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

Чек-лист. Как отвечать на требования налоговых органов?

Какие бывают требования?

Требование о представлении пояснений (п. 3 ст. 88 НК РФ) - Приложение N 4 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Требование о представлении пояснений выставляется в рамках камеральных налоговых проверок при наличии ошибок или расхождений, выявленных при проверке отчетности и документов.

Требование о представлении документов (информации) (ст. 88, 89 и 93.1 НК РФ) - Приложение N 4 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7- 2/628@ Требование о представлении документов выставляется в рамках камеральных налоговых проверок, выездных налоговых проверок и вне рамок налоговых проверок.

Как минимизировать количество предоставляемых документов?

1. Определить, какие документы Вами уже представлены ранее по любому основанию (выездная, камеральная или встречная проверка). Сослаться на опись или реестр документов и на протокол отправки документов по ТКС.

Образец ответа: «На ваше требование №_ от ДД.ММ.ГГГГ сообщаем, что накладные за _____ (период) ранее были представлены в ответ на требование №_ от ДД.ММ.ГГГГ с сопроводительным письмом №_ от ДД.ММ.ГГГГ.

2. Определить, какие документы можно безопасно не представлять.

Когда можно не представлять документы по камеральной проверке?

В соответствии с пунктом 7 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено настоящей статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК РФ. Документы для камеральной проверки истребуются только при наличии прямых оснований, указанных в ст. 88 НК РФ.

Что делать, если запрошены документы по дебиторской задолженности?

1. Проверить, есть ли основания выставлять требование о представлении документов.

2. Если оснований нет, выставляется требование о представлении пояснений – в случае ошибок или расхождений (как правило, их нет).

Варианты ответа на требование:

1. указать, что налоговым органов не могут быт выявлены ошибки и расхождения по дебиторской задолженности и отказать в даче пояснений.

Пример отказа на требование по ст. 88 НК РФ: «На ваше требование №_ от ДД.ММ.ГГГГ от представлении пояснений сообщаем, что, согласно п. 3 ст. 88 НК РФ, требование выставляется при наличии установленных ошибок или расхождений между отчетностью налогоплательщика и документами, имеющимися в инспекции. Налоговым органом не указано, какие ошибки или расхождения им обнаружены по данному вопросу. В связи с этим налоговый орган без наличия оснований подменяет процедуру истребования пояснений процедурой истребования документов, указывая на необходимость представления карточек счетов, расшифровок и актов инвентаризации дебиторской задолженности. На основании пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщик вправе не исполнять данное требование»;

2. предоставить пояснения или карточку счета 91 о списании дебиторской задолженности.

Что делать, если запросили пояснения по доходам ниже МРОТ?

Последнее время налоговые органы выставляют требования о представлении пояснений по доходам ниже МРОТ.

Пример требования: «На основании п. 3 ст. 88 НК РФ в связи с камеральной проверкой расчета по страховым взносам просим представить пояснения о причинах выплаты заработной платы ниже МРОТ у следующих сотрудников компании: (перечень сотрудников)».

Пример ответа: «На ваше требование №_ от ДД.ММ.ГГГГ о представлении пояснений за (период) сообщаем:

- сотрудник _____ принят на работу ДД.ММ.ГГГГ, заработная плата выплачена в (период) за фактически отработанные дни;

- сотрудник _____ работает сокращенный рабочий день по заявлению в связи с наличием малолетних детей;

- сотрудник _____ работает по дистанционному трудовому договору по совместительству не более 3 часов в день».

Пояснения по налоговой нагрузке

В связи с камеральной налоговой проверкой декларации по налогу на прибыль за (период) на основании п. 3 ст. 88 НК РФ инспекция установила, что налоговая нагрузка компании ниже уровня, предусмотренного Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@. Вам необходимо пояснить причины налоговой нагрузки и представить расшифровки регистров налогового учета, учетную политику, договоры займа, акты инвентаризации дебиторской задолженности и иные документы.

Ответ на требование: «ООО «Компания» (далее – Общество) на ваше требование о представлении пояснений (информации) от ДД.ММ.ГГГГ №_ сообщает, что налоговый орган в требовании не предоставил сведения о расчете налоговой нагрузки за (период). Показатель, рассчитанный налоговым органом, Обществу неизвестен.

Согласно пункту 1 Приложения № 2 и Приложению № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@, налоговая нагрузка – это отношение суммы всех уплаченных налогов к сумме выручки, умноженная на 100%.

