



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Выездные налоговые проверки»

*Преподаватель учебного центра
Рожкова Анна Юрьевна*

РИЦ 371

ООО «ПрофКонсультант»,
г. Великие Луки, ул. Л. Толстого,
д.27, тел./факс 8(81153)5-33-11,
8-911-359-50-04



Оглавление

Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс.....	3
<i>Вопрос 1.</i> «По каким критериям отбирают налогоплательщиков для ВМП».....	4
<i>Вопрос 2.</i> «Решение о проведении выездной налоговой проверки»	6
<i>Вопрос 3.</i> «Общий порядок проведения выездной налоговой проверки»	8
<i>Вопрос 4.</i> «Как представить документы по требованию при ВМП»	13
<i>Вопрос 5.</i> «Приостановление выездной налоговой проверки».....	15
<i>Вопрос 6.</i> «Справка о проведенной выездной налоговой проверке».....	16
<i>Вопрос 7.</i> «Акт выездной налоговой проверки»	18
Рекомендации по примеру КонсультантПлюс.....	19
<i>Вопрос 8.</i> «Новости законодательства по налоговым проверкам»	19



Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс

Фирменные материалы КонсультантПлюс:



Типовые ситуации и Готовые решения – самый быстрый способ получить ответ по возникшей ситуации. Учитывают актуальные нормы законодательства и последние разъяснения госорганов. Регулярно актуализируются, поэтому полученную информацию можно сразу применять на практике.



Путеводители – большие материалы, полностью раскрывающие заявленную тему. Помогут погрузиться в новый для себя вопрос, изучить все нюансы, которые возникают на практике. Самым полезным для специалистов в области трудового права будет **Путеводитель по кадровым вопросам**.

Полезные примеры таких материалов отмечены в тексте рабочей тетради значком

К ним легко перейти, кликнув по [ссылкам синего цвета](#) или найти их в КонсультантПлюс с помощью строки Быстрого поиска.



Полезные онлайн-сервисы:



Онлайн-лента новостей расскажет обо всех важных изменениях прямо на Стартовой странице. Если перейти по ссылке **«Все новости»**, то можно выбирать новости по интересующей теме.



Видео.Консультант – короткие ролики с разъяснениями по актуальным вопросам от авторитетных лекторов. Перейти к записям можно по ссылке **«Видеосеминары»** со Стартовой страницы.



Функция «Задать вопрос», которая поможет обратиться к специалисту Линии онлайн-консультаций. Получите консультацию для решения практического вопроса, закажите нужный документ или задайте любой вопрос о КонсультантПлюс. Достаточно перейти по ссылке **«Задать вопрос»** в верхнем правом углу системы.

Новое! Онлайн-калькуляторы, которые помогут быстро и без ошибок рассчитать НДС, средний заработок, определить размер пособий, вычетов по НДФЛ, отпускных, компенсаций, определить страховой и отпускной стаж сотрудника.



Как быстро находить нужную информацию?

Узнайте всё об эффективной работе в КонсультантПлюс - воспользуйтесь интерактивным онлайн-ресурсом

[Гид по возможностям КонсультантПлюс.](#)

Проверьте свои знания о системе и получите сертификат профессионального пользователя, перейдя по [ссылке](#).



Вопрос 1. «По каким критериям отбирают налогоплательщиков для ВМП»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 88; 93
- ст. 29 Закона N 402-ФЗ
- [Приказ](#) ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@
- [Письмо](#) ФНС России от 10.09.2021 N СД-4-2/12900@

Выдержки из нормативных документов

1. КРИТЕРИИ ОТБОРА ДЛЯ ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- 1) Налоговая нагрузка меньше [среднеотраслевого показателя](#);
- 2) Значительная доля вычетов по НДС;
- 3) Среднемесячная зарплата на одного работника меньше [отраслевого показателя](#) в регионе;
- 4) Деятельность через цепочку контрагентов;
- 5) Деятельность с высоким налоговым риском;
- 6) Вы не подали пояснения или документы в инспекцию;
- 7) При спецрежимах - неоднократное приближение к предельным показателям.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Наиболее распространенные налоговые риски приведены в [Приказе](#) ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@

[Ссылка на сайт налоговой службы](#) — мониторинг налоговых рисков в рамках [Концепции системы планирования выездных налоговых проверок](#)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России

Деятельность

Сервисы и госуслуги

Докум

- **Общедоступные критерии рисков самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков**
 - **Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.**
 - Актуализированные значения налоговой нагрузки по видам экономической деятельности и рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов организаций по видам экономической деятельности.
 - Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском;
- Пояснительная записка

Сведения о среднеотраслевых показателях налоговой нагрузки, рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельности активов организаций по видам экономической деятельности, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков за 2021 год



XLS (24 КБ)

Загрузить



2. ПО КАКИМ КРИТЕРИЯМ ОРГАНИЗАЦИИ ВКЛЮЧАЮТ В ПЛАН ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК

Для включения организации в план выездных проверок используют критерии к организациям:

- 1) "Миграция" между налоговыми инспекциями
- 2) Рентабельность значительно меньше [среднеотраслевого показателя](#)
- 3) Расходы растут быстрее, чем доходы
- 4) Убыточная деятельность

3. ПО КАКИМ КРИТЕРИЯМ ИП ВКЛЮЧАЮТ В ПЛАН ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК

Критерий, который актуален исключительно для ИП — это приближение суммы профессионального вычета по НДФЛ к годовому доходу — сумма составит более **83 %**.



