

Дубинянская Е.Н.
Кагановская В.В.

Серия «В помощь бухгалтеру и руководителю»

4 ВЫПУСК

***Вызов на налоговую комиссию:
что делать?***

Оглавление

Вызов на налоговую комиссию: что делать?	4
О порядке работы налоговой комиссии... ..	6
За что могут вызвать на комиссию?.....	8
Организации:	8
– заявленные убытки от ведения бизнеса.	8
– низкая налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций, акцизам, единому налогу, уплачиваемому при применении УСН, а также по ЕСХН.....	8
– низкая налоговая нагрузка по НДС.	9
Предпринимателей:	9
– низкая налоговая нагрузка по НДФЛ, акцизам, единому налогу, уплачиваемому при применении УСН, или по единому сельскохозяйственному налогу.	9
– низкая налоговая нагрузка по НДС.	9
Пишем письмо в ИФНС	11
Получили вызов на комиссию: идти или не идти? – вот в чём вопрос.....	15
Чем грозит неявка на комиссию?	22

Вызов на налоговую комиссию: что делать?

*Работай усердно и честно плати налоги.
Тысячи трудящихся в госаппарате
рассчитывают на тебя.
Американское изречение.*

Буквально на днях, когда мы только приступили к созданию очередной брошюры, опубликовали замечательное, т.е. его обязательно нужно заметить ☺, Письмо ФНС РФ № ОА-4-17/10527 от 14.06.2016 года под названием «О повышении качества предоставления государственных услуг». Приложение к этому Письму называется «Основные принципы и требования к организации обслуживания налогоплательщиков». Хотите узнать, как ФНС должна общаться с налогоплательщиками? Цитируем:

- поприветствовать обратившегося к нему налогоплательщика и инициативно предложить ему помощь (например: «Здравствуйте, чем я могу Вам помочь?»);
- в начале разговора предложить налогоплательщику представиться, в дальнейшем обращаться к нему по имени и отчеству на «Вы»;
- в процессе беседы проявлять вежливость, внимательность, тактичность, доброжелательность, объективность, желание помочь налогоплательщику;
- выслушать налогоплательщика и выяснить суть изложенной проблемы, при необходимости задав уточняющие вопросы в корректной форме;
- если требуется, спокойно, без раздражения повторить и разъяснить смысл сказанного;

...

В общении с налогоплательщиками со стороны должностных лиц, ведущих приём, недопустимы:

- высокомерный тон, грубость, заносчивость, некорректность замечаний;

- споры, дискуссии и действия, препятствующие вежливому общению.

В Приложении есть много примеров писем, телефонных ответов и т.п. Письмо находится в открытом доступе, поэтому, если возникнет желание, всегда можно его найти и прочитать ☺.



А теперь давайте вспомним, а так ли происходит общение на налоговых комиссиях, на которые, я уверена, многие получали приглашения, а вернее, настоятельные требования, непременно их посетить? – Думаю, что те, кто бывал, сейчас бы обязательно сказали «Нет-нет, совсем не так».

Так что такое налоговые комиссии? Обязаны ли налогоплательщики приходить на них? И что делать, если вы получили такое приглашение?

О порядке работы налоговой комиссии...

Ещё несколько лет назад порядок работы комиссий оставался загадкой как для компаний и предпринимателей, так и для самих контролеров.

Однако 17 июля 2013 г. ФНС России выпустила Письмо № АС-4-2/12722, в котором подробно изложила порядок работы таких структур. Обратим ваше внимание, что, несмотря на широту предоставленных комиссиям полномочий, они в своей деятельности должны соблюдать предусмотренные ст. 102 Налогового кодекса РФ принципы о неразглашении налоговой тайны, а также Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

Теперь у нас есть возможность узнать, как формируются комиссии и что на них происходит.

В первую очередь отметим, что целью создания таких комиссий является увеличение налоговых поступлений в бюджет путём побуждения налогоплательщиков, в отношении которых установлены факты неполной уплаты налогов (подозреваемых в неполной уплате), к самостоятельному уточнению своих налоговых обязательств и недопущению нарушений налогового законодательства в дальнейшем. По этой причине комиссии так и именуется – «комиссии по легализации налоговой базы».

Предметом рассмотрения на заседаниях комиссий по легализации налоговой базы являются вопросы правильности расчёта и полноты уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) большинства существующих налогов, а именно: налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), а также единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Создаются такие комиссии на местном, региональном и межведомственном уровне.

