








# Налоговые проверки НКО: правовое пространство

## СЕРИЯ МАТЕРИАЛОВ

-  **Проверки НКО.**  
Рамки правового пространства
-  **Проверки НКО  
Министерством юстиции:**  
правовое пространство
-  **Налоговые проверки НКО:**  
правовое пространство
-  **Проверки НКО Роскомнадзором:**  
правовое пространство
-  **Проверки НКО  
трудовыми инспекциями:**  
правовое пространство
-  **Проверки НКО  
Госпожнадзором:**  
правовое пространство
-  **Проверки НКО органами  
прокуратуры:** правовое пространство

# **Налоговые проверки НКО:** правовое пространство

Авторы: Анатолий Арсенихин, Екатерина Васютина, Максим Дмитрук, Юлия Дробот, Татьяна Захаркова, Елена Исаева, Елена Макей, Дарья Милославская, Игорь Михайлов, Василий Романец и Александра Сазонова. Под редакцией Дарьи Милославской.

**Проверки НКО. Рамки правового пространства** / Дарья Милославская и др. – Москва.

В сборнике материалов под общим названием «Проверки НКО. Рамки правового пространства» Вы познакомитесь с правовыми основаниями проведения проверок некоммерческих организаций различными государственными органами, в том числе Министерством юстиции, органами прокуратуры, Государственной инспекцией труда, Федеральной налоговой службой и др., а также получите общие рекомендации по подготовке к проверкам и поведению руководителя некоммерческой организации в ходе проверок.

Материалы адресованы руководителям, юристам и бухгалтерам некоммерческих организаций.

Корректор: Ольга Зюзина  
Дизайн и верстка: Ирина Мячина

НАШИ ОБОЗНАЧЕНИЯ:



– Федеральные законы | Документы



– Официальные сайты



– Важные советы

Нормативно-правовые акты приведены по состоянию на 21 декабря 2018 г.

Подготовлено юристами Ассоциации «Юристы за гражданское общество»  
ISBN 978-5-905823-68-8

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Вопрос-ответ	4
Краткое содержание раздела	6
Структура Федеральной налоговой службы (ФНС)	11
Функции и полномочия ФНС и внебюджетных фондов	12
Виды проверок ФНС	17
Проверки ФСС и ПФР	21
Права ФНС	24
Обязанности ФНС	26
Ответственность	28
Распространенные налоговые нарушения	32
Оформление, рассмотрение и обжалование результатов налоговой проверки	42
Список основных нормативно-правовых актов	44
Если Вам нужна более подробная информация	45

# Вопрос-ответ



Коротко  
о главном

## **1. Кто проверяет/кто принимает документы?**

Проверки проводят сотрудники инспекций налоговой службы, которые обязаны предъявить проверяемому служебные удостоверения и решение руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки. Принимают документы сотрудники отделений налоговой службы, указанные в требовании налогового органа о предоставлении документов.

## **2. Достаточно ли удостоверения, чтобы прийти в организацию и посмотреть документы?**

Нет, обязательно должно быть решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки.

## **3. Что проверяют?**

Налоговые органы проверяют соблюдение организацией законодательства о налогах и сборах.

## **4. Какие документы имеют право запрашивать?**

Любые документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, страховых взносов и сборов.

## **5. Можно ли документы исправлять в процессе прохождения проверки?**

Зависит от проверяющего, четких ограничений нет.

## **6. Кто должен представлять (показывать/отвозить) документы?**

По общему правилу это может делать только лицо, уполномоченное действовать от имени организации без доверенности, либо лицо, в соответствии с приказом исполняющее обязанности такого уполномоченного лица или имеющее доверенность от организации на осуществление таких действий.

## **7. Какие могут найти нарушения и чем это грозит?**

Налоговые органы могут привлечь к ответственности за нахождение организации не по месту ее регистрации, указанному в ЕГРЮЛ, неполное перечисление налогов, страховых взносов и сборов, подлежащих уплате в бюджет, непредставление отчетности или нарушение правил ее представления, непредставление сведений, запрошенных налоговым органом. Ответственность за нарушение налогового законодательства предусмотрена и административная (штрафы), и уголовная. Налоговый орган также имеет право приостановить проведение операций по банковским счетам организации.

# Краткое содержание раздела

Любая организация обязана вести учет своих доходов и расходов и платить установленные законом налоги и сборы в федеральный, региональный и местный бюджеты.

**Платить налоги, взносы и сборы обязаны все НКО!**

Кроме этого, все организации обязаны уплачивать страховые взносы за людей, с которыми она заключила трудовые или гражданско-правовые договоры. Организация платит страховые взносы, а внебюджетные страховые фонды при наступлении страхового случая производят установленные законом выплаты.

Например, Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) при достижении пенсионного возраста выплачивает пенсию, Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) в случае болезни сотрудника оплачивают пособие по временной нетрудоспособности, а при рождении ребенка – пособия в связи с материнством.



