

Романова Марина Владимировна

д-р экон. наук, доцент, профессор

АНО ВО «Московский международный университет»

г. Москва

ОСОБЕННОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В 2022 ГОДУ

Аннотация: статья рассматривает мероприятия налогового контроля, порядок оформления вызова в налоговый орган налогоплательщика, свидетеля. Анализируются письма законодательных органов, судебная практика.

Ключевые слова: налоговый орган, налоговый контроль, контрольная работа.

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) [1] налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ [1].

Мероприятия налогового контроля проводятся в ходе

1.1. Проведения налоговых проверок. Налоговые органы вправе (п. 1 ст. 82 НК РФ [1]), в частности: *проводить налоговые проверки* – камеральные и выездные (ст. 87 НК РФ [1]). Это одна из наиболее эффективных форм налогового контроля.

Выездные налоговые проверки проводятся в отношении налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, а с 01.01.2017 и в отношении плательщиков страховых взносов (п. 17 ст. 89 НК РФ [1]). По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами

налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки (с необходимыми приложениями) направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица и датой вручения этого акта в этом случае будет шестой день, считая с даты отправки заказного письма.

1.2. *Рассмотрение материалов налоговых проверок в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля* (мероприятия налогового контроля, связанные с налоговыми проверками). В соответствии с п. 6 ст. 101 НК РФ [1] в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться, в частности, истребование документов в соответствии со статьями 93 и 93¹ НК РФ [1], допрос свидетеля, проведение экспертизы.

Физическое лицо вызывается в налоговый орган для допроса повесткой (форма по КНД* 1165207, приложение 10 к письму ФНС России от 15.01.2019 № ЕД-4-2/356@) [4], Налогоплательщик (или его представитель) согласно пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ вызывается в инспекцию на основании уведомления (форма по КНД 1165009, приложение 2 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@, ред. От 28.12.2021 [3]). Показания свидетеля заносятся в протокол по форме КНД 1165011, (приложение №13 к приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ [3]). С 3 сентября 2018 года должностные лица налоговых органов обязаны вручать свидетелю копию протокола допроса.

В Письме от 13.08.2014 № ЕД-4-2/16015 ФНС России обратила внимание на необходимость получения пояснений налогоплательщика относительно каждого выявленного выездной проверкой (до ее окончания) факта, позволяющего предполагать совершение налогового правонарушения, имеющего значительный ха-

рактар. Получение пояснений в ходе выездной проверки способствует выявлению позиции налогоплательщика до составления акта по ее результатам и в отдельных случаях позволяет избежать предъявления недостаточно обоснованных претензий.

ИФНС вызывает налогоплательщиков для личного вручения документов, в частности, решение о проведении выездной налоговой проверки, решение о продлении срока проведения и т. д.

Пример 1. Непосредственно у налогоплательщика необходимо получить пояснения по вопросам, связанным с исполнением им норм НК РФ низкая (по сравнению со среднеотраслевой) налоговая нагрузка, значительная (превышающая среднее значение по региону) доля налоговых вычетов, применение вычетов на основании счетов-фактур сомнительных поставщиков, систематическое возмещение НДС из бюджета, неисполнение обязанности по уплате налога, в том числе доначисленного по результатам налоговой проверки.

Пример 2. Необходимость явки налогоплательщика может усматриваться из объема выявленных проверкой ошибок, противоречий и несоответствий, масштаба и сложности сложившейся ситуации, когда требуются ответы на вопросы, которые могут быть поставлены только после получения ответов на промежуточные вопросы.

Согласно п. ФНС России «О применении отдельных положений Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57» от 22.08.2014 № СА-4-7/16692 с целью соблюдения положений ст. ст. 101 и 101.4 НК РФ [1] ФНС России рекомендует вручать уведомление о возможности получения акта выездной налоговой проверки вместе со справкой о проведенной выездной налоговой проверке.

Уведомление о возможности получения документов по результатам камеральной налоговой проверки (в том числе акта камеральной налоговой проверки) целесообразно вручать вместе с требованием о представлении документов.

1.3. Отдельные мероприятия налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, могут проводиться вне рамок налоговых проверок. К таким мероприятиям, в частности, относятся

1.3.1. Истребование документов и информации у контрагента или иных лиц, касающиеся деятельности организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг (п. 1 ст. 93.1 НК РФ [1]).

ИФНС России вправе требовать документы и вне проверки, к примеру, если ей нужны сведения о конкретной сделке (ст. 91.3 НК РФ [1]), если налогоплательщик имеет к ней отношение.

Для получения документов налоговики направляют в адрес налогоплательщика требование о представлении документов (или информации). Оно формируется по специальной форме 1165013 Приложение №17 к Приказу ФНС от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@ [3];

1.3.2. Вызов на комиссию по легализации налоговой базы проводятся вне рамок налоговой проверки, что не нарушает правам налогоплательщиков (Постановлении от 08.05.2014 по делу № А27-10859/2013 ФАС ЗСО, Постановлении АС ПО от 26.05.2016 № Ф06-8745/2016 по делу № А12-27923/2015, Постановлении ФАС ДВО от 27.03.2013 № Ф03-917/2013 по делу № А51-14534/2012. В настоящее время комиссия называется «рабочая группа по побуждению налогоплательщика к исполнению/уточнению своих налоговых обязательств в связи с совершением операций, имеющих признаки «схемных» с контрагентами «среднего» и «высокого» уровня риска».

1.3.3. Вызов налогоплательщика для пояснений. Вызвать в налоговый орган можно налогоплательщика (пп. 4 п. 1, п. 2.1 ст. 31, п. 1 ст. 82 НК РФ [1], п. п. 2.1, 2.2 Письма ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837): для пояснений по уплате (удержанию, перечислению) налогов, страховых взносов, сборов; решения других вопросов.

Одновременно обращаем внимание, что Федеральным законом от 09.03.2022 №52-ФЗ правительству РФ дано право с 01.01.2021 по 31.12.2021 приостанавливать, отменять или переносить на более поздний срок мероприятия налогового контроля. Плановые проверки малых и средних предприятий отме-

няют до 2023 г. Но есть исключения. Например, не будут приостанавливать ревизии аптек и компаний с лицензируемой деятельностью. Плановые проверки аккредитованных IT-компаний до 2025 г. проводить не будут. До 01.06.2022 никому не будут блокировать счета.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ : в редакции от 23 ноября 2020 года (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 1 января 2021 года). URL: <http://www.consultant.ru>

2. Федеральный закон от 09.03.2022 № 52-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации». URL: <http://www.consultant.ru>

3. Приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ (ред. от 28.12.2021) «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.12.2018 N 53094). URL: <http://www.consultant.ru>;

4. Письмо ФНС России от 15.01.2019 № ЕД-4-2/356@ «О направлении рекомендуемых форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах». URL: <http://www.consultant.ru>