Первые формируются в местных налоговых инспекциях, вторые – при УФНС России по регионам, третьи – при администрациях субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления.

При необходимости в состав комиссии включаются представители органов исполнительной власти, Пенсионного фонда Российской Федерации, Государственной инспекции по труду, а также правоохранительных органов и прокуратуры.

Работа комиссии состоит из нескольких этапов:

- отбор налогоплательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на заседаниях комиссий на основании информации, имеющейся в ИФНС и информационных ресурсах, в том числе во внутренней информационной базе ФНС;
- проведение аналитических и контрольных мероприятий в отношении налогоплательщиков;
- направление информационных писем налогоплательщикам в целях побуждения их к самостоятельной оценке отчётности и внесения изменений в налоговую отчётность, погашению задолженности по НДФЛ, иным действиям;
- подготовка материалов для рассмотрения на комиссии;
- рассмотрение деятельности налогоплательщиков на заседаниях комиссий;
- мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, чья деятельность рассмотрена на комиссиях;
- подготовка информации в отношении налогоплательщиков, не принявших мер по устранению выявленных нарушений налогового законодательства, с целью повторного рассмотрения их деятельности на заседаниях комиссий высшего уровня, а также для рассмотрения вопроса о назначении выездной налоговой проверки.

С точки зрения налогоплательщиков указанный регламент работы комиссии интересен тем, что содержит критерии, которыми должны руководствоваться налоговики при включении организаций в зоны риска по тому или иному основанию. При этом не стоит забывать о достаточно обтекаемой и позволяющей расширительное толкование формулировке подп. 4 ч. 1 ст. 31 НК РФ о праве налогового органа вызывать налогоплательщика для дачи пояснений в

связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов, либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах. Хотя и в данном подпункте есть важное уточнение – только на основании письменного уведомления.

В целом, налогоплательщику дано достаточно прав, чтобы действовать не во вред собственным интересам, при этом, не нарушая налогового законодательства и пресекая, иной раз, излишне ретивые действия инспекторов – главное, знать свои права и не бояться пользоваться ими! Формализация процессов обжалования актов и действий/бездействий налоговых органов, идущая в последнее время, в этом смысле – только на пользу налогоплательщику, т.к. оставить жалобу без ответа налоговики не имеют права, да и у руководителей ИФНС останется соответствующая информация про подчинённых.

За что могут вызвать на комиссию?

Итак, основными принципами отбора **организаций** для вызова на комиссию являются:

– заявленные убытки от ведения бизнеса.

Отбор налогоплательщиков данной группы осуществляется на основании деклараций по налогу на прибыль организаций, в которых заявлен убыток за предыдущие два налоговых периода, а также в отчётном (налоговом) периоде текущего года.

Кроме того, риск по данному основанию имеется у тех компаний, которые не заполнили данную строку декларации вообще, но их налогооблагаемые расходы за анализируемый период превысили сумму доходов.

При этом ФНС России рекомендует в списки потенциальных претендентов на комиссию включать в первую очередь именно компании, заявляющие налоговые убытки;

– низкая налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций, акцизам, единому налогу, уплачиваемому при применении УСН, а также по ЕСХН.

Как сказано в Письме, налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций определяется как отношение суммы исчисленного налога на прибыль к общей сумме доходов от

реализации и внереализационных доходов за соответствующий отчетный (налоговый) период:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма исчисленного налога на прибыль (строка 180 листа 02 годовой декларации)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма выручки и внереализационных доходов (строки 010 и 020 листа 02 годовой декларации)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline 100\% \\ \hline \end{array}$$

Она считается низкой, если её значение составляет менее:

- 1% – для торговых организаций;
- 3% – для других организаций, в т.ч. производственных и подрядных компаний.

– низкая налоговая нагрузка по НДС.

Отбор таких компаний осуществляется на основании налоговых деклараций по НДС, представленных за ряд кварталов, в которых отношение суммы НДС, подлежащей вычету, к сумме исчисленного налога с налоговой базы составляет 89% и более.

У **предпринимателей** критериями отбора, достаточными для вызова на комиссию, являются:

– низкая налоговая нагрузка по НДФЛ, акцизам, единому налогу, уплачиваемому при применении УСН, или по единому сельскохозяйственному налогу.

Как и в случае с организациями, уровень налоговой нагрузки предпринимателя определяется как отношение суммы исчисленного налога к общей сумме доходов, полученных за соответствующий отчетный период.

