или документами на допросе?
Можно ли отказаться отвечать на вопросы на допросе?

Глава 8. Осмотры при налоговой проверке

Осмотр — мероприятие налогового контроля
Постановление об осмотре
Должна ли налоговая инспекция предупреждать о проведении осмотра?
Могут ли налоговики при осмотре знакомиться с информацией на компьютерах предприятия?
Может ли осмотр быть произведен до начала налоговой проверки?
Как обычно проходит процесс осмотра?
Как оформляются результаты осмотра?

Глава 9. Выемка документов и предметов
Что такое выемка и когда она производится?
Основания для производства выемки
Какие действия должна совершить налоговая перед выемкой?
Кто может (и должен) участвовать при выемке?
Порядок проведения выемки
Что могут изъять у налогоплательщика во время выемки?
Чем грозит бизнесмену отказ от выемки?
Как оформляются результаты выемки?
Глава 10. Экспертиза
Когда проводится экспертиза?
Каков порядок назначения и проведения экспертизы?
Требования к эксперту, его права и обязанности
Право на отвод эксперта и представление собственной кандидатуры эксперта
Право знакомиться с заключением эксперта

Глава 11. Инвентаризация

Что такое инвентаризация?
Порядок проведения инвентаризации
Глава 12. Дополнительные материалы налоговой проверки
Информация, добытая налоговиками «самостоятельным путем»
Открытые источники, которые используются для получения доказательств

Глава 13. Сроки проведения налоговой проверки
Увеличение срока проверки
Приостановление проверки
Нарушение сроков проведения проверки
Как оформляется завершение проверки?
Глава 14. Оформление результатов налоговой проверки
Акт проверки, сроки его составления
Принципы составления акта проверки
Итоговая часть акта
Вручение акта проверки

Глава 15. Действия после получения акта налоговой проверки

Письменные возражения на акт проверки
Срок подачи возражений
Составляем возражения на акт проверки
Способы подачи возражений
Глава 16. Дополнительные мероприятия налогового контроля
В чем польза допмероприятий для бизнесмена?
Что инспекция вправе делать в ходе дополнительных мероприятий?
Сроки проведения дополнительных мероприятий
Оформление результатов допмероприятий

Глава 17. Рассмотрение материалов налоговой проверки
Извещение о месте рассмотрения материалов проверки
Кто принимает участие в рассмотрении материалов?
Как оглашается акт налоговой проверки?
Сколько заседаний рассматриваются материалы проверки?
Процесс рассмотрения материалов проверки
Протокол материалов налоговой проверки

Глава 18. Сроки рассмотрения материалов налоговой проверки
Максимальный срок рассмотрения материалов проверки
Соблюдение сроков проверки на практике
Нарушение сроков рассмотрения материалов
Невынесение решения по результатам налоговой проверки
Обжалование итогового решения проверки

Глава 19. Решение по итогам налоговой проверки

Вынесение итогового решения
Решение о привлечении к ответственности
Отказ в привлечении предпринимателя к ответственности
Возможное уголовное преследование
Вручение решения
Вступление решения в силу
Глава 20. Обеспечительные меры по итогам проверки
Для чего нужны обеспечительные меры?
Когда вступает в силу решение об обеспечительных мерах?

Что такое обеспечительные меры?
Порядок направления решения об обеспечительных мерах
Какие обеспечительные меры может наложить налоговая инспекция?
Запрет на отчуждение имущества
Приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке
Как можно обжаловать наложение обеспечительных мер?

Глава 21. Уголовная ответственность за неуплату налогов
Уголовная ответственность организации
Неуплата налогов в крупном размере
Неуплата налогов в особо крупном размере
Уголовная ответственность индивидуального предпринимателя
Уклонение от уплаты налогов
Уголовная ответственность налогового агента
Как возбуждаются уголовные дела по неуплате налогов?

Глава 22. Тематическая выездная налоговая проверка
Что такое тематическая налоговая проверка?
Особенности тематической проверки
Исключительные случаи проведения тематических проверок

Глава 23. Особенности выездной налоговой проверки физического лица
Проверки физических лиц и индивидуальных предпринимателей
Для чего налоговой инспекции проверять гражданина?
Каковы особенности выездной проверки физического лица?

Глава 24. Как обжаловать решение по итогам проверки
Можно ли обжаловать решение выездной налоговой проверки?
Направление апелляционной жалобы
Требования к составлению жалобы
Что указывается в жалобе?
Срок для подачи апелляционной жалобы

Вступление

В этом мире неизбежны только смерть и налоги
Бенджамин Франклин

Уважаемые предприниматели, руководители, владельцы бизнеса!

Перед вами — второе издание книги, которая с момента своего выхода зарекомендовала себя как практичный и понятный справочник в мире налогового контроля. Искренняя благодарность за ваши отзывы и доверие, которое стало главной причиной для подготовки этой обновленной версии.

Моя первоначальная задача, как юриста с многолетним опытом сопровождения бизнеса, осталась неизменной: сложное сделать простым. Налоговые проверки — сложная тема, обрастающая мифами и страхами. Я писал и продолжаю писать эту книгу не для теоретиков от права, а для вас — предпринимателей, кто каждый день принимает решения, несет риски и

стремится к спокойствию и законности в отношениях с государством. Поэтому здесь вы не встретите замысловатых юридических конструкций без их расшифровки. Только максимально понятный язык, четкие алгоритмы действий и акцент на том, что действительно важно для защиты интересов компании.

Почему потребовалось второе издание? Потому что налоговая система в нашем государстве не стоит на месте. Законодательство, регулирующее проверки, с 2026 года претерпело ряд значимых изменений. Не менее важным обновлением стала и актуальная судебная практика 2024-2025 годов. Арбитражные суды и Верховный Суд РФ продолжают формировать подходы к ключевым спорным вопросам: допустимости доказательств, оценке налоговой выгоды, процедурным нарушениям инспекции. В этом издании я не просто ссылаюсь на свежие решения, а анализирую их с точки зрения практической пользы для вас: какую позицию стоит занять в возражениях, на что нужно делать ставку, а на что нет, каких ошибок избегать.

Эта книга — ваш инструмент. Инструмент для превращения из объекта контроля в уверенного и подготовленного участника диалога с налоговыми органами. Цель — не «обмануть систему», а выстроить грамотную и обоснованную позицию защиты вашего бизнеса.

Все, что написано в книге, основано на моем личном 15-летнем опыте работы с налоговыми спорами. Все ситуации и примеры — из жизни, ну а названия организаций, естественно, вымышленные.

Желаю вам продуктивного чтения и спокойной, легальной работы!

Глава 1. Налоговые проверки и чем они страшны

Налоговые проверки – одна из форм налогового контроля. Не побоюсь сказать, что это самая суровая и опасная для налогоплательщика форма. Основные положения по проведению налоговых проверок установлены Налоговым кодексом РФ (далее по тексту книги кодекс сокращенно именуется НК РФ).

Но не все предприниматели толком знают, что же такое проверка – ибо не каждое внимание со стороны налоговой, строго говоря, является налоговой проверкой.

В таблице я привел самые распространенные случаи заблуждения среди бизнеса из серии «У меня началась проверка!»

Действие со стороны налоговой	Это проверка?
Приглашение в инспекцию для дачи пояснений	Нет
Вызов на допрос в инспекцию	Нет
Требование о представлении документов и информации по какой-то сделке	Нет
Контрагент сообщает, что к нем пришел запрос в отношении взаимодействия с вами	Нет

Все эти действия могут свидетельствовать о проведении в отношении вас предпроверочного анализа (о нем ниже), но налоговой проверкой они, строго говоря, не являются.

По закону все налоговые проверки, которые могут проводиться налоговыми органами в Российской Федерации, делятся на два вида – камеральные и выездные. Это положение установлено статьей 87 Налогового кодекса.

Целью налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Проще говоря, цели проверок – выявить и доначислить неуплаченные налоги.

Если в одной фразе заключить отличие камеральной и выездной проверки, то получится следующее. Камеральная проверка проводится по заранее установленному плану и осуществляется налоговиками в текущем режиме, как правило без «выхода» из кабинета. А вот выездная налоговая проверка – история посерьезней. Это целый комплекс мероприятий, который в большинстве случаев влечет за собой серьезные налоговые доначисления и грозит налогоплательщику большими проблемами.

В чем сходства и различия камеральных и выездных налоговых проверок?

В таблице ниже сведены основные моменты, по которым различаются налоговые проверки в зависимости от их вида. Далее в книге мы разберем их подробнее.

Критерий
Камеральная налоговая проверка
Выездная налоговая проверка

Характер проверки
Текущий
Внеплановый

Требуется ли отдельное решение о проведении проверки
Нет
Да

Основание проверки
Налоговая декларация (расчет)
Решение о проведении выездной налоговой проверки

Период, за который могут быть доначислены налоги
Отчетный период
Три года до даты вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки

Место проведения проверки
Территория налогового органа
Территория налогоплательщика и/или территория налогового органа

Сроки проведения проверки
2-3 месяца с даты подачи декларации (расчета)
От 2 до 6 месяцев

Составляется ли акт по итогам проверки
Если нет нарушений – акт не составляется
Акт составляется в любом случае

Далее давайте сначала подробнее рассмотрим, что из себя представляет камеральная налоговая проверка, а затем перейдем к главной теме книги, и я расскажу, как проводится и чем заканчивается выездная налоговая проверка.

Глава 2. Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка (далее по тексту будет именоваться также КНП) – это документальная проверка достоверности сведений, содержащихся в налоговых декларациях (расчетах) налогоплательщика, или в заявлении о получении налоговых вычетов в упрощенном порядке.

Законом также предусмотрен случай, когда проверка проводится и без представления налоговой декларации. Это ситуация, если налогоплательщика продал или подарил недвижимое имущество, но не подал в налоговую инспекцию декларацию по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) с отражением доходов от такой сделки. В этом случае инспекция проводит камеральную налоговую проверку, осуществляя расчет на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и таких доходах.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налоговой инспекции, без выезда к налогоплательщику. Инспекция дистанционно проверяет достоверность сведений, указанных в декларации (расчете) налогоплательщика. Никакого отдельного решения о проведении камеральной налоговой проверки не выносится, такая проверка проводится автоматически, без уведомления налогоплательщика о ее проведении. Постфактум информация о проведении камеральной проверки появится в онлайн-кабинете налогоплательщика на сайте Федеральной налоговой службы. Другими словами, в ходе проверки вы никак не ощущаете, что вас проверяют налоговые органы.

Проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации. При этом Налоговый кодекс гласит: камеральная налоговая проверка декларации по налогу на добавленную стоимость (НДС) проводится в течение двух месяцев со дня представления такой налоговой декларации.

А вот здесь внимание: этот срок действует, только если инспекция не увидела никаких нарушений в этой декларации. В случае, если до окончания проверки инспектор заметил признаки, указывающие на возможное нарушение законодательства о налогах, то руководитель (или заместитель руководителя) налогового органа вправе принять решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки. Срок может быть продлен до трех месяцев. Таким образом фактический срок проверки декларации по НДС может составлять все те же три месяца.

Когда начинается срок проверки? Со дня, следующего за днем подачи декларации или расчета. Если это число приходится на выходной (нерабочий) день, то проверка закончится в следующий же рабочий день (смотрим п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Например, если окончание срока выпадает на субботу, то проверка должна быть закончена в понедельник.

Может ли инспекция продлить трехмесячный срок проверки, установленный Кодексом? Нет. Налоговый орган не вправе так поступать. Любые решения или фактические действия по продлению срока камеральной налоговой проверки будут являться незаконными. Соответственно, и решение, вынесенное по такой проверке, можно будет оспаривать в суде именно на этом основании.