Рекомендации по примеру КонсультантПлюс

Найти [Готовое решение: По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как
найти

- Перейти в Быстрый поиск и набрать **ПО КАКИМ КРИТЕРИЯМ ОТБИРАЮТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ДЛЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**
- показать [Готовое решение: По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Выводы по вопросу 1

1. Для отбора на выездную проверку налоговые органы анализируют всю информацию о налогоплательщике, которая у них есть. В первую очередь в план выездных проверок включают тех, кто участвует в схемах по уходу от налогов, и тех, у кого предположительно есть налоговые нарушения.
2. Есть 12 критериев, по которым оценивают налогоплательщиков. Большинство из них применяют как к организациям, так и к ИП.
3. Если вы соответствуете отдельным критериям, это еще не значит, что к вам придут с проверкой. Однако чем больше совпадений, тем больше вероятность визита проверяющих. В то же время, если ни один критерий к вам неприменим, проверить вас тоже могут.



Вопрос 2. «Решение о проведении выездной налоговой проверки»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 89; 246.2; 36; 31; 26; 29; 6.1; 91; 21; 32; 137; 89.1; 89.2;
- [Приложение N 5](#) к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@
- [п. 1](#) Приказа ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@
- Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837
- [Письмо](#) ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622
- [Письмо](#) ФНС России от 10.03.2016 N ЕД-4-2/3936@

Выдержки из нормативных документов

1. В КАКОМ ПОРЯДКЕ ПРИНИМАЮТ РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Решение о выездной проверке принимает руководитель (заместитель руководителя) [налоговой инспекции](#). Есть несколько [ограничений](#), когда ВМП назначить не могут.

Решение [составляют](#) по [форме](#), которая приведена в Приложении N 5 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Для КГН своя [форма](#). О ВМП вы узнаете, только когда вам [вручат](#) решение или пригласят для вручения.

1. Что должно быть указано в решении о проведении ВМП ([Приложение N 5](#) к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@): - кого проверяют; - что проверяют; - кто будет проверять.

В решении о проведении выездной проверки по КГН указывают ([Приложение N 10](#) к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@). **Внимательно проверьте все, что указано в решении.**

2. Как вручают решение о проведении ВМП?

Для вручения решения *директора* (другого [законного представителя](#) организации) или ИП могут [вызывать](#) в инспекцию ([пп. 3 п. 2.2](#) Письма ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837); получить *представитель* организации (предпринимателя) по [доверенности](#).

Срок на вручение вам решения не установлен ([Письмо](#) ФНС России от 10.03.2016 N ЕД-4-2/3936@).

2. В КАКИХ СЛУЧАЯХ В РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ ВНОСЯТ ИЗМЕНЕНИЯ

Менять проверяемые налоги или период проверки налоговый орган не может ([п. 1.2](#) Письма ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622).



Рекомендации по примеру КонсультантПлюс

Найти [Готовое решение: Решение о проведении выездной налоговой проверки \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как
найти

перейти в Быстрый поиск и набрать **РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ВЪЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

- перейти в [Готовое решение: Решение о проведении выездной налоговой проверки \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Результат поиска

Решение о проведении выездной проверки (ВНП) принимает руководитель налогового органа или его заместитель.

В решении указывают реквизиты вашей организации (ее филиала, представительства) или ИП, какие налоги будут проверять и за какой период, Ф.И.О. и должности инспекторов, которые придут на проверку.

Решение могут принять в любой момент и по любому налогоплательщику. Узнать заранее о том, что у вас готовится проверка, невозможно. Никаких графиков налоговые органы не публикуют.

Выводы по вопросу 2

1. Решение о проведении выездной проверки (ВНП) принимает руководитель налогового органа или его заместитель.
2. В решении указывают реквизиты вашей организации (ее филиала, представительства) или ИП, какие налоги будут проверять и за какой период, Ф.И.О. и должности инспекторов, которые придут на проверку.
3. Решение могут принять в любой момент и по любому налогоплательщику. Узнать заранее о том, что у вас готовится проверка, невозможно. Никаких графиков налоговые органы не публикуют.



Вопрос 3. «Общий порядок проведения выездной налоговой проверки»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 89; 89.2; 89.1; 346.42; 288.1; 385.1; 105.17; 50; 6.1; 90; 92; 94 – 96; 36; 100; 101; 69; 70; 31; 45 – 47; 19;
- [п. 4 ч. 3.1 ст. 1](#); [п. 1 ч. 5 ст. 2](#) Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 08.03.2022) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"
- Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ ([Приложении N 6](#))
- [Приказ](#) ФНС России от 09.07.2020 N БС-7-2/437@
- [Приказ](#) ФНС России от 20.03.2020 N ЕД-7-2/181@
- [Приказ](#) Минфина России от 12.11.2013 N 107н
- [Письмо](#) ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622
- [Письмо](#) ФНС России от 17.04.2019 N ЕД-4-2/7305
- [Письмо](#) Минфина России от 26.07.2018 N 03-02-07/1/52519
- [Письмо](#) Минфина России от 19.04.2013 N 03-02-07/1/13473
- [Письмо](#) УФНС России по г. Москве от 22.05.2020 N 24-23/2/085439@
- [Письмо](#) Минфина России от 16.11.2020 N 03-02-08/99520
- [Письмо](#) ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@
- [Письмо](#) Минфина России от 29.07.2011 N 03-02-07/1-267
- [Письмо](#) Минфина России от 28.03.2011 N 03-02-08/32
- "[Обзор судебной](#) практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2018)" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 14.11.2018) (ред. от 26.12.2018)

