**Ответы на вопросы, задаваемые участниками публичного мероприятия, состоявшегося 07.12.2018**

**ВОПРОС 1**

Каков порядок повторной подачи документов на государственную регистрацию ЮЛ/ИП в случае отказа?

**ОТВЕТ:**

В случае принятия решения об отказе в государственной регистрации по основаниям, предусмотренным подпунктами «а», «ц» пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ, а именно: непредставления необходимых документов или несоблюдения формы заявления и требований к их оформлению; заявитель после устранения причин, которые послужили основанием для отказа в регистрации, в течение 3 месяцев со дня принятия решения об отказе в регистрации по указанным основаниям, если такое решение не отменено, вправе дополнительно однократно представить необходимые документы без повторной уплаты государственной пошлины. При этом заявитель вправе не представлять повторно документы, которые имеются у регистрирующего органа в связи с принятием указанного решения об отказе в государственной регистрации.

**ВОПРОС 2**

Каков порядок вынесения решения о приостановлении регистрации регистрирующим органом? Возможно ли направление заявителю решения о приостановлении регистрации на адрес электронной почты заявителя?

**ОТВЕТ:**

Государственная регистрация не может быть осуществлена в случае установления недостоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ). В случае, если у регистрирующего органа имеются основания для проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ в связи с реорганизацией, ликвидацией или внесением изменений, регистрирующий орган вправе принять решение о приостановлении регистрации до дня окончания проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, но не более чем на 1 месяц. Решение о приостановлении регистрации принимается в пределах срока, предусмотренного для такой регистрации. При этом течение указанного срока прерывается. В решении о приостановлении регистрации указываются основания, по которым она приостановлена, и срок, в течение которого можно представить документы и пояснения, опровергающие предположение о недостоверности сведений. Указанный срок не может быть менее, чем 5 дней.

Решение о приостановлении регистрации направляется не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия такого решения, в форме электронного документа, подписанного УКЭП, по включенному в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) адресу электронной почты ЮЛ или ИП, а также по адресу электронной почты, указанному заявителем при представлении документов в регистрирующий орган.

**ВОПРОС 3**

Может ли быть назначена выездная налоговая проверка, если нарушения налогового законодательства не выявлены?

**ОТВЕТ:**

При планировании выездных налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход и при отсутствии рисков, выездная налоговая проверка назначена не будет.

**ВОПРОС 4**

Приказ от 30.05.2007 (12 критериев для налоговой проверки), действует уже 11 лет. Мы (налогоплательщики) знаем, что есть у налоговых органов и другие критерии. Не поделитесь? Может расскажете?

**ОТВЕТ:**

Налоговые органы используют различные источники информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. В первую очередь, это сведения из налоговой и бухгалтерской отчетности. Также много информации поступает из внешних источников: по заявлениям граждан, организаций, от правоохранительных органов, федеральной службы по финансовому мониторингу, фонда социального страхования.

Программный комплекс АСК НДС-2 позволяет прослеживать «цепочку» контрагентов, что является дополнительным источником определения рисков.

Основой при планировании выездных налоговых проверок является риск-ориентированный подход и наличие в деятельности 12-ти критериев риска.

**ВОПРОС 5**

Какая мера ответственности возникает в случае, если в организации среди контрагентов налоговым органом выявлена разовая сделка с недобросовестным налогоплательщиком?

**ОТВЕТ:**

Налогоплательщик будет приглашен на рабочее совещание в рамках «круглого стола», по результатам которого будут даны рекомендации по устранению данного нарушения в виде предоставления уточненных налоговых деклараций.

В случае уплаты в бюджет соответствующих сумм налога, дополнительно начисленных штрафов не будет.

**ВОПРОС 6**

По какой форме предоставляется пояснительная записка к уточненной декларации?

**ОТВЕТ:**

В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок налогоплательщику целесообразно одновременно с уточненной декларацией предоставлять пояснительную записку по форме, рекомендуемой ФНС России (Приложение № 5 к Приказу от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@).

При проведении проверок, при наличии указанных уточненных деклараций и пояснительной записки, дополнительные пояснения у налогоплательщика уже не истребуются.

