

Налоговые проверки в 2020 году

Статья обновлена 18.11.2020

События, происходящие в 2020 году в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, внесли немало изменений в привычный ритм жизни, в том числе это касается мероприятий налогового контроля.

В апреле появилось [Постановление](#) Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 (далее ~~~ Постановление N 409), которым были установлены меры поддержки бизнеса в сложной экономической ситуации, а также определены правила взаимоотношения налоговых органов и налогоплательщиков.

Изначально меры поддержки были рассчитаны на 6 месяцев. Но текущая ситуация показывает, что пандемия продолжается и бизнес по-прежнему не может вернуться к полноценной работе.

В связи с этим Правительством РФ были внесены поправки в [Постановление](#) N 409, предусматривающие дополнительный перенос срока уплаты налогов для наиболее пострадавших налогоплательщиков ([Постановление](#) Правительства РФ от 07.11.2020 N 1791, далее - Постановление N 1791).

Новая отсрочка по уплате налогов

Согласно нововведениям еще на 3 месяца продлили срок уплаты налогов (кроме НДС, НПД, "агентских" налогов) и авансов по ним за март и I квартал 2020 года, а также страховых взносов за март 2020 г.

Однако дополнительная отсрочка распространяется не на все компании и ИП, кто включен в реестр СМСП по состоянию на 1 марта 2020 года и трудится в отраслях, наиболее пострадавших от распространения коронавируса (Постановление N 431). Она только для включенных в реестр и занятых в сферах экономики, поименованных в новом приложении к [Постановлению](#) N 409.

Например, согласно новой редакции [Постановления](#) N 409 субъект малого предпринимательства, работающий в гостиничном бизнесе и имеющий правильный основной ОКВЭД может платить авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 года до 28 января 2021 года или по 1/12 от этой сумма в течение 12 месяцев (февраль 2021 г. - январь 2022 г.). А автоперевозки, непродовольственная розница и СОНКО новую отсрочку получить не смогут.

Новое в уплате налогов на 2021 год

С начала 2021 года изменятся банковские счета Казначейства в подразделениях расчетной сети Центробанка. ФНС России разъясняет нюансы заполнения платежных поручений на уплату налогов и взносов в [Письме](#) от 08.10.2020 N КЧ-4-8/16504. При заполнении платежей особого внимания требует заполнение реквизита 17 - "Номер счета получателя средств". Следует учитывать, что до конца апреля 2021 года будут действовать и открытые сейчас счета и новые. А с 1 мая 2021 года останутся только новые.

Если отчетность сдана с опозданием

Вместе с переносом сроков уплаты налогов для отдельных категорий налогоплательщиков [Постановлением](#) N 1791 не были перенесены сроки предоставления отчетности и не введен мораторий на налоговые проверки, как это было весной. За нарушение сроков сдачи отчетности налогоплательщик может быть оштрафован по [ст. 119 НК РФ](#), кроме того, возможно приостановление операций по счетам в банках и

переводов электронных денег ([пп. 1 п. 3](#) ст. 76 НК РФ).

С июля 2021 года изменится порядок блокировки счетов организации за несвоевременное представление отчетности в ИФНС ([п. 5 ст. 1](#) Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ). В частности, с 10 до 20 дней будет увеличено время просрочки с представлением деклараций, после которого налоговые органы смогут приостановить расходные операции по банковским счетам. Кроме того, налоговики смогут уведомлять налогоплательщиков о предстоящей блокировке не позднее, чем за 14 рабочих дней до принятия решения о блокировке.

Встречные проверки

В 2020 году в отношении встречных проверок надо учитывать новые нормы НК РФ. Согласно нововведениям, проверяющие вправе затребовать документы (информацию) об имуществе или имущественных правах контрагента, если он не исполнил решение о взыскании недоимки на сумму более 1 млн руб. в течение 10 дней с даты его принятия и сам не представил затребованные документы (информацию) о своем имуществе, имущественных правах и обязательствах в течение 10 дней со дня получения требования ([п. 2.1](#) ст. 93 НК РФ). Ранее встреча проводилась только при проведении налоговой проверки у нашего контрагента или по конкретной сделке ([п. 1](#) и [п. 2](#) ст. 93.1 НК РФ).