– низкая налоговая нагрузка по НДС.

Отбор также осуществляется на основании налоговых деклараций по НДС, представленных за ряд кварталов, в которых отношение суммы НДС, подлежащей вычету, к сумме исчисленного налога с налоговой базы составляет 89% и более.

Кроме того, в зону риска попадают предприниматели:

- применяющие общую систему уплаты налогов и имеющие высокую долю профессионального

вычета (более 95% от общей суммы доходов, полученных за налоговый период).

Отбор таких налогоплательщиков осуществляется на основании деклараций по форме 3-НДФЛ, в которых отношение показателя строки 120 (профессиональные вычеты) к показателю строки 110 листа В (доходы от предпринимательской деятельности) превышает 95%;

- отразившие в налоговых декларациях по НДС вырубку от реализации, при этом в налоговой декларации по форме 3-НДФЛ заявившие доход, равный нулю, либо не представившие налоговые декларации по форме 3-НДФЛ за соответствующий период вообще.

Попасть под подозрение налоговиков организация или предприниматель могут и как налоговые агенты по НДФЛ, если у них имеется задолженность по перечислению налога в бюджет или НДФЛ текущего года снизился по сравнению с предыдущим годом, более чем на 10% и при этом среднесписочная численность сотрудников осталась прежней.

Обратите внимание: стать причиной вызова на комиссию у работодателя могут и данные по заработной плате сотрудников, если она ниже среднеотраслевого уровня в регионе.

Отбор таких работодателей осуществляется на основании показателей, содержащихся в сведениях о доходах физических лиц, по форме 2-НДФЛ, представленных налоговым агентом за истекший налоговый период. Расчёт производится исходя из общей суммы доходов, выплаченных налоговым агентом физическим лицам, и среднесписочной численности.

Если же заработная плата сотрудников окажется ниже регионального прожиточного минимума, то такого налогового агента на комиссию пригласят в первую очередь!

Ну и наконец, поводом к вызову на комиссию может стать имеющаяся у налоговиков информация о выплате заработной платы в конвертах. Получить такую информацию налоговики могут из разных источников, например от компетентных источников иностранных государств или из обращений контрольно-надзорных ведомств, граждан и организаций.

В целях разъяснения права налоговых органов вызвать компанию или ИП на подобную комиссию по вопросу выплаты заработной платы в конвертах (серой заработной платы) были так же выпущены Письма Минфина РФ от 25 февраля 2016 г. N 03-01-11/10342, от 13 апреля 2016 г. N 03-01-11/21064, но они носят сугубо информационный характер, не разъясняя имеющиеся и не добавляя новые критерии, к уже имеющимся.

Как видим, перечень критериев «подозрительности» весьма внушительный, и любой из них может грозить налогоплательщику вызовом на комиссию. Но прежде, чем это сделать, налоговики проанализируют показатели его финансово-хозяйственной деятельности, а также проведут все необходимые мероприятия налогового контроля, причем в целом, на основе имеющейся в налоговом органе информации, по всем налогам независимо от оснований, вызывающих у них подозрение.

Пишем письмо в ИФНС ...

При проведении аналитической работы налоговики используют самые разные источники: сведениями информационных ресурсов (ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ, АИС «Налог-2», ПИК «НДС», СОУН, ПК «ВАИ», ИР «Риски» и так далее), информацией, полученной в рамках ст. 93.1 НК РФ, данными, полученными от банков, правоохранительных органов, таможенной службы, органов валютного контроля, ГИТ, внебюджетных фондов, лицензирующих органов и иных источников.

Результаты такой работы налоговики оформят соответствующими документами, которые сформируют досье налогоплательщика.

Затем налоговики направят налогоплательщику информационное письмо, в котором изложат все факты, вызывающие у них подозрение.

Причем сделать это они должны заранее – не позднее, чем за месяц до даты планируемого проведения заседания комиссии.

Как правило, в таком письме представители ИФНС предлагают налогоплательщику самостоятельно:

- уточнить свои налоговые обязательства путем подачи «уточненных» деклараций, в том числе уменьшить сумму убытка, погасить задолженность по НДС, исчислить НДС с реально полученных доходов и так далее;
- провести оценку своих рисков в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Причём укажут и конкретные сроки исполнения – выполнить просьбу инспекции налогоплательщик должен в течение 10 рабочих дней с момента получения информационного письма.

