

Стадия сбора информации: как не допустить ее перехода в налоговый контроль или аудит

2/46/24



Присяжный адвокат, PwC Legal
Natalja Puriņa

Уже больше года мы живем с новой системой, по которой Служба государственных доходов (СГД) проверяет физических и юридических лиц. Поправки к закону «О налогах и пошлинах» ознаменовали иной подход к налоговому администрированию, направленный на упрощение и совершенствование существующих проверок в пользу частного лица. Сейчас данный подход предусматривает лишь три этапа: сбор информации, налоговый контроль и аудит. Эти мероприятия не всегда следуют одно за другим – возможны различные комбинации. К примеру, сбор информации может сразу перейти в аудит, налоговый контроль может перейти в аудит, на сборе информации ваше общение с СГД в конкретном случае может и завершиться. Практика показывает, что продуманные действия и качественная реакция на истребование информации Службой государственных доходов способны уменьшить интерес налоговой администрации к вам и не допустить перехода стадии сбора информации в более серьезную налоговую проверку.

Что нужно знать о стадии сбора информации?

Сбор информации – самостоятельный процесс, который может осуществляться и вне конкретной проверки СГД. В то же время ваша обязанность реагировать и сотрудничать остается в силе.

По сути СГД использует полученную информацию тремя способами:

1. для оценки неясностей и несоответствий;
2. для устранения нарушений, призывая налогоплательщика (НП) добровольно устранить обнаруженные нарушения и несоответствия;
3. для оценки обоснованности начала административного производства (т.е. начала одного из видов налоговой проверки) или производства по делу об административном правонарушении (для привлечения к ответственности за допущение административного правонарушения).

Сбор информации включает не только истребование документов или пояснений, но и:

- оценку и анализ имеющейся в распоряжении СГД информации о НП;
- проверку информации и документов, представленных НП;
- посещение (обследование) территорий и помещений, связанных с хозяйственной деятельностью НП;
- наблюдение за хозяйственной деятельностью НП;
- проведение контрольных закупок;
- виртуальные посещения.

Рекомендации

Активно сотрудничайте, предоставляя точные и всеобъемлющие ответы на вопросы СГД

У вас есть все шансы остановить дальнейший интерес к вам на данной стадии – воспользуйтесь ими! Этот совет может показаться банальным, однако практика показывает, что предоставляемые пояснения зачастую носят крайне общий характер, непоследовательны и неточны. Конечно, в большинстве случаев такое поведение связано с незнанием, как поступить, или непониманием того, что ответ должен быть гораздо более развернутым. Рекомендуется уже на данной стадии обосновать свои пояснения документальными доказательствами.

К примеру, сейчас для многих жителей актуальна подготовка пояснений в связи с истребованием СГД информации о несовпадении общей суммы денег, поступивших на счета в кредитных учреждениях, с общей суммой задекларированных доходов. В ряде случаев причиной таких расхождений являются перечисления между собственными счетами, когда одна и та же сумма приходится дважды (вначале на счете, на который она поступила, затем на счете, на который она перечислена). Поэтому к пояснениям можно приложить распечатки со счетов, содержащие информацию о входящих платежах.

Еще одной причиной несовпадения имеющихся в распоряжении СГД данных с оборотом на вашем счете может быть, например, получение средств на содержание. Согласно пункту 11 части первой статьи 9 закона «О подоходном налоге с населения», в годовой облагаемый доход не включаются и налогом не облагаются средства на содержание (алименты), поэтому полученные средства на содержание не образуют дополнительный облагаемый доход. Для подтверждения того, что поступившие суммы действительно являются средствами на содержание, можно представить родительское соглашение об уплате средств на содержание, решение суда, возлагающее обязанность уплачивать средства на содержание, и другие доказательства. В то же время, если общая сумма полученных в течение года средств на содержание превысила 10 000 евро, НП обязан задекларировать этот доход (облагаемый доход по-прежнему не возникает). Таким образом, обнаружив подобное превышение, вы обязаны уточнить годовую декларацию о доходах. Если же полученная сумма меньше, в пояснениях необходимо указать, что получены средства на содержание и на основании части второй статьи 19 закона «О подоходном налоге с населения» вы не были обязаны отдельно декларировать эти доходы. Однако здесь сразу нужно отметить необходимость проверить, не превышает ли сумма других не облагаемых налогом доходов вместе со средствами на содержание 10 000 евро в год, поскольку в таком случае в годовой декларации о доходах потребуются указать все полученные в течение года необлагаемые доходы (даже если каждый из них в отдельности не превышает 10 000 евро).

Уточните неясные вопросы

Если что-то неясно, отвечайте на вопрос так, как вы его поняли, но оставьте возможность уточнить свой ответ или переспросить, верно ли вы поняли конкретную часть запроса информации, и предложите налоговой администрации подтвердить вашу точку зрения или уточнить свой вопрос. Нередко СГД «мудрит» и формулирует свои вопросы так, что даже специалисты в данной сфере не сразу догадываются, что именно требуется. К тому же замечено, что СГД часто использует шаблоны запроса информации (т.е. однажды сформулированный всеобъемлющий запрос информации видоизменяет при составлении нового запроса другому НП). Такие шаблонные вопросы не всегда совпадают с конкретной ситуацией или особенностями хозяйственной

деятельности, поэтому стоит переспросить, что подразумевалось под тем или иным вопросом.

Оцените необходимость предоставляемой информации

СГД периодически запрашивает слишком большой объем информации, например истребует все выписанные счета или все оправдательные документы сделок и договоры с деловыми партнерами за последние два года. В течение исследуемого периода у предприятия могут быть заключены сотни сделок. Внятно объяснив это, можно добиться от СГД согласия на уменьшение объема предоставляемой документации и отправку документов только о конкретных (уже отобранных) сделках или крупнейших сделках в рамках исследуемого периода.

В какой-то момент объем запрашиваемой информации может даже стать неконтролируемым. Опыт показывает, что СГД может запрашивать дополнительную информацию неоднократно и каждый последующий запрос становится все объемнее. В такой ситуации возникает вопрос: мы по-прежнему находимся на стадии сбора информации или уже неявно проводится углубленная проверка, но без четких границ и установленных законом сроков и других ограничений? В этом случае пригодится следующий совет.

Попросите о встрече / телефонном разговоре с инспекторами СГД

Встреча или проведение конференц-звонка с инспекторами СГД не только поможет лучше понять причину истребования информации, но и даст возможность обсудить неясные вопросы, договориться о более разумном подходе к объему истребуемой информации или, в отдельных случаях, развеять сомнения налоговой администрации относительно конкретной ситуации, модели бизнеса, элементов хозяйственной деятельности.

Следуя этим довольно простым советам, вы с большой вероятностью лишите СГД оснований начинать налоговый контроль или аудит.