Выдержки из нормативных документов

1. ЧТО МОЖЕТ БЫТЬ ПРЕДМЕТОМ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Предмет ВМП — это налоги, сборы и страховые взносы, которые вы платили в [проверяемом периоде](#). Предмет проверки укажут в [решении](#) о проведении ВМП.

1.1. Ограничения по предмету выездной проверки

- при [самостоятельной](#) (отдельной) проверке ваших филиалов и представительств;
- при проверке КГН;
- при проверке налогоплательщика (КГН), который не выполнил в установленный срок мотивированное мнение инспекции;
- при ВМП, если подана уточненная декларация;
- при [повторной](#) ВМП.

2. ЗА КАКОЙ ПЕРИОД МОГУТ ПРОВЕРИТЬ НАЛОГИ ПРИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Глубина проверки — не больше трех календарных лет.



2.1. Когда при ВМП могут проверить период за пределами трех лет

- подали уточненную декларацию за период, который выходит за пределы обычной глубины ВМП;
- если в уточненной декларации вы уменьшите налог или увеличите убыток или сумму НДС, акциза, заявленную к возмещению;
- участник [РИП](#);
- инвестор или оператор по соглашению о разделе продукции (СРП);
- исключены из реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области, в том числе:
 - налог на прибыль;
 - налог на имущество.

2.2. Какие периоды не могут проверить при ВМП

- периоды, за которые уже проводилась ВМП;
- в рамках [повторной ВМП](#);
- если проверяют налог на прибыль и налог на имущество в связи с исключением из реестра резидентов ОЭЗ в Калининградской области;
- при ВМП в связи с реорганизацией или ликвидацией;
- периоды, за которые проводится (проведен) налоговый мониторинг;
- периоды до регистрации в РФ иностранной компании в качестве [международной](#).

3. С КАКОЙ ПЕРИОДИЧНОСТЬЮ ПРОВОДЯТ ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Налоговые органы могут проводить у вас в течение календарного года не больше двух ВМП, а также до двух [самостоятельных](#) проверок филиала или представительства.

Не действуют ограничения ВМП по нормам: [п. 4 ч. 3.1 ст. 1 Закона № 294-ФЗ](#); [п. 1 ч. 5 ст. 2 Закона № 248-ФЗ](#).

3.1. В каких случаях могут проводить больше двух выездных проверок в год

Превышение [лимита](#) проверок может быть по двум причинам:

- с разрешения руководителя ФНС России;
- из-за того, что некоторые виды ВМП не учитываются при подсчете лимита.

4. КАК НАЗНАЧАЮТ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ

Назначить ВМП могут любой организации, ИП или физлицу, кого налоговый орган посчитает целесообразным проверить, но в рамках ограничений по [предмету проверки](#), [проверяемому периоду](#) и [количеству проверок](#) за год ([Письмо](#) Минфина России от 16.11.2020 N 03-02-08/99520), в том числе [отбирают](#) кандидатов на ВМП по критериям риска.

5. В КАКОЙ СРОК ПРОВОДЯТ ВЫЕЗДНУЮ НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ

По общему правилу срок ВМП - два месяца.

Справку составят по [форме](#), которая утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ (Приложение N 9).



Пример N 1.



В справке должна быть следующая информация

- дата составления;
- номер и дата решения, на основании которого проведена проверка, а также наименование инспекции, которая его вынесла;
- полное и сокращенное название организации и филиала (представительства), ИНН и КПП или Ф.И.О. ИП и его ИНН;
- виды проверенных налогов, сборов, страховых взносов и периоды, за которые их проверили (предмет проверки);
- даты и номера решений о продлении, приостановлении и возобновлении проверки, если они имели место, а также название инспекции, которая их вынесла.

Справку подписывает инспектор (руководитель проверяющей группы), который проводил проверку, с указанием Ф.И.О., должности, места работы и его телефона.

Проверку могут приостанавливать и продлевать.

5.1. Для каких ВПП предусмотрены специальные сроки

Специальные сроки предусмотрены:

- для самостоятельной проверки филиала или представительства.
- проверок инвесторов и операторов по соглашению о разделе продукции.
- проверок КГН.

5.2. Продление выездной налоговой проверки

Должны быть определенные основания — их перечень приведен в Приложении N 6 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.

Продлить проверку налоговые органы могут, если (п. 2 Оснований и порядка продления срока ВПП).

Исключительные случаи для того, чтобы продлить проверку до шести месяцев, налоговые органы определяют сами.

6. КАК ПРОХОДИТ ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

Соблюдать правила использования СИЗ, установленные в регионе (Приказ ФНС России от 09.07.2020 N БС-7-2/437@).

