



Алгоритм выбора лучшего решения

Налоговые проверки в 2022 году: изучаем особенности их
проведения с помощью СПС КонсультантПлюс

Подготовлено на основе опыта работы клиентов компании «ЭЛКОД»

Налоговые проверки в 2022 году: изучаем особенности их проведения с помощью СПС КонсультантПлюс

Приоритеты / главные задачи

Своевременно подготовиться к мероприятиям налогового контроля, не допустить штрафов и претензий

Регулярные работы

1. Отслеживать последние изменения законодательства в процедурах проведения проверок налоговыми органами
 2. Самостоятельно разобраться в порядке взаимодействия с инспекторами, составить план мероприятий при ожидании проверки
 3. Оценить риски при возникновении спорной ситуации и выбрать наиболее выгодный вариант решения

Сложности:
 – сложно восстановить хронологию изменений законодательства в связи с тем, что такие изменения происходят часто и о них контролирующие органы не уведомляют -- перед проверкой может не быть времени долго изучать нормативные правовые акты

Ожидания

1. Иметь возможность отслеживать актуальные изменения в рамках налогового контроля и оперативно на них реагировать
 2. Заранее подготовиться к возможным требованиям и претензиям налоговых инспекторов, знать свои права
 3. Не изучать большое количество писем госорганов и судебной практики, а на основе готового анализа принять правильное и выгодное решение
 4. За короткое время спрогнозировать исход спора в случае привлечения компании к ответственности за нарушение налогового законодательства

Эффект

1. Решить комплекс задач – от подготовки к проверке до оспаривания ее результатов
 2. Не допустить штрафов и претензий со стороны налоговых инспекторов
 3. Повысить производительность труда путем сокращения времени на поиск верного решения

Нематериальный актив

Ресурс, где хранится Ваш опыт по решению конкретных рабочих вопросов

Инструмент

ЭФФЕКТИВНЫЕ ПРИЕМЫ РАБОТЫ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

1. За счет использования «**Обзоров изменений в проверках органами власти**» значительно экономить время на отслеживание ключевых изменений в процедуре проведения проверок и оперативно на них реагировать
 2. Быстро и в наглядной форме увидеть возможные последствия налоговой проверки и минимизировать риск привлечения к ответственности с помощью системы «**Проверки и штрафы**» и «**Готовых решений**»
 3. Оценить риски правильных решений в уникальном аналитическом материале КонсультантПлюс **Энциклопедии спорных ситуаций по налоговым проверкам**
 4. Быстро оценить **перспективы и риски** обжалования привлечения организации к налоговой ответственности, с помощью уникальных материалов КонсультантПлюс

1. Иметь возможность отслеживать актуальные изменения в рамках налогового контроля и оперативно на них реагировать

Необходимо определить, какие изменения произошли не только в процедурах проведения камеральных или выездных налоговых проверок, но и в смежных вопросах – по налоговой ответственности и истребованию документов налоговыми органами

Ежедневная актуализация – гарантия правильности информации

1

Уточняем запрос

Стартовая страница Быстрый поиск Карточка поиска Правовой навигатор Кодексы Путеводители Еще

Результаты поиска

Поиск в списке налоговые проверки Найти

Искать в найденном

Все документы → налоговые проверки

Изменения в проверках органами власти [1:7] Уточнить по реквизитам

- Последние изменения: **Камеральная налоговая проверка** (КонсультантПлюс, 2022)
- Последние изменения: **Выездная налоговая проверка** (КонсультантПлюс, 2022)
- Последние изменения: **Обжалование результатов налоговых проверок** (КонсультантПлюс, 2022)
- Последние изменения: **Истребование документов и информации налоговыми органами в рамках проверок** (КонсультантПлюс, 2022)

Финансовые и кадровые консультации 34053 из 544520

Консультации для бюджетных организаций 1970 из 79061

Комментарии законодательства 4832 из 144516

Путеводители КонсультантПлюс 33 из 317

Проверки и штрафы 38 из 262

Ответственность за нарушение часто применяемых норм 12 из 313

Обзоры изменений 10 из 378

Изменения в регулировании договоров 2 из 144

Изменения в регулировании корпоративных процедур 1 из 52

Изменения в судебно-претензионной работе 0 из 52

Изменения в регулировании госзакупок 0 из 44

Изменения в проверках органами власти 7 из 86

2

КонсультантПлюс | Актуально на 11.07.2022

Последние изменения:
Истребование документов и информации налоговыми органами

[См. также: Последние изменения по смежным темам](#)