Посмотреть  
НК РФ ст. 30

**Федеральная налоговая служба России (ФНС)** является государственным органом исполнительной власти и находится в ведении Министерства финансов РФ.

**Деятельность налоговых органов** регулируется Налоговым Кодексом РФ (НК РФ), Законом РФ «О налоговых органах Российской Федерации», Положением о ФНС России и целым рядом нормативно-правовых актов.

## У каждой НКО есть ИНН и КПП

К функциям налоговых органов относятся учет налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов, контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, информирование налогоплательщиков и плательщиков сборов и взносов о действующих налогах, взносах и сборах, предоставление форм налоговых деклараций и разъяснение порядка их заполнения. Кроме того, налоговые органы выполняют функции администратора доходов бюджетов разных уровней.

### **В ряде случаев Пенсионный Фонд (ПФР) и Фонд социального страхования (ФСС) также осуществляют определенные функции в сфере страховых взносов:**

- 1) камеральные и выездные проверки по страховым взносам за периоды до 1 января 2017 года, проводятся соответствующими органами ПФР и ФСС в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года;
- 2) к компетенции ФСС относится проверка обоснованности расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности и пособий в связи с материнством;
- 3) к полномочиям ФСС относится администрирование страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.



**Основу для проведения налогового контроля и надзора составляют налоговая и бухгалтерская отчетность организаций.**

1) Налоговая отчетность – это сведения об исчислении и уплате организациями налогов, сборов и страховых взносов. К налоговой отчетности относится налоговая декларация и разного вида расчеты, предусмотренные статьей 80 НК РФ.

**Решение о системе налогообложения НКО стратегически важное**

Перечень и формы предоставляемой некоммерческой организацией отчетности в налоговый орган зависят от применяемой организацией системы налогообложения: общего режима налогообложения, упрощенной системы налогообложения или применения единого налога на вмененный доход.

2) Бухгалтерская отчетность – это информация о финансовом положении организации, о финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Вопросы бухгалтерского учета и отчетности регулируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

## Налоговые проверки как форма налогового контроля.

Налоговым кодексом предусмотрено два вида налоговых проверок:

- Камеральные налоговые проверки (ст. 88 НК РФ) – проводятся по месту нахождения налогового органа в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета), без какого-либо специального решения руководителя налогового органа.
- Выездные налоговые проверки (ст. 89 НК РФ) – проводятся, как правило, на территории (в помещении) налогоплательщика; на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа; за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Проверка продолжается, по общему правилу, не более 2-х месяцев, срок может быть продлен до 4-х месяцев, в исключительных случаях – до 6 месяцев.

На практике организации могут столкнуться и с другими видами проверок, например, «встречной проверкой». Такие проверки проводятся в рамках ст.93.1 НК РФ.



Три вида  
ответственности!

## Виды ответственности

Ответственность за нарушения налогового законодательства предусмотрена Налоговым кодексом, Кодексом об административных правонарушениях, Уголовным кодексом и влечет наказание в виде: налоговой санкции (штраф); административного наказания (предупреждение или штраф) и уголовного наказания (штраф, арест, лишение свободы).

**Возможны и налоговая, и административная ответственность за одно и то же правонарушение.**

Налоговым кодексом определены особенности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Например, за одно и то же деяние, нарушающее налоговое законодательство, возможно привлечение к разным видам ответственности (п.4 ст.108 НК РФ) или за правонарушения, указанные в НК, налоговые органы вправе непосредственно принять решение о применении к организации налоговых санкций (п. 7 ст.101 НК РФ).

# Структура Федеральной налоговой службы (ФНС)

Деятельность налоговых органов регулируется Налоговым Кодексом РФ (НК РФ), Законом РФ «О налоговых органах Российской Федерации», Положением о ФНС России и целым рядом нормативно-правовых актов.

В структуре налоговых органов можно выделить три уровня, составляющих единую централизованную систему: федеральный, региональный (управления ФНС по субъектам РФ, а также межрегиональные инспекции по федеральным округам, по крупнейшим налогоплательщикам, по ценообразованию для целей налогообложения, по централизованной обработке данных, по камеральному контролю) и местный уровень (инспекции ФНС по районам, городам, районам в городах и межрайонные).



# Функции и полномочия ФНС и внебюджетных фондов



Обратите внимание на функцию контроля

## Проверки – одна из форм налогового контроля

**Ф**ункции и полномочия налоговых органов разных уровней несколько различаются, но условно их можно объединить в четыре группы: осуществление регистрации и учета (регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, контрольно-кассовой техники, ведение государственного реестра юридических лиц и др.), выдача разрешений (на проведение всероссийских лотерей и др.), осуществление контроля и надзора (за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, страховых взносов, иных обязательных платежей, за валютными операциями и др.), информирование и регламентация (информирование и разъяснения по налоговому законодательству, утверждение форм документации и др.).



Посмотреть НК РФ ст. 82

**Контроль за соблюдением законодательства** о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, страховых взносов (налоговый контроль) является основной задачей ФНС России и ее территориальных органов.

