

# Налоговые проверки НКО: правовое пространство

---

По материалам Ассоциации «Юристы за гражданское общество»

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Вопрос-ответ	4
Краткое содержание	6
Структура Федеральной налоговой службы (ФНС)	9
Функции и полномочия ФНС	10
Виды проверок ФНС	11
Права ФНС	14
Обязанности ФНС	16
Специфические основания для проверок	18
Ответственность	21
Распространенные налоговые нарушения	24
Оформление, рассмотрение и обжалование результатов налоговой проверки	34
Список основных нормативно-правовых актов	36
Ваши заметки, выводы, впечатления	37
Если Вам нужна более подробная информация	40

# 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.

## **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 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.

ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ .....

.....

.....

# Краткое содержание



Посмотреть  
НК РФ ст. 30

Федеральная налоговая служба (ФНС России) 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.

**Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах**, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, иных обязательных платежей (налоговый контроль) является основной задачей ФНС России и ее территориальных органов. Основные формы налогового контроля, которые касаются деятельности некоммерческих организаций, можно представить следующим образом:

## 1) Учет налогоплательщиков.

Организация подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту ее нахождения, по месту нахождения ее обособленных подразделений, по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств, а также по иным основаниям, предусмотренным НК РФ (ст.83 НК РФ). При постановке на учет организации присваивается ИНН и КПП.

**У каждой НКО  
есть ИНН и КПП**

## **2) Контроль за сдачей налоговой и бухгалтерской отчетности, а также за своевременностью и полнотой уплаты налогов.**

Налоговая отчетность – это сведения об исчислении и уплате налогов организациями. К налоговой отчетности относятся налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа (ст.80 НК РФ).

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

**Решение о системе налогообложения НКО стратегически важно**

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.

### 3) 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 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.

#### **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).

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

# 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 налоговых органов: 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



Обратите внимание  
на функцию  
контроля

Функции и полномочия налоговых органов разных уровней несколько различаются, но условно их можно объединить в четыре группы: осуществление регистрации и учета (регистрация юридических лиц и индивиду-

альных предпринимателей, контрольно-кассовой техники, ведение государственного реестра юридических лиц и др.), выдача разрешений (на проведение всероссийских лотерей и др.), осуществление контроля и надзора (за исчислением, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, иных обязательных платежей, за валютными операциями и др.), информирование и регламентация (информирование и разъяснения по налоговому законодательству, утверждение форм документации и др.).

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

**Проверки – одна из форм налогового контроля**

**Налоговый контроль** проводится налоговыми органами в разных формах. Основные формы налогового контроля, которые касаются деятельности НКО, можно представить следующим образом: это, во-первых, учет

налогоплательщиков, во-вторых, контроль за сдачей налоговой и бухгалтерской отчетности, а также за своевременностью и полнотой уплаты налогов, и, в-третьих, налоговые проверки.

# Виды проверок ФНС

Далее подробнее о каждой из этих форм налогового контроля:



Посмотрите  
НК РФ ст. 82

## 1) Учет налогоплательщиков.

Организация подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту ее нахождения, по месту нахождения ее обособленных подразделений, по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств, а также по иным основаниям, предусмотренным НК РФ (ст.83 НК РФ). При постановке на учет организации присваивается ИНН (идентификационный налоговый номер) и КПП (код причины постановки на учет).

## 2) Контроль за сдачей налоговой и бухгалтерской отчетности, а также за своевременностью и полнотой уплаты налогов.

Налоговая отчетность – это сведения об исчислении и уплате налогов организациями. К налоговой отчетности относится налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа (ст.80 НК РФ). Перечень и формы предоставляемой некоммерческой организацией отчетности в налоговый ор-

ЗАДАТЬ ВОПРОС ЮРИСТУ/БУХГАЛТЕРУ/СПЕЦИАЛИСТУ .....

.....

.....

ган зависят от применяемой организацией системы налогообложения: общего режима налогообложения, упрощенной системы налогообложения или применения единого налога на вмененный доход. Подробнее о различиях этих систем налогообложения – далее, при освещении вопроса о налоговых правонарушениях.