[Дополнительные материалы](#)

Основные применимые нормы: [п. п. 6 - 9, 11, 12 ст. 88, п. 12 ст. 89, ст. ст. 93, 93.1, 93.2 НК РФ.](#)

Еще не вступил в силу (дата вступления в силу - 01.01.2024)

Документы (информация), истребованные при проведении налогового мониторинга, представляют в электронной форме.

Такие документы (информация) или уведомление об их отсутствии **заверяют усиленной квалифицированной электронной подписью** и передают в налоговый орган по установленным форматам через информационные системы организации.

[Федеральный закон от 29.12.2020 N 470-ФЗ](#)

3

11.07.2021

Пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, можно представлять в виде электронного реестра подтверждающих документов.

Форма и порядок заполнения реестра, а также формат и порядок его подачи утверждаются ФНС России.

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ](#)

11.06.2021

ФНС России направила рекомендованные **формы** реестров документов подтверждающих право на льготы по НДС и налогу на имущество, и **Форматы** представления.

Налогоплательщики **смогут** представлять их в качестве **пояснения** в рамках камеральной налоговой проверки до утверждения в установленном порядке соответствующих форм реестров. Направлены также **Правила** заполнения указанных реестров и представления в электронной форме.

[Письмо ФНС России от 11.06.2021 N EA-4-15/8244@](#)

Обзор представляет собой перечень произошедших изменений и содержит:

- суть самих изменений – как прошедших, так и будущих;
- дату и реквизиты изменяющего документа;
- ссылки на судебную практику;
- ссылки на и Готовые решения

Благодаря Обзору «Последние изменения» Вы получаете в режиме одного документа подборку всех изменений законодательства. И значительно экономите время на отслеживание ключевых изменений в законодательстве и позициях госорганов

2. Важно заранее подготовиться к возможным требованиям и претензиям налоговых инспекторов, знать свои права

Четкая инструкция с пошаговым алгоритмом действий и готовым перечнем документов для заполнения в ГОТОВЫХ РЕШЕНИЯХ, ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

1

Справка: Налоговые проверки (КонсультантПлюс, 2022)

КонсультантПлюс | Справка | Актуально на 11.07.2022

Налоговые проверки

Кого проверяют: все организации и ИП (в том числе бывших ИП).

Что проверяют: правильно ли вы рассчитали и заплатили налоги, сборы.

Камеральные проверки: проводят на территории инспекции регулярный расчету, которые сдаете.

Выездные проверки: проводят выборочно с выходом в офис к налогоплательщику, как правило, отбирают по критериям риска. Проверить могут отчисления (сборы, взносы) за период до трех лет. При проверке могут запрашивать документы, проводить допросы, осмотры, выемку, привлекать для помощи полицейских.

План выездных проверок не публикуют.

Проверки ценообразования: проводит ФНС России по контролируемым сделкам без выхода к налогоплательщику. Проверяют, соответствуют ли цены по таким сделкам рыночным и не занижены ли налоги из-за применения нерыночных цен.

Последствия: доначисления налогов, пеней и штрафов. Так, средний размер доначислений на одну выездную проверку - 33,2 млн руб., при этом около 96% проверок заканчиваются доначислением.