**Постановка на учет налогоплательщиков** и плательщиков страховых взносов осуществляется как раз в целях осуществления налогового контроля. Организации обязаны встать на учет по месту своего нахождения, по месту нахождения своих обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащих им объектов недвижимого имущества и транспортных средств.

**Информирование** является обязанностью налоговых органов. Они должны бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах, сборах и страховых взносах, о принятых нормативных правовых актах, о реквизитах счетов Федерального казначейства, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

**Информирование –  
важная обязанность  
ФНС**

Налоговая инспекция осуществляет полномочия **администратора доходов бюджетов** разных уровней (от федерального до местного). Это позволяет ей своевременно контролировать сумму начисленных и уплаченных налогов, взносов и сборов в бюджет.

При этом часть функций по администрированию страховых взносов она делит с другими органами.

**Разграничение полномочий по администрированию налоговых поступлений и поступлений страховых взносов.**

Полномочия ФНС:

- учет плательщиков налогов и страховых взносов;
- прием от организаций налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности, расчетов по страховым взносам (начиная с представления расчета по страховым взносам за 1 квартал 2017 года);

- администрирование налогов, взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.



Обратите внимание  
на полномочия  
ФСС!

Полномочия Фонда социального страхования:

- администрирование страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- проведение проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством и сообщение об итогах данных проверок в налоговые органы;
- прием от организаций расчетов (уточненных расчетов) по страховым взносам и заявлений о возврате излишне уплаченных сумм за отчетные периоды до 1 января 2017 года;
- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов за периоды до 1 января 2017 года (камеральные и выездные проверки).

### Полномочия Пенсионного фонда:

- прием от организаций расчетов (уточненных расчетов) по страховым взносам и заявлений о возврате излишне уплаченных сумм за отчетные периоды до 1 января 2017 года;
- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов за периоды до 1 января 2017 года (камеральные и выездные проверки);
- ведение индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования.

**ПФР** также имеет полномочия по контролю

### Полномочия Фонда обязательного медицинского страхования:

- администрирование страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Таким образом, внебюджетные фонды могут проводить проверки только за периоды до 1 января 2017 года, вести персонифицированный учет застрахованных физических лиц, а ФСС имеет полномочия проводить проверки перед выплатой возмещения затрат организаций на выплату социальных пособий.



# Виды проверок ФНС

## Камеральные налоговые проверки

Камеральные налоговые проверки проводятся по месту нахождения органа контроля, то есть непосредственно в налоговой инспекции.

Камеральные проверки проводятся без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение 3-х месяцев со дня представления организацией декларации (расчета) по налогу, сбору или страховому взносу. Проверяющие смотрят не только отчетность, но и иные документы, которые уже имеются в их распоряжении. Как правило, сопоставляются данные отчетности и перечисления, которые были произведены за отчетный период.

**Процедура камеральной проверки**, осуществляемой налоговым органом относительно начисления и уплаты налогов, сборов, а также, начиная с 1 января 2017 года, начисления и уплаты страховых взносов, регламентируется статьей 88 Налогового кодекса РФ.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе истребовать у организации дополнительные сведения и документы только в случаях, предусмотренных статьей 88 Налогового кодекса РФ.

Например, при камеральной проверке расчета по страховым взносам налоговая инспекция вправе истребовать у организации сведения и документы, подтверждающие:

- обоснованность применения пониженных тарифов страховых взносов;

*Пониженные тарифы страховых взносов предусмотрены для некоммерческих организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных*

*исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), а также для благотворительных организаций.*

- обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Исчерпывающий перечень выплат физическим лицам, которые не облагаются страховыми взносами, предусмотрен статьей 422 НК РФ.

## **Проверяют по адресу, внесенному в ЕГРЮЛ**

### **Выездные налоговые проверки**

Выездные налоговые проверки проводятся, как правило, на территории (в помещении) проверяемой организации на основании решения руководителя налогового органа за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В случае, если у организации отсутствует возможность предоставить помещение, выездная проверка может проводиться по месту нахождения налоговой инспекции.

Процедура выездной налоговой проверки предусмотрена статьей 89 Налогового кодекса РФ.

Отбор организаций для выездных налоговых проверок осуществляется с помощью четких критериев, изложенных в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (далее – Концепция). В план проверок включаются только те организации, которые соответствуют определенным критериям риска совершения ими налогового правонарушения.

Налоговики предлагают организациям самостоятельно оценивать риск назначения в отношении них выездной налоговой проверки. Это можно сделать, ознакомившись с Приложениями к Концепции, в том числе с «Общедоступными критериями

ми самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков», где сформулированы 12 таких критериев, а также с письмами ФНС, в которых периодически даются рекомендации налоговым органам по проведению выездных налоговых проверок.

Большинство критериев налоговых рисков относится, скорее, к коммерческой деятельности. Но данная информация может быть полезна и для некоммерческих организаций.

