

§4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Харитоновна Е.М.

РАЗРАБОТКА СТРАТЕГИИ ОТНОШЕНИЙ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ РАССМОТРЕНИИ СПОРНЫХ ВОПРОСОВ (НАЛОГИ И ПРАВО)

Аннотация: Выездную налоговую проверку можно условно разделить на 2 части. Первая часть проходит в стенах офиса, когда проверяющие ищут (и чаще всего находят) налоговые правонарушения, вторая начинается после того, как они уходят: акт, разногласия, решение и т.п. Применяя к процессу налоговой проверки закон Парето или принцип 80/20, который гласит, что небольшая доля прилагаемых усилий отвечает за большую долю результатов, понимаем, что первая часть, отнимая у нас 80% сил, времени и нервов, даст только 20% результата, и гораздо большее внимание надо оказывать именно второй части, работе с налоговыми органами по спорным вопросам.

Ключевые слова: Налоги и налогообложение, стратегия, проверка, налоговая, налоговики, документы, Минфин, кодекс, суды, организация

Чаще всего спорные вопросы возникают у налогоплательщика и налогового органа по результатам выездной налоговой проверки.

Выездную налоговую проверку можно условно разделить на 2 части. Первая часть проходит в стенах офиса, когда проверяющие ищут (и чаще всего находят) налоговые правонарушения, вторая начинается после того, как они уходят: акт, разногласия, решение и т.п. Применяя к процессу налоговой проверки закон Парето или принцип 80/20, который гласит, что небольшая доля прилагаемых усилий отвечает за большую долю результатов, понимаем, что первая часть, отнимая у нас 80% сил, времени и нервов, даст

только 20% результата, и гораздо большее внимание надо оказывать именно второй части, работе с налоговыми органами по спорным вопросам.

Итак, проверка подошла к концу. В соответствии со ст. 89 НК РФ в последний день проведения выездной налоговой проверки инспектор составляет справку, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения. Такая справка должна представляться плательщику по прямой норме закона, но на практике часто возникает ситуация, когда организация не знает об окончании проверки до момента получения акта по результатам проверки. А знать дату окончания проверки просто необходимо, так

Организация и методика проведения налоговых проверок

как после получения справки об окончании проверки организация вправе отказать представителям налоговых органов в представлении дополнительных документов, поскольку они могут быть истребованы только в процессе проведения проверки.

Не позднее двух месяцев с момента составления справки налоговый инспектор должен оформить акт налоговой проверки и еще в течение 5 рабочих дней вручить его налогоплательщику.

Здесь и начинается настоящая работа с налоговым органом. Как следует вести себя компании, получившей такой акт?

Шаг 1 Не отказывайтесь подписывать акт, если вы не согласны с ним целиком или частично. Это бессмысленный шаг, который не ведет ни к каким положительным сдвигам в споре с налоговым органом. Ваша подпись на акте свидетельствует только о том, что вы получили экземпляр для ознакомления. Поэтому отказ может стать препятствием к конструктивному решению разногласий. В том случае, если вам нужно получить больше времени на решение каких-то задач (например, вам нужно время собрать необходимые для спора с налоговой документы) не забирайте акт сами. В этом случае налоговики пошлют вам его по почте заказным письмом, и датой его вручения будет считаться 6-й день со дня его отправки.

Шаг 2. Внимательно прочитайте акт, акцентируя свое внимание сначала не на содержании, а на форме. Очень важно, чтобы в акте были соблюдены все требования, предусмотренные действующим законодательством сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки. Все факты нарушений законодательства о налогах и сборах должны быть подтверждены

документально, а выводы проверяющих должны подтверждаться ссылками на статьи Налогового Кодекса

Шаг 3 Проведите глубокий анализ акта по существу, особенно обращая внимание на обоснованность всех изложенных в нем фактов.

Шаг 4 Начинаем готовить разногласия по акту. Разделите все вопросы на две большие группы: принципиальные для вас и непринципиальные. Это деление не связано с суммами. Сумма обнаруженных нарушений может быть не большой, но грозит при этом большими неприятностями. Например, вы систематически принимаете для целей налогообложения расходы, которые не признает налоговая инспекция. В данной проверке сумма может быть маленькой, но вы знаете, что и в будущем аналогичные расходы у вас будут. Отнесите такие вопросы к принципиальным. По моему мнению, непринципиальные вопросы в акте не нужно отспаривать. Безупречного учета не существует в природе и налоговая проверка должна какие-то нарушения обнаружить. А вот по принципиальным надо решительно возражать

Шаг 5 На подготовку разногласий налогоплательщику дается 15 рабочих дней. Это достаточный срок для того, чтобы подготовить разногласия. Аргументировать свою позицию надо положениями Налогового Кодекса, дополняя их письмами МинФина РФ, ФНС РФ и арбитражной практикой. Всем известно, что налоговые органы любят говорить о том, что в России нет прецедентного права, однако, ссылки на арбитражную практику очень усилят вашу позицию. К разногласиям налогоплательщик имеет право приложить первичные документы, которые не были истребованы в ходе проверки

или не были по каким-то другим причинам представлены проверяющим. Отнеситесь серьезно к составлению этого документа – он основа будущей жалобы в вышестоящий орган и в суд.