Какая инспекция может проводить «камералку» ?

С 2026г. в Налоговом кодексе РФ установлен экстерриториальный подход в отношении камеральных налоговых проверок. Теперь «камералку» может проводить не только инспекция, в которой организация состоит на учете и в которую направляет декларации и расчеты, но и

любая иная уполномоченная ФНС России инспекция. Такая инспекция может находиться как в регионе налогоплательщика, так и за его пределами, Никаких территориальных ограничений нет. Сделано это для того, чтобы перераспределить нагрузку между различными территориальными налоговыми органами (чтобы более не возникало такого, что одни инспекции загружены работой больше, а другие меньше). Так что не удивляйтесь, если с вашим юридическим адресом в Московской области вас вдруг будет проверять инспекция, скажем, из Иркутска или Екатеринбурга. Закон такую возможность для налоговиков закрепил и оспаривать такие действия по мотиву «меня должна была проверять другая инспекция» теперь не имеет смысла.

Важный момент: если проверку будет осуществлять инспекция из другого региона, вас должны уведомить об этом за пять дней.

Каков порядок проведения проверки?

Первоначально такая проверка идет в автоматическом режиме — «на службе» налоговых органов сейчас достаточно много специальных программных средств. Если программами никаких нарушений не выявлено, то проверка заканчивается для налогоплательщика благополучно. Никакого специального документа по итогам проверки в этом случае не составляется. Соответственно, если после истечения трехмесячного срока проверки организации акт проверки ей не направляется, то налогоплательщик может считать, что проверка прошла для него успешно, так как никаких ошибок и нарушений не выявлено. В этой случае вы даже и «не почувствуете» никакой проверки.

Но бывает и другая картина. И вот в каких случаях:

если проверяющими органами найдены ошибки в налоговой декларации;

если налоговая вдруг обнаружила расхождения между сведениями, предоставленными налогоплательщиком, и информацией, полученной в ходе налогового контроля;

В этих случаях специалист инспекции требует от налогоплательщика представить (в течение пяти дней) необходимые пояснения. Либо внести исправления в документы в установленный законом срок (п.3 ст.88 НК РФ). Причем требование должно быть составлено в установленной форме, об этом смотрим здесь:

Приложение №4 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 г.

Как реагировать на такое требование? Игнорировать его не рекомендуется. Нужно детально изучить претензии проверяющих и либо представить свои пояснения (желательно с документами), либо внести исправления в декларацию.

Как это установлено п.5 ст.88 НК РФ, инспектор, проводящий камеральную налоговую проверку, обязан рассмотреть представленные организацией пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов налоговый орган установит факт совершения налогового нарушения, то инспекцией будет составлен акт проверки. И как следствие — будут доначисления по налогам. Если же ваши пояснения устроили налоговиков – то акта не будет и значит, проверка для вас прошла успешно.

Еще раз подчеркну: реагировать на требования инспекции нужно обязательно.

Что может запросить налоговая во время камеральной проверки?

По общему правилу, налоговый орган не может требовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы (п.7 ст.88 НК РФ). Но инспекция вправе запрашивать документы, которые налогоплательщик должен был представить вместе с налоговой декларацией (расчетом). Поэтому в случае получения письма от налоговой нужно внимательно его проанализировать и выяснить, относится ли оно к проверяемому периоду, а также правомерно ли запрошены дополнительные документы.

При анализе требования нужно также знать актуальную судебную практику по вопросам правомерности действий налоговых органов по истребованию документов. А эта практика, к

сожалению для бизнеса, складывается в последнее время по принципу: «Если налоговой в ходе проверки что-то надо, значит, требования априори законные и обоснованные».

Так, в одном из споров налоговый орган запросил у компании документы, подтверждающие расчеты страховых взносов. Организация предоставлять их отказалась, сославшись на отсутствие у инспекции права требовать документы в рамках КНП (со ссылкой на уже упоминавшийся п.7 ст.88 НК РФ). Но Верховный Суд РФ поддержал инспекцию и сделал следующие выводы (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 30.10.2025 №309-ЭС25-6656 по делу №А47-7677/2024):

в своей работе налоговый орган во всех случаях сомнений в правильности уплаты налогов и тем более - обнаружения признаков налогового правонарушения обязан воспользоваться предоставленным ему правомочием истребовать у налогоплательщика необходимую информацию. То есть, исходя из позиции арбитров, налоговики не только вправе, но и обязаны были требовать документы;

если налогоплательщик отказывается предоставлять документы и доказательства правомерности своих действий, то он и несет риск негативных последствий (налоговых доначислений и штрафов).

Таким образом, судебная практика продолжает идти по подтверждению правомерности действий налоговых органов, если они направлены на защиту бюджета и выявление нарушений (даже если формально такие действия не вписываются в нормы НК РФ). Отказы от представления документов по формальным основаниями все больше и больше утрачивают свой смысл.

Какие еще действия могут быть со стороны налоговой при «камералке»?

При проведении камеральной налоговой проверки инспекторы также вправе:

вызывать на допросы свидетелей (ст. 90 НК РФ);

Уточню, что допросам свидетелей посвящена отдельная глава этой книги.

требовать документы и информацию у контрагентов организации;

Это так называемая «встречка» (ст.93.1 НК РФ). Соответственно, важно, чтобы документы, представляемые контрагентами, были идентичны вашим данным. То есть чтобы информация в документах не расходилась.

производить осмотр помещений налогоплательщика;

Это допускается только в двух случаях (ст.92 НК РФ):

а) при заявлении в декларации НДС к возмещению;

б) если в декларации выявлены противоречия по НДС, либо сведения из декларации расходятся с отчетностью контрагентов, и это свидетельствует о занижении налога к уплате или о завышении налога к возмещению.

К слову, эта формулировка в законе настолько широка, что можно с уверенностью утверждать: при наличии хоть каких-то претензий инспекции к вашей декларации по НДС осмотр помещений может быть произведен ими в любом случае;

привлечь переводчика или специалиста, если это необходимо (ст.ст.96-97 НК РФ);

провести экспертизу (ст.95 НК РФ).

Если представить уточненную налоговую декларацию, то что будет со сроками проверки?

В этом случае проверка первоначальной декларации прекращается и начинается проверка уточненной декларации. Все сроки проверки, соответственно, начинаются заново! При этом налоговая инспекция будет использовать всю информацию, которая была ей получена при проверке первоначальной декларации. Это установлено пунктом 9.1 ст.88 Налогового Кодекса РФ.

Имейте в виду, инспекторы нередко говорят налогоплательщику во время камеральной проверки: «Сдайте уточнёнку, уберите вот эту часть из первоначальной декларации — пре-

тензий к вам не будет». Не обольщайтесь. Такое «предложение» зачастую связано с тем, что у инспектора истекают сроки проверки. Он бы рад доначислить вам налоги, но не успевает уложиться в нужные даты. В такой ситуации хочу порекомендовать следующее.

Вдумчиво проанализируйте риски и постарайтесь понять, что это: действительное желание проверяющих пойти вам навстречу или желание еще три месяца «покопаться» в ваших делах за проверяемый квартал. В моей практике имели место оба варианта: и когда инспекция доначисляла налоги по результатам сдачи второй декларации, и когда шла навстречу налогоплательщику, и по итогу дальнейших проблем у него не возникало. Тщательным образом изучайте ситуацию, постарайтесь спрогнозировать варианты ее развития, взвешивайте все риски при получении предложения подать уточненную налоговую декларацию.

Главное, что нужно запомнить: подача «уточненки» - это автоматический запуск новой камеральной налоговой проверки.

Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?

Важно запомнить, что если у проверяющих не возникло к вам претензий, то результаты проверки никак не оформляются. В случае, если проверкой выявлены нарушения налогового законодательства, то будет составлен акт налоговой проверки.

Акт должен быть оформлен в течение десяти рабочих дней с момента окончания налоговой проверки (п.1 ст.100 НК РФ). При этом к нему должны быть приложены документы, которые послужат подтверждением, что нарушено законодательство о налогах и сборах. Эти документы оформляются, как правило, в виде приложений к акту.

Акт (вместе с сопутствующими документами) должен быть передан налогоплательщику в течение пяти рабочих дней с момента его составления. Акт вручается под расписку самому налогоплательщику либо его представителю (конечно, по доверенности). Также он может быть направлен по адресу организации — по почте заказным письмом. Это важно: в случае пересылки акта по почте моментом его вручения считается шестой день с даты отправки (а не факт его получения налогоплательщиком).

Далее процесс рассмотрения акта камеральной налоговой проверки в общем и целом повторяет рассмотрение акта выездной налоговой проверки, поэтому все детали этого процесса будут подробно описаны в главах книги, посвященных работе с материалами налоговой проверки.

Глава 3
Выездная налоговая проверка

Выездная налоговая проверка (далее по тексту она будет сокращенно именоваться ВНП) означает проверку деятельности налогоплательщика на предмет полной и своевременной уплаты налогов. Речь идет о прошлых периодах, то есть тому времени, когда налогоплательщик отчитывался перед государством и, по его мнению, заплатил все налоги. Проверка может охватить три года работы организации, которые отсчитываются «обратно» от даты начала выездной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка, без всякого сомнения, является самой суровой для налогоплательщика формой налогового контроля. Связано это со следующим обстоятельствами:

Однозначная цель выездной налоговой проверки в настоящее время — не проверка правильности исчисления и уплаты налогов, а выявление налоговых нарушений и последующих налоговых доначислений и штрафов.

Как правило, перед назначением выездной налоговой проверки налоговиками уже проведен предпроверочный анализ и собраны доказательства вины налогоплательщика (то есть он

почти уличен в налоговых нарушениях). Дело за малым — налоговой нужно документально зафиксировать нарушения в ходе проверки.

Если в отношении налогоплательщика назначена выездная налоговая проверка, в подавляющем большинстве случаев доначислений не избежать. Такова на данный момент специфика работы налоговых органов, вероятность «нулевого» решения по итогам проверки крайне мала.

В отличие от камеральной налоговой проверки выездная проверка проводится более углубленно и тщательно. Для этого закон дает налоговикам обширные полномочия.

Выездная налоговая проверка может охватить значительный период — до трех (!) лет деятельности налогоплательщика. Считайте сами, налоги могут быть доначислены за все три года работы организации (имеется в виду предыдущий, допроверочный период).

Учитывая большой период, который охватывает проверка, сумма доначислений по итогам проверки может быть астрономической, неподъемной для налогоплательщика. В некоторых случаях речь может идти о десятках миллионов рублей.

Помните, к налоговым доначислениям по итогам проверки прибавят штрафы и пени за несвоевременную уплату налогов.

Да, решение налоговой можно оспорить в суде, но, как говорит практика, споры по решениям, вынесенным по итогам выездных налоговых проверок в судебном порядке, в большинстве случаев не имеют положительного исхода для налогоплательщиков. Более 70% подобных дел в настоящее время рассматриваются судами в пользу налоговых органов. При значительных суммах доначислений выездная налоговая проверка может привести к возбуждению уголовного дела по неуплате налогов. Поэтому к проведению выездной налоговой проверки нужно относиться очень и очень серьезно.

Приведу некоторые цифры, подкрепленные авторитетным источником. Статистические данные налогового контроля в 2024-2025г. в целом по Российской Федерации следующие (данные взяты с сайта ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14897956/).

