

Ваши письма

«...Инспекторы не смогли попасть на склад и пересчитали нам весь НДС. Это законно?..»

На камералке по НДС инспекторы захотели осмотреть склад компании, но не смогли на него попасть. В итоге налоговики определили весь НДС расчетным методом. Как защититься, рекомендуют налоговики и независимые эксперты

Налоговики

Наталья Ежова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

— Если проверяющие не смогли попасть на склад по вине компании, то они вправе оштрафовать директора на 10 тыс. рублей по статье 19.7.6 КоАП РФ. Эта статья как раз предусматривает ответственность за отказ пустить инспекторов на осмотр. Но этого недостаточно, чтобы доначислить налог, тем более определять НДС расчетным путем. Для этого инспекторы должны доказать, что компания занизила НДС к уплате по декларации, а ее документы недостоверны.



Святослав Басай, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

— Контролеры вправе осмотреть склад, если компания заявила налог к возмещению. Об этом говорится в пункте 8 статьи 92 НК РФ. Если компания не пустила проверяющих, они вправе определить сумму налога расчетным путем. Это прямо записано в пункте 7 статьи 31 НК РФ. В вашем случае проверяющие не смогли осмотреть склад. Значит, они законно определили налог к уплате расчетным методом по данным аналогичной организации. Если компания не согласна с решением, то вправе обжаловать его в УФНС.



Из письма главного бухгалтера Юлии Титовой, г. Санкт-Петербург

«...Из-за роста доллара в декабре закупили очень крупную партию товара по старой цене. В декларации за четвертый квартал НДС получился к возмещению. Инспекторы запросили счета-фактуры и первичку по сделке, и мы все сдали. Дополнительно контролеры решили осмотреть наш склад. Но в день проверки на складе никого не было, и инспекторы не смогли попасть в здание. Сейчас налоговики заявили, что определяют НДС расчетным методом по данным другой компании. Мол, мы мешали проверке и кодекс разрешает в такой ситуации применять расчетный метод. Правы ли инспекторы?..»

Лучший вопрос недели



За самый интересный вопрос недели Юлия Титова получает подарок от «УНИ». Пишите нам тоже! За лучший вопрос и активность мы дарим стильные подарки

Наше мнение

Виолетта Вецкус, эксперт юридического отдела «УНИ»:

— Мы согласны с экспертами, что проверяющие не правы. Но чтобы не спорить, предложите инспекторам прийти на повторный осмотр в согласованное время.

Если налоговики откажутся, можно использовать несколько аргументов в защиту. Во-первых, инспекторы вправе применить расчетный метод, только если компания препятствовала осмотру (п. 7 ст. 31 НК РФ). Ваша компания препятствий не создавала. В такой ситуации судьи признают расчетный метод незаконным (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 29.01.14 № А56-32593/2013). Во-вторых, в вашей компании и «аналогичной» должны совпадать: вид деятельности, штат, выручка, регион работы и др. Когда налоговики выбирают непохожую организацию, судьи отменяют доначисления (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 29.01.14 № А56-32593/2013).



Независимые эксперты

Елизавета Скаковская, руководитель налоговой практики КГ «НЕОТАКС»:

— Инспекция вправе определить сумму НДС расчетным путем, если компания не разрешила проверить склад. Это сказано в пункте 7 статьи 31 НК РФ. Для расчета инспекторы могут использовать сведения по аналогичной организации. Если они выбирают этот вариант, то доначисления можно оспорить, поскольку четких критериев «аналогичной организации» нет. Вам стоит сравнить расчеты инспекторов с вашими реальными данными. Если проверяющие выбрали непохожую «аналогичную компанию», то доначисления ошибочны. Это недавно подтвердил Конституционный суд РФ в определении от 29.09.15 № 1844-О.



Игорь Гусев, старший юрист юридической компании «VEGAS LEX»:

— Инспекторы не вправе определять налог расчетным методом, используя данные аналогичной организации. Ваша компания представила накладные, счета-фактуры и другие документы. Значит, у инспекторов есть все необходимые сведения для расчета НДС. Именно их должны использовать налоговики для расчета НДС. Это подтверждают и судьи, например, в постановлении Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.03.15 № А11-356/2014.



Система Главбух

Бухгалтерская справочная система

1gl.ru

« В Системе Главбух есть ответ на любой бухгалтерский вопрос от специалистов министерств и ведомств. Рекомендации обновляются ежедневно »»

Светлана Амплеева, главный редактор Системы Главбух



Реклама