Азбука тематических проверок СГД (2/35/20)

В соответствии с законом «О налогах и пошлинах» и законом «О Службе государственных доходов» налоговая администрация обладает широким кругом задач и обязанностей в сфере администрирования налогов. СГД следит за хозяйственной и финансовой деятельностью всех юридических и физических лиц и обеспечивает выполнение законов о налогах (пошлинах). В целях выполнения определенных нормативными актами задач и обязанностей СГД реализует различные контрольные мероприятия, начиная с тех, ход которых налогоплательщик (НП) может не замечать до определенного момента, и заканчивая серьезными проверками, в которых участие НП является обязательным. В этой статье — о тематических проверках (ТП) с акцентом на содержание этих контрольных мероприятий, важные аспекты и ожидаемые результаты.

Содержание и причины ТП

В соответствии с пунктом 17 статьи 1 закона «О налогах и пошлинах» ТП — это проверка, проводимая налоговой администрацией, когда контролируется соблюдение отдельных нормативных актов, проверяются отдельные документы бухгалтерского учета путем сопоставления их с информацией бухгалтерского учета участников сделки, а также осуществляются другие проверки, в результате которых не начисляются дополнительные выплаты налогов в бюджет.

Закон дает определение контрольного мероприятия и идентифицирует его предмет, но подробно не регламентирует ход проверки. Действия чиновников СГД в рамках проверки обосновываются их общими правами и обязанностями. В рамках проверки СГД контролирует, как НП соблюдает права и ведет бухгалтерский учет, но проверка не касается правильности размера выплаты налога. Как поясняет СГД, ТП проводится для того, чтобы своевременно выявить и предотвратить нарушения в предпринимательской деятельности и финансовой сфере, обеспечить соблюдение порядка учета и оборота товаров, порядка регистрации доходов и расходов, а также правил бухгалтерского учета и торговли.

СГД может начать проверку по разным причинам. Возможно, компьютеризированная система анализа рисков НП обозначила Вас как субъект, подлежащий проверке, потому что Вы накопили достаточное количество рисковых пунктов, которые характеризуют степень риска уклонения от начисления налогов. Причиной проверки может стать участие в какой-либо цепочке сделок, если СГД проверяет всех участников этой цепочки. Возможно, получено уведомление от какого-либо учреждения или жалоба физического лица. О настоящих причинах Вы сможете судить только по объекту проверки, вопросам инспекторов и другим мелким деталям.

ТП требует от НП определенной мобилизации своих сил и подготовки. Легкомысленное отношение приведет к неприятному результату. Перед приходом налоговых инспекторов рекомендуется организовать свой внутренний аудит в связи с предметом проверки. Если в процессе подготовки к началу ТП НП обнаруживает ошибки в своей хозяйственной деятельности или в бухгалтерской документации, он имеет право их исправить, уменьшив таким образом и границы проверки, и возможные негативные последствия в конце контрольного мероприятия. Например, в одном деле, углубленно изучая сделки, ТП которых СГД собирается проводить, НП решил исправить декларации НДС и изъять из них несколько сделок. В рамках ТП у налоговых инспекторов больше не было вопросов по этим сделкам и документы о них не были запрошены.

Нарушения можно устранить и в рамках ТП. Например, в ходе другой проверки налоговые инспекторы констатировали, что оправдательные документы не содержат бухгалтерской проводки (контировки), однако в ходе проверки НП исправил этот недостаток, предоставив документацию о необходимой проводке. Этот факт впоследствии был отмечен и в акте ТП.

Ход проверки

Начало ТП и информирование НП о ней зависят от причины, по которой СГД приняла решение о начале ТП. Если СГД хочет увидеть НП неподготовленным, то первым действием в рамках проверки может стать осмотр предприятия или контрольная покупка. В других случаях СГД отправляет уведомление о начале ТП, где информирует НП о дате и месте проверки, а также о том, какие бухгалтерские документы нужно предоставить.

НП может попросить перенести дату начала проверки, если у него есть объективная причина. Например, в одном деле ТП была назначена на лето, когда член правления и главный бухгалтер проверяемой компании находились в отпуске, поэтому СГД попросили учесть это, указав, что присутствие этих лиц во время проверки необходимо, и приложив документы, подтверждающие их отсутствие. Начало ТП было перенесено на две недели.

Преимущественно ТП проводится по юридическому адресу компании, потому что это главный центр компании (так должно быть), где находятся и должностные лица, которые могут предоставить нужные объяснения, и бухгалтерская документация компании. Но не всегда это возможно. Например, если бухгалтерский учет ведет поставщик аутсорсинговых бухгалтерских услуг, то проверка может проводиться и у него, потому что важен свободный доступ к документации. В отдельных случаях у НП даже нет офиса, потому что, в силу особенностей хозяйственной деятельности, он не нужен. В таком случае можно договориться о проведении проверки в другом месте, например, в офисе поставщиков юридической помощи или в помещениях СГД. Налоговые инспекторы обычно откликаются на просьбу о переносе места проверки, если им объяснить, почему ее нельзя провести по юридическому адресу компании.

В назначенное время инспекторы СГД приходят в назначенное место (или представители компании приходят в СГД), чтобы начать проверку.

Во время любой встречи налоговые инспекторы предложат вести аудиозапись разговора и попросят согласия на это. Об отказе составляется акт, который подписывает НП или его доверенное лицо. Преимущественно НП не соглашаются на ведение аудиозаписи из опасения предоставить доказательства против себя, например, дав неточные или ошибочные пояснения или рассказав слишком много. Налоговые инспекторы говорят, что цель аудиозаписи (помимо создания истинного впечатления о ходе встречи) — защитить их самих от необоснованных жалоб на нарушения или (по мнению НП) на противоправные действия в рамках проверки.

(окончание - в следующих «Коротких сообщениях».)