По состоянию на 01.01.2025г. (за 2024г.) средняя сумма доначислений составила 68 млн. руб. на одну выездную налоговую проверку. По итогам первого полугодия 2025г. эта сумма увеличилась и составила в среднем 82 млн. руб. на одну проверку. Итого рост среднего размера доначислений по одной проверке в 2025г. составил более 20% по сравнению с 2024г.

Результативность выездных налоговых проверок (объем тех, по результатам которых выявлены нарушения и доначислены налоги) – около 98%.

Выводы на основе этой информации можно сделать довольно легко: если назначена выездная, то это точно очень и очень серьезные налоговые доначисления.

Когда и как проводится выездная налоговая проверка?

В общем виде процесс назначения и проведения выездной налоговой проверки и принятия по ней решения сейчас выглядит так:

1. Отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки путем проведения предпроверочного анализа.

2. Вызов налогоплательщика в инспекцию с предложением добровольно оплатить предварительно выявленные налоговиками суммы неуплаченных налогов.

3. При отказе налогоплательщика от оплаты выносится решение о проведении выездной налоговой проверки.

Кстати, решение о проведении выездной налоговой проверки может быть вынесено налоговым органом и минуя пункты 1 и 2, указанные выше, но такое случается довольно редко.

4. Проведение выездной налоговой проверки и связанных с ней мероприятий налогового контроля:

- направление требований о представлении документов и информации;
- допросы свидетелей;
- осмотры помещений;
- выемка документов и предметов;
- экспертиза;
- инвентаризация;
- иные мероприятия.

5. Оформление результатов выездной налоговой проверки — акта налоговой проверки.

6. Направление налогоплательщиком возражений на акт налоговой проверки.

7. Рассмотрение материалов налоговой проверки (акта проверки и возражений налогоплательщика) в налоговом органе.

8. Решение инспекции по итогам выездной налоговой проверки.

Далее в книге я подробно расскажу обо всех этапах выездной налоговой проверки. Остановлюсь на главных моментах — к чему нужно быть готовым, на что налоговики имеют права, а на что — нет. Сообщу о том, какие права есть у налогоплательщика (далеко не все об этом знают). Подробно изложу, как и в каком порядке налогоплательщику можно обжаловать решение ФНС.

Глава 4
Налоговый контроль — до и после проверки

Позволю себе небольшой исторический экскурс. Как выглядели выездные налоговые проверки лет пятнадцать назад?

Организация заранее включалась инспекцией в календарный план выездных налоговых проверок. Информация эта особо не скрывалась. И если руководитель организации рабочим порядком контактировал со своей налоговой, то он примерно знал, когда к нему могут прийти с проверкой. В назначенный день в организацию приходил инспектор (или целая группа) и вручал решение о проведении проверки. После проверяющие терпеливо и методично, неделю или даже несколько недель изучали бумажную «первичку» — искали несостыковки и нарушения. По сути это была действительно самая настоящая «выездная» проверка — налоговики изучали документы на территории и в стенах организации.

В случаях, когда такие нарушения бывали найдены – ура! — инспектор сходил не зря. Куда менее радостными (а то и печальными) были дела проверяемого. Последствия для организации были всегда, но вот их масштабы зависели от реальности нарушений и фантазии конкретных проверяющих. Если нарушения надуманы — велик успех дальнейшего обжалования решений проверки. Если же нарушения реальны – придется оплатить доначисленное.

Бывало и так, что найти в ходе проверки нарушения не удавалось. Причины могли быть разными: то ли нарушений, действительно, их не было, то ли инспектор не имел достаточного опыта, чтобы их найти. А могло быть и так. Проверяющий шел напрямую к руководителю проверяемой организации и в открытую просил: «Сдайте хоть какое-то нарушение, с «чистым» актом проверки мне возвращаться нельзя — уволят!» Руководитель скрипел зубами, но как правило шел навстречу инспекторам, ведь никто не любил и не любит ругаться с налоговой. Глава организации под нажимом инспектора «сдавал» какой-нибудь незначительный эпизод по неуплате налогов; такой, который не мог бы рассматриваться нарушением, но таковы уж были правила игры. На том все и заканчивалось, инспектор возвращался на работу с актом,

содержащим информацию о нарушениях, организация оплачивала доначисления. Все были довольны.

Сейчас всё по-другому.

Средства массовой информации вслед за чиновниками из ФНС трубят о том, что количество выездных налоговых проверок неустанно сокращается, масштабы давления на бизнес падают. Это, действительно так, есть соответствующая статистика. Однако при этом неуклонно растет средний размер доначислений по проверкам. Что это означает? То, что теперь проверки стали избирательнее. Они точечные, но эффективные.

Спонтанных проверок случайно выбранных налогоплательщиков («а если найдем?!..»), действительно, больше нет, они остались в прошлом. Это пустая трата времени и сил для налоговиков. Сегодня инспекторы идут только к тем, про кого уже заранее знают, что эти товарищи ведут бизнес с серьезными налоговыми рисками. При этом обычно налоговики уже до проверки располагают информацией, в чем конкретно состоят нарушения, чем они доказываются и даже представляют, какой размер налогов и штрафов нужно доначислить. Другими словами, если к вам приходят, то это значит, что про вас уже всё знают. Инспектор четко представляет — за чем именно он идет! Случайности при назначении выездных налоговых проверок в основном исключены.

Поэтому как такового официального плана выездных налоговых проверок нет — вы нигде его не найдете. Тот ежегодный план проверок, что публикуется на сайте Генпрокуратуры РФ и находится в открытом доступе, не включает в себя налоговые проверки.

Как же налоговики принимают решение, к кому идти с проверкой? Откуда у них появляется информация о том, кто из предпринимателей «накосячил» и должен государству? Такие данные добываются в ходе проведения мероприятия налогового контроля, которое называется предпроверочный анализ.

Суть этого процесса состоит в том, что вся основная работа по поиску доказательств и установлению нарушений выполняется налоговиками еще до проверки, в рамках указанного выше предпроверочного анализа.

Что такое этот предпроверочный анализ? Попробую объяснить.

Предпроверочный анализ — интересная конструкция, не имеющая конкретных очертаний. Позволю себе заметить, что это своего рода ноу-хау российских налоговиков, не указанное ни в Налоговом кодексе, ни в каких-либо законах. Ссылок на предпроверочный анализ нет в письмах Минфина или ФНС. Описаний этого мероприятия нет и в судебной практике. Вы нигде не найдете официального определения или расшифровки термина, что это за анализ, как он проводится и из чего состоит.

Несмотря на то, что это мероприятие не описано в нормативных актах, проведение без предпроверочного анализа выездной налоговой проверки на сегодняшний день немыслимо. Как я уже говорил: неподготовленных проверок уже не бывает, они просто не существуют. Именно предпроверочный анализ создает нужную базу для проверки и именно на основе его выводов будет базироваться затем вся выездная налоговая проверка.

Предпроверочный анализ можно охарактеризовать как сбор инспектором информации с целью выявления возможных налоговых нарушений в деятельности налогоплательщика. Цель анализа — побудить предпринимателя к добровольной доплате налогов (именно — к доплате). Об этом я расскажу далее в книге.

Информация собирается из разных источников. Используются данные, имеющиеся в распоряжении налогового органа (в соответствующих служебных базах данных). Также исследуются и открытые источники (средства массовой информации, интернет-сайты, базы данных, находящиеся во всеобщем доступе), и другие данные. К примеру, налоговики проводят вполне официальные мероприятия налогового контроля — получают документы от различных организаций (путем запросов), а также допрашивают свидетелей.

У инспекторов фактически неограниченная свобода действий, ведь сейчас многие мероприятия налогового контроля (запрос информации, требования о представлении документов, допросы свидетелей), могут проводиться и без налоговой проверки. Судебная практика по этому вопросу уже сложилась, и обжаловать подобные действия налоговиков в большинстве случаев бессмысленно.

По сути, сейчас большая часть мероприятий выездной налоговой проверки проводится уже в ходе предпроверочного анализа, неофициальным путем. Оговорюсь: неофициальность в данном контексте означает то, что об анализе сам налогоплательщик никак не проинформирован. То есть сама выездная налоговая проверка лишь фиксирует результаты заранее проведенной налоговиками работы. И по сути, решение о проведении выездной налоговой проверке сегодня – это не начало, а уже завершение мероприятий налогового контроля.

Приведу в подтверждение этого тезиса слова, которые прозвучали в ходе выступления одного из официальных лиц на XIX Всероссийском налоговом форуме. Мероприятие было организовано осенью 2023 г. на площадке Торгово-промышленной палаты РФ). Так вот, спикер от Федеральной налоговой службы России сообщил, что согласно внутренним директивам для налоговиков, около 70% всех мероприятий налогового контроля должны быть проведены до начала выездной налоговой проверки. Таким образом, в ходе самой ВНП должно проводиться уже не более 30% налоговых мероприятий.

Как понять, интересны ли вы налоговикам
в качестве объекта для предпроверочного анализа?

Это не слишком трудно. Ознакомиться с данными, которые ясно дадут понять, что вам стоит (или нет) переживать по поводу проверки вашей компании, вполне возможно. Они размещены в открытом доступе. Откройте Приложение №2 к Приказу ФНС России «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. Там есть «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок».

Если кратко, то перечень факторов, которые привлекают внимание налоговой, выглядит вот так:

1. Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Для справки: налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

2. Убытки, которые можно отследить по бухгалтерской или налоговой отчетности компании (на протяжении нескольких налоговых периодов).

3. Значительные суммы налоговых вычетов (за определенный период).

Причем, доля вычетов по налогу на добавленную стоимость от суммы начисленного с налоговой базы равна либо превышает 89% за период в 12 месяцев.

4. Расходы обгоняют доходы в опережающем темпе, и не в какой-то момент, а в течение длительного времени.

Здесь речь идет о несоответствии темпов роста расходов по сравнению с темпом роста доходов (по данным налоговой отчетности) темпам роста расходов по сравнению с темпом роста доходов (отраженными в финансовой отчетности предпринимателя или компании).

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом РФ показателей, которые предоставляют право применять специальные налоговые режимы.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без деловой цели, то есть наличия экономических или иных обоснованных причин.

9. «Молчание налогоплательщика». Речь идет о непредставлении предпринимателем ответа (пояснений) на письмо-уведомление налогового органа. Такое письмо может содержать данные о выявлении несоответствия показателей деятельности, или информацию о непредставлении налоговому органу запрашиваемых документов, или сообщение об уничтожении, порче документов и т. п.

10. «Миграция» налогоплательщика между налоговыми органами;

Это неоднократное снятие налогоплательщика с учета и повторная постановка на учет в налоговых органах в связи с изменением его места нахождения.

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Практически вся эта информация содержится в базах данных налоговых органов. Машина сама «подсвечивает» инспектору опасные признаки, с которыми он уже далее проводит свою работу.

Всем бизнесменам настоятельно рекомендую ознакомиться с этими критериями, «примерить» их к своей деятельности и делать эту процедуру регулярно. Это позволит держать руку на пульсе и контролировать возможные налоговые риски.

При этом важно знать, что перечень этих критериев не является исчерпывающим. Налоговый орган может заподозрить налоговые нарушения и в иных обстоятельствах, которые не описаны в указанном Приказе.

Как может помочь в определении степени моей «привлекательности» для налоговой официальная оценка бизнеса?