### **Так, высока вероятность проведения выездной проверки в случаях:**



- непредставления организацией запрашиваемых документов и пояснений;
- выплаты заработной платы ниже среднего уровня по виду экономической деятельности по субъекту РФ;
- наличия информации о применении схем необоснованного возмещения НДС;
- наличия информации о взаимоотношениях налогоплательщика с фирмами-однодневками;
- миграция между налоговыми инспекциями из-за частой смены адреса организации.

Таким образом, возможность включения в план выездных налоговых проверок зависит от самого налогоплательщика: от прозрачности его

деятельности, полноты исчисления и своевременной уплаты им налогов в бюджет, причем риски появления налоговиков он может оценить самостоятельно. Следует заметить, что даже если в результате самостоятельного анализа «критериев» организация придет к выводу, что выездная налоговая проверка ей не грозит, это не является полной гарантией, что такая проверка не состоится.

### **Вероятность проверки зависит от поведения налогоплательщика.**

Согласно Концепции выбор налогоплательщика для выездной налоговой проверки делается на основании анализа всей информации, полученной как от внутренних источников (инфор-

мационные базы ФНС), так и от внешних (правоохранительных и иных органов).

Более того, выездная проверка может проводиться совместно с органами МВД. Привлечение органов МВД к налоговым проверкам регламентируется рядом инструкций, в частности, утвержденных приказами МВД России N 495 и ФНС России N MM-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

Следует обратить внимание на то, что, во-первых, такую проверку ФНС и МВД не могут проводить произвольно, а только при наличии определенных оснований, и, во-вторых, сотрудники МВД не могут самовольно прийти в организацию, основанием для такой проверки должен быть запрос налогового органа.

**На практике организации могут столкнуться и с другими видами проверок.**

### **Не стоит ставить под «налоговый удар» контрагентов по договорам**

В Налоговом кодексе отсутствует понятие **«встречная проверка»**. Однако фактически такие проверки проводятся в рамках ст.93.1 НК РФ. Согласно этой статье налоговый орган вправе истребовать у контрагента или

иных лиц документы, которыми они располагают и которые касаются деятельности проверяемой организации.

Отдельно можно выделить проверку налоговыми органами **кассовой дисциплины** в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

# Проверки ФСС и ПФР

**П**енсионный Фонд РФ и Фонд социального страхования РФ осуществляют полномочия по контролю в сфере страховых взносов только в ряде случаев.

Во-первых, камеральные и выездные проверки по страховым взносам за периоды до 1 января 2017 года, проводятся соответствующими органами ПФР и ФСС в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года.

Взыскание недоимки по страховым взносам, образовавшейся по состоянию на 01.01.2017, а также по результатам проверок, проводят органы ФНС.



**Обратите  
внимание!**

Во-вторых, к компетенции Фонда социального страхования относится проверка обоснованности расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности и пособий в связи с материнством.

С 1 января 2017 г. налоговые органы администрируют страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, – в части доходов. За ФСС сохраняется администрирование расходов на выплату пособий по случаю временной нетрудоспособности и в связи с материнством.



**Обратите  
внимание!**

**ФНС** проверяет доходы,  
а **ФСС** – расходы

## ФНС и ФСС обмениваются информацией

Камеральные и (или) выездные проверки расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и пособий в связи с материнством Фонд социального страхования проводит на основании сведений, поступивших из налогового органа в рамках межведомственного обмена информацией.

В-третьих, Фонд социального страхования администрирует страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Следовательно, камеральную и (или) выездную проверку правильности начисления и уплаты страховых взносов по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также правомерность расходов на выплату пособий в полном объеме осуществляет Фонд социального страхования.

Процедура камеральных и выездных проверок, осуществляемых Фондом социального страхования, регламентируется новой главой Федерального закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» N 125-ФЗ от 24.07.1998, вступившей в силу 1 января 2017 года под названием «Контроль за уплатой страховых взносов и выплатой страхового обеспечения».

Процедурные правила контроля в сфере социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленные Федеральным законом N 125-ФЗ, распространяются на камеральные и выездные проверки ФСС по расходам страхователя на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.



**Обратите  
внимание!**

# Права ФНС

**Д**ля осуществления налогового контроля налоговые органы наделены определенными правами. Сами налоговики используют термин «мероприятия налогового контроля», процедуры которых подробно регламентируются Налоговым кодексом.

Итак, налоговые органы вправе:

- **проводить осмотр любых помещений и территорий**, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения (ст.ст.31, 91, 92 НК РФ);
- **проводить инвентаризацию имущества** налогоплательщика с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика (ст.ст.31, 89 НК РФ);
- **истребовать документы** (информацию) о деятельности проверяемого налогоплательщика как у самого налогоплательщика, так и у контрагента или у иных лиц, располагающих такими документами и информацией (ст.ст.31, 93, 93.1 НК РФ);
- **проводить выемку документов и предметов**; выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления в случаях, когда, во-первых, для налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и, во-вторых, у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены (ст.ст.31, 94 НК РФ);



**Судебной практикой** признается обоснованной выемка документов, например, в целях проведения почерковедческой экспертизы (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 27.01.2012 № А53-27001/2010, ФАС Московского округа от 08.02.2011 № КА-А40/17940-10-2, ФАС Северо-Западного округа от 18.05.2010 № А56-33713/2009).



