



Три вопроса об отношениях с инспекторами



Александр Масгутов,
партнер консалтинговой
компании TaxArt Group

- Какие сообщения инспекции можно отнести к юридически значимым
- Стоит ли опасаться негативных последствий, если адрес регистрации не совпадает с местом фактической деятельности компании
- К чему приведет смена исполнительного органа или адреса регистрации в период проведения налоговой проверки

**Постановление Пленума
ВАС РФ от 30.07.2013
№ 61 «О некоторых
вопросах практики
рассмотрения споров,
связанных
с достоверностью
адреса юридического
лица»**

Первый вопрос, который мы рассмотрим, касается информации, поступающей в компанию от ИФНС. Следует учитывать, что если юридически значимые сообщения направлены по адресу плательщика, указанному в ЕГРЮЛ, но по его вине не получены, это создает значительные риски. Об этом говорит Пленум ВАС РФ в абз. 2 п. 1 **постановления** от 30.07.2013 № 61.

Какие сообщения можно считать юридически значимыми, а какие – нет? Напомним, что соответствующее понятие закреплено в ст. 165¹ Гражданского кодекса РФ. К юридически значимым относятся те сообщения, с которыми закон связывает наступление юридических последствий

для лица, которому они адресованы. Их перечень открыт. Среди них – заявления, уведомления, извещения, требования и пр.

Юридически значимыми можно считать почтовые отправления налогового органа, а также письменные документы, переданные под роспись уполномоченному представителю налогоплательщика. Это объясняется тем, что осуществление прав налогового органа (ст. 30 НК РФ) при взаимоотношении с налогоплательщиками влечет для них определенные юридические последствия.

А вот телефонные сообщения, устные комментарии, письма по электронной почте, т. е. такие, которые невозможно подтвердить документально, юридически значимыми не признаются.

Пример 1

ООО «Альфа» получило по телефону устное требование налогового органа о представлении документов. Сотрудник ООО «Альфа» указывает налоговому инспектору на недопустимость подобных запросов и просит направить требование в установленном НК РФ порядке.

При этом, если надлежащим образом документально оформленные требования инспекции незаконны, это не повод их игнорировать. Рекомендуем отвечать на них письменно с пояснениями о том, почему исполнение невозможно. Не лишне обратиться с жалобой на незаконные действия ИФНС в вышестоящий налоговый орган.

Пример 2

ООО «Альфа» получило требование налогового органа о представлении документов. По мнению специалистов компании, оно не отвечает нормам НК РФ. Компания направляет письменный отказ от представления документов с аргументацией о незаконности требований инспекции, а копию письма – в вышестоящий налоговый орган.

Спорная регистрация

Напомним, что с прошлого года у инспекторов есть право направлять документы организации только по тому адресу, который указан в ЕГРЮЛ (п. 5 ст. 31 НК РФ). Но если компания не находится по нему и не получила письмо, это не значит, что для нее обязательно наступят негативные последствия. Инспекция еще должна доказать, что фирма и не намеревалась использовать указанный в ЕГРЮЛ адрес для осуществления связи (пп. 3, 6 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61).

Обратим внимание на то, что юридическое лицо можно зарегистрировать по адресу места жительства лица, имеющего право действовать от имени организации без доверенности (п. 4 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61). В письме ФНС России от 01.11.2013 № СА-4-7/19613@ также отмечено, что это допустимо.

Однако важно понимать, что ведение деятельности по адресу, отличному от указанного в учредительных документах, налоговые органы могут расценить как создание обособленного подразделения (письма Минфина России от 21.12.2009 № 03-02-07/1-550, от 12.01.2010 № 03-02-07/1-6). Логично, что в таком случае они будут требовать от подразделения постановки на учет в инспекции (п. 1 ст. 83 НК РФ). За неисполнение этого требования может быть предъявлен штраф в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб. (п. 2 ст. 116 НК РФ).

Если компания не ведет свою деятельность по указанному адресу, а лишь использует его для нахождения удаленного исполнительного органа, такой адрес не стоит использовать при государственной регистрации.

Пример 3

ООО «Альфа» зарегистрировано по адресу жительства исполнительного органа, при этом продает товары в магазине, помещение и склад которого арендует. Это подтверждается данными о регистрации ККТ. Магазин и склад находятся по адресу, который отличается от адреса регистрации компании.

При выездной проверке ИФНС установила факт ведения деятельности без сообщения о создании обособленного подразделения и применяет ответственность, предусмотренную п. 2 ст. 116 НК РФ. Штраф составляет 10% от всех доходов, полученных от деятельности по спорным адресам.

Стоит ли менять коней на переправе

Опасаясь претензий инспекции, компания может поменять исполнительный орган в период проведения налоговой проверки. Насколько это рискованно?

Сама по себе такая смена не противоречит законодательству РФ. Но в дальнейшем, если действиям фирмы будет давать оценку суд, это может иметь негативные для нее последствия.

Так, если уже после вынесения решения инспекции о проведении проверки плательщик попытается уклониться от налогового контроля, затруднить его или иначе противодействовать, ИФНС вправе привлечь для проведения проверки органы внутренних дел (письмо ФНС России от 24.08.2012 № АС-4-2/14007@). К подобным случаям, в частности, относятся «миграция» компании, смена учредителей и (или) руководителей, реорганизация, ликвидация и т. д.

Во избежание наступления негативных последствий рекомендуем информировать контролеров о любых изменениях, которые могут повлиять на проведение проверки. В противном случае суд может расценить это как повод для отказа в признании решения по проверке недействительным.

Отметим, что при смене адреса юридического лица проверку все равно будет осуществлять орган, вынесший решение о ее проведении. Он же будет выносить решение по ней и участвовать в потенциальном налоговом споре. А вот исполнять решение будет уже новая инспекция по адресу нового местонахождения.

Кроме того, смена исполнительного органа компанией не освобождает лицо, осуществлявшее эти функции, от админи-

стративной и уголовной ответственности за тот период, когда было совершено налоговое правонарушение. Также ничто не мешает привлечь прежнего директора для проведения мероприятий налогового контроля в качестве лица, располагающего информацией о деятельности плательщика.

То есть очевидно, что практического смысла в переменах адреса и исполнительного органа в ходе проверки нет: это создает лишь дополнительные проблемы. **НС**