СПРАВКИ - новый вид авторских материалов с информацией об особенностях конкретной проверки. Полезны, чтобы быстро сориентироваться в вопросе

Оглавление:

- [1. Результаты налоговых проверок \(по данным статистики за 2020 г.\)](#)
- [2. Какая вероятность, что вас проверят](#)
- [3. С какой периодичностью проверяют](#)
- [4. Наиболее серьезные полномочия проверяющих](#)
- [5. Что грозит по итогам проверок](#)
- [6. Меры ответственности для организации \(ИП\) и руководства](#)
- [7. Что инспекторы проверят в первую очередь](#)
- [8. Какая информация понадобится в первую очередь, чтобы подготовиться к проверке и минимизировать риск привлечения к ответственности](#)
- [9. Какие нарушения будут искать в первую очередь](#)
- [10. Что запросить у инспекторов, когда они приедут в офис, и что делать, если нет помещения, где их разместить](#)
- [11. Чем грозит отказ в допуске проверяющих на свою территорию](#)
- [12. Какие документы понадобятся для проверки и как их представить. Что делать, если не успеете подготовить все документы в срок](#)

Специальный раздел справки поможет подготовиться к проверке – содержит подборку Готовых решений по проверке

Детальные разъяснения по каждому вопросу, примеры и ссылки на дополнительные материалы. Ничего дополнительно искать нужно!

Поиск в списке Найти   

Финансовые и кадровые консультации [1:4] Уточнить по реквизитам

- Готовое решение: **Срок представления документов в ответ на требование налоговой** (КонсультантПлюс, 2022)
- Готовое решение: **Как представить документы по требованию при камеральной и выездной налоговых проверках** (КонсультантПлюс, 2022)
- Готовое решение: **Уведомление о невозможности представления или информации** (КонсультантПлюс, 2022)
- Готовое решение: **Опись документов, передаваемых в налоговую** (КонсультантПлюс, 2022)

КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 11.07.2022

Уведомление о невозможности представления в установленные сроки документов или информации

Уведомление подайте, если вы не успеваете или не имеете возможности представить запрошенные документы (информацию), а также если эти документы в налоговый орган вы уже сдавали, поэтому повторно направлять их не обязаны.

Порядок заполнения уведомления зависит от причины, по которой вы не можете подать документы (информацию). Однако в любом случае в нем нужно указать данные о себе и о подписанте уведомления, а также об инспекции, в которую его сдаете.

Уведомление нужно подать в установленный срок. Он зависит от того, как инспекторы запросили документы (информацию): в ходе проверки, в рамках встречной проверки или вне рамок проверки.

• в поле "Достоверность сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю" отразите код лица, которое подписывает уведомление (п. п. 1, 3 ст. 26, п. 1 ст. 27, п. п. 1, 3 ст. 29 НК РФ):

- "1" - ИП;
- "2" - представитель ИП;
- "3" - законный представитель организации, например генеральный директор;
- "4" - представитель организации по доверенности.

В конце нужно указать Ф.И.О. подписанта, его должность (при наличии), номер телефона, электронный адрес и подпись. Если уведомление подписывает представитель, то дополнительно придется отразить номер и дату доверенности.

В полях, для которых нет сведений, рекомендуем поставить прочерк.

 **Образец заполнения** уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации)

2.1. Как заполнить уведомление по форме КНД 1125045, если нужно продлить срок на представление документов (информации)

Если вы не успеваете представить документы или информацию в установленный срок, то заполните разд. 1 уведомления следующим образом:

- в строке "1) документы:" укажите названия и уточняющие реквизиты запрошенных документов.

3. На основе готового анализа принять правильное и выгодное решение, не изучая большое количество писем госорганов и судебной практики

1 **Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения**

Путеводитель по налогам. Вопросы применения ст. 111 НК РФ
- Освобождается ли от налоговой ответственности лицо, находившееся в момент совершения правонарушения на стационарном лечении?
Может ли освобождать от налоговой ответственности выполнение рекомендаций, которые даны в письме Минфина России, содержащем разъяснение по запросу другого лица?
- Какое из писем Минфина России может освобождать от налоговой ответственности, если в разное время финансовое ведомство давало противоположные разъяснения?
- Может ли освобождать от налоговой ответственности разъяснение Минфина России, если имеется противоположная позиция налогового ведомства?
- Все вопросы по ст. 111 НК РФ

Важно: Основные выводы из практики по ст. 111 НК РФ

1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах

ВС, ВАС: По общему правилу освобождение от ответственности не освобождает от уплаты пени

2.1. Может ли освобождать от налоговой ответственности выполнение рекомендаций, которые даны в письме Минфина России, содержащем разъяснение по запросу другого лица (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ)?