Случай  
из практики

Так по делу № А53-27001/2010 было установлено, что налоговый орган сделал предположение о фиктивности сделок проверяемой организации с контрагентами и принял решение о необходимости проведения почерковедческой экспертизы. Для проведения почерковедческой экспертизы имеющихся в распоряжении налоговой инспекции копий документов было недостаточно. Суд признал обоснованным постановление налогового органа о выемке документов;

- **вызывать и проводить допрос** любого физического лица, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля (ст.ст.31, 90 НК РФ);
- **привлекать специалистов**, экспертов и переводчиков для проведения налогового контроля (ст.ст.31, 95, 96, 97 НК РФ).

Помимо перечисленных полномочий, налоговые органы вправе приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество (ст.31 НК РФ); взыскивать недоимки, пени, проценты и штрафы; предъявлять иски (заявления) в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды.

# Обязанности ФНС

**В** процессе налогового контроля налоговые органы обязаны (ст.32 НК РФ):

- **соблюдать** налоговое законодательство;
- **бесплатно информировать налогоплательщиков** о действующих налогах и сборах, о принятых нормативных правовых актах, о реквизитах счетов Федерального казначейства, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;



Спрашивайте!

- **направлять налогоплательщику копии акта** налоговой проверки и решения налогового органа;
- **принимать решения о возврате** налогоплательщикам сумм излишне уплаченных или взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов;
- **соблюдать налоговую тайну**, выполнять другие обязанности, предусмотренные НК РФ.

Любой государственный орган выполняет свои задачи через конкретных людей, своих сотрудников.

**Проверяющий**  
обязан быть  
корректным

Примечательно, что законодатель посвятил отдельную статью Налогового кодекса (ст.33 НК РФ) обязанностям должностных лиц налоговых органов.

### Согласно данной статье должностные лица обязаны:

- действовать в строгом соответствии с Налоговым кодексом и иными федеральными законами;
- реализовывать права и обязанности налоговых органов в пределах своей компетенции;
- корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство.

Неисполнение указанных обязанностей может послужить основанием для привлечения должностного лица налогового органа к ответственности. В случае если налогоплательщику причинены убытки в результате неправомерных действий или бездействий должностных лиц ФНС, обязанность по их возмещению возлагается на налоговые органы (ст.35 НК РФ).



**Обратите  
внимание!**

# Ответственность

Ответственность за нарушения налогового законодательства предусмотрена Налоговым кодексом, Кодексом об административных правонарушениях, Уголовным кодексом и влечет наказание в виде:

- налоговой санкции (штраф);
- административного наказания (предупреждение или штраф);
- уголовного наказания (штраф, арест, лишение свободы).

О некоторых особенностях привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства:



Одно нарушение – несколько наказаний!

**1) За одно и то же деяние, нарушающее налоговое законодательство, ВОЗМОЖНО привлечение к разным видам ответственности** (п.4 ст.108 НК РФ). Объясняется это тем, что налоговую (то есть предусмотренную

Налоговым кодексом), административную и уголовную ответственность несут разные субъекты. Привлечение организации к ответственности, предусмотренной Налоговым кодексом, не освобождает ее должностных лиц от административной и уголовной ответственности.

Следует иметь в виду, что должностным лицом является не только директор и главный бухгалтер. Это может быть и другой сотрудник, если обязанности, например, по представлению на-

логовой отчетности, возложены на него должностной инструкцией или приказом (ст.2.4 КоАП РФ).

**2) За правонарушения, указанные в Налоговом кодексе,** налоговые органы вправе непосредственно принять решение о применении к организации налоговых санкций (ст.101 НК РФ).

Однако за нарушения налогового законодательства, указанные в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях, налоговые органы не могут принимать решение о привлечении организации к ответственности и применять административные санкции, а вправе лишь составлять протокол о выявленных нарушениях, который затем рассматривается в судебном порядке.

**Налоговые нарушения по КоАП рассматриваются в суде!**

**3) Установлен обязательный досудебный порядок обжалования решений налоговых органов** о привлечении организации к ответственности: в случае если организация не согласна с решением налогового органа, жалоба подается сначала в вышестоящий налоговый орган и лишь затем, при неудовлетворительном для себя решении, организация вправе обратиться в суд (п.2 ст.138 НК РФ).

**4) Уголовная ответственность в налоговой сфере возможна**, если такие нарушения налогового законодательства как уклонение от уплаты налогов, неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств либо имущества

**За нарушения в крупном и особо крупном размере – попадете под УК РФ!**

организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов – совершены в крупном или в особо крупном размере (ст.ст. 199–199.4 УК РФ).

Крупным размером (по состоянию на 10.10.2017) признается сумма налогов, страховых взносов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов, страховых взносов и (или) сборов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов, страховых взносов и (или) сборов, либо превышающая пятнадцать миллионов рублей.