С 2026г. вы можете воспользоваться дополнительным инструментов для проверки как собственной благонадежности в глазах государства, так и для проверки добросовестности ваших контрагентов. С 1 января 2026 года ФНС России проводит оценку достоверности и соответствия отчётных данных организаций определенным критериям (Федеральный закон от 23.07.2025 N 254-ФЗ "О внесении изменения в Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации")

Речь идет об анализе (оценке) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя). Это исследование, проводимое налоговым органом, в целях подтверждения соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности и иных сведений, имеющихся у налогового органа, критериям, содержащимся в составе методик проведения указанного анализа (оценки).

Что важно знать:

1. Оценка проводится на основании сведений, имеющихся у налогового органа.

2. Результаты оценки оформляются в виде выписки, размещаются на сайте налоговой службы и по сути являются публичными.

3. Вы можете в любое время запросить выпискку о своей компании и посмотреть результаты анализа (то есть понять, как вы выглядите в глазах налоговой инспекции).

4. При несогласии с результатами оценки компания может подать заявление в налоговый орган о корректировке сведений о ней.

5. Инспекция по результатам рассмотрения заявления вносит изменения в анализ или отказывает в их внесении (срок – 5 рабочих дней)

Оценка проводится по ряду критериев, за которые начисляются баллы. Среди критериев, в частности, есть такие:

- наличие существенных расхождений по НДС;
- наличие в реестре недобросовестных поставщиков;
- недоимка по налогам;
- нахождение в состоянии ликвидации или банкротства;
- недостоверность сведений в ЕГРЮЛ, дисквалификация руководителя;
- наличие в участниках или руководстве иноагента;
- размер среднемесячной заработной платы и численности сотрудников;
- размер налоговой нагрузкой (соотношение со среднееотраслевой), доля вычетов по НДС;
- коэффициенты ликвидности и платежеспособности;
- наличие иностранных лиц в участниках;
- отсутствие фактов снижения численности сотрудников и активов;
- отсутствие фактов расторжения госконтрактов;
- создание лица менее чем 12 месяцев назад;
- отсутствие фактов привлечения к ответственности за налоговые нарушения, приостановления операций по счетам

Я рекомендую каждому бизнесмену периодически «заказывать» выписку о своей компании и анализировать результаты оценки налогового органа. Если ваша компания вдруг стала выглядеть как неблагонадежная – это серьезный повод задуматься о работе надо ошибками и исправлению ситуации.

Могу ли я узнать в инспекции, ведется ли в отношении меня предпроверочный анализ?

Напрямую узнать — нет, но кое-что предпринять возможно.

Сотрудники налоговой инспекции вовсе не обязаны уведомлять о том, что они собираются осуществлять в отношении той или иной организации предпроверочный анализ. В том числе и потому что, как я указывал выше, процедура эта законом никак не определена. Проводится предпроверочный анализ без какого-либо уведомления налогоплательщиков, в рамках повседневной работы инспекции. Тем не менее, понять, что в отношении вас идет такой малоприятный процесс, как предпроверочный анализ, все же можно. Характерные признаки этого выработаны опытом и состоят они в следующем.

1. Налоговая инспекция направляет вам требования о представлении документов и информации по сделкам с какими-либо контрагентами за три года.

Это явный повод насторожиться! По разовым конкретным сделкам с кем-либо из контрагентов налоговая может присылать требования много и часто, это позволяет п.2 ст.93.1 Налогового кодекса РФ. Однако если в требовании указан именно трехлетний период — это повод задуматься. Если таких требований пришло несколько, нужно еще более напрячься. Дело в том, что в рамках ВНП могут быть доначислены налоги за три года (предшествующие дате

назначения ВНП). И обратная ситуация: налоги за три года могут быть доначислены только в рамках ВНП и никак не иначе.

Таким образом, если у налоговиков в 2026 г. возник интерес к сделкам 2023-2025 гг. – это один из признаков того, что вас могут рассматривать как возможного претендента на выездную налоговую проверку.

2. Налоговая направляет требования о представлении документов и информации по сделкам с организацией её контрагентам.

Если у вашего контрагента запрашивают информацию по сделкам с вами – это еще не повод для особого беспокойства. Скорее всего, речь идет о запросе информации в отношении конкретной сделки (п. 2 ст.93.1 НК РФ). Это обычное дело.

Однако если такие запросы получены несколькими вашими партнерами – это тревожный симптом. Дополнительный повод для переживаний — если такие запросы сделаны по поручению инспекции, в которой вы состоите на учете. Делайте вывод: к вам явно проявляется повышенное внимание.

СОВЕТ:

Рекомендую наладить тесное взаимодействие (в особенности информационный обмен) с вашими деловыми партнерами. Чем раньше ваши контрагенты сообщат вам о запросах из налоговой, тем лучше. Praemonitus, praemunitus (лат. «предупреждён, вооружён») — распечатайте и повесьте у себя над столом.

3. В ваши торговые точки (магазины, кафе, салоны и т. п.) приходят сотрудники инспекции. Без объявления о каких-либо официальных процедурах они задают вопросы вашим работникам, осматривают ваши помещения, снимают всё на мобильные телефоны.

Такое внимание также явно свидетельствует о возможном предпроверочном анализе. Как я писал выше, в ходе анализа налоговики используют любые данные, как официальные, так и неофициальные. Фотографии торговых точек, свидетельствующие, например, об использовании товарного знака или ответы сотрудников, которые по простоте душевной скажут, что не знают, либо в глаза не видели своего работодателя, также могут лечь в папку предпроверочного анализа.

4. К вам поступила информация, что ваших сотрудников (действительных или бывших) вызывают в налоговую и расспрашивают о вас и вашем предприятии.

Этот признак — красная сигнальная ракета! Если налоговики стали вызывать на допросы ваших сотрудников и задавать вопросы о вашей организацией — это 100%-ый показатель предпроверочного анализа. В настоящее время налоговая уделяет особое внимание даче показаний возможными свидетелями нарушений. В дальнейшем протоколы допросов используются сотрудниками инспекции как серьезные доказательства налоговых нарушений (об этом будет рассказано в отдельной главе). Как только к вам поступит такая информация – можете не сомневаться, у вас возникли серьезные проблемы и нужно срочно предпринимать меры защиты.

Провела налоговая предпроверочный анализ, что потом?..

В зависимости от того, насколько удачно инспекция провела предпроверочный анализ, возможны два сценария развития событий:

В ходе анализа налоговой не удалось найти доказательств нарушений с вашей стороны. В этом случае можно считать предпроверочный анализ неудавшимся, а выездной налоговой проверки в отношении вас не будет. Мероприятия налогового контроля по интересующим налоговую периодам потихоньку сойдут на нет.

В ходе анализа инспекция установила некоторые доказательства, которые, по ее мнению, подтверждают налоговые нарушения. После этого вы будете вызваны в налоговую инспекцию

на так называемую комиссию по легализации налоговой базы, где вам предстоит не очень приятный разговор. Об этом — далее в книге.

Что такое налоговая комиссия, чем она мне грозит?

Комиссия – это, как правило, рабочая группа из сотрудников налоговой инспекции во главе с руководителем или заместителем руководителя, созываемая для решения конкретных задач. Иногда на таких комиссиях можно встретить и сотрудников правоохранительных органов, и судебных приставов. Присутствие последних, зачастую, номинальное. В большинстве случаев они участвуют в заседании комиссии для усиления воздействия на налогоплательщика (правильнее сказать, морального давления). Важно, что комиссия – это законодательно не урегулированный переменный орган налоговой инспекции.

Вызывают на комиссию как правило, на основании уведомления, в котором кратко указываются обстоятельства, по которым вы вызываетесь в инспекцию. Например, в вашей налоговой декларации, по мнению инспектора, имеются недостоверные сведения. Либо установлены признаки вашей работы с фирмами-«однодневками». В уведомлении обычно указывается дата заседания и место проведения комиссии, которая проводится на территории инспекции.

На комиссии вам будет задан ряд вопросов. Также инспекторы перечислят претензии, которые есть к вам у налоговой. По итогу вам будет предложено добровольно внести неуплаченные, по мнению, налоговиков, суммы. Как разъясняет Минфин РФ: «…при наличии информации у налогового органа о факте нарушения законодательства о налогах и сборах налоговый орган после завершения полного комплекса мероприятий налогового контроля и сбора доказательной базы вызывает налогоплательщика, допустившего такое нарушение, в целях побуждения его к добровольному (самостоятельному) устранению выявленного нарушения» (Письмо от 12 ноября 2019 г. № 03-02-08/87183).

Предложение добровольно уплатить недостающие налоги обычно подкрепляется угрозой налогового органа в случае отказа компании от доплаты выйти на выездную налоговую проверку. Надо сказать, что такие «предложения» очень действенны и убедительны для предпринимателей. Так, по данным официального ресурса ФНС России (https://analytic.nalog.gov.ru/), в 2025г. размер добровольных доплат налогов в бюджет после получения предложений налоговиков составил 57% от общей суммы налогов, уплаченных в результате контрольно-аналитической работы налоговых органов. Другими словами, после получения налоговых претензий больше половины предъявленных налоговиками сумм уплачивается предпринимателями в бюджет добровольно, не дожидаясь проверок.

Имеет ли право налоговая вызывать меня на комиссию и можно ли мне туда не ходить?

Такие полномочия у инспекции есть. Согласно п. 4 ст. 31 Налогового кодекса РФ налоговая инспекция вправе вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой налогов и сборов, либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением законодательства о налогах и сборах. Подтверждение этому содержится в письме Федеральной налоговой службы от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками».

Лично я не советую игнорировать вызовы в налоговый орган. Во-первых, за неявку без уважительных причин вполне могут оштрафовать (ст. 19.4 КоАП РФ). Штраф для граждан (физических лиц) — от 500 до 1000 руб., а для должностных — от 2 000 до 4 000 руб.

Во-вторых, если вы не явитесь, вы не узнаете подробностей того, в чем вас обвиняют, и какими доказательствами располагают налоговики. Ну, и в-третьих, вы попадете на карандаш инспекторам как недобросовестный налогоплательщик, который к тому же еще и не идет на контакт, тем самым усугубляя свое и так незавидное положение.

Но для неявки могут быть разные причины. Не только откровенный игнор налогоплательщиком налоговой инспекции. Человек может быть в отъезде, заболеть… причины бывают разными. И если в назначенное время явиться в инспекцию вы никак не можете (командировка, болезнь, отпуск и пр.), рекомендую письменно сообщить об этом в инспекцию и попросить перенести рассмотрение по вашему вопросу на другую дату. Обычно, в случае уважительной причины отсутствия налоговики идут навстречу, и время и дата встречи переносятся.

Я должен идти один или могу взять с собой юриста или бухгалтера?

Конечно, можете! Я даже рекомендую брать с собой специалиста (юриста или бухгалтера). Это связано с тем, что присутствие в налоговом органе — довольно волнительная ситуация. Вас может там ждать не один специалист, а целая группа опытных и профессиональных налоговиков. Вызванный на заседание легко может запутаться, наговорить лишнего или наоборот, не озвучить важные обстоятельства. Надо четко понимать: вас вызывают для того, чтобы заставить доплатить налоги. Другой цели у инспекции нет. И налоговики будут настойчиво добиваться своего, используя в отношении вас специальные профессиональные приемы и хитрости.

В результате этого, не исключено, что вы вполне можете впасть в некоторое заблуждение или даже панику. А в таком состоянии можно совершить необдуманные шаги (согласиться с необоснованными претензиями или сразу пообещать уплатить предъявленные налоги без проверки их расчета). Для того чтобы этого не случилось, вам нужен помощник. Специалист (бухгалтер или юрист) поможет вам поучаствовать в заседании комиссии, даст грамотные советы, сможет по ходу рассмотрения вопросов высказать нужные, четкие комментарии как для вас, так и для проверяющих. А также удержит от ненужных (и зачастую эмоциональных) высказываний. Проверено на практике: при наличии юриста налоговики ведут себя гораздо корректнее.