**ВОПРОС 7**

Какие налоговые последствия может иметь тот факт, что налоговая нагрузка налогоплательщика будет ниже среднего размера нагрузки по соответствующему виду экономической деятельности?

**ОТВЕТ:**

Налоговая нагрузка является значимым критерием при оценке рисков для отбора налогоплательщиков на проведение выездной налоговой проверки.

Если в организации налоговая нагрузка будет ниже среднего размера нагрузки по виду экономической деятельности, то совместно с другими критериями риска, появляется повышенный шанс того, что налоговый орган примет решение о назначении выездной налоговой проверки в отношении данной организации.

**ВОПРОС 8**

Можно ли проигнорировать налоговый орган и не явиться на комиссию без уважительной причины, назначенную по НДС при выявлении цепочки контрагентов согласно программным данным, отраженным в АСК НДС-2?

Какая мера ответственности предусмотрена в случае неявки налогоплательщика?

**ОТВЕТ:**

Необходимо явиться в налоговую Инспекцию. На комиссии в рамках «круглого стола» налоговый орган не только озвучит свои замечания устно, но и выслушает ваши объяснения и причины, по сложившейся ситуации. По результатам данного диалога налоговый орган сформулирует рекомендации по устранению нарушений, допущенных налогоплательщиком, повлекших за собой занижение налоговой базы.

Налогоплательщику может быть предложено предоставить уточненные налоговые декларации за предыдущие налоговые периоды, в которых рекомендуется уточнить (уменьшить) суммы убытков, откорректировать суммы вычетов по НДС, перечислить сумму задолженности по НДФЛ с учетом сумм пени, а также принять меры по исключению негативных тенденций в последующих отчетных периодах.

В случае неявки налогоплательщика предусмотрена мера административной ответственности, установленная статьей 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

- на граждан в размере от 500 до 1 000 рублей,

- на должностных лиц от 2 000 до 4 000 рублей.

**ВОПРОС 9**

Скажите, пожалуйста, если ко мне пришла выездная проверка, а у меня нет помещения. Что мне делать, снимать в аренду офис и представлять документы туда?

**ОТВЕТ:**

В случае отсутствия у налогоплательщика возможности предоставить инспекторам помещение для проведения выездной проверки указанная проверка может быть проведена по месту нахождения налогового органа. Такое положение установлено в п. 1 ст. 89 Налогового кодекса Российской Федерации в качестве исключения из общего правила о том, что выездная проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика.

На практике основанием для принятия решения о проведении выездной проверки в налоговом органе является либо письменное заявление самого налогоплательщика, либо докладная записка руководителя проверяющей бригады о невозможности осуществить проверку на территории (в помещениях) налогоплательщика. Чтобы составить такую записку, проверяющие должны посетить место нахождения налогоплательщика.

**ВОПРОС 10**

Какие последствия будут для руководителя организации, индивидуального предпринимателя или физического лица в случае неуплаты налогов и иных платежей, доначисленных по результатам выездной налоговой проверки?

**ОТВЕТ:**

В соответствии с п. 3 ст. 32 Налогового кодекса Российской Федерации, если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора, страховых взносов), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту, плательщику страховых взносов) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент, плательщик страховых взносов) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

**ВОПРОС 11**

Можно ли истребовать документы вне рамок налоговых проверок? И какая ответственность предусмотрена за непредставление документов (информации)?

**ОТВЕТ:**

В соответствии с п. 2 ст. 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

В определении ВС Российской Федерации от 26.10.2017 № 302-КГ17-15714 указано, что ст. 93.1 Налогового кодекса не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов (информации) в требовании налогового органа об их представлении. Нормы законодательства о налогах и сборах также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам. Налоговый орган не обязан сообщать контрагенту соответствующего лица, документы (информация) о сделках которого запрошены, причины, по которым он посчитал необходимым направить требование.

За непредставление документов (информации) в соответствии с п. 2 ст. 93.1 Налогового кодекса предусмотрена ответственность, установленная ст. 129.1 Налогового кодекса. Сумма штрафных санкцией составляет 5 тыс. руб., а в случае, если те же деяния, совершенны повторно в течение календарного года, то 20 тыс. рублей.

