



Емельянцева М. В.,
юрист юридической
компании «Налоговик»

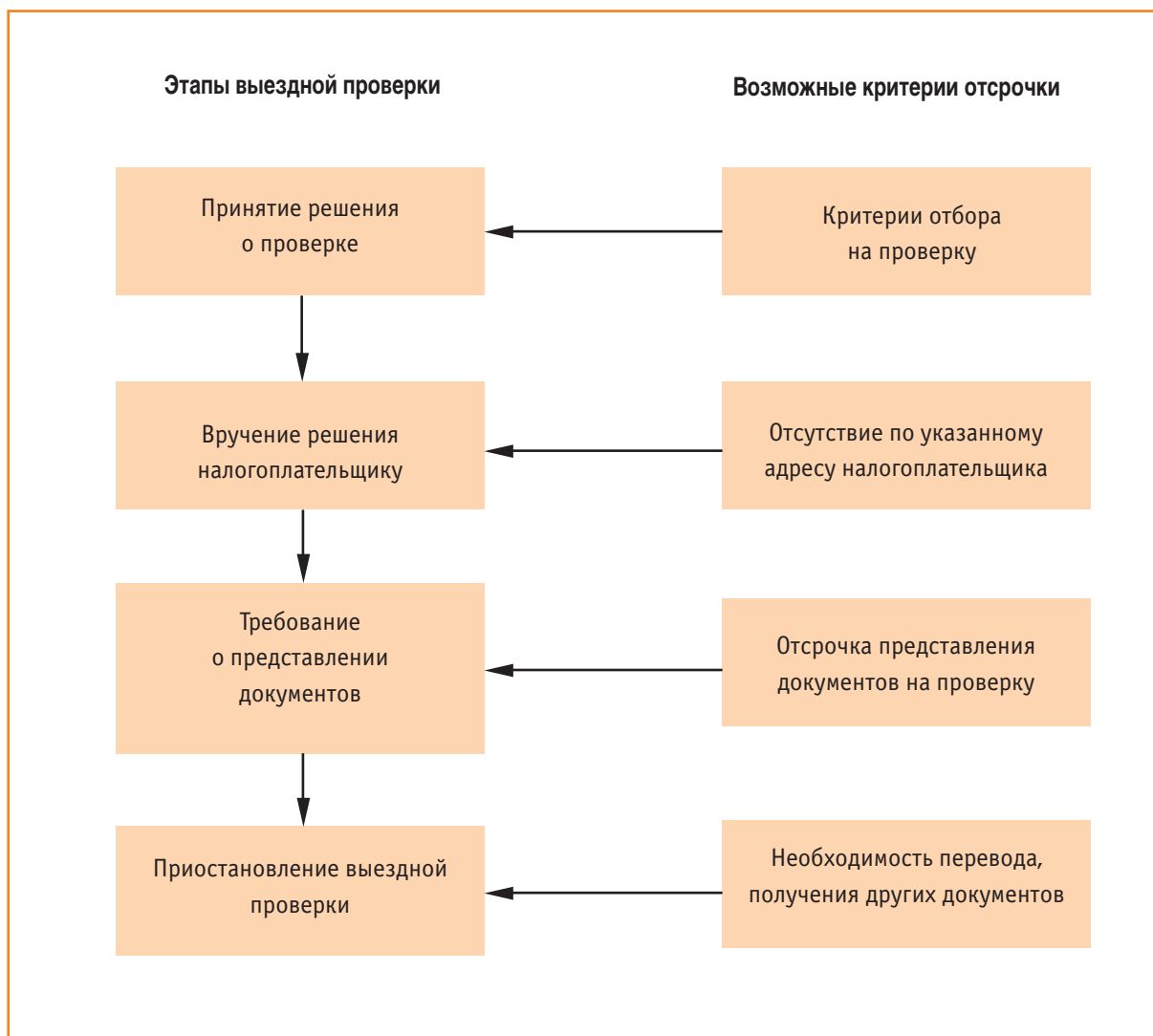
МОЖНО ЛИ ОТСРОЧИТЬ **выездную** налоговую проверку?

