

SHARP | SHAPOVALOV[®]
PETROV
TAX • LEGAL

Важные особенности мер, связанных с
ограничением налогового контроля
в рамках «антивирусной» поддержки

www.sharplaw.ru

1. Выездные налоговые проверки

На основании п.4 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409, пп «г» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570 до 31.05.2020 включительно в отношении ВМП действует приостановка вынесения решений о проведении ВМП (в т.ч. повторных), проведение уже назначенных ВМП, течения всех процедурных сроков, установленных ст.100, 101, 101.4 НК РФ по делам о налоговых правонарушениях.



1.1. Приостановка сроков:

- ❗ **по срокам**, установленным ст.100, 101, 101.4 НК РФ и **исчисляемым в рабочих днях** приостановка сроков производится в рамках Указа Президента от 25.03.2020 №206, которым были установлены нерабочие дни (**с 28.03.2020**). То есть срок, прошедший до 28.03.2020, фиксируется и **продолжает течение с 01.06.2020**.
- ❗ **по срокам**, установленным ст.100, 101, 101.4 НК РФ и **исчисляемым в календарных днях** момент приостановки формально не урегулирован. Консервативный подход: приостановка начинается с момента опубликования Постановления Правительства №409, в соответствии с которым сроки приостановлены, т.е. с **06.04.2020**. Срок (в виде календарного месяца, например) прошедший до 06.04.2020, фиксируется и **продолжает течение с 01.06.2020**.



1.2. Акт по результатам проведения ВМП

- ❗ **Может выноситься и направляться налогоплательщикам в период нерабочих дней.** При этом сроки на предоставление возражений начинают течь с 01.06.2020 (Письмо Минфина и ФНС РФ от 09.04.2020 №СД-4-2/5985@).



1.3 Рассмотрение материалов ВМП

- ❗ Если на период до 01.06.2020 приходится дата, на которую назначено рассмотрение материалов налоговой проверки (ст.101, 101.4 НК РФ), налоговому органу в письменной форме необходимо известить участвующих в таком рассмотрении лиц о новом сроке рассмотрения дел после окончания срока, установленного п. 4 Постановления N 409 (т.е. после 31.05.2020).



1.4. Предоставление налогоплательщиками материалов в рамках ДМНК

- 1 Рекомендуем предоставлять материалы по ДМНК в рамках первоначальных сроков, не дожидаясь 01.06.2020, поскольку налоговый орган вправе принять решение досрочно, если полагает, что все процессуальные действия в рамках проверки окончены (т.е. без учета дополнительных документов к возражениям) См.: Письмо Минфина и ФНС РФ от 09.04.2020 №СД-4-2/5985@.



1.5. Решение по результатам проведения ВМП

- 1 Приостановка сроков не препятствует вынесению решения по ВМП, если материалы такой проверки уже рассмотрены в установленном порядке. В данном случае срок для вступления в силу указанного решения начинает течь 01.06.2020. Соответственно 01.06.2020 начинает течь срок для подачи апелляционной жалобы на указанное решение (См.: Письмо Минфина и ФНС РФ от 09.04.2020 НДС-4-2/5985@).

2. Камеральные налоговые проверки

В отношении КНП не приостановлены сроки проведения проверок по налогу на прибыль, по возмещению НДС, акцизам. КНП проводятся в установленный ст. 88 НК РФ срок без учета нерабочих дней с 28.03.2020 по 11.05.2020 включительно (Письмо ФНС РФ от 10.04.2020 № ЕА-4-15/6101@)



если не выявлено налоговое правонарушение, решение по КНП выносится, в том числе, в нерабочие дни с 28.03.2020 по 11.05.2020.



если выявлено налоговое правонарушение, составляется акт по результатам КНП, а процессуальные сроки, установленные ст.100, 101 НК РФ приостанавливаются и начинают течение с 12.05.2020.



3. Требования об уплате налогов

Могут быть выставлены налоговым органом в нерабочие дни, но сроки добровольного исполнения по таким требованиям начинают течь с первого рабочего дня – 12.05.2020.



В этой связи обращаем внимание на возможные последствия при возмещении НДС по решению налогового органа. Возмещение НДС возможно только при отсутствии недоимки по налогам, налоговый орган вправе проводить зачет такой недоимки из возмещаемых сумм НДС (п. п. 4, 6 ст. 176 НК РФ).

Возможна коллизия в связи с правом налогового органа выставлять требования об уплате в нерабочие дни: налоговый орган выставляет требование об уплате налогов в нерабочие дни (например, по результатам проверки), добровольный срок уплаты по требованию начинается с 01.06.2020, а право на зачет неуплаченных налогов в счет возмещаемого НДС у налогового органа остается и в нерабочие дни. Компании рискуют недополучить сумму возмещаемого *НДС ввиду принудительного зачета* в период нерабочих дней.

4. Требования о предоставлении документов (информации)

Сроки ответов на требования, полученные с 01.03.2020 по 31.05.2020
(Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409):

- 🕒 **продлено на 20 рабочих дней** предоставление ответов на требования налоговых органов в рамках всех проверок, кроме камеральных,
- 🕒 **продлено на 10 рабочих дней** предоставление документов (пояснений) в рамках КНП налоговых деклараций по НДС,
- 🕒 **нет продления** по ответам на требования по встречным проверкам в порядке ст 93.1 НК РФ, т.к. требование направлено контрагенту, или иному лицу, а не налогоплательщику, налоговому агенту и плательщику взносов.



Санкции за неисполнение требования налогового органа в ходе налогового контроля и не предоставление документов *по встречным проверкам*: п.2 ст.126 НК РФ отменена Постановлением Правительства №409. Но есть риск применения ст.129.1 НК РФ (запрос вне рамок проверок по конкретной сделке).

Ключевые контакты



Кирилл Петров

Партнер налоговой практики

Тел.: +7 (915) 280-46-21

E-mail: kirill.petrov@sharplaw.ru



Антон Комаров

Коммерческий директор

Тел.: +7 (903) 154-83-00

E-mail: anton.komarov@sharplaw.ru



Ирина Лебеденко

Руководитель проектов

Тел.: +7 (925) 594 02 94

E-mail: irina.lebedenko@sharplaw.ru