**ВОПРОС 12**

Пришло требование от 30.11.2018 явиться с пояснениями 07.12.2018 для предоставления информации о сделке по конкретному контрагенту (дано 7 дней). Не нарушает ли это п. 5 ст. 93.1 Налогового кодекса (10 дней)? Существует ли ответственность за неявку?

**ОТВЕТ:**

На основании подпункта 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации у налогового органа есть право вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах. Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@. В указанном уведомлении предусмотрено указание даты и времени вызова. В случае невозможности явки в налоговый орган в указанную дату и время, рекомендуем уведомить налоговый орган и предложить иную дату и время с целью исключения привлечения к административной ответственности, предусмотренной ст. 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Также у налогового органа в соответствии со ст. 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации есть право истребовать документы (информацию) о налогоплательщике, плательщике сборов, плательщике страховых взносов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках. Форма требования о предоставлении документов (информации) утверждена приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@. Пунктом 5 статьи 93.1 Налогового кодекса предусмотрены сроки предоставления документов (информации): 5 или 10 дней в зависимости от вида налогового контроля (в рамках или вне рамок налоговой проверки).

Таким образом, срок для явки в налоговый орган на основании уведомления о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), направляемого в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса, не регламентирован законодательством о налогах и сборах и определяется налоговым органом самостоятельно. Указанный срок не связан со сроком предоставления документов (информации), истребованных в рамках статьи 93.1 Налогового кодекса.

**ВОПРОС 13**

Вправе ли налоговый орган во время проведения выездной проверки на территории организации провести допрос свидетелей, генерального директора и бухгалтера, не вручив при этом повестку о вызове на допрос? Возникает ли ответственность за отказ свидетелей от дачи показаний в данном случае?

**ОТВЕТ:**

В случае проведения допроса свидетеля по месту его пребывания отказ от дачи показаний по причине невручения повестки (уведомления о вызове в налоговый орган) неправомерен, что влечет ответственность в виде штрафа в размере трех тысяч рублей. Протокол допроса заведомо заинтересованных в исходе дела лиц может быть квалифицирован как документ, которым оформлены пояснения налогоплательщика.

**ВОПРОС 14**

Имеет ли право налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки требовать доступ к программе 1С?

**ОТВЕТ:**

В соответствии со ст. 92 Налогового кодекса должностное лицо налогового органа, проводящее выездную налоговую проверку, вправе производить осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится проверка, документов и предметов.

Компьютер является средством, которое используется в деятельности предприятия для ведения учета и создания документов. Программное обеспечение – это пакет программ, с помощью которого компьютер эксплуатируется, производя автоматизированную обработку данных.

Следовательно, согласно ст. 92 Налогового кодекса, при выездной проверке должностное лицо налогового органа имеет право осматривать компьютер и программное обеспечение, определяя при этом, какие основные задачи выполняются с их помощью и какие процессы деятельности фирмы эти задачи отражают.

Также указанные выводы подтверждаются судебной практикой. В частности постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14.03.2017 № Ф02-94/2017 по делу № А19-916/2016 на требование признания незаконными действий по осмотру программного обеспечения компьютеров принято решение отказать в удовлетворении требования. Суд пришел к выводу, что инспекция правомерно провела осмотр программного обеспечения.

Кроме того, в соответствии со ст. 94 Налогового кодекса в качестве мероприятий налогового контроля должностными лицами может быть произведена выемка документов и предметов, в рамках которой у проверяемого налогоплательщика, в числе прочего, может быть изъят компьютер, на котором установлена программа 1С.

**ВОПРОС 15**

Могут ли налоговые органы проводить выемку документов во время дополнительных мероприятий налогового контроля?

**ОТВЕТ:**

В соответствии с п. 6 ст. 101 Налогового кодекса в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля могут проводиться истребование документов в соответствии со ст. ст. 93 и 93.1 Налогового кодекса, допрос свидетеля, экспертиза. При этом в п. 4 ст. 93 Налогового кодекса указано, что в случае отказа от представления документов должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, осуществляет их выемку.

