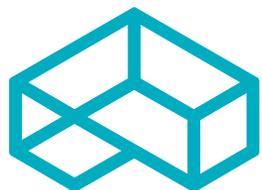


# Предоставление документов в ходе налоговых проверок. Практический опыт.

The Moscow Times Конференция "Налоговые итоги"

Хвалибов М.Л.

Москва, 14 декабря 2016 года



**ARCONIC**



# Актуальность проблемы 1/3

---

*Статистика Арконик*

Итоги взаимодействия группы компаний «Арконик Россия» с налоговыми органами за 2015-2016\* гг.:

**137** требований в среднем в год получено;

**189.201** листов документов за 1 год отправлено;

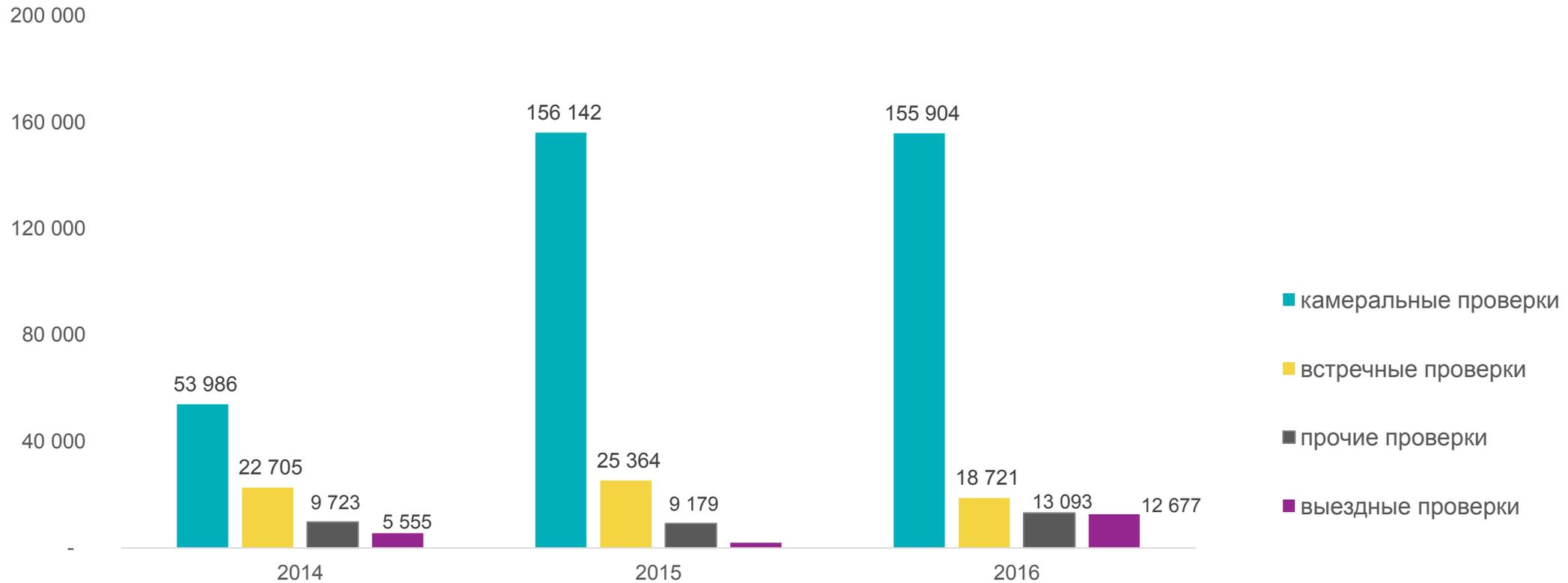
**1.690** дней работы в год (из расчета 1 требование по встречным проверкам = 1 календарная неделя; 1 требование по другим проверкам = 2 календарных недели); или **4,5 года!**

**3.638 листов** – ответов на требования в неделю.

\*на 25.10. 2016 г.