Что меня ждет в налоговой?

Как я писал выше, на рассмотрении будут озвучены претензии налоговой инспекции, которые были выявлены в ходе предпроверочного анализа.

Например, вы находитесь на общей системе налогообложения и занимаетесь строительной деятельностью, в ходе работы привлекая подрядчиков (или субподрядчиков). Налоговики сообщают вам о том, что к некоторым вашим подрядчикам есть претензии — они не платят налоги, не имеют ресурсов (ни техники, ни людей), не находятся по юридическому адресу. Следовательно, ваши сделки с этими организациями инспекция считает нереальными. В связи с этим вам предлагают добровольно доплатить НДС и, возможно, налог на прибыль по данным контрагентам.

Или вы ведете деятельность через группу компаний, находящихся на упрощенной системе налогообложения (УСН). И на комиссии инспекция сообщает вам, что вы, по ее мнению, используете незаконную схему «дробления бизнеса», поэтому не имеете права на льготу по спецрежимам. Вам предложат добровольно перейти на общую систему налогообложения и уточнить свои обязательства за прошлый период.

Иной разговор в инспекции вас ждет, если предполагаемая к доначислению сумма довольно большая. На такой комиссии зачастую присутствуют представители правоохранительных органов и службы судебных приставов. Они популярно объясняют вам нерадостные перспективы неуплаты озвученной суммы: возбуждение уголовного дела, банкротство вашей организации, привлечение вас к субсидиарной ответственности и лишение вас в дальнейшем практически всего имущества. Такие варианты развития событий обычно вызывают резкое ухудшение настроения налогоплательщика и, как следствие, возникновение острого желания закрыть вопрос по налогам и забыть о вызове в инспекцию, как о страшном сне. На этом и строится расчет налоговиков.

Как оформляются результаты рассмотрения налоговой комиссии?

Как указано в Письме Минфина России от 12 ноября 2019 г. №03-02-08/87183, по результатам дачи пояснений оформляется протокол, который содержит претензии, предъявляемые налогоплательщику.

В этом документе:

указывается время и место его составления;

указывается состав лиц, участвующих в рассмотрении;

подробно описаны претензии инспекции к налогоплательщику, в чем они состоят и на чем основываются;

есть резолютивная часть, в которой содержатся выводы комиссии.

Знакомясь с документом, в котором содержатся результаты заседания комиссии, нужно внимательно прочитать резолюцию к протоколу. Обычно в подобных документах пишут что-то вроде такого: «На основании изложенного предлагается уточнить налоговые обязательства по НДС за 20… г. В противном случае будет решаться вопрос о назначении выездной налоговой проверки». Однако бывают случаи, когда по результатам заседания комиссии не совсем опытный в налоговых спорах (и изрядно напуганный налоговиками) бизнесмен N подписывает протокол, в котором написано: «…налогоплательщик обязался в срок до такого-то числа представить уточненные налоговые декларации». Это ситуация из разряда «поспешное решение». Рано или поздно бизнесмен N придет в себя, проконсультируется с бухгалтерами и юристами и передумает представлять «уточненки». Впору схватиться за голову: почему не посмотрел резолюцию в протоколе? зачем подписал? что последует, если уточненные декларации не будут предоставлены?

В этой ситуации налоговики упирают на то, что предприниматель сам взял на себя обязательства доплатить налоги и передумать нельзя. Но есть нюанс. Минфин России в Письме от 12 ноября 2019 г. №03-02-08/87183 сообщает, что протокол не является основанием для возложения на налогоплательщика каких-либо обязанностей либо для привлечения налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

То есть даже если вы вдруг подписались под выводами комиссии в протоколе и взяли на себя какие-то обязательства, юридически это вас ни к чему не обязывает. И — фактически — дает право налоговикам оказывать на вас психическое воздействие в виде звонков и писем: «…вы же подписали… вы же обязались… надо исполнять, а то передадим все материалы в УФНС или в полицию… там вам уже никто не поможет».

ВЫВОД

Очень внимательно читайте протокол, оформленный по итогам рассмотрения в налоговой инспекции, и отслеживайте формулировки, которые накладывают на вас налоговые обязательства – потом будет сложнее «отбиваться». Настаивайте на том, что озвученную информацию вы к сведению приняли, но вам нужно ее проверить, посмотреть документы, пообщаться с бухгалтером, после чего вы сообщите в инспекцию свое решение по выводам комиссии.

Какие действия следует предпринять после рассмотрения?

Наиболее частый вопрос, который я слышу после комиссии: «Так что делать, доплачивать налоги или нет?» На этот вопрос нельзя дать один универсальный ответ. Все зависит от конкретной ситуации, решение остается за вами. Если налоговая инспекция располагает убедительными доказательствами налоговых нарушений, и вы понимаете, что да, вам придется отвечать за свои действия (или бездействие), то, скорее всего, имеет смысл уплатить предлагаемые суммы налогов добровольно. Тогда вы с большой долей вероятности обойдетесь без

выездной налоговой проверки, без штрафов, без уголовной ответственности, без банкротства и всех возможных последующих неприятностей.

Но если выводы инспекции основаны лишь на предположениях, а конкретных доказательств нет (и при этом вы знаете, что свою добросовестность можете подтвердить, хоть в налоговой, хоть в суде), имеет смысл активно доказывать свою невиновность, представляя убедительные (и обязательно — документальные) подтверждения своих слов.

Рассмотрим два примера выводов комиссии по сделке с «проблемным» контрагентом.

Пример 1

Инспекция считает, что вычет по НДС по сделке с контрагентом вами заявлен неправомерно, так как контрагент не находится по месту своей регистрации и платит мизерные налоги.

В данном случае очевидно, что налоговая инспекция не располагает убедительными доказательствами вашей недобросовестности. При этом у вас есть доказательства, что вы невиновны. Вы занимаете активную позицию; утверждаете, что проявили осмотрительность при выборе контрагента; у вас есть доказательства реальности сделки — деловая переписка, показания свидетелей, сведения третьих лиц.

Пример 2

Инспекция считает, что вычет по НДС по сделке с контрагентом вами заявлен неправомерно, так как:

- контрагент не платит налоги;
- документы по сделке имеют ошибки и несоответствия;
- контрагент не отвечает на запросы налоговой, «переехал» в другой регион или ликвидировался;
- директор контрагента на допросе отрицал какую-либо связь с вами и подтвердил свой номинальный статус (зарегистрировал свою фирму за 10 000 руб.);
- у контрагента нет ни сотрудников, ни имущества;
- ваши IP-адреса для направления отчетности совпадают.

В этом случае набор доказательств довольно серьезный. Очевидно, что инспекторы собрали немало фактов вашей деятельности. И если вам нечего противопоставить их доводам, то, наверное, лучше согласиться с требованиями и добровольно уплатить налоги по спорной сделке.

Отмечу плюсы и минусы добровольной доплаты налога по итогам заседания комиссии в налоговой инспекции.

Положительные моменты:

Добровольная уплата налога освобождает от налоговых штрафов. Раз вы уточнили свои обязательства добровольно, ответственности не будет.

Вы можете предоставить собственный расчет предполагаемых доначислений (меньший по сумме, чем предлагает инспекция). И если он будет обоснованным, то налоговики должны его принять.

В случае добровольной доплаты отпадают риски возможного уголовного преследования. Ведь по сути вы сами выявили нарушения, добровольно устранили их последствия, значит состава преступления нет.

Существенно снижается риск назначения в отношении вас выездной налоговой проверки.

Обратите внимание, я специально указал, что риск снижается, а не устраняется. На комиссии налоговики обычно говорят: доплатите добровольно, и мы к вам с проверкой не придем. Часто это действительно так. Однако важно знать, что на самом деле по закону инспекция не связана с вами никаким обязательствами. И даже если вы добровольно уплатили налог (за какой-то один период), это не лишает налоговиков права все равно прийти к вам с выездной налоговой проверкой (за другие периоды).

Важно: пример из практики.

Как-то ко мне обратился клиент, который уже сходил на налоговую комиссию. Напуган и подавлен. Визит в инспекцию у него состоялся примерно за неделю до нашей с ним встречи. Я изучаю уведомление о вызове по его организации и вижу, что часть претензий налоговиков относится к периоду за пределами возможных доначислений в рамках выездной налоговой проверки (к сделкам, совершенным ранее, чем в последние три года). Говорю клиенту: «Вот эти требования налоговой по уточнению налогов можете не исполнять, юридических оснований для доначислений за эти периоды у инспекции нет». Клиент меняется в лице, дрожащим голосом говорит: «А мы, кажется, уже уточнились и даже все доплатили…» Звонит бухгалтеру, та подтверждает: «Иван Иваныч, вы же сами мне сказали, немедленно уточниться и доплатить». Выводы очевидны: если бы клиент не принимал скоропалительных решений и взвесил все риски вместе со специалистами, то не нес бы ненужных дополнительных расходов.

Можно ли в случае добровольной доплаты налогов взять с инспекции письменное обещание не приходить с выездной проверкой?

Увы, нет. Взять какое-то «гарантийное письмо», завизированное в налоговой инспекции, невозможно. Нет никакой уверенности в том, что раз вы добровольно уплатили налог (по предложению налоговиков), то с ВНП к вам в ближайшее время не придут. Никто вам никаких расписок и писем не даст, законом это не предусмотрено. У инспекции в любом случае остается полная свобода действий. Поэтому вам придется опираться лишь на устные обещания налоговиков и продолжать налаживать позитивный диалог с инспекцией. Выполнят свои обещания налоговики или нет – этот вопрос всегда открыт. Не питайте иллюзорные надежды.

Отрицательные моменты:

Риск выездной налоговой проверки в отношении вас все равно остается. Насколько он реален, зависит от серьезности ситуации. Например, вы работали с контрагентом, который в 2023-24 гг выявлен инспекцией как «проблемный». Инспекция на комиссии обозначает вам сделки с этим контрагентом в 2024 г. как нереальные и предлагает доплатить по ним налоги. Скрепя сердце, вы подаете уточненные декларации, где «убираете» этого контрагента и доплачиваете налоги. Все, можно спать спокойно? Не факт. Вы же работали с этим контрагентом и в 2023 году тоже… И раз уж вы доплатили налоги по сделкам с ним за 2024 г., то, по идее, и за 2023 г. тоже должны доплатить. Инспекция вполне может напомнить вам об этом на следующей комиссии по легализации налоговой базы и предложить представить уточненные декларации уже за 2023 год. Если вы откажетесь, то налоговики могут выйти на ВНП. Теперь у них будет серьезный дополнительный аргумент: за 2024 г. вы сделки с этим контрагентом сами, добровольно признали нереальными, так зачем спорить по сделкам за 2023 год? Ясное дело, по мнению инспекции, они такие же нереальные. Доказать обратное будет сложно.

В другой ситуации, если с данным контрагентом вы отработали значительно меньший срок (например, в первом и втором квартале одного года), то добровольная уплата налога по сделкам с ним практически убирает риск ВНП. Именно по данному риску и только в том случае, если больше вам ничего не предъявлено.

Поэтому, как я уже неоднократно писал, старайтесь очень тщательно оценивать ситуацию и взвешивать все риски.

Я взвесил все риски и решил ни в какую не соглашаться с налоговой. Ко мне теперь точно придут с выездной проверкой?