В соответствии со сложившейся судебной практикой налоговый орган вправе произвести выемку документов в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля в случае, если организация отказалась представить данные документы по ранее предъявленному требованию налогового органа (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 18.05.2010 по делу № А56-33713/2009).

**ВОПРОС 16**

Вопрос, касающийся нарушения статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации при подписании акта налоговой проверки лицами, не проводившими налоговую проверку.

**ОТВЕТ:**

Акт, составленный по результатам налоговой проверки, не является единственным доказательством, подтверждающим неправомерные действия проверяемого лица, а в силу пункта 3 статьи 100 Налогового кодекса Российской Федерации отражает (оформляет) выводы и предложения проверяющих, а также проведённые ими мероприятия налогового контроля и факты установленных нарушений (или запись об отсутствии таковых).

С учётом изложенного, каких-либо властно-распорядительных предписаний, распоряжений, нарушающих гражданские права и охраняемые законом интересы налогоплательщика в сфере экономической деятельности, в акте, составленном по результатам проверки, не содержится, он не нарушает права и законные интересы проверяемого лица, не порождает для него каких-либо правовых последствий и не ущемляет его права как налогоплательщика.

Таким образом, подписание акта проверки Общества неустановленными лицами не нарушает его права и законные интересы, поскольку:

- это не является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки (когда не обеспечена возможность лица участвовать в процессе рассмотрения материалов проверки либо нарушения привели к принятию руководителем неправомерного решения) (п. 14 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации);

- сам по себе факт подписания акта налоговой проверки лицом, не указанным в решении о проведении выездной налоговой проверки, не является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки и не влечет безусловного признания судом соответствующего решения инспекции недействительным (постановление Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 24.01.2012 № 12181/11);

- принятие решения о привлечении к налоговой ответственности принадлежит не лицу, подписавшему акт налоговой проверки, а руководителю налогового органа, – на основе анализа собранных материалов и предварительных предложений, изложенных в акте налоговой проверки (постановление Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 24.01.2012 № 12181/11);

- акт налоговой проверки предназначен для оформления результатов такой проверки и сам по себе не порождает изменений в правах и обязанностях налогоплательщиков (определение Конституционного суда Российской Федерации от 27.05.2010 № 766-О-О).

**ВОПРОС 17**

Могут ли быть начислены пени и взыскан штраф, если налоговый агент уплатил НДФЛ с просрочкой в один день?

**ОТВЕТ:**

При перечислении НДФЛ с опозданием на один день пени за день, когда уплачен НДФЛ, не начисляются, вместе с тем налоговый агент подлежит привлечению к налоговой ответственности в виде штрафа в размере 20% от суммы налога, подлежащей удержанию и (или) перечислению. Однако незначительное количество дней просрочки уплаты НДФЛ может быть учтено в качестве обстоятельства, смягчающего ответственность.

**ВОПРОС 18**

Какими могут быть обстоятельства, смягчающие штраф за непредставление документов по встречной проверке (например, при командировках ответственных лиц)?

**ОТВЕТ:**

К обстоятельствам, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, могут быть отнесены любые обстоятельства, признанные налоговым органом или судом в качестве таковых. Однако такое обстоятельство, как нахождение в командировке ответственных лиц, рекомендуется заявлять лишь в совокупности с другими.

**ВОПРОС 19**

Организация не представила расчет по форме 6 – НДФЛ в связи с тем, что не ведет деятельность, в штате состоит один директор, заработная плата которому не начисляется. Вправе ли налоговый орган привлечь организацию к ответственности и приостановить операции по счету?

**ОТВЕТ:**

Налоговый орган не вправе привлечь организацию к ответственности за непредставление расчета и приостановить операции по счету. При отсутствии у налогового органа сведений о том, что организация не ведет деятельность и не выплачивает заработную плату, может быть составлен акт о нарушении и вынесено решение о приостановлении операций.

**ВОПРОС 20**

Что такое обоснованная налоговая выгода?

**ОТВЕТ:**

Под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета (п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ № 53). Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации сориентировал налоговые и судебные органы на критерии, которые позволяют оценить налоговую выгоду в качестве необоснованной. Так, налоговая выгода не может быть признана обоснованной в случаях: если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности (п. 4); если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера) (п. 3).