# Актуальность проблемы 2/3

Количество страниц истребованных у Арконик документов за 2014-2016\* гг.



\*на 25.10. 2016 г. с учетом экстраполяции

# Актуальность проблемы 3/3

---

*Выездная проверка: часть документов только за 1 год!*



# Практика работы с выездными проверками 1/10

---

## *Что предоставляем?*

- Абз. 5 п. 2 ст. 93 НК РФ: налоговый орган вправе ознакомиться с подлинниками документов (в т.ч. **во время камеральных проверок**).
- П. 4 ст. 93 НК РФ: отказ от предоставления/ несвоевременное предоставление документов влечет ответственность по п.1 ст. 126 => 200 руб. штраф за документ (**не лист!**)
- Запрет на истребование документов, возможность ознакомления с которыми была обеспечена на территории налогоплательщика (Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.07.2016 по делу № А62-9098/2015) (**дали подлинники, копии не даем!**) Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2016 по делу № А79-1401/2015.
- Если требование получено в **период приостановления выездной проверки**, то **документы давать нужно**.

# Практика работы с выездными проверками 2/10

## Что предоставляем?

- Если требование о предоставлении документов носит общий характер (например: «все договоры и финансово-хозяйственные документы за 2013-2015 гг.»), даем исходя из собственного суждения
- Не даем документы, которые не имеют непосредственного отношения к налогам, ссылаемся на:
  - Пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ: «налогоплательщик **имеет право не выполнять** неправомерные акты и требования налоговых органов <...> и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам»;
  - Пп.6 п. 1 ст. 23 НК РФ: налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы и их должностным лицам <...> документы, «**необходимые для исчисления и уплаты налогов**». Не сказано: «связанные с налогами»; «имеющие отношение к налогам».
  - Пп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ: «налоговые органы вправе требовать с <...> налогоплательщика <...> документы, **подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов**».

# Практика работы с выездными проверками 3/10

---

## *Что предоставляем?*

- Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов...»: в требовании должно быть наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов. **Если неясно – пишется письмо с просьбой уточнить. Это не отказ!**
- **Точно связаны с исчислением и уплатой налогов:** счета-фактуры, книги продаж и книги покупок (не предоставляем, так как они включаются в налоговую декларацию согласно п. 5.1 ст. 174 НК РФ), накладные ТОРГ-12, ТТН, акты, договоры.
- **Не связаны с исчислением и уплатой налогов:** платежные поручения (при методе начисления, но даем реестры), копии паспортов, лицензии, планы строительства, пропуска и т.п.

# Практика работы с выездными проверками 4/10

---

## *Что предоставляем?*

- В каждом конкретном случае суд будет выяснять реальную связь истребованных документов (информации) с деятельностью налогоплательщика: документы не могут быть истребованы, если не имеют отношения к налогоплательщику или его контрагентам.
- Постановление 9-ого Арбитражного апелляционного суда от 29.07.2016 по делу № А40-192074/15: непредставление документов не является поводом к привлечению к ответственности, если объем документов очень большой и существует объективная невозможность выполнить требование в установленный срок.
- П. 8 ст. 23 НК РФ: не даем документы, у которых истек срок хранения (**4 года!** а не 5 лет по ПБУ), но бухгалтерские документы – **даем!**
- Не даем расшифровки (Постановление Арбитражного суда Забайкальского края от 22.03.2016 по делу № А78-12265/2015).
- Расшифровка – не документ, а результат анализа документов (**не делаем работу за ФНС!**).