Не факт. Каждый протокол заседания комиссии по легализации налоговой базы обычно заканчивается угрожающей фразой: «…в случае невыполнения налогоплательщиком предложенных рекомендаций будет рассмотрен вопрос о назначении в отношении него выездной налоговой проверки».

И теоретически прийти с ВНП могут, но… это не точно. Все зависит от обстоятельств: от суммы доначислений, от объема доказательств, которыми располагает инспекция, от вашей встречной позиции. С выездной налоговой проверкой приходят тогда, когда уже точно знают, сколько насчитать сверх уплаченного и чем это доказать (основной набор доказательств у инспекции должен быть уже до проверки). Если доказательств не хватает, если сумма к доначислению не очень большая, если вы активно доказываете свою невиновность, вполне возможно, что по итогу выездная проверка к вам так и не придет.

Поделюсь примером из моей практики. Одного клиента мы два с половиной года «обороняли» от налоговой. Его периодически вызывали на комиссии, предлагали доплатить налоги, угрожали выездной проверкой. Но клиент держался стойко. Выбрав активную позицию, он аккуратно и вовремя отвечал на требования налоговой, предоставлял документы, действовал в рамках закона, а на незаконные требования писал жалобы, на всех заседаниях спокойно и аргументированно отстаивал свою позицию. По итогу такой обороны с момента первой комиссии прошло более двух лет, а с проверкой к моему клиенту так и не пришли. Кстати, за это время периоды, за которые можно было его проверить и доначислить налоги, ушли в прошлое.

ВЫВОД

Если в отношении вас ведется предпроверочный анализ, существует риск назначения выездной налоговой проверки. Решение о назначении ВНП принимается на основании проведенного предпроверочного анализа. Без предпроверочного анализа выездная налоговая проверка, как правило, не назначается. При этом не каждый анализ заканчивается проверкой. Перед назначением ВНП налоговая предложит вам добровольно уплатить доначисленные налоги.

Вы можете:

признать предъявленные суммы и подать уточненные налоговые декларации;

В этом случае я рекомендую:

представить собственные расчеты и подать уточненные налоговые декларации на меньшие суммы;

Вы также имеете право:

не признавать свою вину в налоговых нарушениях, не соглашаться с мнением налоговой и доказывать свою добросовестность.

Есть ли какой-то «ценник» для выездной налоговой проверки (тот минимальный объем доначислений, который нужен инспекции для выхода на проверку и ниже которого ВНП не будет)?

Официальной информации на этот счет нет. Налоговые органы утверждают, что нет никакого «минимального» предварительного размера доначислений налогов, необходимого для принятия решения о выходе на ВНП. Мол, могут выйти на выездную и из-за нескольких десятков тысяч рублей. Но у меня есть сомнения на этот счет. Статистика все же показывает,

что доначислений по итогам выездной налоговой проверки ниже, чем около десятка миллионов рублей, практически никогда не бывает. По регионам эта цифра разная – в Москве она больше, за пределами МКАД меньше. Поэтому я склонен полагать, что все же какой-то служебный внутренний «необходимый минимальный размер» для выхода на ВНП существует. Какой он именно в вашем регионе – вопрос без официального ответа.

Глава 5. Начало выездной налоговой проверки

Давайте детально разберем последствия ситуации, в которой вас вызвали на комиссию в налоговый орган, предложили добровольно уплатить определенную сумму налогов за два или три года и дали срок на обдумывание – две-три недели. Если вы решили ничего не платить, значит, с большой долей вероятности к вам соберется выездная налоговая проверка.

Какой период предпринимательской деятельности могут проверить в рамках ВНП?

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При этом с 2026г. действуют новые, неприятные для налогоплательщика, дополнения: проверены могут быть не только предыдущие три года, но и налоговые периоды года, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки. То есть, если решение о назначении ВНП вынесено в 2026 г., то проверкой могут быть охвачены 2023, 2024, 2025 годы, а также завершенные налоговые периоды 2026г.

В моей практике были случаи, когда инспекция успевала вынести решение 30 или 31 декабря, прямо в канун новогодних праздников. Дата решения «под ёлочку» понятна — налоговикам надо охватить проверкой три предыдущих года. Так что решение о назначении ВНП за период 2023-25гг. от 31 декабря 2026 г. будет вполне законным. Но при этом инспекция может действовать выборочно: проверить два года или один год, такие случаи тоже бывают.

Кроме того, с 2026 года пределы выездной проверки расширены проверяемый период теперь может включать не только три года, предшествующих году вынесения решения, но и неполные периоды текущего года, окончившиеся до момента вынесения этого решения. Например, решение о проведении ВНП, датированное 30 декабря 2026 года дает право проверить 2023, 2024, 2025 годы и все завершенные налоговые периоды 2026 года.

Могу я узнать, нахожусь ли я в плане ВНП, публикуется ли такая информация?

Нет, планы проведения выездных налоговых проверок нигде не публикуются, они являются служебной информацией налоговых органов. Узнать о том, включены ли вы в план проверок, официальным путем нельзя.

Среди некоторых моих коллег и предпринимателей бытует мнение, что план налоговых проверок можно найти в открытом доступе на сайте Генеральной прокуратуры РФ proverki.gov.ru. Увы, это ошибочное мнение. Ежегодный план контрольных мероприятий, который публикуется в едином реестре на сайте прокуратуры, включает в себе информацию о плановых проверках контролирующих органов, проводимых на основании Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ («О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»). А пункт 5 статьи 2 этого закона прямо устанавливает, что его действие не распространяется на налоговые проверки.

Поэтому в открытом доступе вы никакой план налоговых проверок не увидите.

Решение о проведении проверки вынесено 31 декабря 2025 г. Но получили мы его только в январе 2026 г. Может ли инспекция при таких обстоятельствах проверять 2022 год, ведь мы получили решение в 2026 г., значит и проверить могут только 2023-25 гг?

Отвечу по существу, так как на этот счет уже есть судебная практика. Рассматривая подобное дело, суд решил, что срок проведения выездной налоговой проверки будет отсчитываться с 31 декабря того года, в котором было вынесено решение о проведении проверки. То есть началом проверки официально является 31 декабря, а не январская дата получения письма налогоплательщиком. Закон не ставит вопрос об исчислении проверяемого периода в зависимость от даты фактического получения решения о проверке налогоплательщиком. Раз решение налоговая инспекция успела вынести в 2025 году, значит, инспекторы вправе проверить период с 2022 по 2024гг (три года, предшествующие дате назначения проверки). Такие же выводы содержит Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 03.12.2021 г. по делу №А60-18979/2021; Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 6 апреля 2022 г. по делу №А28-3479/2021.

Однако при этом важно знать следующее. Если со стороны инспекции произошел подлог документов, составление их «задним числом», то такие действия можно и нужно обжаловать. Так, в одном из дел налоговый орган датировал решение о проведении выездной налоговой проверки 30 декабря 2021г. Налогоплательщик получил это решение по телекоммуникационным каналам связи 08 января 2022г. и решил, что и вынесено он было именно этой датой, а никак не раньше. Оператор электронного документооборота подтвердил, что файл с решением, полученный организацией, был сформирован именно 08 января 2022г., а не 30 декабря 2021г. Несмотря на активные возражения налогового органа и попытки убедить суд, что оспариваемое решение было вынесено именно в декабре 2021г., суд, изучив все доказательства, принял позицию налогоплательщика (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 12.10.2023 №Ф06-24412/2022 по делу №А65-4220/2022).

Таким образом, при получении решения о проведении ВНП после январских праздников, в любом случае детально изучайте полученные документы и файлы, время их формирования и отправки. Возможно, и в вашем случае инспекция совершит ошибку и опоздает с вынесением решения.

Как оформляется назначение ВНП?

Согласно п.2 ст.89 Налогового кодекса РФ налоговым органом должно быть вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки. Решение налоговый орган принимает по месту нахождения организации, или по месту жительства физического лица; или налоговый орган, уполномоченный на проведение выездных налоговых проверок на территории субъекта Российской Федерации, принимает решение в отношении налогоплательщиков, имеющих место нахождения (место жительства) на территории этого субъекта Российской Федерации.

Таким образом, проверку может провести как местная инспекция, так и некий уполномоченный налоговый орган (он может находиться в ином субъекте Российской Федерации, нежели налогоплательщик). Связано это с тем, что в ряде регионов Российской Федерации в настоящее время созданы специальные налоговые инспекции – так называемые Центры компетенции по контрольной работе. Эти органы специализируются на выявлении налоговых рисков в деятельности налогоплательщиков, проведении предпроверочных анализов и принятии решений о назначении и проведении выездных налоговых проверок. Очевидно, что сотрудники таких центров имеют более высокий профессиональный уровень, чем рядовые налоговики обычных территориальных инспекций, так как они специализируются именно в контрольной работе. Проверки, проводимые такими Центрами компетенции, несут в себе гораздо больше угроз для предпринимателей, так как их работа более эффективна, а выводы — доказательственны.

Также следует знать, что если ваша организация отнесена к категории крупнейших налогоплательщиков, то тогда выездную налоговую проверку проводит инспекция, осуществившая постановку вашей организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Так, в одном из дел компания, зарегистрированная в г.Новосибирске, оспаривала проведение в отношение нее выездной налоговой проверки инспекцией из г.Кемерово. Налогоплательщик посчитал, что назначение проверки налоговым органом, находящимся в другом регионе, является незаконным и нарушает его права (вынуждает нести дополнительные транспортные и командировочные расходы). Однако суд поддержал налоговиков, указав на то, что Межрайонная ИФНС №4 по г.Кемерово на основании распоряжения ФНС России как раз и являлась тем самым уполномоченным налоговым органом. И т издержки, на которые ссылался налогоплательщик, здесь никакой правовой роли не играют (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.02.2025 №Ф04-5955/2024 по делу №А27-7642/2024).

Вывод: если вас проверяет на ваша налоговая инспекция, запросите у проверяющих документы, подтверждающие, что их налоговый орган имеет полномочия на проведении проверок на территории вашего места нахождения.

Как меня должны уведомить о назначении ВНП?

Решение о проведении ВНП должно быть вручено налогоплательщику.

Налоговый кодекс устанавливает несколько вариантов вручения решения (согласно п.4 ст.31 Налогового кодекса РФ):

непосредственно под расписку руководителю или уполномоченному представителю налогоплательщика;

через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;

по почте заказным письмом;

по системе ЭДО (электронного документооборота) по телекоммуникационным каналам связи;

через личный кабинет налогоплательщика;

через информационные системы организации, к которым налоговому органу предоставлен доступ.

Как мы видим, законодательством предусмотрены различные возможности для вручения (а точнее, для направления) предпринимателю решения налогового органа.

А если я не буду получать решение о назначении ВНП, то тогда проверка в отношении меня будет незаконна?

Конечно же, нет. Законом установлено, что если налогоплательщик уклоняется от получения решения, его отправляют почтой. Тогда оно считается полученным на шестой рабочий день со дня отправки. То есть аргумент «а я ничего не получал по почте» в любом случае не сработает. Вы сами несете риск неполучения писем по своему юридическому адресу, ведь у налоговой будет почтовая квитанция о направлении вам решения. Будет считаться, что инспекция свою обязанность по вручению вам решения выполнила.

Кроме того, срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки, а не со дня его вручения (п.8 ст. 89 НК РФ). Надеяться на чудо и думать, что инспекция забыла отправить решение о проведении ВНП, — со стороны предпринимателя безответственно. Лично мне такие очевидные упущения со стороны налоговиков не встречались. В общем, намеренное уклонение от получения решения инспекции ничего не даст и от проверки не спасет.