Нередко споры, связанные со встречными проверками, доходят до суда. Совсем недавно АС Северо-Западного округа рассмотрел два похожих спора. В обоих налогоплательщики ссылались на то, что требование представить документы о контрагенте незаконно потому, что в нем либо не указано мероприятие налогового контроля, либо указано "вне рамок налоговых проверок". Суд посчитал, что применение штрафных санкций за непредставление документов по таким требованиям законно. Как указал суд, в НК РФ нет запрета истребовать документы у контрагента вне рамок налоговых проверок, например, с целью проверить первичные документы либо выявить риски налоговых правонарушений ([Постановления АС Северо-Западного округа от 15.06.2020 по делу N А56-51770/2019, от 04.06.2020 по делу N А56-101166/2019](#)).

В другом споре суд также встал на сторону налоговой инспекции, посчитав, что проверяющие при встречной проверке могут запрашивать у организации или ИП документы за период, предшествующий сделке с контрагентом. Это не нарушает права налогоплательщика, а налоговый инспектор самостоятельно определяет период проверки. Если запрошенных документов нет или тогда еще не сложились правоотношения, проверяемое лицо может сообщением об этом исполнить требование налоговиков ([Постановления АС Поволжского округа от 01.09.2020 по делу N А12-43958/2019, от 04.08.2020 по делу N А12-43956/2019](#)).

Какие документы могут затребовать проверяющие

Немало вопросов возникает у налогоплательщиков по поводу законности некоторых требований налоговых органов. Например, контролеры могут выписать штраф, если организация не предоставит по их требованию регистры бухгалтерского учета или карточки счетов. В такой ситуации для освобождения от штрафа, организация должна доказать, что:

- в решении о привлечении к ответственности налоговики не указали, какие именно регистры требовали и какие не представила организация;
- инспекция не привела нормативных или локальных актов, из которых бы следовало, что налогоплательщик обязан вести определенный регистр и представлять его по требованию проверяющих ([Постановление АС Уральского округа от 22.06.2020 по делу N А50-16452/2019](#)).

Другое дело с похожим спором было проиграно налогоплательщиком. Проверяющие запросили у организации карточки счетов: 23 "Вспомогательные производства"; 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"; 44 "Расходы на продажу"; 45 "Товары отгруженные"; 58 "Финансовые вложения"; 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Компания представлять документы отказалась, поскольку посчитала, что они не связаны с исчислением и уплатой налогов, за что и была оштрафована. Как указал апелляционный суд,

законодательство о налогах и сборах не содержит перечня документов, которые организация должна вести в целях налогового учета. Налоговую обязанность определяют исходя из финансового результата. А он формируется как раз на основе данных, которые отражаются в карточках счетов бухучета. АС Северо-Западного округа согласился с таким подходом ([Постановление](#) АС Северо-Западного округа от 27.05.2020 по делу N А56-62632/2019, [Определение](#) ВС РФ от 18.09.2020 N 307-ЭС20-12414).

В случае неисполнения требования налоговой инспекции о предоставлении документов налогоплательщик может быть привлечен к ответственности по [п. 1 ст. 126 НК](#) РФ ([Постановление](#) АС Северо-Западного округа от 27.05.2020 N Ф07-5015/2020 по делу N А56-62632/2019). Размер штрафа составляет 200 рублей за каждый непредставленный документ. А при их большом количестве сумма штрафа может быть весьма существенной, до нескольких миллионов рублей ([Постановление](#) Девятого ААС от 16.07.2020 N 09АП-9404/2020 по делу N А40-225122/2019).

Как предоставить документы: последние разъяснения Минфина и ФНС

Во время контрольных мероприятий нередко возникают вопросы по порядку предоставления документов: как сделать копию, как подписать, какие предусмотрены форматы для электронных документов.

Поскольку в период ограничений, связанных с распространением коронавируса, многие налогоплательщики общались исключительно по электронным каналам связи, интересны будут последние разъяснения Минфина и ФНС России по оформлению документов.

Во-первых, можно ли не переходить на полноценный электронный документооборот, а обмениваться скан-образами бумажных документов и их же предоставлять в налоговую инспекцию?