# Практика работы с выездными проверками 5/10

## *Почему не предоставляем?*

- Защита сотрудников: не разглашаем персональные данные.
- Не даем лишний повод ФНС доначислить НДФЛ (например, nondeductible expenses).
- Например, трудовой контракт. Вместо него – выписка из трудового контракта.
- Налоговому органу не важна ставка зарплаты, но важны бонусы, премии и проч.
- Не желаем иметь еще больше проблем, если дадим документы:

**5.000 руб. vs 1.000.000(0) руб. штрафа**

- Административная ответственность генерального директора/ главного бухгалтера/ налогового менеджера:

**500 руб. штраф (ст. 15.6 КоАП) vs**

**6 лет тюрьмы (п. 2 ст. 199 УК**

**РФ)/10 лет (п. 4 ст. 159 УК РФ )**

- Нас можно привлечь, а чиновника – нет!

# Практика работы с выездными проверками 6/10

---

## *Как предоставляем?*

- Если объем большой, то отправляется уведомление (абз. 2 п. 3 ст. 93 НК РФ) с указанием причин и возможного срока предоставления (**нужно написать за 1 день!**), при встречных проверках – также уведомление о продлении срока (абз. 2 п. 5 ст. 93.1 НК РФ).
- Немотивированный отказ недопустим, однако аргументы отказа могут носить формальный характер: Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 20.10.2016 по делу № А19-916/2016.
- Порядок истребования определен п. 2 и п. 5 ст. 93 НК РФ.
- Запрет на повторность истребования документов, ранее предоставленных в рамках камеральных и выездных проверок.

# Практика работы с выездными проверками 7/10

---

## *Как предоставляем?*

- Абз. 2 п. 2 ст. 93 НК РФ: «представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий».
- Налоговые органы требуют заверить **каждый отдельный документ**.
- Согласно 3.1.23 и 3.1.25 ГОСТ Р 7.0.8-2013 «СИБИД. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения»:
  - **Копия документа** - экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа;
  - **Заверенная копия документа** - копия документа, на которой в соответствии с установленным порядком проставлены реквизиты, обеспечивающие ее юридическую значимость;
- В случае наличия **сомнений в достоверности копий** документов инспекция вправе реализовать предусмотренное абз. 5 п. 2 ст. 93 НК РФ **право на ознакомление с подлинниками** данных документов.

# Практика работы с выездными проверками 8/10

---

## *Как предоставляем?*

- На основании пп. 23 и 25 п. 3.1 ГОСТ Р 7.0.8-2013 по архивному делу заверению в рамках подшивки подлежит каждый документ, а не несколько документов сразу.
- **Но! Своевременное предоставление** налогоплательщиком документов, оформленных в виде **подшивки не является основанием для ответственности по ст. 126 НК РФ**: согласно позиции Министерства Финансов в Письме от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336 можно заверять копии документа не постранично, а в рамках подшивки. Суды согласны — Постановление ФАС Центрального округа от 01.11.2013 по делу N А54-8663/2012.
- При «встречной» проверке – **не влечет ответственности по ст. 129.1 НК РФ** (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.07.2013 № 09АП-18496/2013 по делу № А40-164721/12).
- Абз. 3 п. 2 ст. 93 НК РФ: документы в электронном виде (**форматы устанавливает ФНС**) направляются по ТКС или через личный кабинет.
- Письмо ФНС РФ от 29.06.2016 г. № ЕД-4-15/11597@ устанавливает правила электронного документооборота между налогоплательщиком и налоговыми органами.

# Практика работы с выездными проверками 9/10

---

## *Как предоставляем?*

- ФЗ № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса» вступил в силу 1 июня 2016 года (за исключением отдельных положений):
  - Пп. а п. 3 ст. 1: в абз. 2 п. 1 ст. 93 НК РФ слово **«налогоплательщика»** заменить словами **«проверяемого лица»**;
  - Пп. б п. 3 ст. 1: вопрос о заверении подшивок документов остается открытым.
- Новый **проект приказа ФНС**, утверждающий требования к формату документов, предоставляемых налогоплательщиками в электронной форме в виде электронных образов документов:
  - предоставление документов – право, а не обязанность налогоплательщика.
  - допустимые форматы – tif / jpg / pdf / png;
  - черно-белое изображение скана с разрешением не менее 150 и не более 300 точек на дюйм.
  - не разъясняется формат передачи электронных образов документов (ТКС?).

