



## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

---

*Вниманию руководителей компаний, главных бухгалтеров, руководителей налоговых и юридических подразделений.*

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает о принятии федерального закона от 01.05.2016 № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ», направленного на совершенствование налогового администрирования и развитие электронного документооборота в налоговых отношениях.

Законопроект был разработан в целях реализации плана мероприятий (дорожной карты) «Совершенствование налогового администрирования» (Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р).

Сообщаем основные положения принятого закона.

### Новое в порядке проведения налоговых проверок

#### Уточнен порядок исполнения требования о представлении документов

1. Законом уточнен порядок представления на бумажных носителях копий документов по требованию в порядке ст. 93 НК РФ: документы должны быть пронумерованы и прошиты, в соответствии с требованиями, утверждаемыми ФНС России.

**П<sup>g</sup>** | Появление в НК РФ прямого требования подготовки копий документов в установленном уполномоченным органом порядке представляет, на наш взгляд, избыточное регулирование, которое потребует от налогоплательщиков значительных трудозатрат и влечет риски споров о непредставлении документов. Для снижения таких рисков мы рекомендуем уже сейчас внимательно относиться к рекомендациям ведомств, например, руководствоваться разъяснениями Минфина России, данными в письмах от 29 октября 2015 г. № 03-02-РЗ/62336, от 07 августа 2014 № 03-02-РЗ/39142.

2. Документы, истребуемые у налогоплательщиков в порядке ст. 93, 93.1 НК РФ, могут быть представлены в электронной форме в виде электронных образов (сканирование с сохранением реквизитов) по установленным форматам при условии заверения усиленной квалифицированной электронной подписью проверяемого лица или его представителя.

#### Уточнен порядок представления пояснений в рамках камеральных проверок

1. Установленная ст. 129.1 НК РФ ответственность за несообщение сведений налоговому органу прямо распространена на неисполнение обязанности представить пояснения, истребуемые при проведении камеральных налоговых проверок в порядке п. 3 ст. 88 НК РФ, в случае непредставления уточненной налоговой декларации.

2. Налогоплательщики, обязанные в соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ представлять налоговые декларации по НДС в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой декларации могут представлять пояснения в порядке п. 3 ст. 88 НК РФ только в электронной форме – пояснения на бумажном носителе не считаются представленными.

**П<sup>g</sup>** | Такая формулировка означает, что в случае представления в рамках камеральной проверки декларации по НДС пояснений на бумажном носителе, налогоплательщик, соответствующий критериям п. 3 ст. 80 НК РФ, может быть привлечен к ответственности по ст. 129.1 НК РФ.

3. При проведении камеральных проверок налоговых деклараций, в которых заявлены льготы, налоговые органы вправе требовать у организаций и индивидуальных предпринимателей предоставления в течение 5 дней документов и/или пояснений.

### Уточнен порядок рассмотрения материалов проверки

Законом закреплено право налогоплательщика представить возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля и уточнен в связи с этим порядок рассмотрения материалов проверки.

1. Статья 101 НК РФ дополнена новым пунктом 6.1, предусматривающим право проверяемого лица представить в налоговый орган письменные возражения по результатам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля:

- срок на представление возражений установлен в течение 10 дней со дня истечения срока проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

**П<sup>g</sup>** | Действующей редакцией Налогового кодекса РФ срок представления возражений по материалам дополнительных мероприятий налогового контроля не установлен, однако на практике налоговые органы предоставляли налогоплательщику месяц – по аналогии со сроком предоставления возражений по акту налоговой проверки.

Поскольку действующим законодательством по-прежнему не установлена обязанность налоговых органов составить по результатам проведенных дополнительных мероприятий акт или иной документ, в котором излагается позиция налогового органа, возражения налогоплательщика могут содержать анализ полученных от налогового органа документов и их письменную оценку.

- налогоплательщик вправе представить с возражениями по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля новые документы.

2. Законом вводится двухэтапное рассмотрение материалов проверки, в случае проведения дополнительных мероприятий налогового контроля:

- на первом этапе рассматриваются материалы проверки и возражения налогоплательщика по акту проверки,
- на втором этапе – после проведения дополнительных мероприятий налогового контроля – рассматриваются все материалы проверки, с учетом дополнительных мероприятий и возражений по ним,
- решение по итогам проверки должно быть принято после такого второго рассмотрения – в течение 10 дней со дня истечения срока представления возражений по результатам дополнительных мероприятий.