При выездной проверке у инспекторов самые широкие полномочия - они могут проводить практически все мероприятия налогового контроля, в частности:

- истребовать документы у вас (п. 12 ст. 89, ст. 93 НК РФ);
- требовать документы и информацию у ваших контрагентов или у третьих лиц в рамках встречных проверок, налогового мониторинга (ст. 93.1 НК РФ);
- допрашивать свидетелей, в том числе ваших работников (ст. 90 НК РФ);
- осматривать ваши помещения, территорию, предметы (п. 13 ст. 89, ст. 92 НК РФ);
- изымать документы и предметы (п. 14 ст. 89, ст. 94 НК РФ);
- проводить экспертизу (ст. 95 НК РФ);
- привлекать к участию специалиста (ст. 96 НК РФ).

7. КАК ЗАКАНЧИВАЕТСЯ ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

1. В последний день проверки инспекторы должны составить справку о проведенной ВПП.
2. После ее составления у них будет два месяца, чтобы оформить акт ВПП.



3. Получив акт, вы можете подготовить по нему [возражения](#).
4. Как только истечет срок на подачу возражений, налоговый орган может приступить к [рассмотрению материалов](#) проверки и принять [итоговое решение](#).

7.1. Как налоговый орган принимает решение по результатам выездной проверки

В настоящее время действуют правила, введенные по поручению Председателя Правительства РФ [Приказом](#) ФНС России от 20.03.2020 N ЕД-7-2/181.

Срок на рассмотрение и на вынесение решения - 10 рабочих дней со дня, как истечет [срок](#) на подачу возражений по акту. При рассмотрении материалов Вы можете заявить [ходатайство](#) о снижении штрафа.

Руководитель (его заместитель) может назначить [дополнительные мероприятия](#) налогового контроля, где [оформят](#) дополнение к акту и дадут вам возможность представить по нему [возражения](#).

О продлении рассмотрения материалов выносится соответствующее [решение](#).

Руководитель (его заместитель) примет окончательное решение.

После итогового решения налоговый орган может принять [обеспечительные меры](#)

Пример N 2.



Решение о продлении рассмотрения материалов

Решение N _____
о продлении срока проведения выездной налоговой проверки
_____ (дата)
В соответствии с пунктом 6 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации продлить <1> срок проведения выездной налоговой проверки.
Проверка назначена на основании Решения _____
(наименование налогового органа)
о проведении выездной налоговой проверки от _____ N _____.
(реквизиты решения)
Лицо, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка _____.
(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О. <2> индивидуального предпринимателя, физического лица; ИНН, КПП <3>)
Основанием продления срока проведения выездной налоговой проверки является _____.
Руководитель (заместитель руководителя) _____
(наименование налогового органа) (подпись) (Ф.И.О. <2>)
Решение о продлении срока проведения выездной налоговой проверки получил <4>
(дата, подпись, Ф.И.О. <2> лица, получившего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

<1> Указывается срок до четырех месяцев или до шести месяцев.
<2> Отчество указывается при наличии.
<3> КПП указывается для организаций.
<4> Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.



8. КАК ПРОХОДИТ ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ОРГАНИЗАЦИИ С ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

Самостоятельную выездную проверку могут провести только по филиалу или представительству вашей организации. Проверка проходит по [общим правилам](#).

Решение о самостоятельной ВНП по филиалу (представительству) могут принять.

Если инспекторы найдут нарушения при проверке ОП, то акт они все равно составят на головную организацию

Выводы по вопросу 3

1. Предмет проверки укажут в решении о проведении ВНП. Менять предмет по ходу проверки или выходить за его рамки инспекторы не могут.
2. По общему правилу, максимальный период, который могут охватить выездной проверкой ("глубина" проверки), - не больше трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о ее проведении (п. 4 ст. 89 НК РФ).
3. Налоговые органы могут проводить у вас в течение календарного года не больше двух ВНП, а также до двух самостоятельных проверок филиала или представительства (п. п. 5, 7 ст. 89 НК РФ). Но есть исключения.
4. Инспекции не могут проверять всех подряд, так как налогоплательщиков очень много. Поэтому они отбирают кандидатов на ВНП по критериям риска.
5. По общему правилу срок ВНП - два месяца. Он начинается со следующего дня после вынесения решения о ВНП. Проверка должна быть окончена через два месяца в день, который соответствует дате этого решения (п. п. 2, 5 ст. 6.1, п. п. 6, 8 ст. 89 НК РФ).
6. Продлить проверку могут до четырех месяцев, а в исключительных случаях до шести. Для этого должны быть определенные основания (п. 6 ст. 89 НК РФ). Их перечень приведен в Приложении N 6 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.
7. Проверка должна проходить у вас в офисе. Но если вы не можете выделить для проверяющих помещение, то попросите провести проверку в налоговой инспекции (п. 1 ст. 89, п. 1 ст. 89.1 НК РФ). Но тогда все документы вам придется отвезти туда.
8. В последний день проверки инспекторы должны составить справку о проведенной ВНП. Справку вам должны вручить (п. п. 8, 15 ст. 89, п. 8 ст. 89.1 НК РФ). После ее составления у них будет два месяца, чтобы оформить акт ВНП. Акт выездной проверки по КГН оформляют три месяца (п. 1 ст. 100 НК РФ).
9. Решение о самостоятельной ВНП по филиалу (представительству) могут принять, даже если в этом году уже была выездная проверка головной организации вместе с проверкой этого же филиала (представительства). У самостоятельных проверок ОП свой лимит проверок, и проверки головной организации не учитываются (п. п. 5, 7 ст. 89 НК РФ).