**5) Налоговым законодательством предусмотрено специфическое обстоятельство**, исключающее вину организации в совершении налогового правонарушения (п.3 ч. 1 ст.111 НК РФ), а именно: следование налогоплательщиком письменным разъяснениям по вопросам применения налогового законода-

тельства, данных этой организации либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти.



Всегда просите  
разъяснения

**Согласно ст. 21 НК** налогоплательщики вправе получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах – от Министерства финансов РФ, по законодательству о налогах и сборах – от финансовых органов субъектов РФ, по вопросам применения нормативных правовых актов муниципальных образований о

### **Добросовестное заблуждение освобождает от ответственности**

местных налогах и сборах – от муниципальных образований. Таким образом, если организация, нарушившая закон, действовала на основании соответствующих письменных разъяснений или указаний, то ее действия оцениваются как добросовестное заблуждение относительно смысла закона, что исключает ответственность. При этом следует учитывать, что положения п. 3 ч. 1 ст. 111 НК не применяются в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком.

# Распространенные налоговые нарушения

**Неуплата налогов**  
не единственное  
встречающееся  
нарушение

**Н**аиболее распространенные налоговые правонарушения

## **1) Нарушения в сфере учета налогоплательщиков.**

Как уже отмечалось, организации подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения ее обособленных подразделений;
- по месту нахождения принадлежащих организации недвижимого имущества и транспортных средств.

Порядок постановки на учет в налоговых органах и снятия с учета регулируется ст.ст.83, 84 НК РФ.

**Учет организации по месту нахождения.** Постановка на учет организации по месту нахождения осуществляется независимо от того, возникла ли у организации обязанность по уплате того или иного налога или нет.

Постановка на учет осуществляется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

Налоговый орган, осуществивший постановку организации на учет, выдает соответствующее свидетельство.



## Постановка на учет обособленных подразделений.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, обязана встать на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Следует обратить внимание на широкое определение «обособленного подразделения» в налоговом законодательстве. Так, в соответствии с Гражданским кодексом (ГК РФ) обособленным подразделением юридического лица являются его представительства и филиалы, сведения о которых должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц. Для целей налогообложения обособленным подразделением, помимо представительства и филиала, признается любое другое подразделение организации, удовлетворяющее критериям «обособленности», предусмотренным налоговым законодательством, независимо от того, отражено или не отражено его создание в организационно-распорядительных документах организации.



ГК не равно НК!



Посмотрите  
ГК РФ ст. 55

В соответствии с НК РФ обособленным подразделением организации в целях налогового учета признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.



Посмотрите  
НК РФ ст. 11

Следует учитывать, что порядок постановки на учет филиала и представительства отличается от постановки на учет иного обособленного подразделения. Так постановка на налоговый учет организации по месту нахождения ее филиала или представительства осуществляется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц (п.3 ст.83 НК РФ).

Постановка на учет организации по месту нахождения ее иных обособленных подразделений осуществляется на основании сообщений, представляемых (направляемых) этой организацией, в течение 1 месяца со дня создания обособленного подразделения и в течение 3-х дней со дня изменения соответствую-

ющего сведения об обособленном подразделении (п.4 ст.83, п.п.3 п.2 ст.23 НК РФ). О ликвидации обособленных подразделений необходимо уведомить налоговый орган в следующем порядке: о закрытии филиала или представительства – в течение 3-х дней со дня принятия такого решения, о закрытии

### Срок уведомления о ликвидации обособленных подразделений – 3 дня

иного обособленного подразделения – в течение 3-х дней со дня прекращения деятельности обособленного подразделения (пп.3.1 п.2 ст.23 НК РФ).

При информировании налогового органа рекомендуем пользоваться формами в соответствии с Приказом ФНС РФ от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362 «Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».



Важно  
для богатых НКО

### Постановка на учет, снятие с учета организации в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспорт-

**ных средств** осуществляются на основании сведений, сообщаемых органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним и органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств (п.4 ст.85 НК РФ).

Таким образом, в указанных случаях постановка на учет организации производится налоговыми органами самостоятельно.

**Ответственность за нарушения** в сфере учета налогоплательщиков установлена за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе и ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе (ст.116 НК РФ, ст.15.3 КоАП).

## 2) Нарушения, связанные с неправильной уплатой налогов и страховых взносов.

Причина неуплаты или неполной уплаты налогов связана зачастую с заблуждением о том, что поскольку целью некоммерческой организации является не прибыль, а выполнение общественно-полезных задач, платить налоги НКО не обязана. Необходимо четко понимать, что некоммерческая организация, как и коммерческая, обязана вести учет доходов и расходов, отчитываться перед налоговым органом и уплачивать в бюджет налоги.



НКО платит налоги!

Для того, чтобы избежать правонарушений, связанных с неуплатой или неполной оплатой налогов, надо знать особенности налогообложения некоммерческих организаций. Все некоммерческие организации «по умолчанию» обязаны применять общий режим налогообложения, если они не представили в налоговый орган уведомление о применении упрощенной системы налогообложения (УСН).