Что должно быть указано в решении о назначении ВНП?

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

полное и сокращенное наименование, либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

предмет проверки, то есть правильность начисления налогов и своевременность уплаты налогов, по которым идет проверка;

периоды, за которые проводится проверка;

должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Обращайте особое внимание:

- на налоги, в отношении которых назначена проверка;

Например, если в решении указаны налог на добавленную стоимость и налог на прибыль, то правильность исчисления и уплаты других налогов инспекция проверять не вправе;

- на состав проверяющих;

Именно эти лица (и только они) уполномочены проводить в отношении вас мероприятия выездной налоговой проверки. Другие сотрудники, не указанные в решении, ничего в отношении вас делать не вправе (если только в ходе проверки налоговая не внесла изменения в состав проверяющих соответствующим письменным решением, о чем вы также должны быть уведомлены).

В состав проверяющих включены сотрудники полиции, это значит, что мне грозит уголовное преследование?

Не всегда. Обычно сотрудники полиции включаются в состав проверяющих как наблюдатели. Они являются «сдерживающим фактором», дисциплинируют проверяемого предпринимателя. Зачастую полицейские не выполняют активных функций при проверке, а сопровождают проверяющих при мероприятиях налогового контроля (например, при осмотре) с целью недопущения противодействия либо каких-либо агрессивных мер со стороны проверяемого налогоплательщика. И если женщине из налоговой, пользуясь ее слабостью, предприниматель может преградить путь в свой офис, не побоится захлопнуть перед ее носом дверь, то в отношении полицейского такой номер не пройдет.

Порядок взаимодействия налоговой инспекции и сотрудников полиции урегулирован Приказом ММ-7-2-347 от 30.06.2009 г. «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

В ряде случаев сотрудники полиции могут быть в составе проверяющих не только как сопровождающие. Если предполагаемый размер доначислений налогов так велик, что подпадает под уголовный состав, и речь идет о злостном уклонении от уплаты налогов, то полицейские в ходе ВНП выполняют и другие функции. Об этом — в следующих главах.

Мне вручили решение о проверке, теперь готовиться принимать инспекторов у себя в офисе?..

Не обязательно. Закон устанавливает, что выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения ВНП, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Здесь и кроется основное различие между камеральными и выездными налоговыми проверками: камеральная проверка проводится по месту нахождения инспекции, без выезда к налогоплательщику, а выездная — на территории проверяемого налогоплательщика.

Однако сейчас выездные проверки проводятся не совсем так, как во времена принятия Налогового кодекса. Да, раньше налоговый инспектор приходил на предприятие, ему выделяли кабинет, где он изо дня в день долго и тщательно исследовал папки с документами налогоплательщика, в которых искал налоговые нарушения. Проверяющие в большинстве случаев не знали, куда «копать», поэтому проверяли наобум, что найдут – то найдут. Учитывая, что отчетности в электронном виде тогда не было, налоговиками приходилось работать с огромными массивами бумажных документов, которые исключительно редко покидали предприятия. Изучать их приходилось на месте, поэтому проверка и была названа выездной.

Сейчас выездная налоговая проверка выглядит иначе. Как вы уже поняли из предыдущих глав, инспекция выходит на выездную тогда, когда уже точно знает, какие нарушения допустил налогоплательщик, чем они подтверждаются и какой минимальный размер доначислений планируется заявить по итогам проверки. Если попутно инспектор обнаружит еще какие-то нарушения – тем лучше для него, значит, доначислений в акте проверки будет еще больше. При этом физически инспектор на территории налогоплательщика зачастую не находится. Если и появляется, то буквально один-два раза за всю проверку.

Какие действия инспекция осуществляет в начале проверки?

Вместе с решением о назначении ВНП налогоплательщику сразу направляются два документа:

Требование о представлении документов (на основании ст.93 Налогового Кодекса РФ).

Требование, как правило, содержит в себе довольно внушительный список документов, который обычно включает в себя:

приказы об учетной политике;

приказы о назначении руководителя и главного бухгалтера, трудовые договоры с ними;

штатное расписание организации (с разбивкой по годам);

табели учета рабочего времени;

лицензии;

карточки бухгалтерских счетов;

оборотно-сальдовые ведомости;

документы на имущество организации (транспортные средства, основные средства, оборудование).

Уведомление о необходимости обеспечения ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

Такое уведомление направляется, например, в случае обнаружения несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, а также в случае сверки копий документов с их подлинниками. Уведомление, как правило, дублирует требование о представлении документов (с той разницей, что в ответ на требование необходимо представить копии документов, а в ответ на уведомление — оригиналы). Однако в большинстве случаев, по моему опыту, инспекторы редко изучают оригиналы документов на территории проверяемой организации.

ВЫВОД

Прийти лично к вам (в офисное помещение, на предприятие, в магазин или салон) инспектор может, но сейчас такие визиты в ходе проверки – редкость.

Если только это не специальный осмотр ваших помещений, о чем я расскажу в отдельной главе.

Может, лучше мне ничего не предоставлять налоговикам, пусть они сами копают? А потом (на этом основании) я обжалую решение?

Такая позиция к выгодам для налогоплательщика не приводит. Если никаких документов и информации вы предоставлять не будете, инспекция доначислит налоги расчетным путем на основании имеющихся у нее данных. Пересчитывать потом за вас налоговики не будут, эта позиция неоднократно звучит от Федеральной налоговой службы на различных мероприятиях. Суды в этом случае в основном поддерживают позицию налоговиков: если налогоплательщик всячески уклонялся от представления документов и информации, то будет принят расчет доначислений, выполненный налоговым органом (если только, конечно, в нем не будет очевидных нарушений закона). Не забывайте, что при фактическом противодействии проверке (а отказ предоставлять документы — это именно противодействие) штрафы за непредставление документов и за неуплату налогов будут внушительными.

Я не говорю здесь о том, что в рамках проверки вам необходимо выполнять абсолютно все требования и запросы инспекции, ведь каждая ситуация индивидуальна. Бывают случаи, когда налоговики выходят за рамки своих полномочий, что позволяет не выполнять их требования. Но занимать позицию противодействия, отказывать в предоставлении документов и пояснений в сегодняшних реалиях совершенно невыгодно. Это лишь усугубит положение налогоплательщика и существенно осложнит дальнейшее обжалование решения по итогам проверки.

Глава 6. Требования о представлении документов – одно из мероприятий налоговой проверки.

При выездной налоговой проверке налоговый орган имеет достаточно широкие полномочия. Но при этом все действия должны проводиться строго в рамках Налогового Кодекса РФ. Итак, какие действия обычно предусмотрены проверкой? Закон устанавливает следующий перечень мероприятий:

истребование документов и информации (как у проверяемой организации, так и у других лиц);

допросы свидетелей;

осмотры помещений, территорий, предметов;

выемка документов и предметов;

экспертиза;

привлечение специалистов.

Направление требований о предоставлении документов

Одним из основных инструментов при налоговой проверке является направление инспекцией требований о предоставлении документов и информации. Общее правило (согласно п.1 ст.93 НК РФ) гласит: «Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы». Как видим, норма трактуется довольно широко, поэтому инспекция в рамках ВНП вправе затребовать любые документы, которые касаются проверяемых налогов и относятся к проверяемым периодам. По таким документам должен «отработать» бухгалтер организации — это его головная боль.

Каким образом требуется предоставить документы?

Закон (п.2 ст.93 НК РФ) устанавливает, что в случае нахождения должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, на территории проверяемого лица требование о представлении документов передается руководителю (законному или уполномочен-

ному представителю) организации или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку.

Если указанным способом требование о представлении документов передать невозможно, оно направляется одним из следующих способов (п.4 ст.31 НК РФ):

через оператора электронного документооборота,

через личный кабинет налогоплательщика

через информационные системы организации, к которым налоговому органу предоставлен доступ.

Вышеуказанные способы подходят, если налогоплательщик обязан подавать хотя бы одну декларацию (расчет) в электронной форме.

В иных случаях требование может быть:

вручено непосредственно под расписку руководителю или уполномоченному представителю налогоплательщика;

отправлено через многофункциональный центр государственных и муниципальных услуг;

направлено по почте заказным письмом.

В настоящее время требования в рамках ВНП направляются инспекцией, как правило, по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Бумажные требования уже практически не вручаются (за исключением случаев их направления налогоплательщику или его контрагенту, который не подключен к ТКС и у которого нет обязанности сдавать налоговые декларации в электронном виде). Например, когда такое требования направлено физическому лицу.

Здесь важно обратить внимание на соблюдение инспекцией порядка направления требования по ТКС. Такой порядок в настоящее время установлен Приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@ «Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи».

Порядок устанавливает следующие правила:

требование должно быть направлено организации по определенной форме и в определенном электронном формате;

датой направления требования считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки электронного документа;

документы, отправленные налоговыми органами, считаются полученными автоматически на шестой день с момента их отправки (раньше требовалось формирование квитанции о приемке, сейчас это правило отменено);

датой получения требования (с которой будет начинаться срок ответа на требование) будет шестой день после отправки.

Таким образом, как мы видим, фактически срок ответа на требование при получении его по ТКС может отсчитываться по истечении 6 рабочих дней с даты получения документа. Другими словами, у налогоплательщика есть эти дополнительные дни для ответа на требование.

В моей практике был случай, когда налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки направил проверяемой организации по ТКС требование о представлении документов, но в формате обычного письма. То есть технически налогоплательщик не смог сформировать квитанцию о приеме письма. Он подумал, что срок ответа на требование отсчитывается по истечении 6 рабочих дней с даты получения требования и представил запрошенные документы с учетом этих дней. Однако проверяющий инспектор посчитал, что датой получения требования была дата направления письма в адрес организации. И пришел к выводу о нарушении сро-

ков ответа на требование, составив акт о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной п.1 ст.126 Налогового кодекса РФ в виде штрафа в размере 981 400 руб.

Мы тут же составили возражение и указали, что инспекция сама нарушила порядок направления требования по ТКС. Подчеркнули, что налоговая направила его в формате, который исключил для организации возможность сформировать квитанцию о приемке. Тем самым инспекция незаконно лишила налогоплательщика 6 рабочих дней на приемку требования и существенно нарушила его права.

По итогу заместитель руководителя налогового органа согласился с нашими возражениями и вынес решение об отказе в привлечении предпринимателя к ответственности. Этот случай, получивший определённый резонанс, я подробно описал в статье, которая была опубликована в журнале «Практическое налоговое планирование» (№4 2016г.)

Когда инспекция может направить требование?

Требование о предоставлении документов может быть направлено налоговым органом в течение срока налоговой проверки. Что важно: в периоды приостановления налоговой проверки требование проверяемому налогоплательщику направлено быть не может. Но налоговики вполне могут направлять требованиям другим лицам, для этих действий приостановление не помеха.

После окончания выездной налоговой проверки требование по документам, относящимся к ВНП, может быть направлено инспекцией только в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля (о них будет рассказано в отдельной главе).

А вправе ли инспекция направить требование в последний день проверки, ведь срок представления документов по нему будет течь уже после проверки, разве это законно?

Ранее судебная практика на этот счет была неоднозначной, встречались и решения в пользу налогоплательщика. Суды, в частности, указывали, что в день окончания проверки налогоплательщик перестает быть проверяемым лицом. То есть после указанного дня он уже не обязан предоставлять документы.

