Доклад на тему: «Самостоятельное уточнение налоговых обязательств налогоплательщиками – как одна из эффективных мер избежания налоговых последствий»

Приоритетной задачей контрольной работы налоговых органов на современном этапе является создание условий, при которых все участники рынка, осуществляющие деятельность в конкретной отрасли, находились бы в равных экономических условиях и не имели необоснованных конкурентных преимуществ перед другими предпринимателями за счет использования схем уклонения от налогообложения, ведущих к снижению издержек их бизнеса в результате занижения или неуплаты налогов.

Одна из форм реализации данного направления контрольной работы является проведение рабочих совещаний (комиссий по легализации налоговой базы) с налогоплательщиками. Цель такого совещания – побуждение налогоплательщика к проведению самостоятельной оценки рисков в своей финансово-хозяйственной деятельности и уточнение своих налоговых обязательств.

То есть рабочее совещание представляет собой одну из форм налогового контроля за правильностью и полной исчисления налогов и сборов.

Правомерность проведения рабочего совещания (рабочей встречи) закреплено в Российском законодательстве следующими нормами:

- п. 4 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с которым налоговый орган вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

- в пп. 6.7 раздела II Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «[Об утверждении положения о Федеральной налогового службе](https://www.nalog.gov.ru/rn18/about_fts/fts/official_data/3909898/)» на основании которого налоговые органы правомочны создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности.

Предметом рассмотрения на заседаниях комиссии являются вопросы правильности формирования налоговой базы и полноты уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогов, в том числе налога на добавленную стоимость.

Анализ налогоплательщиков, деятельность которых подлежит рассмотрению на заседаниях комиссии, проводится из различных сведений, поступающих в налоговые органы на основании сведений полученных налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления.

Кроме этого, налоговые органы могут использовать информацию, поступающую от юридических и физических лиц в виде писем, жалоб, заявлений, сведений из средств массовой информации, сети Интернет, в частности, рекламных объявлений, содержащих сведения о реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) юридическими и физическими лицами, публикаций и других источников.

Каковы же критерии, на основании которых налоговый орган может вызвать налогоплательщика на комиссию? Перечень оснований, для вызова плательщика налоговой и сборов в налоговый орган для дачи пояснений строго не ограничен, основными являются:

- наличие убытков за 3 последний года, отсутствие информации об убытках;

- низкая налоговая нагрузка по налогам;

- недоимка по НДФЛ или уплата налога на 10% меньше относительно предыдущего налогового периода;

- зарплата сотрудников меньше МРОТ или средней зарплаты по отрасли.

В качестве основных критериев для проведения рабочей встречи по вопросам исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость можно выделить следующие:

- значительный удельный вес налоговых вычетов в налоговых декларациях (более 89%);

- наличие расхождений в налоговой декларации по НДС с контрагентами (как покупателями, так и продавцами), которые налогоплательщик не поясняет;

- заявление НДС к возмещению;

- наличие рисковых контрагентов в составе налоговых вычетов.

Следует отметить, что вызов на комиссию оформляется уведомлением, в котором, как правило, налоговый орган уже указывает тех контрагентов налогоплательщика, по которым у него имеются вопросы.

По результатам проведения комиссии налоговый орган составляет протокол, где инспекторы отражают информацию о том, в связи, с чем была проведена комиссия, кто на ней присутствовал от налогового органа и от налогоплательщика, а также рекомендации по представлению уточненных налоговых деклараций по НДС и срок на такое представление (на практике, как правило, это десять календарных дней с момента заседания комиссии).

Что делать налогоплательщику в случае получения уведомления о вызове в налоговый орган для проведения рабочего совещания?

Во-первых, не стоит паниковать. Вызов на комиссию – это мероприятие налогового контроля, позволяющее услышать позицию налогового органа о тех или иных рисковых операциях в деятельности налогоплательщика. Поэтому на комиссии лучше приходить непосредственным руководителями компаний или лицам, имеющим право принимать управленческие решения, чтобы самостоятельно оценит все риски и их последствия.

Во-вторых, не следует игнорировать вызов на комиссию, лучше явиться в налоговый орган согласно уведомлению. Обязанность явки на рабочее совещание проистекает из общего права налогового органа вызывать налогоплательщика для дачи пояснений в связи с уплатой, удержанием и перечислением налогов. За неявку на любую комиссию директора компании могут оштрафовать на 4 000 рублей по ч. 1 ст.19.4 КоАП РФ.

Получив вызов на комиссию, необходимо подготовить все либо часть истребуемых документов и информации (если было получено соответствующее требование о представлении документов и информации вместе с уведомлением о вызове), а также проанализировать ситуацию и возможные вопросы, подготовиться к ним.

В-третьих, нужно внимательно выслушать мнение налогового органа, и уточнить, чем вызван интерес к вашей компании, какие доказательства «недобросовестности» вашей компании и «проблемности» вашего контрагента первого и последующих звеньев есть у налогового органа. сообщить им, что вы их услышали и готовы в ближайшее время подумать, в том числе обсудить ситуацию с собственниками бизнеса и др.

И в заключении, надо проанализировать результаты и сделать выводы об имеющихся рисках и их последствиях. И принять эффективное управленческое решение о самостоятельном уточнении своих налоговых обязательств.

Почему самостоятельное уточнение своих обязательств является наиболее эффективным решением при установлении налоговых рисков? Потому что помогает избежать негативных последствий для деятельности компании таких как:

- уплата штрафных санкций. Согласно п. 4 ст. 81 Налогового кодекса налогоплательщик освобождается от налоговой ответственности при представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

- назначение выездной налоговой проверки, в том числе тематической. Всем известно, что выездная проверка – то не только гарантированные многомиллионные доначисления, но и значительные временные и трудовые затраты компании на подготовку ответов, документов в ходе проведения такой проверки;

- уголовная ответственность, которая предусмотрена статьями 198 и 199 УК РФ.

- репутационные издержки. На сегодняшний день, всё больше и больше компаний изъявляют желание и готовность к работе в «чистой» бизнес среде. Все чаще в деловой практике появляются договоры с оговорками об отсутствии налоговых «разрывов», «неблагонадежных контрагентах» и об исполнении обязанностей по уплате налогов и сборов. Таким образом, отсутствие налоговых рисков может стать для компании конкурентным преимуществом на рынке.

Подводя итог сказанному можно сделать вывод, что самостоятельная оценка налоговых рисков – это не только показатель налоговой грамотности и самодисциплины, но и гарант стабильной финансово-хозяйственной деятельности компании.

В завершении своего выступления я хочу напомнить о сервисах ФНС России, созданных для еще большего удобства оценки рисков своего бизнеса. Это, всем известный сервис в разделе «Все сервисы» - «Риски для бизнеса» - «Прозрачный» бизнес», позволяющий проявить должную осмотрительность при выборе контрагента, а также новый интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки».

Данный сервис позволит налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по налогу на прибыль и НДС, со среднеотраслевыми значениями налоговой нагрузки по своей отрасли и региону.

В сервисе также представлена информации о рентабельности продаж и об уровне средне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок 2-НДФЛ.

Таким образом, выявление рисков, поможет избежать вам претензий не только налоговых, но и других контролирующих органов.

Спасибо за внимание!