Не экономьте  
на бухгалтере!

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

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность** некоммерческой организации, как правило, 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.

### 3) 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. Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию.

**Проверяют по адресу, внесенному в ЕГРЮЛ**

- **Выездные налоговые проверки** (ст.89 НК РФ) проводятся, как правило, на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения 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.**

Так 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.

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

Отдельно можно выделить проверку налоговыми органами кассовой дисциплины в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 53-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

УТОЧНИТЬ У АВТОРА .....

.....

.....

.....

.....

# 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.94 НК РФ);

**Судебной практикой** признается обоснованная 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; обладают иными правами, предусмотренными НК РФ.

# 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 действует, 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!

НАШЕЛ У СЕБЯ ОШИБКУ/НЕДОЧЕТ .....

.....

.....



# Специфические основания для проверок



Важно  
прочитать!

Подход к организации налогового контроля изложен в [Концепции планирования выездных налоговых проверок](#), утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-

З-06/333@ (далее – Концепция). Основная идея в том, что ФНС отказалась от тотального налогового контроля, отбор организаций для выездных проверок осуществляется с помощью четких критериев, изложенных в Концепции. 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

## 12 критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

к Концепции, в том числе с [«Доступными критериями 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 (например, Письмо ФНС от 25.07. 2013 г. № АС-4-2/13622 «О рекомендациях 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:**



**Проверьте себя!**

- непредставления организацией запрашиваемых документов и пояснений;
- при выплате заработной платы ниже среднего уровня;
- наличия информации о применении схем необоснованного возмещения НДС;
- наличия информации о взаимоотношениях налогоплательщика с фирмами-однодневками;
- миграции 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.

**Риск налоговой проверки можно минимизировать**

ПРОВЕРИТЬ НАЛИЧИЕ ДОКУМЕНТОВ .....

.....

.....

Следует заметить, что даже если в результате самостоятельно-го анализа «критериев» организация придет к выводу, что вы-ездная налоговая проверка ей не грозит, это не является полной гарантией, что такая проверка не состоится.



Посмотрите  
приказ ФНС РФ  
от 30.05.2007

**Согласно Концепции** выбор налогоплатель-щика для выездной налоговой проверки дела-ется на основании анализа всей информации, полученной как от внутренних источников (информационные базы ФНС), так и от внеш-них (правоохранительных и иных органов).

Более того, выездная проверка может проводиться совместно с органами МВД. Порядок взаимодействия налоговых органов и полиции определен рядом инструкций, утвержденных при-казами МВД и ФНС. Так случаи привлечения органов МВД к налоговым проверкам установлены в Письме ФНС России от 24.08.2012 № АС-4-2/14007@ «Об участии органов внутрен-них дел в выездных налоговых проверках».

### **Частые «переезды» и смена руководителей – повод для участия МВД в налоговой проверке**

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 про-верки должен быть запрос налогового органа.

ПОДУМАТЬ .....

.....

.....

# 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:

**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.



Одно нарушение – несколько наказаний!

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 налоговой 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

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

административные санкции, а вправе лишь составлять протокол о выявленных нарушениях, который затем рассматривается в судебном порядке.

**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 организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов – совершены в крупном или в особо крупном размере (ст.ст.199, 199.1, ст.199.2 УК РФ). Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих

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

уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей.

**5) Налоговым законодательством предусмотрено специфическое обстоятельство,** исключающее вину организации в совершении налогового правонарушения (п.3 ст.111 НК), а именно: выполнение налогоплательщиком письменных разъ-

яснений по вопросам применения налогового законодательства, 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 субъекта – от финансов

органов субъектов РФ, по вопросам применения нормативных правовых актов муниципальных об-

**Добросовестное заблуждение освобождает от ответственности**

разований о 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 ст.111 НК не применяются в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком.

ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ .....

.....

.....

# 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 соот-



ветствующего 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.

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, следовательно, 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 45 миллионов рублей; остаточная стоимость основных средств – не более 100 миллионов рублей, средняя численность работников – не более 100 человек. Не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы и представительства, 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 60 миллионов рублей, при превышении которого налогоплательщик утрачивает право на применение УСН.

