ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Проверки в 2023 году: в каких случаях мораторий не действует?

В 2022 году был введен мораторий на плановые проверки на основании Постановления Правительства от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля». В этом же документе содержались ограничения на проведение внеплановых проверок. Например, для некоторых таких проверок требовалось согласование от прокуратуры.

Затем 1 октября 2022 года в данное постановление внесли существенные дополнения: мораторий на плановые проверки продлили на 2023 год, а вот ограничения на внеплановые проверки уже не будут действовать (Постановление Правительства от 01.10.2022 № 1743).

Мораторий на плановые проверки продлили на 2023 год, но несколько исключений останется. Ограничения на проведение внеплановых проверок в 2023 году не будут действовать. Например, такие проверки не придется согласовывать с прокуратурой.

Кого в итоге смогут проверять в 2023 году? Стоит ли соглашаться на профилактический визит вместо проверки? Обязательно ли досудебное обжалование решений контролирующего органа? На перечисленные и многие другие вопросы ответим в данном материале.

Содержание материала:

1. Плановые проверки
2. Внеплановые проверки в 2023 году
3. Налоговые проверки
4. Профилактические визиты
5. Что делать, если проверка проводится без достаточных оснований?

Плановые проверки

Мораторий на плановые проверки и контрольные (надзорные) мероприятия продлили на 2023 год. Но также сделали исключения. Так, в 2023 году проверки по-прежнему будут включать в план в отношении:

- тех, кто отнесен к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска;

- опасных производственных объектов II класса опасности;

- гидротехнических сооружений II класса (п. 11(3) Постановления Правительства от 10.03.2022 № 336).

Всего установлено шесть категорий риска объектов контроля (п. 1 ст. 23 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», далее – Закон № 248-ФЗ). Из них три категории — умеренного, среднего и значительного риска — освобождены от плановых проверок в 2023 году (в отношении шестой категории – категории низкого риска плановые проверки в принципе не проводятся).

Объекты чрезвычайно высокого и высокого риска, в отношении которых будут проводиться плановые проверки в 2023 году, представляют собой небольшую часть российского бизнеса. Поэтому у большинства компаний и предпринимателей в 2023 году плановые проверки не будут проводить.

Обратите внимание!

До 31 декабря 2024 года не будут проводить плановые проверки у аккредитованных IT-компаний (ст. 26.4 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», далее — Закон № 294-ФЗ).

В планы на 2023 год также не включаются плановые проверки в отношении государственных и муниципальных учреждений дошкольного и начального общего образования, основного общего и среднего общего образования, объекты контроля которых отнесены к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска. В отношении них могут провести профилактический визит, от которого нельзя отказаться (п. 11(4) Постановления Правительства от 10.03.2022 № 336).

Если объект контроля не отнесен к определенной категории риска, он считается отнесенным к категории низкого риска (ч. 4 ст. 24 Закона № 248-ФЗ). Узнать, к какой категории риска относится организация или предприниматель, как правило, можно у контролирующего органа (можно направить запрос или посмотреть в реестре, если он размещен в интернете), а также в Едином реестре проверок.

Кого будут проверять в плановом режиме?

Мораторий на проверки в 2023 году (как и в 2022 году) распространяется только на контрольные мероприятия, регулируемые Законом №248-ФЗ и частично Законом №294-ФЗ.

По общему правилу, проверки регламентируются новым Законом №248-ФЗ. При этом до 31 декабря 2024 года в отношении отдельных видов государственного контроля все еще действует старый Закон №294-ФЗ. Например, он распространяется на миграционный контроль, контроль за гособоронзаказом, контроль за соблюдением антимонопольного законодательства (ст. 26.3 Закона № 294-ФЗ).

Между тем, имеются виды государственного контроля, которые не попадают под регулирование Закона № 248-ФЗ. Соответствующие исключения указаны в ч. 4 и ч. 5 ст. 2 Закона № 248-ФЗ. Всего предусмотрено 42 вида: среди них — налоговый, валютный, таможенный, финансовый контроль, контроль за деятельностью кредитных организаций, контроль в сфере госзакупок, лесная охрана, контроль за легализацией. **На эти виды контроля мораторий на плановые проверки не распространяется.**

Кроме того, мораторий на определенный вид проверки может быть установлен отраслевым регулированием. Так, например, до 31.12.2022 было приостановлено проведение налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства (Постановление Правительства от 28.05.2022 № 977).

Внеплановые проверки в 2023 году

В 2023 году внеплановые проверки разрешены. Ограничения, которые действовали в 2022 году, больше не будут применяться.

Например, в 2022 году внеплановые проверки допускались по согласованию органов прокуратуры при наличии определенных условий, например, при наличии угрозы или факта причинения вреда жизни и здоровью граждан, угрозе обороне страны и безопасности государства. Также проверки были возможны без согласия органов прокуратуры, например, по поручению Президента, Председателя Правительства, Заместителя Председателя Правительства, по требованию прокурора, при получении лицензии и т.д. (п. 3 Постановления Правительства от 10.03.2022 № 336).

