

НАЛОГОВЫЕ ШТРАФЫ МОГУТ ВЫРАСТИ

Письмом ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650 до сведения налогоплательщика доведены методические рекомендации Следственного комитета РФ и ФНС России «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты суммы налога (сбора)» (далее – Рекомендации). Указанный документ не является нормативным актом, но позволяет понять, какие действия будут предпринимать контролирующие органы при проведении проверок.



Маликова Наталья,
юрист Поволжской дирекции
юридической фирмы VEGAS LEX

В свете изложенного хотелось бы порекомендовать налогоплательщикам не только внимательно изучить указанный документ, но и провести самотестирование, используя изложенные в нем методики. Так вы сможете выявить у себя налоговые риски и предупредить возможные претензии налоговых органов.

Следственный комитет рекомендует налоговым инспекциям устанавливать конкретных физических лиц, участвовавших в налоговом правонарушении, и выявлять у них умысел на его совершение. Это не только позволит накладывать штраф в размере 40% от суммы неуплаченного налога по п. 3 ст. 122 НК РФ, но и улучшит, по мнению правоохранительных органов, уголовно-правовую перспективу материалов для возбуждения уголовного дела.

С этой целью налоговым инспекторам рекомендован следующий алгоритм действий:

- изучение управленческих документов фирмы: штатного расписания, договоров с управляющими лицами, доверенностей, должностных инструкций;
- получение пояснений должностных лиц по фактам налоговых правонарушений (к Рекомендациям приложены перечни вопросов, подлежащих выяснению у сотрудников или руководителя);
- соотнесение документов и пояснений с первичными документами на предмет нетипичности документооборота, например нарушение правил компании при осуществлении операций, оформление их «доверенными» лицами руководства, отсутствие информации у лиц, обычно отвечающих за оформление;
- выявление внешних источников, подтверждающих умысел на совершение правонарушения, например приговоров в отношении должностных или иных лиц налогоплательщика или его контрагента;
- сбор информации о действиях/бездействии, повлекших нарушение законодательства: направление запросов, проведение допросов, осмотров, выемки.

Согласно Рекомендациям об умысле могут свидетельствовать:

- отсутствие случайностей в ряде событий и действий, имеющих отношение к правонарушению;
- согласованность действий группы лиц;
- юридическая или фактическая подконтрольность налогоплательщику фирм-однодневок;
- факты имитации хозяйственных связей (отсутствие реальности сделок);
- сложный и запутанный, продолжающийся во времени, повторяющийся характер действий налогоплательщика в рамках налоговой схемы, исключающий их совершение в рамках обычной деятельности или по неосторожности;
- прямые улики противоправной деятельности, например: наличие «черной бухгалтерии», обнаружение печатей и документации фирм-однодневок на территории (в помещении) проверяемого налогоплательщика, факты обналичивания денежных средств вместе с установленными фактами их расходования на те или иные нужды налогоплательщика-организации, ее должностных лиц и учредителей (участников);
- попытки сокрытия или уничтожения документации;
- осведомленность налогоплательщика об обстоятельствах правонарушения, которые могут быть известны только непосредственному исполнителю.

Рекомендации также содержат в себе примеры конкретных схем, применяемых для уклонения от уплаты налогов, как то: совершение фиктивных сделок, дробление бизнеса с целью применения специальных налоговых режимов, необоснованное применение льгот и налоговых ставок, использование притворных сделок и т.д., а также способы доказывания умысла по ним. NB