



Как ИФНС по-новому проверяет упрощенцев

На вопросы отвечает **Ольга Ястребкова**, руководитель юридического департамента ООО «Кузьминых, Евсеев и партнеры»

— Ольга Сергеевна, с лета 2016 года налоговики начали проверять компании и предпринимателей по обновленным правилам. Новшества ввел Федеральный закон от 01.05.2016 года № 130-ФЗ. Расскажите, какие документы инспекторы могут потребовать у компании и предпринимателя на УСН в 2016 году?

— В рамках выездной налоговой проверки ревизоры могут затребовать любые первичные документы, которые подтверждают уплату и исчисление налогов. Это договоры, платежные документы, товарные накладные, товарные и кассовые чеки, бланки строгой отчетности ([ст. 23](#) и [93 НК РФ](#)), письма ФНС России [от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@](#) и Минфина России [от 14.10.2013 № 03-06-06-01/42704](#), [постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.02.2015 № Ф05-17110/2014](#)).

— За какой период нужно представлять эти бумаги?

Если вы — предприниматель

Налоговики проверяют предпринимателей по тем же правилам, что и организации. Ознакомьтесь с материалом. Он поможет подготовиться к проверке.

— Документы могут запросить в пределах «глубины проверки». Это текущий год и три предшествующих года ([п. 4 ст. 89 НК РФ](#)).

Как собирать документы для проверки

— Документы на бумаге представляют в виде копий, заверенных самой фирмой. Без нотариуса. Но по новым правилам со 2 июня 2016 года листы нужно пронумеровывать и прошивать ([п. 2 ст. 93 НК РФ](#)). Сколько экземпляров может быть в такой подшивке?

— Сшивать можно не более 150 листов. Каждый из них следует пронумеровать арабскими цифрами начиная с единицы ([письмо Минфина России от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336](#)).

Читайте также

[Какие ошибки в первичных документах являются критичными для упрощенца](#), читайте в журнале «Упрощенка», 2016, № 5.

— А еще правила для прошивки документов есть?

— Все листы в пачке нужно сшить прочной нитью в два — четыре прокола. А концы нити вывести на оборотную сторону последнего листа и связать их. Затем на оборотной стороне наклеить бумажный прямоугольник размером примерно 4×5 или 4×6 см, который закроет место сшива. На наклейке нужно сделать надпись «Верно, всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью...», записать число листов (цифрами и буквами) и поставить дату. Заверяет эту информацию руководитель организации или индивидуальный предприниматель своей личной подписью.

— Нужно ли заверять печатью такую подшивку?

— Если компания использует печать, ее поставьте, чтобы она захватывала край наклейки. А когда фирма печать не применяет, ничего проставлять не нужно ([Федеральный закон от 06.04.2015 № 82-ФЗ](#)).

На заметку

Со 2 июня 2016 года документы для налоговой проверки нужно пронумеровывать и прошивать ([Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ](#)).

— Со 2 июня 2016 года действует и другое новшество. Теперь налоговикам можно отправлять отсканированные копии документов...

— Да. Отправить такие копии в инспекцию можно по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России nalog.ru. То есть относить в ИФНС бумажные копии, как раньше, не обязательно. Главное, чтобы на отсканированной копии сохранились все реквизиты оригинала ([абз. 4 п. 2 ст. 93 НК РФ](#)).

Однако, чтобы это заработало на практике, нужно дождаться утвержденных форматов.

— Нужно ли заверять сканы электронной подписью?

— Документы-сканы должны обязательно заверяться усиленной квалифицированной электронной подписью проверяемого лица.

— А подлинниками подтверждать сканы не потребуется?

— Инспекторы по-прежнему вправе ознакомиться и с подлинниками документов ([п. 2 ст. 93 НК РФ](#) и [письмо ФНС России от 17.05.2016 № АС-4-15/8657@](#)). Поэтому если у упрощенца их запросят, оригиналы придется привезти в инспекцию.

— Предположим, у организации нет в наличии документа, который нужен для проверки. Что грозит компании и бизнесмену?

Обратите внимание

Если утрачен большой объем документов, компанию могут оштрафовать на сумму от 10 000 до 30 000 руб. за грубое нарушение правил учета доходов и расходов ([ст. 120 НК РФ](#)).

— В общем случае это штраф в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ ([п. 1 ст. 126 НК РФ](#)). Если не подан расчет по форме 6-НДФЛ, штраф — 1000 руб. ([п. 1.2 ст.126 НК РФ](#)).

— **А если документы не представлены в инспекцию из-за того, что утрачены или пришли в негодность? Будет ли оштрафован упрощенец?**

— Большинство судей говорят, что в этом случае нельзя привлечь фирму или бизнесмена к ответственности (постановления ФАС Московского округа [от 12.08.2013 по делу № А40-82680/12-20-446](#), Арбитражного суда Северо-Западного округа [от 04.08.2015 № Ф07-3810/2015](#), Арбитражного суда Западно-Сибирского округа [от 12.03.2015 № Ф04-16685/2015](#)).

