

**Проведение рабочих совещаний по
побуждению налогоплательщиков к
самостоятельному уточнению
налоговых обязательств**

Права налоговых органов по вызову налогоплательщиков для дачи пояснений установлены пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ.

Цель налогового контроля заключается в том, чтобы обеспечить своевременное и полное поступление налогов и сборов в бюджет.

При этом более важной задачей становится не столько выявление и наказание, а предупреждение налоговых правонарушений.

Работа налоговых органов по вызову налогоплательщиков включает следующие этапы:

- 1) отбор плательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на рабочих совещаниях на основании информации, имеющейся в налоговом органе и информационных ресурсах;
- 2) проведение аналитических и контрольных мероприятий в отношении плательщиков;
- 3) направление информационных писем плательщикам в целях побуждения их к самостоятельной оценке представленной отчетности и внесения изменений в налоговую отчетность,
- 4) подготовка материалов для рассмотрения на рабочих совещаниях;
- 5) рассмотрение деятельности плательщиков на заседаниях межведомственных рабочих групп;
- 6) мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, чья деятельность рассмотрена на рабочих совещаниях;
- 7) Направление материалов в ППА для целей ВМП (тематика)

1. Отбор плательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на рабочих совещаниях на основании информации, имеющейся в налоговом органе и информационных ресурсах:

- На основании 12 общедоступных критериев оценки рисков Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (**Приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@**) для налогоплательщиков;
- Списка организаций – выгодоприобретателей по отработке налоговых разрывов по НДС (акцептованные заключения, имеющимися в инспекции);
- По иным основаниям, в том числе по информации из внешних источников.

2. Проведение аналитических и контрольных мероприятий в отношении плательщиков:

Порядок проведения мероприятий налогового контроля (МНК) и составления заключений в отношении организаций – выгодоприобретателей при выявлении разрывов по НДС утверждены **письмом ФНС России от 12.01.2023 №Д-06-02/1дсп.**

МНК направлены на установление вины выгодоприобретателя, организовавшего расхождение типа «разрыв» при исчислении налоговых баз по НДС контрагентами. Результаты МНК отражаются в соответствующем заключении.

Заключение должно содержать описание конкретных хозяйственных операций которые осуществлены с целью вероятного уклонения от уплаты налогов и/или оказаны контрагентом, не имеющим возможностей и ресурсов для поставки товаров работ услуг, а также описание факторов, указывающих на его вовлеченность и/или осведомленность противоправным характером операций.

3. Направление информационных писем плательщикам в целях побуждения их к самостоятельной оценке представленной отчетности и внесения изменений в налоговую отчетность:

В указанном информационном письме отражаются факты, отклонения, противоречия и иные вопросы, выявленные в ходе подготовки к рабочему совещанию, ответы на которые планируется получить в ходе рассмотрения деятельности налогоплательщика

4. Подготовка материалов для рассмотрения на рабочем совещании:

Составляется перечень возможных рисков нарушения налогового законодательства (предмет акта КНП), перечень вопросов к налогоплательщику.

Также формируется **досье (справка)** по налогоплательщику, в состав которого входит анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, показателей налоговой отчетности, иные документы и информация (учетные данные, среднесписочная численность работников, суммы исчисленных (уплаченных) налоговых платежей, их динамика, в том числе пояснения налогоплательщика).

Если территориальный налоговый орган организации - разрывника (далее ТНО) и ТНО организации – выгодоприобретателя находятся в одном Субъекте РФ:

По общему правилу работа с выгодоприобретателем должна осуществляться тем же инспекторским составом, который устанавливал выгодоприобретателя и готовил заключение вне зависимости от постановки на учет налогоплательщика.

Должностные лица инспекций, чьи заключения акцептованы, по согласованию с Управлением по субъекту РФ могут быть привлечены инспекцией, ответственной за побуждение налогоплательщика к уточнению налоговых обязательств, к участию в отдельных мероприятиях налогового контроля и к участию в рабочем совещании с выгодоприобретателем, в том числе в формате видео-селектора (при наличии технической возможности).

Рабочее совещание с выгодоприобретателем:

Цель рабочего совещания – довести до налогоплательщика результаты проведенных мероприятий налогового контроля, направленных на установление вины данного налогоплательщика, допустившего расхождение типа «разрыв» в цепочке поставщиков \ покупателей и, как следствие, занижение уплаты НДС.

Эффективность рабочего совещания напрямую зависит от полноты проведенных мероприятий налогового контроля, отраженных в заключении, свидетельствующих о вовлеченности выгодоприобретателя в цепочку противоправных действий с целью минимизации НДС и осведомленности его в противоправном характере этих действий.