Ниже мы приводим пример письма – пояснения в налоговую о причинах снижения налоговой нагрузки.

**Пример пояснений в ИФНС о причинах снижения
налоговой нагрузки**

В ИФНС России по г.Санкт-Петербургу
от ООО «Слон»
ИНН/КПП 7830123456/783001001
ОГРН 1145030025101,
Адрес: 198282, Санкт-Петербург
.....
На № 04-16/11827 от 29.04.2016

Пояснения о причинах снижения налоговой нагрузки

Обществом с ограниченной ответственностью «Слон» в декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2016 года не допущено неполного отражения сведений или ошибок, которые привели бы к занижению налоговой базы и неполной уплате налогов.

В связи с этим у организации нет обязанности по уточнению налоговых обязательств за указанный период (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Налоговая нагрузка по основному виду деятельности организации («Производство одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды», ОКВЭД 18.2) в 1/2016г. составила 6,9%, что ниже среднеотраслевого уровня – 8,1% согласно Приложению № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Однако такое значение налоговой нагрузки полностью соответствует результатам финансово-экономической деятельности общества в 1 кв. 2016, которая велась на фоне существенного снижения доходов и увеличения расходов.

1. Снижение доходов произошло в силу следующих обстоятельств.

1.1. С 10.01.2016 расторгнут договор аренды нежилого помещения по адресу: Ленинградская область, пос. Сертолово, ул. Ленина, д. 6, принадлежащего ООО «Слон», в связи с прекращением арендатором предпринимательской деятельности. До настоящего времени новый арендатор не найден. Недополученный за период доход составляет, по оценке общества, 3 млн. руб. без учета НДС. На данный момент помещение используется организацией для собственных нужд.

1.2. С 01.11.2015 в связи со снижением спроса на производимую обществом продукцию на 5% снижены цены ее реализации.

2. Увеличение расходов обусловлено следующими причинами.

2.1. Ростом цен на ГСМ и запчасти для транспортных средств организации.

2.2. Увеличением платы за арендуемое организацией производственное оборудование.

2.3. Повышением цен на закупаемые сырье и материалы, что в целом повлекло за собой увеличение расходов организации на 10% по сравнению с 2015 г.

2.4. Списаны значительные суммы безнадежной дебиторской задолженности по оплате отгруженных в 2013 г. товаров.

2.5. В течение февраля 2016 г. проводился ремонт одного из производственных помещений компании, что повлияло на объемы выпуска продукции.

Одновременно сообщаем, что с 3 квартала 2016. мы планируем повышение цены на реализуемую продукцию, что будет способствовать увеличению доходов по итогам 2016 г.

Приложения:

1) по п. 1.1 – копия соглашения о расторжении договора аренды нежилого помещения от 10.01.2016;

2) по п. 1.2 – копия приказа директора ООО «Слон» от 01.11.2015 № 12-п о снижении отпускных цен на реализуемую продукцию;

3) по п. 2.4 – копии акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) от 30.03.2016 № 9, приказа от 30.03.2016 № 15/6 о списании дебиторской задолженности;

Директор ООО «Слон»

Смирнов

А.В. Смирнов

Разумеется, у вас могут быть свои причины (или не быть, но их нужно грамотно придумать ☺), которые мы рекомендуем обязательно изложить в пояснениях и направить в адрес ИФНС*.

Как показывает практика, в ряде случаев после получения пояснений вызов на комиссию не последует. Налоговую удовлетворит ваше письмо, которое отправиться в дело организации, ну и работу «для галочки» ещё никто не отменял ☺.

Но вот если в указанные сроки налогоплательщик никак не отреагировал на просьбу налоговиков, то его пригласят в налоговую инспекцию уже для прямого диалога.

Для уменьшения негативных последствий подобных вызовов налоговиков с требованием дать соответствующую информацию, так же очень важно, чтобы ваш адрес либо совпадал с указанным в ЕГРЮЛ, либо имелась возможность достаточно оперативно получать корреспонденцию, чтобы вы могли вовремя получить любые запросы из налогового органа**. Так как в случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправки, а не получение налоговым органом подтверждения о доставке от почтовой организации.