В **пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ** указано, что обстоятельством, исключающим вину налогоплательщика, признается выполнение разъяснения, которое дано этому налогоплательщику или неопределенному кругу лиц. При этом не уточняется, можно ли воспользоваться разъяснением, которое хоть и было адресовано другому налогоплательщику, но стало доступно всем.

По данному вопросу есть три точки зрения.

Позиция Минфина России заключается в том, что выполнение разъяснения, которое адресовано другому налогоплательщику, не является обстоятельством, исключающим вину в совершении налогового правонарушения. Такая же позиция представлена в судебных актах.

Ранее Минфин России также сообщал, что разъяснения, которые даны другому лицу, не освобождают от ответственности, если это не разъяснения общего характера.

В то же время есть судебные акты, включая **Постановление Президиума ВАС РФ**, согласно которым следование разъяснениям, данным другому налогоплательщику, в том числе опубликованным в справочно-правовых системах или СМИ, является основанием для освобождения от ответственности.

Правая панель позволяет исследовать ключевые позиции госорганов и правоприменительной практики, правильно применить норму права на практике, не допустив ошибку

В материалах «ЭНЦИКЛОПЕДИЯ СПОРНЫХ СИТУАЦИЙ» содержится все возможные позиции по спорным вопросам взаимодействия с налоговыми органами, основанные на ежедневном анализе судебной и правоприменительной практики.

В результате вы можете не только быстро и в режиме одного документа увидеть все возможные позиции, но и выбрать наиболее выгодную в вашей ситуации.

Каждая позиция приводится со ссылками на судебную практику и письма ведомств – которые можно использовать для обоснования своей позиции.

2 **Позиция 1.** Следование разъяснениям Минфина России, данным другому лицу, не освобождает налогоплательщика от ответственности

Письмо Минфина России от 11.05.2022 N 03-11-11/42697

Минфин России указал, что позиция, выраженная в его письмах, не должна восприниматься как обязательная. Разъяснения, подготовленные по обращениям налогоплательщиков, как правило, адресованы именно им. Другие налогоплательщики могут руководствоваться такими письмами лишь под свою ответственность.

+ Аналогичные выводы содержит...

Письмо Минфина России от 20.02.2020 N 03-11-11/12408

По мнению финансового ведомства, выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, которые были адресованы не ему, не освобождает от ответственности по **пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ**. При этом Минфин России указывает, что **пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ** обязывает налоговые органы руководствоваться разъяснениями, адресованными ФНС России, а не конкретным налогоплательщикам.

+ Аналогичные выводы содержит...

Позиция 2. Следование разъяснениям Минфина России, данным другому лицу, не освобождает налогоплательщика от ответственности, если эти разъяснения не носят общего характера

Письмо Минфина России от 16.11.2006 N 03-02-07/1-325

Финансовое ведомство отметило, что другие налогоплательщики не могут руководствоваться разъяснениями уполномоченного органа, адресованными конкретному налогоплательщику и подготовленными по фактическим обстоятельствам автора запроса. Исключением являются разъяснения, содержащие вопросы общего характера.

Позиция 3. Следование разъяснениям Минфина России, данным другому лицу, освобождает налогоплательщика от ответственности

Постановление Президиума ВАС РФ от 30.11.2010 N ВАС-4350/10 по делу N А46-9365/2009

Суд признал письма Минфина России, которые были направлены в качестве ответов на запросы налогоплательщиков и опубликованы в справочно-правовых системах и СМИ, разъяснениями, освобождающими от ответственности.

+ Аналогичные выводы содержит...