Вопрос 4. «Как представить документы по требованию при ВМП»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 89; 93; 101; 26; 27; 29; 6.1; 31; 126; 108; 106; 109-11; 120; 126; 23; 24;
- КоАП РФ ч. 1 ст. 15.6
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)
- [Приказ](#) ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@
- [Приказ](#) ФНС России от 18.01.2017 N ММВ-7-6/16@
- [Приказ](#) ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@
- Письмо Минфина России от 12.05.2017 N 03-03-06/1/28744
- Письмо ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 (п. 5.1)
- [Письмо](#) Минфина России от 11.05.2010 N 03-02-07/1-228
- [Письмо](#) Минфина России от 05.04.2018 N 03-02-08/21997
- [Письмо](#) Минфина России от 25.01.2012 N 07-02-06/10
- Письмо Минфина России от 22.07.2013 N 03-02-07/2/28610
- [Письма](#) ФНС России от 14.08.2013 N АС-4-3/14759@), от 07.06.2013 N 03-02-07/1/21191, от 11.08.2011 N 03-02-07/1-288
- [Постановление](#) Верховного Суда РФ от 06.09.2021 N 5-АД21-70-К2
- [Определение](#) ВС РФ от 13.05.2015 N 305-КГ15-5504
- [Постановление](#) Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57
- [Определение](#) ВАС РФ от 24.05.2013 N ВАС-6232/13
- [Определение](#) ВАС РФ от 23.03.2012 N ВАС-2652/12

Выдержки из нормативных документов

1. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НУЖНО ПРЕДСТАВЛЯТЬ ПО ТРЕБОВАНИЮ ИНСПЕКЦИИ ПРИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ

Правовые основания:

- Письма Минфина России от 12.05.2017 [N 03-03-06/1/28744](#), ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 (п. 5.1);
- [Письмо](#) Минфина России от 11.05.2010 N 03-02-07/1-228;
- [Постановление](#) Верховного Суда РФ от 06.09.2021 N 5-АД21-70-К2

2. КАК ПОДАТЬ ДОКУМЕНТЫ ПО ТРЕБОВАНИЮ ИНСПЕКЦИИ В РАМКАХ ПРОВЕРКИ

- ([п. 2 ст. 93](#) НК РФ):
 - на бумаге
 - в электронном виде по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика
- Срок подачи документов** по общему правилу - **10 рабочих дней** с момента получения вами требования.



3. НУЖНО ЛИ ПОДАВАТЬ ДОКУМЕНТЫ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПОВТОРНО

Вы можете направить [уведомление](#) о том, что вы не будете их представлять, так как делали это раньше. Направить те же сроки, в которые вы должны подать документы по требованию.

4. КАКОЙ ШТРАФ БУДЕТ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ В СРОК ДОКУМЕНТОВ ПО ТРЕБОВАНИЮ ИНСПЕКЦИИ В РАМКАХ ПРОВЕРКИ

Размер штрафа - 200 руб. за каждый документ ([п. 4 ст. 93](#), [п. 1 ст. 126 НК РФ](#)).

На директора, главного бухгалтера (иное [должностное лицо](#) организации) может быть наложен административный штраф в размере от 300 до 500 руб. ([п. 4 ст. 108 НК РФ](#), [ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ](#)).

Выводы по вопросу 4

1. Инспекция вправе затребовать от вас любые документы, которые касаются проверяемых налогов (взносов) и относятся к проверяемым периодам ([п. 12 ст. 89](#), [п. 1 ст. 93 НК РФ](#), Письма Минфина России от 12.05.2017 N 03-03-06/1/28744, ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 ([п. 5.1](#))).
2. Срок подачи документов по общему правилу - 10 рабочих дней с момента получения вами требования ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. п. 1, 3 ст. 93 НК РФ](#)).
3. Документы (информацию), которые вы уже представляли в инспекцию, повторно подавать не нужно, за исключением двух случаев ([п. 5 ст. 93 НК РФ](#)): вы сдавали подлинники и инспекция вам их вернула; инспекция утратила документы из-за обстоятельств непреодолимой силы (например, пожара или наводнения). В остальных случаях вы можете направить уведомление о том, что вы не будете их представлять, так как делали это раньше ([п. 3 ст. 93 НК РФ](#)).
4. За непредставление в срок документов по требованию инспекции в рамках проверки предусмотрен штраф. Размер штрафа - 200 руб. за каждый документ ([п. 4 ст. 93](#), [ст. 126 НК РФ](#)). Помимо этого на директора, главного бухгалтера (иное должностное лицо организации) может быть наложен административный штраф в размере от 300 до 500 руб. ([п. 4 ст. 108 НК РФ](#), [ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ](#)).