Важно!

Если организация применяет общую систему налогообложения, то она является плательщиком следующих налогов: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество. При этом некоммерческая организация вправе не облагать налогом на прибыль целевые поступления и некоторые другие виды доходов, перечень которых предусмотрен статьей 251 НК РФ.



Ст. 251 НК РФ – самая важная статья для НКО!

Кроме этого, некоммерческая организация может освободиться от уплаты НДС, если сумма выручки организации в течение трех последовательных календарных месяцев (любых в течение года) не превысила 2 миллионов рублей, в этом случае достаточно направить в налоговый орган соответствующее уведомление (ст. 145 НК РФ) и считаться освобожденной от уплаты НДС сроком на год. Налог на имущество уплачивается в случае, если организация имеет движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (ст. 374 НК РФ).



**Помните  
об уведомлении  
о переходе на УСН**

**Некоммерческая организация может воспользоваться правом перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН)**, заменяющую три вышеуказанных налога на единый налог. Для перехода

на упрощенную систему налогообложения организация должна соответствовать определенным критериям. Так доходы организации (определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ) по итогам 9-ти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, должны быть не более 112,5 миллионов рублей; остаточная стоимость основных средств – не более 150 миллионов рублей, средняя численность работников – не более 100 человек. Не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы. Есть и другие ограничения, предусмотренные п.3 ст. 346.12 НК РФ. Следует учитывать и то, что Налоговым кодексом установлен предельный годовой размер доходов в 150 миллионов рублей, при превышении которого налогоплательщик утрачивает право на применение УСН.

**Обратите внимание! Переход на УСН не освобождает от уплаты страховых взносов.**

Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется в добровольном уведомительном порядке. Уведомление о переходе на УСН подается налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 31 декабря, в этом случае с 1 января следующего года НКО переходит на упрощенную систему налогообложения.



**Важно!**

Вновь созданные некоммерческие организации вправе уведомить налоговый орган о применении УСН не позднее 30 календарных дней с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае НКО признается налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения [с даты постановки на учет в налоговом органе](#). Какая именно система налогообложения выгодна и удобна НКО, надо решать в каждом конкретном случае и грамотно применять те возможности, которые закон предоставляет некоммерческим организациям для минимизации налоговой нагрузки.

Неправомерное уменьшение суммы налогов влечет ответственность в следующих случаях:



Так делать  
нельзя!

- **неуплата или неполная уплата** сумм налога (сбора, страхового взноса) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления или других неправомерных действий (ст. 122 НК РФ);
- **невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию** и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК); налоговым агентом признается лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации; некоммерческая организация исполняет обязанности налогового агента, в частности, при удержании и перечислении налога на доходы физических лиц;
- **грубое нарушение правил учета доходов, и расходов, и объектов налогообложения** (ст. 120 НК РФ), под которым понимается, например: ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета, занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета, отсутствие первичных документов и (или) аудиторского заключения, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным. Более подробное определение «грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету» можно посмотреть в статье 15.11 КоАП РФ.

### 3) Нарушение правил представления отчетности.

Как уже отмечалось, некоммерческая организация обязана предоставлять в налоговые органы налоговую отчетность (налоговую декларацию и расчеты по каждому налогу, сбору и страховому взносу) и бухгалтерскую отчетность (годовой бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним).

Хотелось бы отметить, что правильное ведение бухгалтерского и налогового учета, оформление и своевременная сдача бухгалтерской и налоговой отчетности во многом зависят от гра-



Хороший бухгалтер – 90% успеха

мотности и ответственности главного бухгалтера организации. Неслучайно одним из нововведений закона о бухгалтерском учете является установление на законодательном уровне для ряда организаций

квалификационных требований к лицам, осуществляющим ведение бухучета. Закон обязывает руководителей возлагать ведение учета на главного бухгалтера (иное должностное лицо) или заключать гражданско-правовой договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

**Исключение сделано для некоммерческих организаций, имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В этом случае руководитель та-

### Фонды не могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

кой организации может принять ведение бухгалтерского учета на себя. Перечень НКО, на которые не распространяется возможность применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и от-

четности и, следовательно, работать без главного бухгалтера, содержится в пункте 5 статьи 6 ФЗ «О бухгалтерском учете».

К ним относятся организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, политические партии и их региональные отделения/подразделения, коллегии адвокатов, некоммерческие организации, включенные в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, и некоторые другие организации.



Важно не путать!

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности (применение которых регулируется Федеральным законом о бухгалтерском учете) и упрощенная

система налогообложения (УСН, предусмотренной Налоговым кодексом), существуют независимо друг от друга, имеют каждый свой смысл и назначение, регулируются разным законодательством.

