



БЮЛЛЕТЕНЬ

юриста Сергея Москалева

«Налоги, которые мы выбираем...»

Для владельцев бизнеса, руководителей организаций, главных бухгалтеров, студентов юридических ВУЗов, а также для всех, кто интересуется налоговым законодательством и хочет уметь дать отпор необоснованным требованиям налоговых органов.

В БЛИЖАЙШИХ ВЫПУСКАХ:

Счет-фактуры в электронном виде: проблемы и практика применения.

Можно ли составлять первичные бухгалтерские документы в электронном виде?

Можно ли отражать вычеты по НДС при отсутствии в налоговом периоде выручки от реализации товара?

Обязана ли налоговая инспекция вместе с актом передать налогоплательщику копии всех документов, полученных в ходе проверки?

При проведении выездной проверки налоговая инспекция собирает множество документов: это документы от контрагентов проверяемого налогоплательщика, выписки из их банковских счетов, результаты встречных налоговых проверок, протоколы допросов работников проверяемого налогоплательщика, его контрагентов и т.п.

Естественно, выводы акта проверки базируются на всем этом документальном массиве.

ОДНАКО налогоплательщику налоговые органы вручали только лишь один акт, без приложения документов, которые проверяющие получили в ходе проверки.

Между тем, не обладая всеми этими документами, составить аргументированные возражения на акт проверки просто невозможно.

В обоснование своей позиции налоговые органы ссылались на пункт 1.15. Требований к составлению акта налоговой проверки, утвержденных приказом Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2006 г. N САЭ-3-06/892@), согласно которого все экземпляры акта выездной налоговой проверки (за исключением акта, вручаемого проверенному лицу), а также материалы проверки и документы, приложенные к акту, подтверждающие нарушения законодательства о налогах и сборах, остающиеся в налоговом органе, признавались документами для служебного пользования.

27 июля 2010 г. Федеральным законом от N 229-ФЗ статья 100 Налогового кодекса РФ была дополнена пунктом 3.1., установившим, что к акту налоговой проверки должны прилагаться документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

Казалось бы, теперь все встало на свои места: налоговый орган обязан приложить к вручаемому налогоплательщику акту проверки копии всех документов от третьих лиц, послуживших основанием для содержащихся в акте выводов.

ОДНАКО налоговые органы по-прежнему продолжали упорно ссылаться на упомянутый выше пункт 1.15. Требований к составлению акта налоговой проверки и уклонялись от передачи налогоплательщику вместе с актом проверки всех приложенных к нему документов.

24 января 2011 г. Высший Арбитражный Суд РФ своим решением от N ВАС-16558/10 признал п.1.15. Требований к составлению акта налоговой проверки НЕ ДЕЙСТВУЮЩИМ, как противоречащим Налоговому кодексу РФ.

ОДНАКО и после этого налоговые органы продолжали с завидным упорством «держать оборону», ссылаясь на то, что вместо отмененного пункта 1.15. нового пункта о том, что они обязаны выдать налогоплательщику приложенные к акту проверки документы, в Требования к составлению акта налоговой проверки не включено.

И ВОТ НАКОНЕЦ 21 ИЮЛЯ 2011 г. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ИЗДАЛА ПРИКАЗ № ММВ-7-2/457@ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ АКТА НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ, УТВЕРЖДЕННЫЕ ПРИКАЗОМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 25 ДЕКАБРЯ 2006 Г. N САЭ-3-06/892@".

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 19 сентября 2011 г., (регистрационный N 21818).

В соответствии с этим приказом первое предложение пункта 1.13 Требований изложено в следующей редакции:

"Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки вручается лицу, в отношении которого проведена проверка, или его представителю. К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, а также ведомости, таблицы и иные материалы, указанные в подпункте "г" пункта 1.8.2 настоящих Требований. При этом

документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок. Все экземпляры акта налоговой проверки являются идентичными и включают все указанные в нем приложения. Экземпляр акта налоговой проверки, остающийся на хранении в налоговом органе, а также все документы, относящиеся к проведенной налоговой проверке, указанные в пункте 1.14 настоящих Требований, являются документами для служебного пользования."

ТЕПЕРЬ налоговым органам возразить нечего.

ПОЭТОМУ, если по результатам налоговой проверки вам вручается только один акт, без приложения документов, полученных в ходе проверки от третьих лиц, вы имеете полное право требовать их представление.

РЕКОМЕНДУЮ в таких случаях делать в акте проверки, остающимся в налоговом органе, а также в том, который Вам вручен, запись о том, что к акту проверки, врученному налогоплательщику, не приложены документы и материалы, указанные в п.1.13. Требований к составлению акта налоговой проверки.

Такая запись уже сама по себе будет являться основанием для оспаривания акта проверки в арбитражном суде.

Удачи Вам.



С.Л.Москалев
Налоговый консультант