Вопрос 5. «Приостановление выездной налоговой проверки»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 89; 89.1; 101;
- [Письмо](#) ФНС России от 22.09.2017 N СД-4-3/19092@
- Письма УФНС России по г. Москве от 30.04.2021 N 14-24/064139@
- Письма ФНС России от 07.08.2015 N ЕД-4-2/13892@
- [Письмо](#) ФНС России от 21.11.2013 N ЕД-3-2/4395@
- [Письмо](#) Минфина России от 18.01.2013 N 03-02-07/1-11

Выдержки из нормативных документов

1. В КАКИХ СЛУЧАЯХ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИОСТАНОВЛЕНА ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

Выездная проверка может быть приостановлена, когда проверяющим лицам нужно ([п. 9 ст. 89](#) НК РФ):

- [истребовать](#) у вашего контрагента или у иных лиц документы (информацию), которые касаются вашей деятельности;
- провести [экспертизу](#);
- получить сведения от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- [перевести](#) на русский язык документы, которые вы предоставили на иностранном языке.

2. НА КАКОЙ СРОК МОЖЕТ БЫТЬ ПРИОСТАНОВЛЕНА ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

Пример N 4.



Приостановление выездной проверки

Инспекция приостановила выездную проверку для истребования документов у контрагентов, а также для проведения экспертиз на срок четыре месяца. После возобновления проверки возникла необходимость получить сведения от иностранных госорганов. В пределах общего срока приостановки у инспекции для этого осталось два месяца. В этот срок проверяющие ответ не получили и продлили срок приостановки еще на три месяца.

3. ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ВО ВРЕМЯ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

Правовые основания — [п. 9 ст. 89](#) НК РФ



Проверяющие лица также могут:

- вызвать ваших представителей в налоговый орган для получения пояснений ([Письмо](#) ФНС России от 21.11.2013 N ЕД-3-2/4395@);
- допрашивать свидетелей (например, работников) на территории инспекции ([Письмо](#) Минфина России от 18.01.2013 N 03-02-07/1-11).

Выводы по вопросу 5

1. Налоговый орган вправе приостановить проведение выездной проверки. Это означает, что приостанавливается течение установленного для данной проверки срока. После возобновления проверки он продолжает течь дальше.
2. Однако сделать это проверяющие могут не всегда, а лишь в некоторых случаях. Например, при истребовании документов у вашего контрагента или при ожидании нужной для проверки информации от иностранного государства. В общем случае срок приостановления составляет шесть месяцев.

Вопрос 6. «Справка о проведенной выездной налоговой проверке»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 89; 100; 101; 26; 29;
- п. 4 ст. 185.1 ГК РФ
- [Приказ](#) ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@
- [Приказ](#) ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ ([Приложение N 9](#))
- [Письмо](#) ФНС России от 29.12.2012 N АС-4-2/22690
- [Письмо](#) ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622

Выдержки из нормативных документов

1. ДЛЯ ЧЕГО НУЖНА СПРАВКА О ПРОВЕДЕННОЙ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Справку [оформит](#) проверяющий или руководитель проверяющей группы. Ее вручат вам или вашему представителю в отведенный [срок](#).

2. ОФОРМЛЕНИЕ СПРАВКИ О ПРОВЕДЕННОЙ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Справку составят по [форме](#), которая утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ (Приложение N 9). Отдельных правил заполнения [формы](#) нет, они понятны из примечаний к ней.



Пример N 5.



Фрагмент документа Справки

**Справка
о проведенной выездной налоговой проверке**

Проверка назначена на основании Решения _____ (дата)

о проведении выездной налоговой проверки _____ (наименование налогового органа) 1

от _____ № _____, с изменениями, внесенными _____ (реквизиты решения (решений)). (дата)

Лицо, в отношении которого проведена выездная налоговая проверка: _____ 2.

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О.³ физического лица; ИНН, КПП⁴)

Предмет выездной налоговой проверки (вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов, сборов, страховых взносов) и период, за который проведена выездная налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы) ⁵	Проверяемый период с _____ по _____

¹ Если проверка назначена на основании статьи 89.1 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается «консолидированной группы налогоплательщиков».

² Нужно указать.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ КПП указывается для организаций.

⁵ В качестве предмета выездной налоговой проверки может быть указано «По всем налогам, сборам, страховым взносам». Согласно пункту 1 статьи 89.2 Кодекса в случае проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций налогоплательщика – участника регионального инвестиционного проекта дополнительно указывается «Соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленным Кодексом и (или) законами соответствующих субъектов Российской Федерации. При проведении выездной налоговой проверки за период, за который проводился налоговый мониторинг, дополнительно указывается «Правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с мотивированным мнением (дата, номер) налогового органа.».

**3. СРОК НА СОСТАВЛЕНИЕ И ВРУЧЕНИЕ СПРАВКИ О ПРОВЕДЕННОЙ
ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ**

Справку инспектор (руководитель проверяющей группы) должен составить в последний день выездной проверки. В этот же день он должен ее вручить вам или вашему представителю лично на бумаге или отправить по ТКС (п. 6.1 Письма ФНС России от 25.07.2013 N AC-4-2/13622, пп. 1 п. 1 Приложения к Приказу ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@).