**Не знаете, что и как написать? – налоговый консультант ОКГ всегда готов Вам помочь! Направьте запрос с Вашей ситуацией на адрес rubenchiki@okgru.com или dubinyanskaya@okgru.com и укажите Ваше имя и телефон для обратной связи.*

***Если Вам необходима юридическая помощь, направьте запрос с Вашей ситуацией на адрес borisevichn@okgru.com или shemetovichs@okgru.com и укажите Ваше имя и телефон для обратной связи.*

Получили вызов на комиссию: идти или не идти? – вот в чём вопрос...

Наиболее часто встречающаяся причина вызова на комиссию – полученные организацией налоговые убытки. Вот почему у бухгалтеров просто «аллергия» на фразу «В этом периоде у нас получился налоговый убыток». Всеми правдами и неправдами бухгалтеры пытаются «растворить» убыток и убедить руководителя хоть 1 тыс. руб., но заплатить налог на прибыль.

Для чего? – понятно, кому же хочется идти на налоговую комиссию (а при убытке вызов последует незамедлительно), даже если с вами там все будут разговаривать вежливо и корректно ☺.

Но предположим, вы относитесь к тем организациям, которые отражают все фактические данные в отчётности: убыток, значит убыток.

Идти ли на комиссию, и если идти, то кому?

Контролеры имеют право пригласить налогоплательщика в инспекцию для дачи пояснений (п.п. 4 п. 1 ст. 39 НК РФ).

При этом ФНС России уточняет, в каких случаях это возможно: если нужны пояснения по вопросам исчисления налогов, требуется явка налогоплательщика при выявлении ошибок и противоречий в декларации, нужно ознакомить компанию с документами по проверке и т.д.

Поэтому важно быть готовым правильно себя вести.

1). На комиссию лучше прийти тому сотруднику, который разбирается в налогах и деятельности компании. Как правило, это руководитель и главный бухгалтер. Наиболее эффективно – идти вдвоём: бухгалтер может дать пояснения по декларации, а руководитель покажет, что эти вопросы для него важны и он обязательно их проконтролирует (☺ можно делать вид, что это так).

Визит «формального» законного представителя организации только разозлит проверяющих. Ведь лицо, не осведомленное в нюансах сделки, не способно вести конструктивный диалог с инспектором. А вот грамотные ответы главбуха на вопросы налоговиков, возможно, помогут избежать негативных налоговых последствий в будущем. Тем более что опытный бухгалтер и так «лишнего» уж точно не расскажет, но сможет грамотно «уйти» от подробного ответа по иным вопросам налоговиков, при этом предварительно уточнить свои права и обязанности у юриста точно не помешает.

Пример.

Директор Санкт-Петербургской торговой компании получил уведомление из налоговой инспекции вскоре после того, как его бухгалтерия подала декларацию по НДС. Энтузиазма присутствовать на комиссии не было, и давать пояснения о высоком размере НДС ему не хотелось. К тому же в этот день у директора планировалась важная командировка в Москву. Но он всё-таки решил «принять вызов» налоговиков.

Директор попросил о переносе даты, налоговики пошли ему навстречу, и комиссия состоялась. Налогоплательщик впоследствии о своих действиях не пожалел. Во-первых, он узнал, что инспекция «накопала» на его компанию, и затем, используя информацию от налоговиков, предпринял шаги по защите своих интересов. Во-вторых, явившись на вызов налоговой и представив достаточно общую информацию о бизнес-деятельности, директор уберёг свою компанию от назначения выездной налоговой проверки.

2). Хотя проверяющие часто против присутствия на комиссии группы поддержки, налогоплательщик вправе прийти с юристом.

Попытки налоговых инспекторов не допускать таких лиц на комиссию незаконны, т.к. никто не имеет права лишать гражданина РФ права на квалифицированную юридическую помощь (ст. 48 Конституции РФ). Поэтому, если вы считаете, что сможете эффективно отстаивать свою точку зрения в присутствии юриста, вы имеете право приходить на комиссию в каком угодно составе, особенно с учётом того, что такие нормы непосредственно содержатся в подп. 6 ч. 1 ст. 21 и главе 4 Налогового кодекса РФ.

Прийти со своей поддержкой на такие мероприятия, как правило, психологически намного комфортнее. Налоговики предпочитают давить на налогоплательщика числом. Обычно это минимум три представителя ФНС и приглашенные на «подмогу» представители из службы судебных приставов, органов прокуратуры, правоохранительных органов, представители администраций муниципальных образований.

Кроме того, ваш юрист или адвокат поможет избежать провокаций и зафиксировать неправомерные действия налоговиков.