В п. 3 Постановления Правительства от 10.03.2022 № 336 речь идет только о применении ограничений в отношении внеплановых проверок только в 2022 году. По поводу 2023 года поправок в этой части не было.

Обратите внимание!

В рамках Восточного экономического форму Министр экономического развития Максим Решетников озвучил позицию о нецелесообразности продления моратория на внеплановые проверки в 2023 году. Об этом еще указано в Письме Минэкономразвития от 15.11.2022 №д24и-37133. Таким образом, в 2023 году не планируется продлевать ограничения на внеплановые проверки.

Налоговые проверки

Выездные и камеральные налоговые проверки по-прежнему будут проводить. На них не распространяется мораторий, поскольку они не попадают под регулирование Закона № 248-ФЗ.

Исключение – проверки аккредитованных IT-компаний. Выездную проверку в такой организации смогут провести только с разрешения вышестоящего налогового органа. Это правило будет действовать до 3 марта 2025 года (письма ФНС от 15.04.2022 № ЕД-18-2/882@ и от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@).

Напомним, что в отношении налогового контроля и взыскания налогов, страховых взносов Правительство РФ вправе как в 2022-м, так и в 2023 году:

- приостанавливать, отменять, переносить мероприятия налогового контроля;
- приостанавливать течение сроков, связанных с проведением налоговых проверок;
- продлевать сроки взыскания налогов, страховых взносов.

Налоговые органы могут проводить два вида налоговых проверок: камеральные и выездные. И у тех, и у других цель одна — проконтролировать соблюдение законодательства о налогах и сборах, в том числе проверить, правильно ли рассчитаны и уплачены налоги, сборы и страховые взносы.

Однако эти два вида существенно отличаются друг от друга предметом и периодом проверки, сроками, периодичностью, а также глубиной проверки.

Камеральная проверка — это та, которую фискалы проводят регулярно на основе декларации налогоплательщика и представленных им документов, а также бумаг, имеющихся у налоговой. Камеральную проверку проводят на территории инспекции без какого-либо специального решения (пп. 1, 2, 10 ст. 88 НК РФ). Это своего рода текущий контроль, который нужен для внесения корректировок.

Выездная налоговая проверка – это та, которую инспекция проводит на основе специального решения ее руководителя на территории налогоплательщика. Выездную проверку могут проводить по одному, нескольким или сразу по всем налогам, сборам, страховым взносам. При этом фискалы могут проверить три года, которые предшествуют

году проверки. Обычно ее проводят, когда проверяемое лицо своими действиями вызвало интерес инспекторов и попало в план выездных проверок (пп. 1, 3, 4, 17 ст. 89 НК РФ). Это глубокое изучение деятельности налогоплательщика для выявления грубых недочетов, схем ухода от налогов, а также признаков налоговых преступлений.

С 2023 года также возобновляются мероприятия по контролю кассовой дисциплины. Минэкономразвития РФ в письме от 15.11.2022 № Д24и-37133 объяснило, что продлевать это ограничение нецелесообразно. Поэтому с первого января действуют общие правила проверок ККТ.

Соблюдение кассовой дисциплины проверяют налоговые органы в рамках проверки полноты учета наличной выручки. От освидетельствования кассовой дисциплины не застрахованы ни организации, ни частные коммерсанты. Итогом такой проверки могут стать штрафы. На данное мероприятие распространяется действие Закона о госнадзоре и муниципальном контроле от 31.07.2020 № 248-ФЗ.

Налоговые органы вправе прийти с проверкой полноты учета выручки в любое время (п.17 Постановления Правительства РФ от 28.02.2022 № 272, пп. 1, 2.2 ст. 7 Закона о применении ККТ от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Перед тем как начать проверку, проверяющие органы должны предъявить (ч. 7 ст. 65 Закона о госнадзоре и муниципальном контроле от 31.07.2020 № 248-ФЗ):

- служебное удостоверение;
- электронное решение о проведении контрольного мероприятия, подписанное квалифицированной электронной подписью, либо бумажную копию, заверенную печатью;
- учетный номер контрольного мероприятия в едином реестре проверок.

Налоговые органы могут проверить любой период, поскольку нормативные ограничения в этом плане не установлены. Однако срок давности правонарушений в сфере кассовой дисциплины составляет два месяца со дня их совершения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ, Постановление Конституционного Суда РФ от 17.05.2022 № 19-П). Поэтому привлечь к ответственности за нарушение, совершенное за пределами этого срока, нельзя.

Профилактические визиты

Мораторий распространяется только на контрольные мероприятия с взаимодействием с контролируемым лицом. Это контрольные закупки, мониторинговые закупки, выборочный контроль, рейдовый осмотр, инспекционный визит, выездные и документарные проверки (ч. 2 ст. 56 Закона № 248-ФЗ).

А вот профилактические и контрольные мероприятия без взаимодействия не запрещены. При этом стало заметно, что контрольные органы пытаются все чаще подменять проверки профилактическими визитами.