# Практика работы с выездными проверками 10/10

---

## *Договор об ЭДО*

- Благодарность Михаилу Владимировичу Мишустину и Даниилу Вячеславовичу Егорову!
- Пилотный проект электронного документооборота между налогоплательщиками и УФНС Самарской обл., Ростовской обл. (включая ст. 93, 93.1 и 165 НК РФ).
- Допустимый формат файлов: XLS и/или XLSX и/или DOC и/или DOCX и/или RTF, TIFF, PDF многостраничный.
- **Нет XML!**
- Заверяется ЭЦП.
- Документы передаются через спец. операторов связи (Контур-экстерн и Спецсвязь). Особенно важно при большом объеме документов.
- При сбое связи – DVD или flash-drive.
- **Электронный документ не равно электронный образ документа!**

# Практика работы с камеральными проверками 1/3

---

## *Что предоставляем?*

- П. 3 ст. 88 НК РФ: **обязаны** быть предоставлены **пояснения**.
- П. 4 ст. 88 НК РФ: **могут** быть дополнительно предоставлены **документы**.
- Не даем документы, подтверждающие льготы, определяемые п. 1 ст. 56 НК РФ (**по выездным – даем**). П. 5 постановления Пленума ВАС № 57 от 30.07.2013.
- По НДС: ст. 146, 148, 149 НК РФ – не льготы!
- Не даем документы, несмотря на требование:
  - пример из жизни: камеральная проверка по НДС – подтверждение льготы по ст. 149 НК РФ:
  - из-за того что ответили, получили штраф >1.000.000 руб., не ответили бы – получили штраф в 2.000 руб.

# Практика работы с камеральными проверками 2/3

## Что предоставляем?

- П. 8.3 ст. 88 НК РФ: при проведении КНП на основе уточненной декларации, поданной по истечении 2 лет, налоговый орган вправе истребовать первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в декларации, и аналитические регистры налогового учета.
- **Налоговые органы имеют право ознакомления с подлинниками документов в рамках КНП.**
- По НДС, водному, земельному налогам **обязаны предоставить документы** (п. 9 ст. 88 НК РФ).
- Ст. 92 НК РФ: должностное лицо, проводящее КНП по п. 8 и 8.1 ст. 88, **вправе проводить осмотр территорий**, помещений, предметов и документов (на основании мотивированного постановления, утвержденного руководителем (замом) налогового органа).
- **После** истечения сроков проведения КНП налоговые органы **не имеют права** истребовать документы.



# Практика работы с камеральными проверками 3/3

## Пример странного требования

По данным налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество за 1 квартал 2015 года, ежемесячное изменение остаточной стоимости основных средств происходило неравномерно:

Наименование показателя    Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество за 2015 год, руб.    Ежемесячное изменение остаточной стоимости ОС, руб.

По состоянию на 01.01.2015	5 069 868 674 -
По состоянию на 01.02.2015	5 073 316 293 +3 447 619
По состоянию на 01.03.2015	5 020 838 148 -52 478 145
По состоянию на 01.04.2015	4 989 839 437 -30 998 711