Выводы по вопросу 6

1. Справка фиксирует окончание выездной проверки. Она является важным документом для оформления результатов проверки. От даты ее составления отсчитывают двухмесячный срок на составление акта (п. 8 ст. 89, п. 1 ст. 100 НК РФ).
2. Справку составят по форме, которая утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ (Приложение N 9). Отдельных правил заполнения формы нет, они понятны из примечаний к ней.
3. Справку инспектор (руководитель проверяющей группы) должен составить в последний день выездной проверки. В этот же день он должен ее вручить вам или вашему представителю лично на бумаге или отправить по ТКС (п. 15 ст. 89 НК РФ, п. 6.1 Письма ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622, пп. 10 п. 1 Приложения к Приказу ФНС России от 15.04.2015 N ММВ-7-2/149@).

Вопрос 7. «Акт выездной налоговой проверки»

Основные нормативные документы

- НК РФ статьи: 100; 6.1; 101; 26; 29
- [п. 4 ст. 185.1](#) ГК РФ
- [Приказ](#) ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@
- [Письмо](#) ФНС России от 25.01.2021 N СД-4-2/778@
- [п. 3](#) Письма Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400
- [п. 29](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57

Выдержки из нормативных документов

1. СРОК СОСТАВЛЕНИЯ АКТА ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

Акт проверяющие должны составить в течение двух месяцев с момента составления [справки](#) о проведенной проверке. Если налоговый орган нарушит срок составления акта проверки, отменить итоговое решение по проверке только по этой причине не получится ([Письмо](#) ФНС России от 25.01.2021 N СД-4-2/778@, [п. 3](#) Письма Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400).

2. КАК ОФОРМЛЯЮТ АКТ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

[Требования](#) к содержанию акта и его [форма](#) утверждены Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.

3. ВРУЧЕНИЕ АКТА ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ



Акт выездной проверки вам вручат [так же](#), как и акт камеральной проверки.

Срок вручения акта выездной налоговой проверки - пять рабочих дней с даты его составления ([п. 4](#) Требований к составлению акта налоговой проверки).



Рекомендации по примеру КонсультантПлюс



ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА поможет найти система КонсультантПлюс. [Типовая ситуация: Рассмотрение материалов налоговой проверки: сроки и документы \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА**
- перейти в [Типовая ситуация: Рассмотрение материалов налоговой проверки: сроки и документы \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#)

Выводы по вопросу 7

1. Срок составления акта ВМП истекает через два месяца в то же число, каким составлена справка (п. 5 ст. 6.1 НК РФ).
2. Требования к содержанию акта и его форма утверждены Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.
3. Акт выездной проверки вам вручат так же, как и акт камеральной проверки. Правила единые (п. 5 ст. 100 НК РФ). Особенности есть при его подписании - акт подписывают все проверяющие (п. 2 ст. 100 НК РФ).

Вопрос 8. «Новости законодательства по налоговым проверкам»

Основные нормативные документы

- Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 977
- Письмо ФНС России от 24.03.2022 N СД-4-2/3586@
- Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.01.2022 N 09АП-82613/2021 по делу N А40-105133/2021
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.12.2021 N Ф05-29324/2021 по делу N А40-265200/2020
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.04.2021 N Ф04-1881/2021 по делу N А45-5921/2020
- Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.01.2022 N 09АП-82611/2021 по делу N А40-135677/2021
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.01.2022 N Ф05-31754/2021 по делу N А40-349/2020
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.01.2022 N Ф05-33800/2021 по делу N А40-53129/2021



- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 08.12.2021 N Ф04-6404/2021 по делу N А27-11084/2020

Выдержки из нормативных и судебных документов

1. ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: ИЗМЕНЕНИЯ

<Письмо> ФНС России от 24.03.2022 N СД-4-2/3586@ "О назначении ВМП в отношении аккредитованных IT-организаций"

Выездные налоговые проверки, решения о проведении которых были вынесены до получения инспекциями настоящего письма, поручено завершить.

Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 977 "О мерах валютного контроля в условиях внешнего санкционного давления" — установлен мораторий на проведение проверок валютного законодательства.

2. НАРУШЕНИЯ ПРИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ: ВАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ БУХГАЛТЕРА ЗА 2021 - 2022 ГОДЫ

1. Инспекция долго вручала документы по выездной проверке, суды признали итоговое решение законным:

- вручение акта позже срока само по себе не говорит о неправомерности решения;
- актом лишь оформляют результаты проверки, никаких прав и обязанностей этот документ не порождает;
- организация представила возражения на акт проверки и участвовала в рассмотрении материалов. Значит, составление и получение акта позже срока ее прав не нарушило;
- у налоговой нет обязанности знакомить с решениями о приостановлении или возобновлении проверки в какие-либо сроки.

2. Налоговая вынесла решение с опозданием - у судов нет единого мнения, влияет ли это на расчет пени:

- налоговый контроль не только призван обеспечивать уплату налогов, он предполагает обязанность принять решение по проверке. Бездействие налоговой увеличивает размер пеней, что нарушает имущественные права организации.

3. Инспекция приняла решение по проверке позже срока - суд решил, что его отмену это не влечет.

- сроки проведения выездной проверки, а также вынесения решения по ее итогам не пресекательные. Их пропуск не мешает инспекции установить неуплату налога.

4. На правомерность решения налоговой не влияет нарушение срока проведения проверки - суд согласился.