Но есть решения арбитров, в которых сказано, что налогоплательщик должен был восстановить утраченные документы ([постановление ФАС Поволжского округа от 08.04.2014 по делу № А12-15350/2013](#)).

Когда назначают дополнительную проверку

— Инспекция проводит камеральную проверку в течение трех месяцев. В случае необходимости может быть назначена и дополнительная ревизия фирмы или бизнесмена ([п. 6 ст. 101 НК РФ](#)). При каких обстоятельствах это возможно?

— Если руководитель налоговой инспекции или его заместитель решат, что нарушения по выездной налоговой проверке у фирмы или бизнесмена есть, но доказательств недостаточно. Тогда могут назначить дополнительную проверку. А вообще налоговики вправе провести дополнительную проверку при любых обстоятельствах по своему усмотрению.

— **Что будут смотреть?**

— При таких проверках запрашивают документы, допрашивают свидетелей или проводят экспертизу. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля — один месяц ([п. 6 ст. 101 НК РФ](#)).

— **После того как дополнительные мероприятия налогового контроля завершены, упрощенца знакомят с их результатами?**

— Да. Проверяемый может визуально ознакомиться с материалами проверки, делать выписки, снимать копии. После чего налоговики составляют протокол ([абз. 3 п. 2 ст. 101 НК РФ](#)). Если упрощенец с чем-то не согласен, он вправе подать свои письменные возражения. Такое право согласно Налоговому кодексу РФ появилось у фирм и бизнесменов со 2 июня 2016 года ([п. 6.1 ст. 101 НК РФ](#)).

— **Ольга Сергеевна, а в чем часто ошибаются налоговики? Какие их действия можно обжаловать?**

— Налоговики склонны трактовать письменные ответы фирм-контрагентов либо показания свидетелей на допросе не буквально, а в свою пользу. Например, свидетель в протоколе указал «не помню», а в акте налоговики отметили «не подтвердил» или даже «опроверг». Кроме того, часто инспекторы игнорируют документы либо показания свидетелей, которые подтверждают правоту фирмы или бизнесмена.

— **В какой срок упрощенцу нужно подать свои письменные возражения по результатам дополнительной проверки?**

— В течение 10 рабочих дней после того, как закончился месячный срок дополнительной проверки ([п. 6.1 ст. 101 НК РФ](#)). Допустим, дополнительные мероприятия налоговой проверки назначены с 1 июля 2016 года и длятся по закону один месяц. Значит, до 15 августа упрощенцу нужно ознакомиться с результатами проверки и подать в этот срок свои возражения (примерный образец письменных возражений по результатам дополнительной проверки ИФНС приведен ниже — *Примеч. ред.*).

— Что делать упрощенцу после того, как он направит свои возражения по результатам проверки?

— Руководитель инспекции или его заместитель принимают решение, привлекать компанию к налоговой ответственности или нет ([п. 2 ст. 101 НК РФ](#)). Если упрощенец не согласен с решением ИФНС, он вправе его обжаловать. Сначала нужно обратиться в вышестоящую инспекцию — УФНС своего региона. На это отводится 30 дней, если вы хотите приостановить — блокировать действие решения ([п. 9 ст. 101 НК РФ](#)). Или один год, если вы хотите обжаловать уже исполняемое решение инспекции ([абз. 2 п. 2 ст. 139 НК РФ](#)). Если УФНС не удовлетворит жалобу, тогда уже можно обжаловать решение инспекции в суде ([ст. 138—139.1 и 142 НК РФ](#)).

— Спасибо за подробные ответы и рекомендации!

	Инспекция ФНС России № _____
	адрес _____
	ООО « _____ »
	ИНН КПП _____
	адрес _____
Дата _____	
Возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля	
Инспекцией ФНС России № _____ в период с _____ по _____ была проведена выездная налоговая проверка ООО « _____ » по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) за период _____.	
По следующим налогам и сборам _____.	
По итогам проверки составлен акт от _____ № _____.	
Всего по результатам проверки установлена неуплата (неполная уплата) налогов в сумме _____ руб., в том числе:	
— неуплата налога по УСН в сумме _____ руб.;	
— соответствующие сумме недоимки пени.	
Решением о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля № _____ от _____ были назначены и проведены дополнительные мероприятия.	
_____ (ФИО представителя налогоплательщика) был ознакомлен с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля (протокол ознакомления от _____), в том числе заключение эксперта на _____ листах, показания свидетелей.	
Организация не согласна с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в связи с чем на основании пункта 6.1 статьи 100 Налогового кодекса РФ представляет свои возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля: (изложить возражения по существу).	

+

Беседовала **Виктория Барковец**,
эксперт журнала «Упрощенка»