# Практика работы со «встречными» проверками 1/3

## Кому и как предоставляем?

- Может выставить требование любой налоговый орган, на учете в котором по любому основанию состоит налогоплательщик.
- Межрегиональные инспекции (**все реже**), межрайонные инспекции, местные ИФНС (**все чаще**). А также инспекции по месту регистрации филиала и представительства, обособленного подразделения, недвижимости.
- П. 1 ст. 93.1 НК РФ: документы, находящиеся у контрагентов налогоплательщика, могут быть истребованы при выездной или камеральной проверке его деятельности.
- П. 2 ст. 93.1 НК РФ: **вне рамок проведения** выездной или камеральной проверки у контрагентов могут быть истребованы документы (информация) относительно **конкретной сделки** (Постановление Арбитражного суда г. Москвы от 07.10.2016 г. по делу № А40-163431/16-20-1439). Постановление Арбитражного суда Костромской обл. от 18.07.2016 по делу № А31-5666/2016, Постановление 14-ого Арбитражного апелляционного суда от 19.02.2016 по делу № А05-8310/2015: **Предпроверочный анализ незаконен!**
- Абз. 3 п. 5 ст. 93.1 НК РФ: порядок истребования определен п. 2 и п. 5 ст. 93 НК РФ.
- Запрет на повторность истребования документов, ранее предоставленных в ходе встречных проверок. **Однако** документы, ранее представленные в рамках встречных проверок, можно повторно истребовать в рамках выездных и камеральных проверок - Письмо Минфина России от 11.02.2015 № 03-02-07/1/5991.



# Практика работы со «встречными» проверками 2/3

## Пример правильного требования

- 1 - Договор (контракт, соглашение), Примечание: с приложениями, дополнениями, спецификациями, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 2 - Книга покупок, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 3 - Книга продаж, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 4 - Счет-фактура, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 5 - Оборотная ведомость по счетам депо, Примечание: в разрезе корреспондирующих счетов, субсчетов по контрагентам, договорам по счетам: 10,19,60,62,68,76, 76АВ,76ВА. 90,91, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 6 - Акт сверки расчетов с поставщиками (покупателями), Примечание: с ООО " ", Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 7 - Товарная накладная, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания периода 31.03.2015
- 8 - Товарно-транспортная накладная, Дата начала периода 01.01.2015, Дата окончания в связи с Истребованием документов (информации) или информации по сделке у контрагента проверяемого лица или у лица, располагающего информацией по проверяемому лицу или у налогоплательщика при проведении камеральной налоговой проверки.

# Практика работы со «встречными» проверками 3/3

## Пример **НЕ** правильного требования

1.01 (1594) Распоряжение за период с 01.01.2009 по 31.12.2010. Примечание: приказ или разрешение на пропуск работников ООО для проведения ремонтных работ на территории завода. Также просим указать периоды и Ф.И.О. работников имеющих право находится на территории ЗАО "Алкоа СМЗ" с приложением копии пропусков или иные документы подтверждающие присутствие работников ООО на территории завода.

информацию:

Просим предоставить рабочие графики составленные и согласованные с ООО для производства работ выполненных за период с 01.01.2009г.- 31.12.2010г. Предоставить наряд-допуск (установленной формы) для производства работ выполненных за период 01.01.2009г.- 31.12.2010г.

- За отказ предоставить документы (информацию) компания была привлечена инспекцией к налоговой ответственности по п. 1 ст. 129.1 НК РФ в виде штрафа в сумме 5.000 руб.
- **Арконик был выигран суд:** Постановление ФАС Поволжского округа от 17.07.2013 по делу № А55-32435/2012.