3. Законом изменен порядок ознакомления проверяемого лица с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля:

- ознакомление проводится на основании заявления проверяемого лица не позднее двух дней со дня подачи такого заявления,
- ознакомление может быть осуществлено в течение срока, предоставленного на подготовку возражений по акту налоговой проверки и возражений по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля,
- прямо закреплено право изготовления выписок и снятия копий.

## **Новое в нормах о налоговом мониторинге**

### **Продление налогового мониторинга на следующие периоды**

1. В течение двух периодов, следующих за периодом проведения налогового мониторинга на основании решения, принятого в порядке п. 4 ст. 105.27 НК РФ, налоговый мониторинг проводится на основании решения налогового органа в отношении каждого из периодов.

- Для принятия налоговым органом такого решения необязательно выполнение организацией установленных п. 3 ст. 105.26 НК РФ для проведения налогового мониторинга условий.
- Для отказа от проведения налогового мониторинга в указанном порядке налогоплательщик должен обратиться с заявлением об отказе от проведения налогового мониторинга не позднее 1 декабря года, предшествующего следующему периоду проведения налогового мониторинга.

2. После истечения двух указанных периодов, проведение налогового мониторинга может быть продлено на следующий период по заявлению организации, представленному не позднее 1 сентября последнего периода проведения налогового мониторинга.

### **Мотивированное мнение налогового органа**

1. Законом расширен перечень вопросов, по которым налогоплательщик может запросить мотивированное мнение налогового органа: помимо совершенных фактов хозяйственной жизни, мотивированное мнение может быть запрошено в отношении совершенных или планируемых сделок (операций), а также совокупности взаимосвязанных сделок (операций).

2. Уточнено содержание запроса о предоставлении мотивированного мнения, который может включать:

- описание деловой цели,
- информацию о контрагентах и иных участниках сделок,
- позицию налогоплательщика,
- ссылки на доказательства с приложением подтверждающих документов.

3. Если организацией было получено мотивированное мнение в отношении планируемых сделок (операций) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), на организацию возложена обязанность уведомить налоговый орган о начале совершения таких сделок не позднее месяца со дня начала их совершения.

4. Налоговому органу предоставлено право привлекать в ходе проведения налогового мониторинга эксперта и/или специалиста.

5. Законом введена новая норма в п. 7 ст. 105.30 НК РФ, согласно которой мотивированное мнение является обязательным для исполнения налоговыми органами и организацией (за исключением установленных ограничений, таких как недостоверность информации, изменение существенных условий или норм законодательства).

**П<sup>g</sup>** | Придание мотивированному мнению обязательного характера предоставляет налогоплательщикам, участвующим в налоговом мониторинге, возможность защитить свои права и обезопасить себя от необоснованных претензий налоговых органов. Однако для эффективной реализации такой защиты важно, чтобы уже на этапе запроса о предоставлении мотивированного мнения налогоплательщиком была сформирована убедительная правовая позиция, основанная на доказательствах, которая может быть учтена налоговым органом при предоставлении мотивированного мнения. Также необходимо правильно определить существенные условия сделки и другие обстоятельства, подлежащие раскрытию.

### Новое в порядке досудебного урегулирования налоговых споров

1. Законом предусмотрена возможность приостановления вышестоящим налоговым органом исполнения вступившего в силу решения о привлечении к ответственности (или об отказе в привлечении к ответственности) за совершение налогового правонарушения:

- приостановление исполнения производится по заявлению налогоплательщика, которое должно быть подано вместе с жалобой,
- к заявлению о приостановлении должна быть приложена банковская гарантия сроком не менее 6 месяцев, обеспечивающая уплату банком доначисленных решением сумм налогов, пеней, штрафов.

**П<sup>g</sup>** | Действующей редакцией п. 5 ст. 138 НК РФ предусмотрена возможность приостановления вышестоящим налоговым органом решения или совершения действия при наличии достаточных оснований полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству. Вводя требование о предоставлении банковской гарантии, новая формулировка нормы исключает усмотрение лица, рассматривающего заявление о приостановлении, предусматривая объективный критерий: отказ в приостановлении исполнения обжалуемого решения возможен только при отсутствии банковской гарантии или несоответствия гарантии требованиям п. 5 ст. 74.1 НК РФ.