3). Обязательно нужно заранее продумать ответы о причинах возникновения убытков. Основной аргумент: наличие убытка не опровергает обоснованность расходов. Затраты соответствуют характеру деятельности компании, а прибыль может быть не получена по целому ряду причин: снижение спроса, отказ от поставок, необходимость ремонта оборудования в данном периоде и т.п.

Чтобы не быть голословными, важно подготовить документы, которые подтвердят финансово-экономическое состояние организации. Например, приказы на ремонт оборудования, отчет маркетолога о снижении спроса и т.п.

Стоит сказать, что наиболее частыми причинами вызова на комиссию после убытков, являются а). вопросы заработной платы; б). большие вычеты по НДС.

а). Под прицел налоговиков попадают налогоплательщики, которые выплачивают заработную плату ниже среднего уровня по видам экономической деятельности. Цель налоговой комиссии не в том, чтобы вы повысили заработную плату сотрудникам (для этого есть организации, регулирующие трудовые отношения), их деятельность нацелена на вывод скрытых форм оплаты труда и повышение сумм НДФЛ к уплате в бюджет.

Пример.

С владельца крупной логистической компании налоговая комиссия потребовала объяснений, почему компания уплатила меньшую сумму налога с заработной платы – в штатном расписании оклады не совпадали с теми предложениями, что организация размещала в Интернете на сайтах по поиску работы. Директор не смог привести на комиссии убедительные доводы, и налоговики пошли по процедуре: назначили налоговую проверку, доначислили налог... И только в арбитражном суде их решениям был дан задний ход – доводы налоговиков были отклонены, потому что они не смогли собрать должных доказательств и свидетельств того, какая именно и кому выплачивалась заработная плата.

Но не всегда такие дела заканчиваются благополучно. Поэтому вы должны подготовить разумные экономические причины, объясняющие отклонения зарплат. Например, если ваши сотрудники имеют хороший социальный пакет, который компенсирует разницу, либо предприятие находится в затруднительном финансовом положении, чему есть реальные доказательства. Подготовив убедительные причины, объясняющие, почему существующая на предприятии средняя заработная плата ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ, вы сможете доказать, что низкая зарплата не свидетельствует об уклонении от уплаты зарплатных налогов. Также стоит иметь в виду, что налоговый орган учитывает информацию, которая поступила на налогоплательщика в ходе рассмотрения жалоб и заявлений граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, правоохранительных и иных контролирующих органов. Например, информация о выплате налогоплательщиком неучтённой заработной платы (в конвертах), неоформлении или оформлении с нарушением установленного порядка трудовых отношений и иная аналогичная информация. Так же информацию о занижении базы для исчисления НДФЛ могут дать такие, на первый взгляд, формальные документы, как штатное расписание и иные внутренние кадровые документы компании, регулирующие оплату труда сотрудников. Следует отметить, что уровень грамотности налоговых органов при применении трудового законодательства в части оформления порядка и размера оплаты труда неуклонно растёт, и выявление несоответствий в декларируемых и фактических заработных платах уже не является редкостью при проведении проверок.

б). Если в декларации заявлены большие вычеты по НДС, то вероятность предстать перед комиссией по легализации налоговой базы также становится очень высокой. Налоговики попросят пояснить причины большой доли вычетов по НДС, а также добиться подачи уточненных налоговых деклараций по НДС за предыдущие налоговые периоды с уменьшением суммы налоговых вычетов и увеличением суммы НДС к уплате в бюджет.

Ваша задача – пояснить, почему у организации такие суммы вычетов и доказать, что это обоснованно, поэтому и подавать уточненки вы не должны. Например, закупили

материалы на длительный период по выгодной цене, снизилась наценка на реализуемую продукцию при неизменных расходах и т.п.

Пример.

Поставщик фармацевтических препаратов имел большие вычеты по НДС – его предприятие было вынуждено делать маленькую наценку на товары из-за того, что цены на этот вид продукции регулируются государством. Вследствие этого доля налоговых вычетов превышала обычный уровень.

Налогоплательщику пришлось обосновать долю вычетов, детально объяснить налоговикам схему бизнеса на комиссии. Объяснение было долгим, но генеральный директор совместно с финансовым директором смогли убедить налоговую комиссию, что их предприятие не уклоняется от уплаты налогов.

4). После комиссии нужно быть готовым к выездной проверке, особенно если компания после разговора с налоговиками не скорректировала свой учёт в пользу бюджета.