# Практика работы с иными проверками 1/5

---

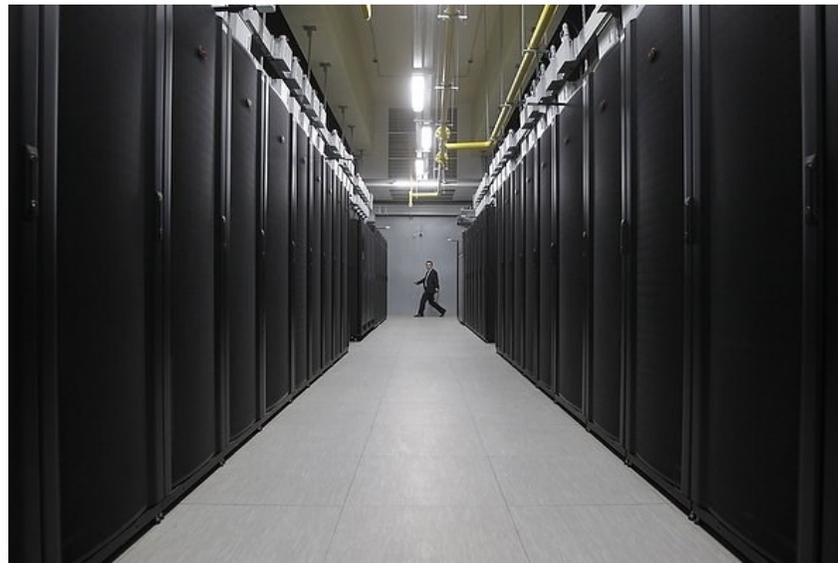
## Проверки по НДС

- АСК НДС 2: сокращение попыток мошеннического вычета НДС в 6 раз. Данные АСК-2 принимаются в судах: Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 26.06.2016 по делу № А12-58767/2015, Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.08.2016 по делу № А14-16854/2015).
- П. 8.1 ст. 88 НК РФ: в случае «нестыковок» налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.
- С 01.01.2017 согласно п. 3 ст. 88 (в ред. ФЗ № 130-ФЗ от 01.05.2016) налогоплательщик **обязан** представлять пояснения по «нестыковкам» в электронном виде.
- Отсутствие общих критериев необоснованной налоговой выгоды (законопроект № 529775-6 находится на рассмотрении во втором чтении).

# Практика работы с иными проверками 2/5

## Процессинговые центры ФНС

- Открылся 26 мая 2015 г. (площадь – 3000 м<sup>2</sup>).
- 150 серверных стоек (потом – 450 с объемом хранения 500 Тб).
- **1,4 млн деклараций по НДС** – итог первой кампании по НДС.



- **Возможна «привязка»** данных ФНС к данным банковских транзакций и обмен данными о налоговых операциях с другими юрисдикциями.

# Практика работы с иными проверками 3/5

## Процессинговые центры ФНС

- Открылся 7 декабря 2015 г.
- **Блокчейн?**
- Полная резервная копия информационно-технологической инфраструктуры ФЦОД в г. Дубна
- Строительство третьего резервного ЦОД в Волгоградской обл. запланировано на 2017-2020 гг.
- Цель - сопоставлять и анализировать между собой любые налоговые данные всей страны.



# Практика работы с иными проверками 4/5

## Проверки по ТЦО

- Ст. 105.15 НК РФ: представление документации относительно конкретной сделки (группы однородных сделок) по требованию ФНС.
- **Проверка УКС vs выездная проверка по ТЦО.**
- Выездных проверок по ТЦО очень мало, не более 20. Только одно судебное дело по итогам ВВП по ТЦО — № А40-123426/16-140-1066 по «Нефтяная компания Дулисьма» (реализация нефтепродуктов).
- П. 1 ст. 105.17 НК РФ проверку по УКС может проводить только ЦА ФНС. На практике суды указывают, что территориальная налоговая инспекция обязана проверять сведения УКС (Постановление N Ф05-19629/2015 по делу N А40-71494/2015).
- Ст. 129.4 НК РФ: 5.000 руб. штраф за несвоевременное предоставление/предоставление с недостоверными сведениями.
- Производить проверку УКС, как и привлекать к ответственности по ст. 129.4 НК РФ **могут территориальные налоговые органы!** (судебная практика 3:1 в пользу налоговых органов).

# Практика работы с иными проверками 5/5

---

## Проверки по УУИО

- П. 8 ст. 25.14 НК РФ: налоговый орган направляет **требование представить пояснения/ уведомление**, если имеет информацию, что налогоплательщик является контролирующим лицом иностранной организации, но не предоставил уведомление.
- П. 10 ст. 25.14 НК РФ: вместе с пояснениями фактов, изложенных в требовании, налогоплательщик вправе (**не обязан!**) предоставить документы.
- Обмен информацией между государствами: **обмен по запросу vs автоматический обмен.**

- 
- Вопросы?
  - Ответы?

Спасибо!