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 17.04.2019 N Ф08-1866/2019 по делу N А32-1410/2018

4. Спрогнозировать исход спора в случае привлечения компании к ответственности за нарушение налогового законодательства

Откроем нормативный документ, регламентирующий вопрос проведения камеральных проверок. В нашем случае – это **статья 93.1 НК РФ**

1

Статья 93.1. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, плательщике страховых взносов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках

Запросим дополнительную информацию



"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от

Статья 93.1. Истребование документов (информации) о

Перспективы и риски арбитражных споров (Версия Проф) 8

Перспективы и риски споров в СОЮ 1

- + Решения высших судов 213
- + Арбитражные споры 7620
- + Суды общей юрисдикции 3989
- + Подборки судебных решений 35
- Финансовый консультант
- + Путеводитель

Перспективы и риски арбитражных споров [1:8] 🔍 Уточнить по реквизитам

Перспективы и риски арбитражного спора:
Споры о привлечении к налоговой ответственности по гл. 16 НК РФ: Организация (ИП) оспаривает штраф за непредставление (просрочку представления) истребованных документов или информации, касающихся деятельности налогоплательщика, конкретной сделки (КонсультантПлюс, 2022)

Применимые нормы: **ст. ст. 93.1**, 109, 112, 114, п. 2 ст. 126, п. п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ

Перспективы и риски арбитражного спора:
Споры, связанные с обменом документами и информацией с налоговыми органами: Контрагент проверяемого лица оспаривает истребование Налоговым органом у банка документов и сведений (КонсультантПлюс, 2022)

Начнем анализ судебной практики с материалов «Перспективы и риски»

2

КонсультантПлюс | Перспективы и риски арбитражного спора | Актуально на 11.07.2022

Организация (ИП) оспаривает штраф за непредставление (просрочку представления) истребованных документов или информации, касающихся деятельности налогоплательщика, конкретной сделки

См. также:

- Перечень всех ситуаций по спорам о привлечении к налоговой ответственности по гл. 16 НК РФ
- Доказательства и доказывание по ситуации

Применимые нормы: **ст. ст. 93.1**, 109, 112, 114, п. 2 ст. 126, п. п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ

Ситуация

Фабула спора

Налоговый орган истребовал у Организации или ИП документы (информацию), касающиеся деятельности налогоплательщика (в том числе о его контрагенте), конкретной сделки. Организация (ИП) в установленный срок их не представила, за что была **оштрафована**.

Организация (ИП) не согласна со штрафом.

Требования Организации (ИП)

Признать недействительным решение о наложении штрафа, снизить размер штрафа

Ежедневное обновление – гарантия актуальности

Перечень норм – это готовая подборка НПА, регулирующих данный вопрос

3

Штраф признают правомерным, если суд установит, что факт совершения вменяемого нарушения доказан, процедура привлечения к ответственности существенно не нарушена и нет обстоятельств, исключающих привлечение к ответственности

Например, суд может прийти к такому выводу, **даже если:**

- Налогоплательщик, не представивший документы и сведения, запрошенные в одном требовании, был оштрафован как по **п. 2 ст. 126 НК РФ**, так и по **ст. 129.1 НК РФ**

+ Судебная практика в пользу Налогового органа

- в **требовании не указаны точные реквизиты**, но есть достаточные данные, позволяющие идентифицировать запрошенные документы, информацию, конкретную сделку

+ Судебная практика в пользу Налогового органа

- истребованы документы о контрагенте проверяемого налогоплательщика (у банка, у контрагента второго звена и т.д.)

+ Судебная практика в пользу Налогового органа

- истребованы документы, **составляющие банковскую тайну**

+ Судебная практика в пользу Налогового органа

- **требование о представлении документов, выставленное во время налоговой проверки, получено после ее окончания**

+ Судебная практика в пользу Налогового органа

Уникальная возможность получить экспресс-анализ ситуации, оценить возможные варианты исхода спора и ключевые обстоятельства, влияющие на решение суда – все в одном документе

Риски уже просчитаны, что подтверждается судебной практикой. Минимум затрат времени. Только для Пользователей КонсультантПлюс!



СЕРТИФИКАТ

№ 028 - 00001

Настоящий сертификат подтверждает, что пользователь КонсультантПлюс

Елена Александровна Троякова

прошел курс по эффективному применению инструментов СПС КонсультантПлюс

Тема: Повышение производительности работы бухгалтера за счет использования аналитических возможностей КонсультантПлюс

Генеральный директор РИЦ 028

ООО "ЭЛКОД"

Лавринюк О. И.

22.09.2020



Елена Троякова

ведущий эксперт компании «ЭЛКОД»

495-234-36-61

Доб. 1025

troyakova@elcode.ru