На рабочем совещании целесообразно довести до сведения налогоплательщика:

- *современные мероприятия бизнеса по противодействию недобросовестной конкуренции, формированию ресурса неблагонадежных контрагентов (положения Хартии АПК РФ),*
- *необходимость включения в условия договоров купли-продажи, поставки, транспортных услуг и других хозяйственных договоров так называемых налоговых оговорок, направленных на избежание проблем, связанных с вовлечением налогоплательщика в цепочку недобросовестных контрагентов.*

- озвучить положения ст. 54.1 НК РФ и имеющуюся судебную практику по применению ст. 54.1.

Статья 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» (введена Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ)

1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй Налогового кодекса РФ при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

3. В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

4. Положения, предусмотренные настоящей статьей, также применяются в отношении сборов и страховых взносов и распространяются на плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.

- озвучить возможность самостоятельная оценка рисков налогоплательщиком.

На сайте Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru

размещены:

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок
(Приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@)

12 общедоступных критериев оценки рисков для налогоплательщиков;

Дополнительные сервисы налогоплательщикам:

- информационный ресурс «Прозрачный бизнес»;
- интернет-сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»;
- интернет-сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»;
- и иные.

Сообщив организации-выгодоприобретателю результаты мероприятий налогового контроля и доводов налогового органа, свидетельствующих о высокой вероятности успешности выездной налоговой проверки по НДС,

Налогоплательщику разъясняются преимущества самостоятельного уточнения налоговых обязательств:

- Отсутствие штрафных санкций;
- Возможность избежать уголовной ответственности по налоговым правонарушениям;
- Изменение сроков уплаты налогов и пени (ст. 61 НК РФ).

Налогоплательщик на рабочем совещании вправе сообщить о своей позиции по полученной информации, в т.ч. и в части представления уточненных налоговых деклараций.

В то же время, налогоплательщику может быть предоставлен срок для сообщения о своей позиции и принятия решения о представлении уточненных налоговых деклараций.

В зависимости от конкретной ситуации предоставляется срок от 10 дней до 1 месяца.

Налогоплательщик вправе сам назначить срок принятия решений, если ему требуется оценить полученную информацию, взвесить доводы налогового органа.

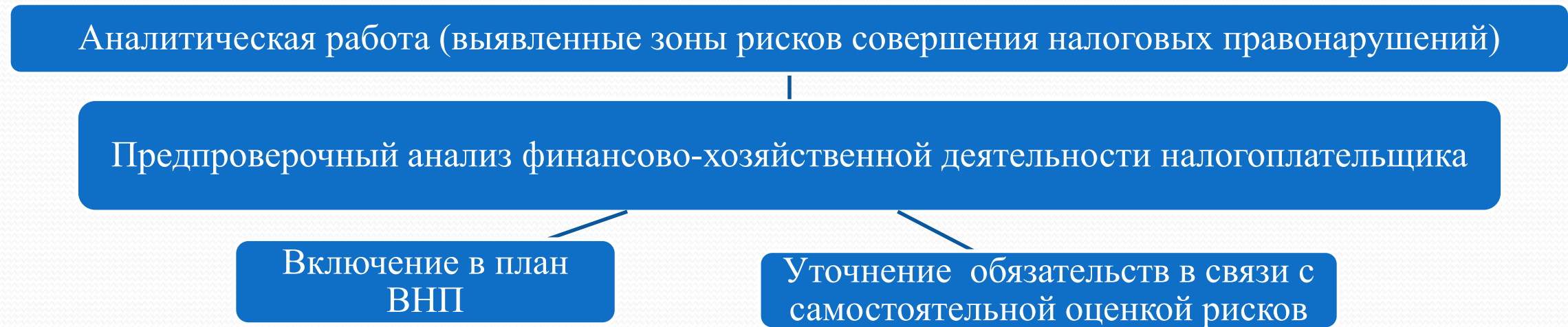
По итогам рабочего совещания составляется протокол.

В протоколе фиксируется факт ознакомления налогоплательщика с установленными обстоятельствами в результате мероприятий налогового контроля.

Целесообразно отразить в протоколе существо выявленных нарушений налогового законодательства и факты, свидетельствующие о наличии вины налогоплательщика в допущении указанных нарушений.

Также отражаются пояснения налогоплательщика, а также сроки, в которые налогоплательщик готов представить дополнительные документы либо произвести корректировку налоговых обязательств.

Мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, чья деятельность рассмотрена на рабочих совещаниях.



После проведения рабочего совещания проводится анализ представленных налогоплательщиком документов (информации) и мониторинг представления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций с уплатой налогов (**пункты 6,7 работы по проведению рабочих совещаний**).

Если реакция со стороны налогоплательщика отсутствует, либо налогоплательщик заявляет о несогласии с доводами налогового органа, в установленном порядке формируются материалы, для рассмотрения и подготовки заключения по предпроверочному анализу (при рассмотрении вопроса о комплексной проверке) или для подготовки докладной записки (при рассмотрении вопроса о тематической проверке) с целью включения объектов в план выездных налоговых проверок .