Трудно найти такого налогоплательщика, к которому выездная налоговая проверка пришла в подходящее время. Всегда найдется что-то, осложняющее и без того нелегкий процесс контроля – летом большая часть персонала в отпуске, в осенне-зимний период нередко больничные, да и отчеты с приходом инспекторов не отодвинутся на другое время. И вполне понятно желание бухгалтеров и руководителей отложить или как-то отсрочить это важное и ответственное мероприятие.

Согласно положениям ст. 89 Налогового кодекса РФ выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа, которое непосредственно перед проверкой вручается руководителю проверяемой организации. В соответствии с п. 8 ст. 89 НК РФ срок проведения проверки начинается со дня вынесения решения о назначении проверки, и до составления справки о проведенной проверке должно пройти не более двух месяцев (в общем случае), в течение которых обычно и происходит вся выездная проверка. Налогоплательщик узнает о том, что такое решение принято, несколько позже, при этом затягивать процесс предъявления решения о проведении проверки или требования о представлении документов за проверяемый период не в

интересах налоговых инспекторов. Так есть ли законные основания у налогоплательщиков для того, чтобы отсрочить налоговую проверку?

К сожалению, ни в Налоговом кодексе РФ, ни в других нормативных правовых актах, регламентирующих порядок проведения выездных налоговых проверок, подача налогоплательщиком ходатайства об отсрочке проведения проверки не предусмотрена. Если внимательно изучить принятый для всех территориальных налоговых органов порядок назначения выездных проверок, то можно убедиться, что регламентированы основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки, но совсем не предусмотрена возможность переноса срока и основания для отсрочки назначения выездной налоговой проверки.



Однако в Налоговом кодексе есть некоторые полезные права, которые могут помочь налогоплательщику выиграть время, и на них следует обратить особое внимание. Многие налоговые консультанты и эксперты рекомендуют обратить внимание на начальные этапы проведения выездной проверки и присмотреться к ним. Эти этапы выделены на схеме, в каждом из них можно найти верный способ, позволяющий если не отсрочить проведение выездной проверки, то хотя бы получить дополнительное время, что порой бывает очень нелишне.

Критерии отбора на проверку

Как уже говорилось, выездная проверка может быть начата только с момента вручения решения на проведение провер-

ки налогоплательщику на основании ст. 89 НК РФ и п. 3.1 постановления Конституционного суда РФ от 16.07.2004 № 14-П. Никаких процедур согласования с самим налогоплательщиком сроков проведения проверки не производится. И поскольку до момента вручения решения налогоплательщику ничего о проверке не известно, то, действительно, после вручения решения каким-либо образом отложить проверку он не вправе, да и не в силах.

А ведь перед принятием этого решения налоговые инспекторы постоянно и кропотливо ведут сбор данных обо всех налогоплательщиках и анализируют их, выявляя наиболее вероятных нарушителей налоговых правил. Существует не только открытый перечень критериев

для самостоятельной оценки налогоплательщиками перспектив прихода налоговых инспекторов (Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, утв. приказом ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), но и документ для служебного использования – Регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок, утвержденный приказом МНС России от 18.08.2003 № БГ-4-06/23дсп. В этом документе прямо приведены категории налогоплательщиков, обязательно включаемые в план проверок. Это, в частности, крупнейшие и основные налогоплательщики (один раз в два года проверка будет обязательно), ликвидируемые организации, а также представляющие «нулевые балансы» или не представляющие их совсем, но, по сведениям, полученным налоговыми органами из соответствующих источников, ведущие финансово-хозяйственную деятельность. Кроме того, проверка обязательна на основании полученных из правоохранительных органов поручений и мотивированных запросов других налоговых органов.