Шаг 6 Рассмотрение ваших разногласий должно происходить в Вашем присутствии. Место и время рассмотрения должно быть до вас доведено. Обратите внимание: ваша неявка на рассмотрение разногласий не является основанием для их рассмотрения. Если вы хотите, чтобы на рассмотрении разногласий присутствовали юристы или аудиторы, заранее подготовьте доверенности, чтобы не дать возможности налоговому органу не допустить их к участию в процессе. Помните, что рассмотрение разногласий в достаточной степени формальный процесс, налоговый орган не часто принимает доводы налогоплательщика, но это необходимое мероприятие, на котором вы обозначаете свою позицию и решимость пойти в спорах до последней инстанции. Наиболее часто воспринимаемым аргументом на рассмотрении разногласий является первичная документация, которая не была принята во внимание при проверке. Принципиальные вопросы по трактовке положений налогового кодекса на этом этапе решаются редко.

Шаг 7 Вы получаете решение налогового органа в течение 10 рабочих дней. Даже если ваши возражения не изменили позицию налогового органа, он в любом случае должен отреагировать на замечания и обосновать, почему он с этими замечаниями не согласен (п. 3 ст. 101 Налогового кодекса РФ). Осведомленность о позиции налогового органа и его аргументации в поддержку своего решения позволит вам подготовиться к рассмотрению спора с налоговым органом в суде – подготовить свои контраргументы

и качественно составить исковое заявление в суд.

Шаг 8 Подготовка и подача жалобы в вышестоящий орган. Шаг, к сожалению, абсолютно формальный. Практически наверняка вышестоящий орган поддержит решение проверяющих, но месяц, который дан на рассмотрение нашей жалобы, вы используете, чтобы начать работу по составлению искового заявления в суд. Подготовьте доказательства для суда. Цель подготовки – обеспечение для суда наиболее комфортных условий подачи информации. Доказательства подаются в виде заверенных копий документов. Если решение налоговой состоит из нескольких эпизодов, то и доказательства должны быть оформлены в той же последовательности. Если есть повторы, лучше их сгруппировать. Еще возможно в один пункт объединить несколько доначислений за одно нарушение. Лучше отметить заранее местоположение документов, используемых в суде, чтобы судье не пришлось перелистывать всю подшивку в поисках нужного доказательства. Документы надо сшить, при этом необходимо первым листом вложить опись документов.

Шаг 9 подача искового заявления в суд. Одновременно на этом этапе вы должны решить для себя вопрос о получении обеспечительных мер. Получить обеспечительные меры – это запретить или приостановить действие оспариваемого акта. В последнее время получить обеспечительные меры стало намного труднее. Для того чтобы судья принял положительное решение, надо четко обосновать свою просьбу, лучше предоставить доказательства того, что это жизненно необходимо для компании, иначе будет причинен значительный ущерб заявителю.

Организация и методика проведения налоговых проверок

Надо приложить доказательства того, что такая ситуация возможна: решение налоговой, требование об уплате, расчет убытков компании С другой стороны, организация должна доказать, что платежеспособна и сможет исполнить обязательства, если суд подтвердит требования налоговой. Для этого надо предъявить бухгалтерский баланс, показать, что есть основные средства, право на недвижимое имущество и т.п. Если вы не подаете заявление об обеспечительных мерах, будьте готовы к тому, что налоговый орган приостановит операции по счету..

Шаг 10 Наконец-то мы добрались до суда. Когда оспаривают решение налоговой проверки, то доказать свою правоту обязана налоговая (п. 1 ст. 65 АПК). Но лучше об этой статье АПК забыть и не занимать пассивную позицию. Представитель ком-

пании должен кратко и по существу объяснить суть хозяйственной операции. Затем изложить позицию налоговиков, их доказательства. В конце необходимо четко разъяснить, в чем не правы инспекторы, предъявив существенные доводы.

В последнее время участились случаи неправомерных требований и утверждений фискалов о получении компанией необоснованной налоговой выгоды в результате осуществления ею хозяйственных операций с недобросовестными контрагентами, сделки с которыми являлись, по мнению инспекции, мнимыми и притворными. Обратим внимание читателя на тот факт, что споры с налоговиками по этому вопросу часто решаются в пользу налогоплательщика. Судись и, если вы правильно сделаете все 10 шагов к успеху, вы победите!