- отмена решения будет, если у организации отняли возможность участвовать в рассмотрении материалов проверки; и компанию лишили права подать возражения.



Рекомендации по примеру КонсультантПлюс



Мы подробно рассмотрели порядок проведения выездной налоговой проверки, а также права и обязанности организации. Если вам нужно узнать об изменениях законодательства в этой сфере, можно воспользоваться специальными



материалами системы КонсультантПлюс.

Найти последние изменения по **ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ**

Как
найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА**
- перейти в [Обзор: "Нарушения при выездной налоговой проверке: важная практика для бухгалтера за 2021 - 2022 годы" \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Результат

- 1.1. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.01.2022 N 09АП-82613/2021 по делу N А40-105133/2021 Категория: Споры, касающиеся проведения мероприятий налогового контроля. Требования налогоплательщика: 1) О признании действий в виде допроса свидетеля незаконными; 2) О признании незаконным бездействия, выразившегося в невручении акта выездной налоговой проверки и уклонении от предоставления копий материалов налоговой проверки. Обстоятельства: В ходе налоговой проверки обществу была предоставлена возможность реализации всех предусмотренных НК РФ прав, в том числе на ознакомление с материалами проверок, дачу объяснений и представление возражений. Действия налогового органа по вызову свидетеля на допрос не противоречат положениям НК РФ. Решение: 1) Отказано; 2) Отказано.
- 1.2. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.12.2021 N Ф05-29324/2021 по делу N А40-265200/2020 Требование: О признании незаконными действий налогового органа. Обстоятельства: Общество ссылается на нарушение налоговым органом сроков составления и вручения акта налоговой проверки, направления ему решения о возобновлении налоговой проверки после окончания налоговой проверки. Решение: В удовлетворении требования отказано, так как установлено, что нарушений существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, а также нарушений прав и законных интересов общества в сфере предпринимательской деятельности налоговым органом допущено не было.
- 1.3. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.04.2021 N Ф04-1881/2021 по делу N А45-5921/2020 Требование: О признании недействительными решений налогового органа. Обстоятельства: В ходе выездной налоговой проверки в связи с необходимостью истребования документов налоговым органом вынесены решения о приостановлении проведения выездной налоговой проверки, возобновлении ее проведения, решением вышестоящего налогового органа срок проведения проверки продлен. Решение: В удовлетворении требования отказано, поскольку оспариваемые решения вынесены в соответствии с действующим налоговым законодательством, не возлагают на общество дополнительных обязанностей, не создают препятствий для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.
- 2.1. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.01.2022 N 09АП-82611/2021 по делу N А40-135677/2021 Категория: Споры, касающиеся проведения мероприятий налогового контроля. Требования налогоплательщика: О признании незаконным продления срока рассмотрения материалов проверки и обязанности рассмотреть материалы. Обстоятельства: Представленными доказательствами подтверждается факт грубого нарушения налоговым органом срока рассмотрения материалов налоговой проверки после проведения дополнительных мероприятий,



указанное напрямую влияет на имущественное положение заявителя, необоснованно увеличивая налоговое бремя уплаты двойного размера пени. Решение: Удовлетворено в части.

- 2.2. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.01.2022 N Ф05-31754/2021 по делу N А40-349/2020 Требование: Об отмене решения налогового органа. Обстоятельства: Заявителю доначислен налог на прибыль организаций и НДС, начислены пени, в связи с выводом о неправомерном занижении налоговой базы по налогу на прибыль и применении вычетов по НДС по взаимоотношениям с контрагентами. Решение: В удовлетворении требования частично отказано, поскольку факт несвоевременного вручения акта проверки не является основанием для отмены спорного решения.
- 3.1. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.01.2022 N Ф05-33800/2021 по делу N А40-53129/2021 Требование: О признании незаконными действий (бездействия) должностных лиц налогового органа и обязанности их вынести решение о привлечении либо отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 7 статьи 101 НК РФ. Обстоятельства: Общество ссылается на нарушение налоговым органом сроков, установленных НК РФ, для вынесения одного из решений в соответствии с пунктом 7 статьи 101 НК РФ. Решение: В удовлетворении требования отказано, поскольку отсутствуют доказательства, подтверждающие наличие существенных нарушений условий процедуры рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
- 4.1. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 08.12.2021 N Ф04-6404/2021 по делу N А27-11084/2020 Требование: О признании недействительным решения налогового органа. Обстоятельства: По итогам проверки налогоплательщик привлечен к ответственности за непредставление в установленный срок документов налоговой отчетности, начислены недоимка по НДС и налогу на прибыль, пени и штрафы. Решение: Требование удовлетворено в части налога на прибыль, в остальной части в удовлетворении требования отказано, поскольку необеспечение налогоплательщику возможности участвовать в рассмотрении материалов проверки как безусловное основание для отмены решения налогового органа не доказано, повторное истребование документов обусловлено действиями налогоплательщика, расчетный метод по контрагентам...

Выводы по вопросу 8

1. Освобождение аккредитованных организаций отрасли информационных технологий от налогового контроля на срок до трех лет
2. Назначение и проведение выездных налоговых проверок в отношении аккредитованных ИТ-организаций возможно только с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа, руководителя (заместителя руководителя) ФНС России.
3. Установлен мораторий на проведение проверок валютного законодательств