Все остальные отбираются по остаточному принципу, сначала по данным анализа отчетности, затем исходя из временных и кадровых возможностей конкретного налогового органа. Вывод напрашивается сам собой – при соблюдении общих требований к регистрации и уплате налогов, при отсутствии значительных колебаний и отклонений от средних показателей по отрасли есть вполне обоснованная вероятность вообще не попасть в кандидаты на выездную проверку.

Отсутствие налогоплательщика по указанному адресу

Нередко юридическим адресом компании выступает домашний адрес ее учредителя или руководителя, порой именно там и хранится учетная информация. Либо заключен договор на ока-

зание услуг по управлению компанией, а также и бухгалтерскому учету и представлению налоговой отчетности со специализированной фирмой – в этом случае и уполномоченное лицо, и документы могут оказаться на значительном расстоянии от места, указанного в качестве юридического адреса компании.

Если налогоплательщик не получил решение о проведении проверки и требование, то и документы представить не сможет, да и само проведение проверки становится практически невозможным. По действующей редакции п. 1 ст. 93 НК РФ эти документы должны быть переданы непосредственно налогоплательщику или его представителю. Сделать это налоговые инспекторы могут лично под расписку либо передать в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. И только если ни одним из этих способов требование передать оказалось невозможно, налоговый орган может направить его по почте заказным письмом.

Но скрываться от налоговых органов специально все-таки не стоит. Сложившаяся судебная практика ставит решение спора в зависимость от того, была ли у налоговиков достоверная информация об адресах и телефонах организации или руководителя данной организации.

Если инспекция докажет, что она использовала все имеющиеся возможности и ресурсы для направления налогоплательщику требования о представлении документов, то привлечения организации к ответственности за непредставление документов вряд ли удастся избежать (постановления ФАС Поволжского округа от 23.03.2010 № А65-26274/2009, ФАС Московского округа от 11.01.2009 № КА-А41/12621-08, ФАС Уральского округа от 18.12.2008 № Ф09-9446/08-С2, ФАС Дальневосточного округа от 25.07.2008 № Ф03-А24/08-2/2246).

Налогоплательщик на основании п. 12 ст. 89 НК РФ обязан обеспечить лицам, проводящим выездную налоговую проверку, возможность ознакомиться

ПОЗИЦИЯ ФНС

Если налоговый орган вынес решение провести выездную проверку, то перенести ее нельзя. Это связано с тем, что такая возможность не предусмотрена ни Налоговым кодексом, ни иными нормативными правовыми актами. Кроме того, в этих документах не содержится норм, предписывающих налоговым органам заблаговременно информировать компанию о назначении и проведении проверки. В том случае, если у организации нет возможности предоставить помещение, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа. Перенести выездную проверку нельзя еще и потому, что начинают течь сроки, предусмотренные для определения продолжительности мероприятий, составления справки, акта, для рассмотрения возражений и принятия решения по результатам.

**Письмо от 18.11.2010
№ АС-37-2/15853.**

с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов. Для этого, как правило, требуется предоставить помещение для работы сотрудников налогового органа, но у налогоплательщика может и вовсе не быть никаких помещений. Однако же и в этом случае отсрочка не предусмотрена, зато имеется возможность проведения проверки по месту нахождения налогового органа на основании абз. 2 п. 1 ст. 89 НК РФ.

Отсрочка истребования документов

Процедура проведения проверки предусматривает направление налогоплательщику требования о представлении документов для проверки в порядке, установленном ст. 93 Налогового кодекса РФ. Документы должны быть представлены в течение 10 рабочих дней со дня вручения такого требования. При этом в п. 3 указанной статьи установлено, что при невозможности передать бумаги в указанный срок налогоплательщик вправе попросить отсрочку, направив заявление с указанием причин и возможных сроков представления документов на проверку. На подачу такого документа у налогоплательщика есть только один день – не позднее следующего дня за днем получения требования, иначе обращение будет подано с пропуском срока и по формальным признакам не принято налоговой инспекцией. Судебная практика по данному вопросу дает даже больше свободы налогоплательщикам – в постановлении ФАС Московского округа от 23.11.2009 № КА-А41/12340-09 суд указал, что пропуск налогоплательщиком срока уведомления о невозможности исполнить требование не освобождает инспекцию от необходимости принять решение по существу. Установленный в п. 3 ст. 93 НК РФ срок направления такого уведомления, по мнению суда, не является пресекательным и не лишает налогоплательщика права на перенос срока при отсутствии

у него реальной возможности представить запрашиваемые документы в установленный срок.