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.

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.](#)



**Важно!**

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) 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: отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

### 3) Нарушение правил представления отчетности.

Как уже отмечалось, некоммерческая организация обязана предоставлять в налоговые органы налоговую отчетность (налоговую декларацию и налоговый расчет авансового платежа) 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, и 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);
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов (ст. 15.11 КоАП РФ).

С 1 января 2016 года вступила в силу ст. 126.1 НК РФ, устанавливающая ответственность налоговых агентов за представление документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе сведений по форме 2-НДФЛ), в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый документ.



Обратите  
внимание!

Информация о сроках представления отчетности и формы отчетности имеются на сайте Федеральной налоговой службы.



[nalog.ru](http://nalog.ru)

### В ходе камеральной налоговой проверки

инспекцией было установлено, что налоговая декларация за 9 месяцев 2008 г., согласно которой уплате в бюджет подлежало 16932759 рублей налога на прибыль организаций, представлена учреждением с нарушением срока, установленного п. 3 ст. 289 НК РФ, что являлось основанием для начисления 846638 рублей штрафа на основании п. 1 ст. 119 НК РФ.



Случай  
из практики

Согласно данной норме непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей (в настоящее время – не менее 1000 рублей).

Учреждение, не отрицая факта нарушения, обратилось в инспекцию с ходатайством об уменьшении суммы штрафа в 100 раз (до 8466 рублей 38 копеек), мотивируя тем, что срок представления налоговой декларации в электронном виде нарушен всего лишь на один день ввиду сбоя в работе компьютерной программы. Инспекция согласилась с доводами налогоплательщика о возможности смягчения наказания, но размер взыскиваемого штрафа уменьшила только до 200000 рублей.



**Санкции должны быть соразмерны ущербу**

После неоднократного рассмотрения спора данное дело было направлено Президиумом Высшего Арбитражного суда в суд первой инстанции на новое рассмотрение в части определения размера взыскиваемой с учреждения суммы санкции. При этом было отмечено, что размер санкции должен отвечать вытекающим из Конституции Российской Федерации и статьи 3 НК РФ требованиям справедливости и соразмерности, дифференциации ответственности в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба.

Президиум ВАС обратил также внимание на то, что перечень смягчающих ответственность обстоятельств, приведенный в статье 112 НК РФ, не является исчерпывающим. Суд или налоговый орган, рассматривающий дело, вправе признать иные обстоятельства, не указанные в подпунктах 1, 2, 2.1 статьи 112 НК РФ, в качестве смягчающих ответственность. При этом такие обстоятельства как, во-первых, отсутствие ходатайства налогоплательщика о применении судом смягчающих ответственность обстоятельств и, во-вторых, частичное применение налоговым органом положений статьи 112 НК РФ, – не исключают обязанности суда дать оценку соразмерности исчисленного штрафа тяжести совершенного правонарушения и применить иные смягчающие ответственность обстоятельства.

При новом рассмотрении суд признал учреждение виновным в совершении налогового правонарушения, но значительно уменьшил размер санкции (в 100 раз), учитывая незначительный пропуск срока представления налоговой декларации, отсутствие вредных последствий (правонарушение не повлекло занижение сумм налога и не причинило ущерб государству);

как самостоятельное основание для смягчения санкции – необходимость соблюдения принципа соразмерности наказания последствиям совершенного правонарушения.

(Постановление Президиума ВАС РФ от 12 октября 2010 г. № 3299/10 по делу № А32-19097/2009 Арбитражного суда Краснодарского края).

#### **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).

УТОЧНИТЬ У АВТОРА .....

.....

.....

.....

.....



# 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 апелляционной жалобы 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 апелляционной 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 (ред. от 29.12.2015);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.01.2016);
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 53-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- Федеральная Налоговая служба ПРИКАЗ 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 (ред. от 30.12.2015);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).







# Если Вам нужна более подробная информация

- Если Ваша организация все-таки оказалась в плане проверки, а в этой тетради 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@law-team.ru](mailto:kharchenko@law-team.ru)

или позвонив по телефону: 8 (495) 966-66-31.