

Новый подход СГД к контролю налогоплательщиков 2/46/23



РwС старший менеджер, трансфертное ценообразование
Zane Smutova



РwС старший менеджер, руководитель группы трансфертного ценообразования
Tatjana Koncevaja

Для проверки соответствия налоговых платежей налогоплательщиков (НП) требованиям законодательства СГД до сих пор использовала несколько видов проверок. С внесением поправок в закон «О налогах и пошлинах» с 30 июня текущего года все необходимые действия СГД осуществляет в рамках двух видов проверок, выбирая наиболее подходящий:

1. налоговый контроль;
2. налоговая ревизия (аудит).

Налоговый контроль представляет собой новый доступ к налоговому администрированию, в свою очередь, правовое регулирование налоговой ревизии (аудита) предусматривает поправки относительно актуализации формулировки «проверки соответствия трансфертного ценообразования рыночной цене».

В данной статье мы рассмотрим виды налогового контроля до изменения законодательства, новый подход к налоговому администрированию и ход процесса, а также новые термины и доступные НП возможности договориться с СГД о добровольном выполнении налоговых обязательств.

Мероприятия налогового контроля до изменения регулирования

Для проведения необходимых действий по контролю НП СГД использовала несколько видов проверок:

1. тематическая проверка;
2. проверка соответствия данных, позволяющая оперативно проверить соблюдение отдельных нормативных актов, выявить и устранить нарушения в предпринимательской деятельности и сфере финансов;
3. уточнение облагаемого налогом объекта при обнаружении уклонения от уплаты налогов;
4. уточнение размера налогов при обнаружении вмешательства в программное обеспечение кассовых аппаратов;
5. всеобъемлющая ревизия НП (налоговый аудит) при обнаружении случаев существенной и злонамеренной неуплаты налогов.

Важно отметить, что, согласно переходным правилам закона, все проверки, начатые до дня вступления в силу поправок, должны быть завершены в соответствии с ранее действовавшим правовым регулированием – в установленном законом порядке.

Налоговый контроль – новый вид администрирования налоговой проверки

Чтобы сделать процесс контроля более эффективным и легко отслеживаемым, с 30 июня текущего года первые четыре контрольных мероприятия были объединены в одно – налоговый контроль.¹

В соответствии с указаниями СГД перед началом налогового контроля СГД проведет поощряющие действия:

- отправит НП в письменном виде сообщение в СЭД СГД, запрашивающее необходимые для проверки документы и сведения;
- установленный срок предоставления информации – десять рабочих дней с возможностью продления, но не больше 30 дней;
- в случае необходимости СГД свяжется с НП виртуально или при личной встрече;
- оценив предоставленные НП документы и сведения, СГД сможет предложить НП разъяснить возможные несоответствия или попросить уточнить налоговые декларации;
- если НП не сможет разъяснить несоответствия и во время поощрения не изменит своих действий, а именно, не уточнит налоговые декларации, на НП будут направлены действия налогового контроля.

Если НП будет решено подвергнуть действиям налогового контроля, в этом случае:

- о начале налогового контроля (в т. ч. проверки трансфертного ценообразования) НП будет уведомлен сообщением в СЭД СГД;
- налоговый контроль потребует завершить в двухмесячный срок с даты начала. Его можно будет продлить по объективным причинам, но не больше чем на четыре месяца.

Налоговый контроль будет прекращаться в следующем порядке:²

- принимается решение о прекращении (проверка не выявила дополнительных налоговых платежей в бюджет);
- заключается договор-соглашение,³ в котором действует принцип: чем раньше, чем больше снижение платежей до дня принятия решения (выписки счета налогового контроля) (отмена 85 % от рассчитанной пени);
- если совокупность полученных фактов достаточна, издается решение (выписывается счет налогового контроля),⁴ в котором рассчитан уплачиваемый в бюджет налог и пени (снижение/отмена уже не возможны) за период с момента, когда налог должен был быть уплачен. Штраф будет начисляться в исключительных ситуациях, когда обнаружены противозаконные манипуляции с кассовыми аппаратами;
- принимается решение о проведении налоговой ревизии (аудита).

Налоговая ревизия (аудит)⁵

В качестве отдельной самостоятельной проверки СГД сохранена всеобъемлющая проверка НП – налоговая ревизия (аудит), в процессе проведения которой ничего не меняется. Если будет принято решение провести налоговую ревизию (аудит) НП, то как и прежде:

- о начале налоговой ревизии (аудита) НП информируется путем объявления решения в СЭД СГД за десять рабочих дней до начала аудита;

- налоговая ревизия (аудит) должна быть завершена в течение 90 дней с момента начала, кроме случаев, когда принимается решение о продлении срока;
- аудит проводится в течение трех лет с установленного нормативными актами срока уплаты, а именно, СГД обязана принять решение о результатах аудита в течение трех лет с момента наступления конкретного срока уплаты налога;
- налоговая ревизия (аудит) завершается принятием решения о результатах аудита, в котором, помимо налоговых платежей и пеней, обязательно применяется и штраф;
- ограничения срока налоговой ревизии (аудита) не относятся к случаям, когда проводится совместная налоговая межгосударственная проверка или проверяется трансфертное ценообразование;
- при проверке соответствия трансфертного ценообразования рыночной цене (стоимости) определяется или уточняется облагаемый доход, рассчитываются пени и применяется штраф в течение пяти лет с момента наступления предусмотренного нормативными актами срока платежа.

О вопросах налоговой ревизии (аудита) в соответствии с изменениям законодательства:

- до принятия решения о результатах налогового аудита (ревизии) НП может договориться с СГД о добровольном выполнении налоговых обязательств, заключив договор-соглашение;⁶
- если коррекции облагаемого дохода НП следуют из рисков трансфертного ценообразования, то налоговая ревизия (аудит) и налоговый контроль охватывают пять лет с момента наступления предусмотренного нормативными актами срока платежа не только по отношению к базе ПНП в виде условно разделенной прибыли, но и к распределенной прибыли.

Надеемся, что существенные изменения процесса проверки СГД НП будет проще отслеживать и они повысят эффективность налогового контроля, а также позволят и мотивируют СГД и НП договориться о скорейшем разрешении правового спора.

¹ Термин указан в пункте 37 [статьи 1](#) закона «О налогах и пошлинах»

² Последовательность определена в части 5² [статьи 23](#) закона «О налогах и пошлинах»

³ Подход к завершению указан в [статье 41](#) закона «О налогах и пошлинах»

⁴ Термин указан в пункте 38 [статьи 1](#) закона «О налогах и пошлинах»

⁵ Термин указан в пункте 16 [статьи 1](#) закона «О налогах и пошлинах»

⁶ Подход к завершению указан в [статье 41](#) закона «О налогах и пошлинах»