Но даже и поданное в срок обращение еще не дает гарантированной отсрочки, поскольку руководитель налогового органа вправе как продлить сроки представления документов, так и отказать в этом. Однако отказ в предоставлении отсрочки по уважительным причинам может быть обжалован в суде, это позволит избежать ответственности за непредставление в срок требуемых документов. При наличии действительно уважительных причин и обращения налогоплательщика за такой отсрочкой суды отказывают в наложении штрафа из-за отсутствия вины налогоплательщиков (постановления ФАС Северо-Западного округа от 14.08.2009 № А66-9458/2008, ФАС Поволжского округа от 29.06.2010 № А55-35014/2009).

Приостановка выездной проверки

Исчерпывающий перечень оснований для этого способа выиграть время при выездной проверке приведен в п. 9 ст. 89 НК РФ. При этом, так же, как и в предыдущем пункте, руководитель налогового органа не обязан, а лишь имеет право приостановить проведение выездной налоговой проверки для проведения необходимых действий. Это могут быть только истребование документов (информации) по встречной проверке, получение информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров, проведение экспертиз либо перевод на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Общий срок приостановления проведения выездной проверки не превышает обычно шести месяцев. Во время всего срока приостановления проведения проверки временно прерываются любые действия налогового органа по

ее проведению. В частности, приостанавливается истребование документов, возвращаются налогоплательщику все истребованные подлинники документов, за исключением полученных в ходе проведения выемки. Налоговые инспекторы не посещают проверяемое предприятие и не проводят иных мероприятий по контролю, кроме указанных в качестве основания приостановки проверки. То есть приостанавливаются действия налоговых инспекторов на территории и в помещении налогоплательщика, связанные с этой проверкой.

Таким образом, несмотря на отсутствие в действующем налоговом законодательстве прямых и безусловных оснований для отсрочки налоговой проверки, в сложных ситуациях налогоплательщики могут воспользоваться предоставленными им правами для получения дополнительных временных ресурсов. Так, можно получить отсрочку в представлении документов на проверку или добиться приостановки проверки. При этом следует опираться на уважительные причины, по которым невозможно своевременное исполнение требований налоговых инспекторов, и не злоупотреблять правами.

Руководителю
Инспекции ФНС России
№ 13 по г. Энску
Фискаленко А. А.

от ООО «Ласточка»,
ИНН 7141414141,
КПП 714101001,
121314, г. Энск, ул. Главная, д. 2.
Тел. 8-18-92

Исх. № 20 от 12.02.2011
На № 10-Т от 04.02.2011

Уведомление о невозможности своевременного представления документов.

Требование о представлении документов от 05.02.2011 № 10-Т было получено 11.02.2011. Согласно п. 3 ст. 93 НК РФ это требование должно быть исполнено не позднее 25.02.2011, но его исполнение в этот срок не представляется возможным по следующим причинам:

- 1) объем запрошенных документов составляет примерно 30 000 страниц;
- 2) главный бухгалтер организации в настоящий момент находится в отпуске до 24.02.2011 включительно;
- 3) другие сотрудники организации не имеют доступа ко всем запрашиваемым документам.

Поскольку подготовить все необходимые документы в требуемый срок не представляется возможным, на основании п. 3 ст. 93 НК РФ прошу продлить срок представления документов до 03.03.2011 включительно.

ПРИЛОЖЕНИЕ: копия приказа от 27.01.2011 № 12 о предоставлении очередного отпуска главному бухгалтеру Цыфиркину А. Н. – на 1 л. в 1 экз.

Директор ООО «Ласточка» Поletaев /Н. Н. Поletaев/
М. П.