## **Нарушения правил предоставления отчетности влечет ответственность в следующих случаях:**

- непредставление налоговой декларации по месту учета (ст. 119 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ);
- несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме (ст. 119.1 НК РФ);
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов (ст. 15.11 КоАП РФ);
- представление налоговым агентом документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе сведений по форме 2-НДФЛ), в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый документ (ст. 126.1 НК РФ);
- неправомерное несообщение (или несвоевременное сообщение) сведений, которые в организация должна сообщить налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган пояснений по уточненной налоговой декларации (ст. 129.1 НК РФ)

Информация о сроках предоставления отчетности и формы отчетности имеются [на сайте Федеральной налоговой службы](#).

## **4) Иные нарушения налогового законодательства, за совершение которых установлена ответственность:**

- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК, ст. 15.6 КоАП).
- несоблюдение порядка владения, пользования, распоряжения имуществом, на которое наложен арест или приняты обеспечительные меры (ст. 125 НК);
- незаконный отказ в доступе должностного лица налогового органа к осмотру помещений и территорий налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка (ст. 19.7.6 КоАП).

# Оформление, рассмотрение и обжалование результатов налоговой проверки

Действие	Сроки	Правовое основание	Примечание
Составление и вручение налогоплательщику справки о проведенной выездной проверке	В последний день проведения проверки. Дата составления справки – это дата окончания проверки	п. 15 ст. 89 НК РФ, п. 8. ст. 89 НК РФ	Обязанность налогового органа
Составление акта камеральной налоговой проверки	10 дней со дня окончания камеральной налоговой проверки	п. 1 ст. 100 НК РФ	Составляется только в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах
Составление акта выездной налоговой проверки	2 месяца со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке	п. 1 ст. 100 НК РФ	Обязанность налогового органа
Вручение акта налоговой проверки налогоплательщику	5 дней с даты оформления акта	п. 5 ст. 100 НК РФ	Обязанность налогового органа вручить под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате его получения
Представление письменного возражения на акт налоговой проверки	1 месяц со дня получения акта налоговой проверки	п. 6 ст. 100 НК РФ	Право налогоплательщика в случае несогласия с изложенными в акте фактами, выводами и предложениями



Рассмотрение материалов налоговой проверки и принятие решения руководителем (его заместителем) налогового органа, проводившего проверку	10 дней со дня истечения срока для представления возражений по акту проверки. Срок может быть продлен не более чем на месяц	п.п. 1,7 ст.101 НК РФ	Выносится решение о привлечении налогоплательщика к ответственности или об отказе в привлечении его к ответственности
Вручение решения налогового органа налогоплательщику	5 дней со дня вынесения решения	п.9 ст.101 НК РФ	Если невозможно вручить, оно направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации
Подача апелляции на решение налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	1 месяц со дня вручения решения налогоплательщику, то есть до дня вступления решения в силу	п.9 ст.101, п.2 ст.139.1 п.2 ст.138 НК РФ	Досудебный порядок обжалования решений налоговых органов является обязательным
Принятие решения по апелляции на жалобе	1 месяц со дня получения апелляционной жалобы	п.6 ст.140 НК РФ	Решение принимается вышестоящим налоговым органом
Подача жалобы на вступившее в силу решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке	1 год со дня вынесения обжалуемого решения	п.2 ст.139 НК РФ	В случае, если ранее, до дня вступления решения в силу, не подавалась апелляционная жалоба
Обжалование решения налогового органа в судебном порядке	3 месяца со дня, когда организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов	п.4 ст.198 АПК РФ	Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом

# Список основных нормативно-правовых актов

## **Список основных нормативно-правовых актов:**

- Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- Приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок;
- Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

# Если Вам нужна более подробная информация

- Если Ваша организация все-таки оказалась в плане проверок, а в этом разделе Вы не нашли ответов на все интересующие Вас вопросы,
- если Вы не знаете, что ответить сотруднику налоговой службы на его просьбу/требование представить документы,
- если Вам просто интересно узнать больше о проверках, которые проводит налоговая служба,

## **Вы можете написать**

**Татьяне Захарковой** ([zakharkova@lawcs.ru](mailto:zakharkova@lawcs.ru))

**и Юлии Дробот** ([drobot@lawcs.ru](mailto:drobot@lawcs.ru))

---

## **Если Вам понравились наши материалы и Вы задумались о правовой безопасности Вашей организации, мы будем рады предложить Вам:**

- правовой аудит внутренней документации для минимизации рисков Вашей деятельности;
- внесение изменений в учредительные документы;
- составление любых видов документов и договоров;
- юридическое сопровождение ведения внутренней документации;
- консультирование о полномочиях контролирующих органов при проведении ими проверок;
- правовую экспертизу любых заключаемых договоров;
- подготовку аналитических справок и заключений;
- консалтинговые услуги бухгалтерского сопровождения;
- проведение информационно-просветительских встреч в любом городе России.

## **Связаться с нами и уточнить условия Вы можете,**

**написав Владимиру Харченко** по эл. почте: [kharchenko@lawcs.ru](mailto:kharchenko@lawcs.ru)

или позвонив по телефону: 8 (495) 966-06-31.