Но быть готовым не означает, что проверка непременно будет. Практика показывает, что вслед за этим через некоторое время вас ещё раз могут вызвать на комиссию, потребуют от вас улучшить показатели деятельности в определенный период времени и платить, платить, платить налоги...

Но вот если положительные сдвиги, по мнению налоговиков, всё-таки не произойдут, то вероятность включения компании в претенденты на выездную проверку увеличивается.



Справедливости ради скажем, что бывают случаи, когда нарушения налогоплательщиком после прохождения комиссии устранялись, но вскоре в компанию всё равно приходили с выездной налоговой проверкой. Почему так происходит?

Вы должны знать, что компания, которая побывала на комиссии, скорее всего, какое-то время будет подвергаться мониторингу. Налоговые комиссии для налоговиков в первую очередь – способ пополнить бюджет, получить дополнительную информацию от налогоплательщика о его бизнесе и слабых местах. Именно поэтому, если на комиссии вы согласились с тем, что подадите уточнёнки и доплатите налоги, ФНС и будет подозревать, что ещё не всё с вас «взяла»... Так же на особо пристальное внимание может претендовать компания в той сфере деятельности, в которой, по мнению налогового органа, по определению должна быть высокая доходность. Часто такая отрасль специфична для конкретного региона или даже населенного пункта.

Вместе с тем, для организации польза от работы налоговых комиссий тоже существует. Такая комиссия – это

всегда повод задуматься, существуют ли в деятельности компании неустраимые слабые места, и если у налоговой инспекции появился к налогоплательщику определенный интерес, то, возможно, лучшим решением будет закрытие этой конкретной компании, потому что тогда вы можете начать бизнес с чистого листа, т.е. с чистой компании ☺.

Чем грозит неявка на комиссию?

В случае неявки на заседание комиссии по уважительной причине (болезнь, нахождение в отпуске, в командировке и т.п.) оно может быть отложено.

В этом случае компании повторно направляется уведомление. А вот если просто проигнорировать встречу, то нарушителя будут грозить санкции по ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ: неповиновение законному распоряжению или требованию инспектора влечёт предупреждение или наложение административного штрафа: на граждан в размере от 500 до 1000 руб.; на должностных лиц – от 2000 до 4000 руб.

В нашей практике бывали случаи, когда неявка на комиссию вызвала незапланированный визит инспектора непосредственно на предприятие, хотя выездной налоговой проверки не было. При этом инспектор может увидеть то, что повлечет за собой новые вопросы, или даже сделать неправильные выводы о деятельности компании.

Как уже было отмечено, если не явиться на заседание, то компании может грозить одна из следующих мер: повторный вызов на комиссию; вызов на аналогичную комиссию, но уже в Управление ФНС по субъекту Российской Федерации; проведение предпроверочного анализа; подготовка материалов для назначения выездной налоговой проверки. Стоит также иметь в виду, что налоговики по результатам рассмотрения деятельности фирмы могут направить информацию в правоохранительные, контролирующие и иные органы; данные о работодателях, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума или минимального размера оплаты труда, фискальные органы ежеквартально направляют в органы местного самоуправления и трудовую инспекцию.

В общем, не так страшна налоговая комиссия, как это может показаться на первый взгляд, или в первый раз ☺.

Вместе с тем, и махнуть на нее рукой: «само все образуется» вряд ли получится: налоговики люди упорные, да и не стоит этого делать, чтобы не привлечь к себе еще более пристального внимания. Поэтому – по возможности – заранее оценивайте свои налоговые риски (в т.ч. по критериям ФНС), просматривайте свои документы (наличие, оформление), под убыточные сделки создавайте обоснования. По крайней мере, это поможет быстро подготовить все документы, если вдруг придет вызов на комиссию.

Удачи в бизнесе!



Елена Николаевна Дубинянская

Руководитель Отдела Аудита и Финансов СПб
Партнер Объединенной Консалтинговой Группы

Квалификационный аттестат аудитора № 024232 (1998)
Диплом DiplFR Rus по МСФО (2005)
Диплом IAS (Institute of Professional Financial Managers, 2008)
Диплом «Diploma in Accounting and Advanced Book-keeping»
Аттестована в IAB (Великобритания), 2001
Член СРО НП «Аудиторская Палата России»



Вероника Викторовна Кагановская

Ведущий юрисконсульт по частному и публичному праву
Отдела Права СПб
Объединенной Консалтинговой Группы