Однако в последнее время суды все чаще встают на сторону налогового органа и указывают на то, что направление требования в пределах срока проведения проверки (даже в последний день) соответствует правам налогового органа и не нарушает права налогоплательщика. Налоговый кодекс не предусматривает основания для оставления налогоплательщиком требования налогового органа о представлении документов без исполнения в случае, когда такое требование представляется налогоплательщику в последние дни выездной налоговой проверки и срок исполнения этого требования истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки.

На эту тему см. Определение Верховного Суда РФ от 13.05.2015 N 305-КГ15-5504 по делу N А41-23229/2014, Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.02.2021 N Ф08-486/2021 по делу N А32-8552/2020.

Поэтому в настоящее время обжаловать требование, полученное в последний день проверки – малоперспективное занятие. Суд, скорее всего, встанет на сторону налоговиков. Если только вы не докажете, что требование было фактически составлено и направлено после окончания проверки, а дата составления требования указана налоговиками «задним числом».

Когда и как нужно отправить ответ на требование?

Сначала определимся, какой день будет считаться датой получения требования.

Если требование направлено по телекоммуникационным каналам связи — самый частый случай при ВНП.

Как было указано выше, требование считается полученным автоматически на шестой рабочий день с момента их отправки.

При направлении требования заказным письмом – документ считается полученным на шестой рабочий день с даты его отправки. Обратите внимание, здесь дата устанавливается вне зависимости от того, получили ли вы фактически требование на почте или нет. Связано это с тем, что согласно закону юридическое лицо само несет риск неполучения сообщений по своему юридическому адресу. Закон исходит из того, что организация должна находиться по своему месту нахождения и самостоятельно обеспечивать своевременное получение корреспонденции. Поэтому аргументы «мы ничего не получали» в данном случае не сработают. Регулярно проверяйте почтовый ящик и следите за корреспонденцией (впрочем, это касается не только требований налогового органа).

При направлении требования через личный кабинет налогоплательщика требование считается полученным на следующий рабочий день после его размещения в личном кабинете налогоплательщика.

При направлении требования через многофункциональный центр оно считается врученным на следующий рабочий день после его получения МФЦ.

Срок ответа на требование, направленное проверяемому лицу в рамках ВНП, составляет десять рабочих дней. Срок начинает свой отсчет на следующий день после дня получения требования. Например, если вы получили требование 16 марта 2026 г., то срок ответа на требование истекает 30 марта 2026 г.

В каком виде нужно представлять документы по требованию?

Закон устанавливает следующие варианты представления документов:

в бумажном виде;

В этом случае документы должны представляться в заверенных копиях. Документы представляются лично, через представителя или заказным письмом.

Порядок заверения копий документов установлен Приложением №18 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 г. N ММВ-7-2/628@ «Требования к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе»:

- все листы документов, представляемых на бумажном носителе, должны быть разделены на тома (части). При этом объем каждого тома (части) не может превышать 150 листов. Каждый том (часть) прошивается отдельно, листы должны быть пронумерованы;

- Все листы документов должны быть прошиты нитью, на оборотной стороне последнего листа каждого тома (части) в месте скрепления наклеивается бумажная наклейка, на которой находится заверительная надпись с указанием должности лица, заверившего копии, его подпись, ФИО, количество листов и дату;

- документы должны быть представлены в налоговый орган с сопроводительным письмом, в котором указывается основание их представления (реквизиты требования о представлении документов (информации) - дата и номер требования), общее количество листов документов.

2) в электронной форме в виде электронных образов документов (отсканированных документов);

Такие документы передаются в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи.

Можно ли попросить инспекцию продлить срок ответа на требование?

В некоторых случаях (главным образом, когда инспекцией запрошен огромный объем документов) налогоплательщик понимает, что с большой долей вероятности не успеет представить документы в ответ на требование в течение десяти рабочих дней.

Закон (см. п.3 ст.93 НК РФ) устанавливает: в случае, если проверяемое лицо не имеет возможности представить документы в течение установленного срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы.

Важным моментом является то, что такое уведомление необходимо подать не позднее, чем на следующий день после получения требования. Иначе инспекция может его и не рассмотреть.

Также надо помнить, что уведомление необходимо подать не в свободном виде, а по установленной форме. Такая форма установлена Приказом ФНС России от 24.04.2019 №ММВ-7-2/204@ «Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме». (дата публикации: 02.03.2023 г.).

В уведомлении вы должны указать причины продления сроков.

Это может быть:

большой объем документов,

запрос документов за очень давние периоды,

нахождение в отпуске (или увольнение) ответственного лица и т. п.

Также нужно указывать желаемый для вас срок предоставления документов.

Закон устанавливает, что в течение двух рабочих дней руководитель или заместитель руководителя принимает одно из следующих решений по вашему уведомлению:

- продлевает сроки представления документов. При этом срок не обязательно может быть продлен именно на тот период, который вы указали в уведомлении. Например, вы просили увеличить срок на 10 дней, но инспекция решила продлить его на 5 дней;

- отказывает в продлении сроков.

Решение оформляется письменно и доводится до сведения налогоплательщика. Никаких конкретных оснований для продления сроков закон не устанавливает, оставляя этот вопрос на усмотрение налогового органа. Объяснять причины отказа в продлении срока инспекция также не обязана. Поэтому в интересах налогоплательщика указать в уведомлении серьезные и убедительные причины для продления срока. А еще лучше подтвердить вышеуказанные причины соответствующими документами.

Мы обязаны предоставлять все документы и всю информацию, запрошенную инспекцией?

Часто предприниматели впадают в отчаяние от того огромного объема документов, который требует предоставить налоговый орган. Но не исполнить требование и не получить штраф лишь на одном основании, что запрошен огромный объем документов, не удастся. Суды не доверяют жалобам предпринимателей на то, что налоговая запросила «три грузовика документов», и организация физически не могла их представить. Для суда это не аргумент и не причина. В немногочисленных выигрышных судебных делах по таким вопросам налогоплательщики были вынуждены представлять подробные расчеты трудозатрат на изготовление копий с учетом мощностей копировальных аппаратов, из которых суд однозначно мог сделать вывод, что такой объем документов за десять рабочих дней размножить в копиях просто нельзя.

Учитывая судебную практику и опыт работы могу предложить следующий алгоритм действий при получении такого объемного требования:

Подготовить и направить обоснованное уведомление о продлении срока представления документов.

В дату исполнения требования представить ту часть документов, которую налогоплательщик успел подготовить. В отношении остальной части дать пояснения, что они будут представлены позже в связи с огромным объемом.

По мере готовности представлять в инспекцию остальные документы.

В случае вынесения инспекций решения о штрафе, подготовить возражения с указанием на невозможность представления запрошенного объема документов в установленный законом срок, приложить ходатайство о снижении штрафных санкций.

Обычно инспекция существенно снижает штраф, если налогоплательщик подтверждает заявленные обстоятельства.

В случае, если штраф не снижен, необходимо обжаловать решение инспекции в вышестоящем налоговом органе, а затем в суде. Есть случаи, когда суд отменял назначенный штраф (если налогоплательщик доказывал, что не мог представить документы в срок).

Какой штраф установлен за неисполнение требования?

Ответственность за неисполнение требования налогового органа установлена следующая:

1) Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ (ст.126 Налогового кодекса РФ). Если организация в течение 12 месяцев до даты нарушения уже привлекалась к ответственности за аналогичные деяния, то штраф увеличится вдвое и составит 400 руб. за каждый документ.

При этом инспекция должна точно установить количество непредоставленных документов и исходя из этого рассчитать штраф. Приблизительное установление размера штрафа не допускается.

Суды также неоднократно разъясняли, что данная ответственность наступает за непредставление в налоговый орган тех документов, которые имеются у налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). Если запрашиваемые документы отсутствуют у организации и, соответственно, она не могла их представить, штрафовать за их непредставление нельзя. Такой штраф можно успешно обжаловать.

2) должностное лицо организации также может быть привлечено к ответственности за непредставление документов по требованию налогового органа. Такая ответственность установлена статьей 15.6 «Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» Кодекса РФ об административных правонарушениях. Штраф для должностного лица составляет от 300 до 500 рублей.

Контрагенты жалуются, что вынуждены собирать документы по сделкам с нашей организацией в ответ на требования налоговой. Что можно сделать?

Действия налогового органа являются законными. Как установлено п.1 ст.93.1 НК РФ, инспекция при выездной налоговой проверке может потребовать документы и информацию у контрагента проверяемого налогоплательщика. При этом такой запрос должен касаться именно взаимоотношений контрагента с проверяемой организацией. Но вот если в требовании Инспекции (в качестве основания) указана выездная налоговая проверка организации, а запрашиваемая информация не имеет к ней отношения, то такое требование не будет соответствовать НК РФ.

Что касается объема информации, то тут для налоговых органов практически нет ограничений, поэтому жаловаться на необходимость подготовки огромной массы документов смысла нет. Предупредите вашего контрагента, что в случае неисполнения требования Инспекции ему грозит ответственность в виде штрафа:

10 000 руб. — за отказ от предоставления документов (п.2 ст.126 НК РФ);

5 000 руб. — за отказ от представления информации (п.1 ст.129.1 НК РФ).

Мы считаем, что требование о представлении документов незаконно. Каков наш порядок действий?

Налоговый кодекс РФ устанавливает, что налогоплательщик имеет право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие кодексу или иным федеральным законам (подпункт 11 пункта 1 ст.21 НК РФ).

Если вы твердо уверены, что полученное вами требование незаконно, подготовьте ответ на требование с соответствующим обоснованием и со ссылкой на пп.11 п.1 ст.21 НК РФ. Оставлять требование без какого-либо ответа я не рекомендую. Проигнорируете — и к ответственности вас точно привлекут, потом придется обжаловать решение о наложении штрафа.

Если никаких действий со стороны инспекции не последовало, значит, с вашей позицией налоговики согласились и привлекать к ответственности вас не будут.

Если же инспекция не согласится с вашим ответом, то проверяющие вначале составят акт о налоговом нарушении (согласно п.1 ст.101.4 НК РФ), в котором опишут состав нарушения и размер штрафа. На этот акт вы имеете право представить возражения. Срок подачи возражений — один месяц. Но нужно будет более детально обосновать вашу правовую позицию о незаконности требования.

Акт и ваши возражения будет рассматривать должностное лицо налогового органа. Если оно придет к выводу, что ваши доводы обоснованы, то будет принято решение об отказе в привлечении вас к налоговой ответственности. Если нет, будет принято решение о наложении штрафа за непредставление документов, которое вам затем будет нужно обжаловать вначале в вышестоящий налоговый орган, а затем в суд.

Уже на стадии получения требования, вместе с обоснованным отказом от исполнения требования, можно сразу направить жалобу на требование в вышестоящий налоговый орган. Он будет обязан рассмотреть вашу жалобу и принять по ней решение. По итогам рассмотрения жалобы вы сможете скорректировать дальнейший план действий по вашей защите.

Глава 7. Допросы свидетелей

Допросы свидетелей на сегодняшний день — один из основных «трендов» налоговых проверок. В последние годы допросы свидетелей вышли чуть ли не на первое место по популярности среди мероприятий налоговой проверки. Раньше и представить было сложно, что вызовы на допросы в налоговую инспекцию приобретут такой размах. Норма о допросе свидетеля в Налоговом кодексе РФ была давно, но использовалась неактивно. Инспекция больше ориентировалась на письменные доказательства, в основном, данные бухгалтерской отчетности: договоры, счета-фактуры, акты, накладные, и т.п. Допросы чаще использовались сотрудниками правоохранительных органов в рамках уголовных дел, а не налоговыми инспекторами в ходе проверок.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.