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль сумма выручки 257 755 519 руб. (цифры условны). Сумма уплаченных налогов, согласно карточке счета 51 и оборотно-сальдовой ведомости, равна 33 802 217, 23 руб. (30 819 311 + 2 982 864,23).

*Таким образом, налоговая нагрузка Общества за 1 полугодие 2020 года равна: 33 802 217, 23 руб. / 257 755 519 руб. * 100% = 13, 11%.*

Показатель налоговой нагрузки 13, 11% по данным Общества сравнивается с показателем Приложения № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3- 06/333@ за (период).

Согласно данным ФНС России, ОКВЭД _____ относится к группе «_» справочника ОКВЭД «_____». Приказом ФНС России на (год) установлен уровень налоговой нагрузки для раздела «_____» - _%, а для группы «_____» - _%.

Таким образом, налоговая нагрузка Общества превышает норматив ФНС России:

- по всей группе – на _%;

- по группе обработки древесины – на _%.

Вследствие чего доводы инспекции, изложенные в требовании, являются ложными».

Требование вне рамок проверки

Пункт 2 статьи 93.1 НК РФ предполагает истребование документов и информации только по конкретной сделке. Должны быть указаны ее реквизиты, предмет и условия ее совершения (Письма ФНС России от 30.09.2014 № ЕД-4-2/19869, 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@).

Можно не представлять документы, не имеющие отношения к сделке с контрагентом, например:

- Ваши налоговые регистры и карточки всех счетов с 01 по 99;
- кадровые документы по всем вашим сотрудникам;
- иные документы, в которых не расписывается ваш контрагент.

Пример ответа: «ООО «Компания» в ответ на ваше требование №_ от ДД.ММ.ГГГГ о представлении документов (информации) сообщает, что подпунктом 11 пункта 1 статьи 21 НК РФ налогоплательщикам предоставлено право не выполнять неправомерные требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам.

В соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ 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.

Вместо информации о конкретной сделке инспекция запросила аналитическую информацию и документы о самом Обществе за (период), что не соответствует целям и основаниям, предусмотренным п. 2 ст. 93.1 НК РФ (определения ВАС РФ от 09.03.2011 № ВАС-1965/11, от 09.03.2011 № ВАС2015/11). Отсутствует указание на компании по конкретной сделке, предмете и условии совершения конкретной сделки (Письмо ФНС России от 30.09.2014 № ЕД-4-2/19869). Истребуется просто весь учет Общества за 4 года.

Таким образом, налоговый орган своим Требованием, составленным вне рамок налоговых проверок, без наличия каких-либо оснований подменяет процедуру истребования, предусмотренную статьей 93 НК РФ при проведении налоговых проверок.

Кроме того, в силу разъяснений Федеральной налоговой службы России налоговые органы не вправе истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами (письмо ФНС России от 13.09.2012 № АС-4-2/15309 «О налоговых проверках»).

Инспекции не могут истребовать реестры информации в произвольных таблицах, расчеты в таблицах, и заставлять дополнительно что-то расшифровывать, так как сводные показатели, не являющиеся официальными первичными документами и регистрами учета не могут быть ни предметом проверки, ни основанием для доначислений (ФАС МО от 12.04.2013 № А40- 150203/10-118-891; ФАС МО от 13.12.2012 № А40-45053/12-20-241; ФАС МО от 07.03.2012 по делу № А40-63891/11-140-278; ФАС МО от 06.12.2011 по делу № А40-48914/11-75-205)».

Что проверить в требовании?

1. Название документа.

В названии обязательно должно значиться слово «требование». Если к вам пришло письмо, сообщение, запрос о предоставлении документов, можно на него не отвечать.

2. Мероприятия, в рамках которого запрашивают документы.

В требовании должно быть определено, в рамках каких мероприятий налогового контроля оно направлено. Например, если требование направлено по камеральной проверке, то указать в рамках какой именно.

3. Дата требования.

Камеральная проверка длится 3 месяца в общем случае и 2 месяца по НДС. Если дата требования выходит за пределы срока проверки, такое требование неправомерно.

4. Наличие поручения, если запрос производится в рамках встречной проверки.

Сравните документы из поручения и документы из требования, чтобы не выдать налоговикам лишней информации.

5. Сделка или контрагент.

Если документы запрашивают вне рамок проверки, должно быть указано, какая сделка и по какому контрагенту интересует инспектора. В требовании не может быть общих запросов и обширных списков документов, отсылающих к разным налогам и нескольким контрагентам.