Важно обратить внимание, что новая редакция распространяет возможность приостановления только на решения о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности.

2. Законом предусмотрено участие налогоплательщика в рассмотрении вышестоящим налоговым органом жалобы (апелляционной жалобы) в случае выявления противоречий в материалах налогового органа и/или сведениях налогоплательщика.

3. Законом предусмотрена возможность налогового органа, вступившее в силу решение, действие или бездействие которого обжаловано, самостоятельно устранить нарушение прав налогоплательщика. Вышестоящий налоговый орган в таком случае оставляет жалобу налогоплательщика без рассмотрения.

4. Законом предусмотрена возможность подачи жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме по установленным форматам, при этом в жалобе необходимо указать способ получения решения по жалобе.

### Отдельные новеллы

#### Представление налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме

Законом урегулированы срок и порядок исполнения установленной п. 5.1 ст. 23 НК РФ обязанности налогоплательщика обеспечить получение от налоговых органов документов в электронной форме:

- такая обязанность должна быть исполнена в течение 10 дней со дня возникновения любого из оснований, установленных п. 3 ст. 80 НК РФ,
- установленный Законом порядок включает регулирование отношений налогоплательщика с оператором электронного документооборота и представителями, уполномоченными получать документы от налоговых органов, полномочия которых должны быть подтверждены в течение трех дней.

Важно обратить внимание на то, что Законом введено право налоговых органов в случае неисполнения налогоплательщиком данной обязанности приостановить операции по счетам налогоплательщика в банках и переводы электронных денежных средств.

#### **Личный кабинет налогоплательщиков – физических лиц**

**П<sup>g</sup>** | Законом отменен заявительный порядок перехода налогоплательщиков – физических лиц, имеющих доступ к личному кабинету в порядке ст. 11.2 НК РФ, на документооборот через личный кабинет.

Согласно новой редакции Закона, в отсутствие письменного уведомления налогоплательщика о необходимости получения документов от налогового органа на бумажном носителе документы будут направляться через личный кабинет.

#### **Особенности вступления в силу нормативных правовых актов**

Законом уточнено, что нормативные правовые акты, предусматривающие утверждение новых форм (форматов) или внесение изменений в действующие формы (форматы) налоговых деклараций (расчетов), вступают в силу не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования.

Предусмотрено, что положения ст. 5 НК РФ распространяются также на нормативные акты Правительства РФ в сфере налогообложения.

**П<sup>g</sup>** | Тем самым решен вопрос о порядке вступления в силу правительственных постановлений, регулирующих, например, формы и правила заполнения и ведения документов, применяемых при расчетах по НДС.

#### **Вступление в силу**

Принятый закон вступит в силу 2 июня 2016 года.

Закон содержит переходные положения в отношении отдельных норм:

- нормы о порядке исполнения и последствиях неисполнения обязанности, установленной п. 5.1 ст. 23 НК РФ, вступят в силу с 1 июля 2016 года,
- нормы об обязанности представлять в электронной форме пояснения при камеральной проверке декларации по НДС, представленной в электронной форме, а также новая редакция ст. 129.1 НК РФ вступят в силу с 1 января 2017 года,
- новая редакция ст. 101 НК РФ будет применяться при вынесении решений по результатам налоговых проверок, завершаемых после вступления в силу Закона,
- новый порядок досудебного урегулирования налоговых споров будет применяться при рассмотрении жалоб (апелляционных жалоб), поданных после вступления Закона в силу.

### Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» участвуют в разработке изменений в налоговом законодательстве и готовы пояснить влияние новых норм на практическую деятельность компаний, а также содействовать в адаптации к новому нормативному регулированию.

### Контактная информация



**Кравчинский Леонид**  
Руководитель группы налоговой  
практики  
Т: +7 (495) 967-00-07  
[L.Kravchinsky@pgplaw.ru](mailto:L.Kravchinsky@pgplaw.ru)



**Кононова Алена**  
Старший юрист  
Т: +7 (495) 967-00-07  
[A.Kononova@pgplaw.ru](mailto:A.Kononova@pgplaw.ru)