Минфин России разъясняет, что для в бухгалтерском учете в исключительных случаях можно использовать скан-образы первичных учетных документов для регистрации и накопления данных в регистрах бухгалтерского учета, отразив эту особенность во внутренних документах организации ([Письма](#) Минфина России от 22.04.2020 N 03-01-10/32570, [от 27.04.2020 N 03-03-06/3/34068](#), [от 13.05.2020 N 03-03-07/38785](#)). А вот для целей налогового учета наличие только скан-копий может вызвать претензии контролеров, потому что первичный документ должен быть или на бумаге с собственноручными подписями сторон, или электронным с электронными подписями. Таким документом может быть справка бухгалтера, внутренний акт, отчет сотрудника организации о проведенной сделке, содержащие необходимые реквизиты ([п. 2 ст. 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Наличие скан-копии первичного документа и оригинала внутреннего документа повышает шансы организации документально подтвердить свои расходы. А ситуация сейчас, действительно, исключительная.

Во-вторых, налоговая служба разъяснила, как поступить, если в инспекцию надо представить документы, составленные не по формату ФНС.

Проверяемая организация или ИП должны распечатать документы и заверить. А если документ электронный, но подписан простой электронной подписью - в налоговую инспекцию вместе с документом надо представить нормативные акты или соглашения, которые заключили участники электронного взаимодействия. Речь идет о соглашениях, в которых стороны закрепили, что документ с простой электронной подписью в их отношениях равнозначен составленному на бумаге с собственноручной подписью ([Письмо](#) ФНС России от 10.04.2020 N ЕА-4-15/6118@).

Также из разъяснений ФНС следует, что физлицо может заверить счет-фактуру и первичные документы организации своей личной электронной подписью. В этом случае представителю нужно к документам приложить доверенность. Обычно при подписании документа от имени юрлица используется сертификат ключа проверки подписи с указанием наименования организации и физлица-представителя. Информация о нем указывается в составе сложного элемента "Представитель юридического лица". Если физлицо подпишет документ с помощью своего сертификата ключа, сведения об этом отразятся в составе сложного элемента "Физическое лицо" ([Письмо](#) ФНС России от 16.04.2020 N ЕА-4-15/6404@).

План проверок на 2020 год

Ситуация, в которой оказался бизнес в нынешних условиях, во многих вселяет надежду, что при проведении контрольных мероприятий налоговые органы будут более лояльны, а в отношении малого и среднего бизнеса вообще никаких проверок до конца 2020 года не будет. Насчет лояльности ~~~~ поживем, увидим. А вот выездная проверка вполне может быть назначена в отношении любого налогоплательщика, который соответствует критериям внесения его в план контрольных мероприятий.

Риск включения в план будет более высоким, если у организации или ИП низкая налоговая нагрузка (п. 1 Общедоступных критериев оценки рисков, утв. [Приказом](#) ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@). Этот показатель можно посчитать с помощью налогового калькулятора на сайте ФНС России и сравнить со среднеотраслевым ([Письмо](#) ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@).

В 2020 году налоговая служба представила показатели за 2019 год, по которым можно понять, вызовет ли деятельность налогоплательщика вопросы у инспекторов. На сайте ФНС приведены данные о среднем уровне налоговой нагрузки, а также рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельности активов организаций ([Приложение](#) к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@).

Однако само по себе снижение налоговой нагрузки и рентабельности в нынешней ситуации будет вполне объяснимо. Поэтому для многих компаний достаточно будет дать пояснения контролерам о причинах снижения этих показателей.

Доначисления по итогам проверки – воспользуйтесь правом на рассрочку

В ситуации, когда налоговая проверка закончилась для налогоплательщика доначислениями, можно воспользоваться правом на рассрочку уплаты этой недоимки ([ст. 63, ст. 64 НК РФ](#)). С 1 апреля 2020 года уточнено, куда обращаться за рассрочкой:

- 30% и более от выручки за год - в ФНС;
- менее 30% - в УФНС.

Кроме того, отменено требование к сумме недоимки, по достижении которой можно претендовать на рассрочку (Федеральный [закон](#) от 29.09.2019 N 325-ФЗ; [Приказ](#) ФНС России от 10.02.2020 N ЕД-7-8/90@).

В целом, после снятия ограничений, предусмотренных [Постановлением](#) N 409, контрольные мероприятия в 2020 году возобновлены для всех категорий налогоплательщиков. Налоговая инспекция в обычном режиме отслеживает исполнение организациями и предпринимателями своих налоговых обязательств. Исключение касается контроля за соблюдением требований законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники. ФНС обещает, что таких проверок до конца 2020 года не будет ([Письма](#) ФНС России от 03.04.2020 N АБ-3-20/2739@, от 21.04.2020 [N АБ-2-20/671@](#)).



Еще по теме

Путеводитель
Налоговые проверки