Профилактические визиты могут быть обязательными и необязательными (п. 1 Постановления Правительства от 01.10.2022 № 1743). По общему правилу можно отказаться от обязательного профилактического визита, уведомив об этом контрольный орган за три рабочих дня до даты его проведения (ч. 6 ст. 52 Закона № 248-ФЗ). Профилактические визиты проходят в виде беседы по месту деятельности контролируемого лица либо с помощью видеоконференции (ч. 1 ст. 52 Закона № 248-ФЗ). Муниципальные органы не вправе проводить профилактический визит.

Также можно самостоятельно инициировать проведение профилактического визита. Например, если в отношении организации запланирована плановая проверка. Если обращение поступит за два месяца до даты начала проверки, контрольный орган включит профилактический визит в программу профилактики рисков причинения вреда охраняемым законом ценностям на 2023 год. Такой профилактический визит проводится не позднее чем за один месяц до проверки, при этом дата его проведения предварительно согласовывается с контролируемым лицом любым способом, обеспечивающим фиксирование такого согласования (п. 11(3) Постановления Правительства от 10.03.2022 № 336). Также обратиться за профилактическим визитом можно через Госуслуги.

По результатам визита проверяющие не будут назначать штрафы. Но если при проведении профилактического визита будет установлено, что объекты контроля представляют явную непосредственную угрозу причинения вреда охраняемым законом ценностям или такой вред причинен, то инспектор незамедлительно направит

информацию об этом уполномоченному должностному лицу для принятия решения о проведении проверки (ч. 9 ст. 52 Закона № 248-ФЗ).

Что делать, если проверка проводится без достаточных оснований?

Главное средство защиты контролируемого лица – обжалование решений и действий контролирующего органа.

С 2023 года обжаловать решение, действия или бездействие должностных лиц нужно сначала в вышестоящий орган. Подать жалобу в суд без досудебного обжалования нельзя. Исключение предусмотрено только для обжалования физлицами, которые не ведут предпринимательскую деятельность (ч. 2 ст. 39 Закона № 248-ФЗ). До 2023 года обязательное досудебное обжалование предусмотрено только для отдельных видов государственного контроля (Постановление Правительства от 28.04.2021 № 663).

Жалобу на решение, действия или бездействие можно подать в течение 30 календарных дней со дня, когда контролируемое лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. Жалобу на предписание можно подать в течение 10 рабочих дней с момента получения контролируемым лицом предписания. Законом также предусмотрена возможность приостановить обжалуемое решение (ч. 5, 6 ст. 40 Закона № 248-ФЗ).

На заметку!

Руководствуйтесь планом проверок на 2023 год. План проверок на каждый год формируется и согласуется по алгоритму, описанному в Постановлении Правительства РФ от 30.06.2010 № 489. В конечном итоге генпрокуратура формирует ежегодный сводный график проведения плановых проверок по всем контрольным органам и размещает его на своем официальном сайте в срок до 31 декабря текущего календарного года. Также план проверок конкретного ведомства можно изучить на его официальном сайте.

Компания или частный коммерсант в конце каждого текущего календарного года или начале следующего могут отслеживать наличие плана проверок на сайтах генеральной прокуратуры или ведомств. Если организации или индивидуального предпринимателя в этих планах нет, плановой проверки быть не должно. Если же складывается обратная ситуация, потребуется заранее подготовиться к проверке.

Новый план проверок на 2023 год уже опубликован на официальном сайте генпрокуратуры. Для поиска можно воспользоваться единым реестром контрольных

мероприятий или сводным планом проверок, проводимых в соответствии с определенным законом.

Для работы с единым реестром проверок потребуется перейти по электронному адресу https://proverki.gov.ru/portal. Поиск осуществляется по ИНН организации или индивидуального предпринимателя. Если информация не появилась, значит, мероприятия по данному хозяйствующему субъекту не запланированы.

Также можно воспользоваться расширенным поиском, задав в нем нужные фильтры. Отсортировать контрольные мероприятия можно по закону, на основании которого проводится проверка, наименованию органа контроля или органа прокуратуры, виду государственного контроля, периоду проведения проверки и по другим критериям. Если компания или частный коммерсант обнаружат себя в числе проверяемых субъектов, надо готовиться к проверке. Ведь основная особенность плановых проверок — их прогнозируемость.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Обзор: "Основные меры поддержки бизнеса и граждан в связи с частичной мобилизацией в РФ" (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Обзор: "Перечень антикризисных мер в 2022 - 2023 гг." (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Комментарий к Постановлению Правительства РФ от 01.10.2022 N 1743 "О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. N 336" (Чимидова Е.) ("Нормативные акты для бухгалтера", 2022, N 20) {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: О правомерности проведения выездной налоговой проверки в 2022 г. с учетом введенного моратория на проведение проверок контролирующими органами. (Письмо Минфина России от 15.06.2022 N 03-02-07/56732) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как проводится государственный земельный надзор в отношении организаций и ИП (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*