



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Ивановской области)

ул. Почтовая, д.24, г.Иваново, 153000
Телефон: (4932) 31-22-50; Teleфакс (4932) 30-01-55
www.nalog.ru

Ивановское региональное отделение

«Опора России»

д.1, оф.433, Шереметевский,

г. Иваново, 153000

e-mail: ivanovo-opora@mail.ru

ivanovo-center@mail.ru

27.09.2019 № 08-37/10350

На № 134 от 29.08.2019

О представлении информации

Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области рассмотрев вопросы, содержащиеся в письме Ивановского регионального отделения «Опора России» от 29.08.2019 № 134, поступившее от ивановских предпринимателей региона на тему «Предоставление документов в УФНС в рамках контрольных мероприятий. Статистика нарушений. Основные ошибки» сообщает следующее.

1. В Приказе ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ реализованы изменения, внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) 10 федеральными законами: от 15.02.2016 N 32-ФЗ, от 01.05.2016 N 130-ФЗ, от 03.07.2016 N 243-ФЗ, от 03.07.2016 N 244-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ, от 27.11.2017 N 335-ФЗ, от 27.11.2017 N 340-ФЗ, от 29.07.2018 N 231-ФЗ, от 29.07.2018 N 232-ФЗ и от 03.08.2018 N 302-ФЗ. Также проведена консолидация в одном нормативном правовом акте 9 приказов ФНС России по контрольной работе (за исключением утверждающих формы документов, использующихся исключительно в налоговом мониторинге и проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами): от 18.04.2007 N ММ-3-03/239@, от 14.05.2007 N ММ-3-03/299@, от 11.01.2009 N ММ-7-3/1@, от 23.03.2010 N ММ-7-3/136@, от 27.04.2010 N ММВ-7-3/204@, от 20.05.2010 N ММВ-7-3/241@, от 17.02.2011 N ММВ-7-2/169@, от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@, от 11.12.2015 N ММВ-7-15/571@.

Одновременно данным приказом утверждены новые формы документов:

- «Требование о представлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях»;
- «Решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки»; «Решение об истребовании документов (информации) у аудиторской организации (индивидуального аудитора)»;
- «Протокол ознакомления с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля»;
- «Дополнение к Акту налоговой проверки»;
- «Требование о предоставлении странового отчета»;
- «Уведомление о непредставлении расчета по страховым взносам».

Также утверждены «Требования к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе» (пункт 2 статьи 93 Кодекса).

2. Порядок выемки документов и предметов установлен статьей 94 НК РФ. При этом, в случае изъятия документов предусмотрено изготовление их копий и вручение лицу, у которого они изымаются, одновременно с изъятием или в течение пяти дней после него.

Законом не установлены последствия пропуска указанного срока. В данном случае организация вправе обратиться в инспекцию с заявлением о выдаче их копий.

3. С 1 апреля 2019 года Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в ст. 165 НК РФ добавлен новый пункт 20, в котором конкретизирован перечень документов, вместо которых в налоговый орган для подтверждения ставки 0% по телекоммуникационным каналам связи могут быть представлены транспортные и перевозочные документы, составленные в электронной форме по формату, утвержденному ФНС России совместно с ФТС России.

4. С начала 2019 года утверждены новые формы налогового контроля, которые утверждены приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@. Среди обновленных форм это:

- «Требование о представлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях» (пункт 8 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс);
- «Решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки» (пункт 2 статьи 88 Кодекса);
- «Решение об истребовании документов (информации) у аудиторской организации (индивидуального аудитора)» (пункт 1 статьи 93.2 Кодекса);
- «Протокол ознакомления с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля» (пункт 2 статьи 101 Кодекса);
- «Дополнение к Акту налоговой проверки» (пункт 6.1 статьи 101 Кодекса);
- «Требование о предоставлении странового отчета» (пункт 2 статьи 105.16-3 Кодекса);
- «Уведомление о непредставлении расчета по страховым взносам» (пункт 7 статьи 431 Кодекса).

Указанным приказом ФНС России также утверждены «Требования к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе» (пункт 2 статьи 93 Кодекса).

Кроме того, приказом ФНС России от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204@ утверждена форма и формат представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме (п. 5 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 Кодекса).

С обновленными формами документов можно ознакомиться на сайте ФНС России: <https://www.nalog.ru>.

5. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган истребует у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если их представление предусмотрено ст. 88 Кодекса, либо представление таких документов вместе с налоговой декларацией предусмотрено НК РФ.

По общему правилу при направлении документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправки заказного письма (п. 4 ст. 31 НК РФ). Форма требования о представлении пояснений утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.

Пунктом 3 статьи 88 НК РФ установлено, что налогоплательщики, на которых Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой налоговой декларации представляют пояснения, предусмотренные указанным пунктом, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по формату, утвержденному ФНС России (приказ от 16.12.2016 N ММВ-7-15/682@ "Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме").

Поскольку Кодекс не ограничивает налогоплательщиков в выборе способа представления пояснений к налоговым декларациям по иным налогам, такие пояснения могут быть представлены в налоговый орган, как на бумажном носителе, так и в электронной форме.

Ответственность за непредставление документов может наступить только в том случае, если налоговым инспектором в установленном порядке было направлено требование о представлении документов.

6. Доказательствами являются полученные в предусмотренном Налоговым Кодексом РФ и другими федеральными законами порядке сведения о фактах, на основании которых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств факта, совершения нарушений законодательства о налогах и сборах.

7. Право истребования инспектором, проводящим налоговую проверку, а также при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля документов и информации по деятельности проверяемой организации предусмотрено статьей 93.1 Налогового кодекса. Такими документами могут быть и акты сверок, платежные документы, может быть затребована информация о проведенных платежах. Порядок истребования такой информации и документов установлен в указанной статье. А ответственность применяется соответственно по статье 129.1 или 126 Налогового кодекса.

8. С 3 сентября 2018 года изменилась процедура оформления результатов дополнительных мероприятий налогового контроля. Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ пункт 6.1 статьи 101 НК РФ изложен в новой редакции, которая предусматривает составление дополнения к акту налоговой проверки.

В дополнение к акту вносится следующая информация:

- начало и окончание дополнительных мероприятий налогового контроля;
- сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении дополнительных мероприятий налогового контроля;
- полученные дополнительные доказательства, подтверждающие факт нарушения законодательства о налогах и сборах, или отсутствие таковых;
- выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.

Дополнение к акту налоговой проверки должно быть составлено и подписано должностными лицами налогового органа, проводящими дополнительные мероприятия налогового контроля, в течение пятнадцати дней со дня окончания таких мероприятий.

Дополнение к акту налоговой проверки с приложением материалов, полученных в результате проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, в течение пяти дней с даты этого дополнения должно быть вручено лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителю), под расписку или передано иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

9. Согласно п. 5 ст. 31 НК РФ в случае направления документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, по почте такие документы направляются организациям по адресу, указанному в ЕГРЮЛ.

10. Основные ошибки при предоставлении в налоговые органы документов, которые допускают организации в рамках контрольных мероприятий - это неполное и несвоевременное предоставление документов.

Заместитель руководителя,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



А.В. Соколов

Исп: Кузьмичева
тел.31-49-50