

## Налоговые проверки на карантине?

Группа разрешения налоговых споров

24 марта 2020



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*

# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19



## Поручения Правительства России Федеральной налоговой службе

<http://government.ru/orders/selection/401/>

**23.03.2020**

обеспечить еженедельный мониторинг ситуации с невыплатой заработной платы (совместно с Минтрудом России)

усилить контроль за поступающими обращениями граждан по возникающим конфликтным ситуациям на рынке труда, в случае установления фактов невыплаты (несвоевременной выплаты) заработной платы или увольнения работника обеспечить проведение внеплановых проверок соответствующих работодателей (совместно с Минтрудом России)

обеспечить ежедневный мониторинг объёмов экспорта, импорта и внутреннего спроса на продукты питания, товары первой необходимости и лекарственные средства (совместно с ФТС России и Росздравнадзором)

*В условиях распространения COVID-19 в на ФНС России возложены не свойственные ей функции, что требует определенных ресурсов, и, как следствие, приводит к сокращению возможностей по проведению мероприятий налогового контроля.*

# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19

## Меры поддержки на фоне эпидемии COVID-2019: контрольные мероприятия

### Налоговые органы приостанавливают проведение проверок

В срок до 1 мая 2020 года налоговые органы приостанавливают:

- вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок, а также проведение уже начатых проверок;
- проведение мероприятий налогового контроля, связанных с непосредственным взаимодействием с людьми, в том числе нахождение проверяющих в помещении налогоплательщика, осуществление допросов, осмотров, вызовов в налоговый орган, выемок, проведение инвентаризаций и др.;
- инициирование и проведение проверок соблюдения требований законодательства РФ о применении ККТ, проверок платежных агентов, а также проверок в рамках государственного/муниципального контроля (за исключением внеплановых проверок, результатом которых является выдача и переоформление лицензий);
- инициирование и проведение проверок соблюдения валютного законодательства (за исключением тех случаев, когда по уже начатым проверкам выявлены нарушения, срок давности привлечения к ответственности за которые истекает до 1 июня 2020 года).

Все процедуры будут переведены в режим дистанционного взаимодействия, включая ознакомление с материалами дела, участие в рассмотрении дел о совершении налоговых правонарушений.

[Приказ ФНС России от 20 марта 2020 года № ЕД-7-2/181@](#)

### Таможенные органы приостанавливают проведение выездных таможенных проверок

В срок до 1 мая 2020 года должно быть приостановлено проведение выездных таможенных проверок.

[Поручения председателя Правительства РФ от 18 марта 2020 года](#)

### Профильные ведомства приостанавливает проведение проверок

Приостанавливается проведение проверок следующими ведомствами:

- [Росприроднадзор](#) приостанавливает проведение проверок до 1 мая 2020 года;
- [Ространснадзор](#) приостанавливает проведение проверок до 1 мая 2020 года;
- [ФАС России](#) приостанавливает проведение проверок до 10 апреля 2020 года;
- [Счетная палата](#) начнет проводить проверки не ранее 1 июня 2020 года.

Проверки будут проводиться только в исключительных случаях (например, в случае угрозы жизни и здоровью граждан).

### Правительство РФ получит право вводить мораторий на банкротство

Такое право появится у Правительства РФ для обеспечения стабильности экономики в исключительных случаях (при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, существенном изменении курса рубля и др.).

Мораторий будет вводиться на срок не более шести месяцев в отношении отдельных категорий организаций.

На время действия моратория будет приостанавливаться течение процессуальных сроков.

[Федеральный портал проектов нормативно-правовых актов](#)

# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19

Поручение Правительства от 18.03.2020, Приказ ФНС от 20.03.2020 №ЕД-7-2/181@



Приостановление уже начатых ВМП путем вынесения решения в порядке п.9 ст.89 НК РФ *(несущественная мера, поскольку подавляющее большинство проверок проходят с приостановлениями)*.



Исключение проведения мероприятий налогового контроля, связанных с непосредственными контактами с налогоплательщиками: нахождение на территории налогоплательщика, допросы, осмотры, вызовы в налоговый орган, выемки, инвентаризации и т.д. *(положительная мера для налогоплательщиков)*.



Обеспечение проведения процедур, предусмотренных ст. 101 и 101.4 НК РФ, по ТКС, а также с использованием каналов видеоконференцсвязи *(усложнение процедуры взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами)*.



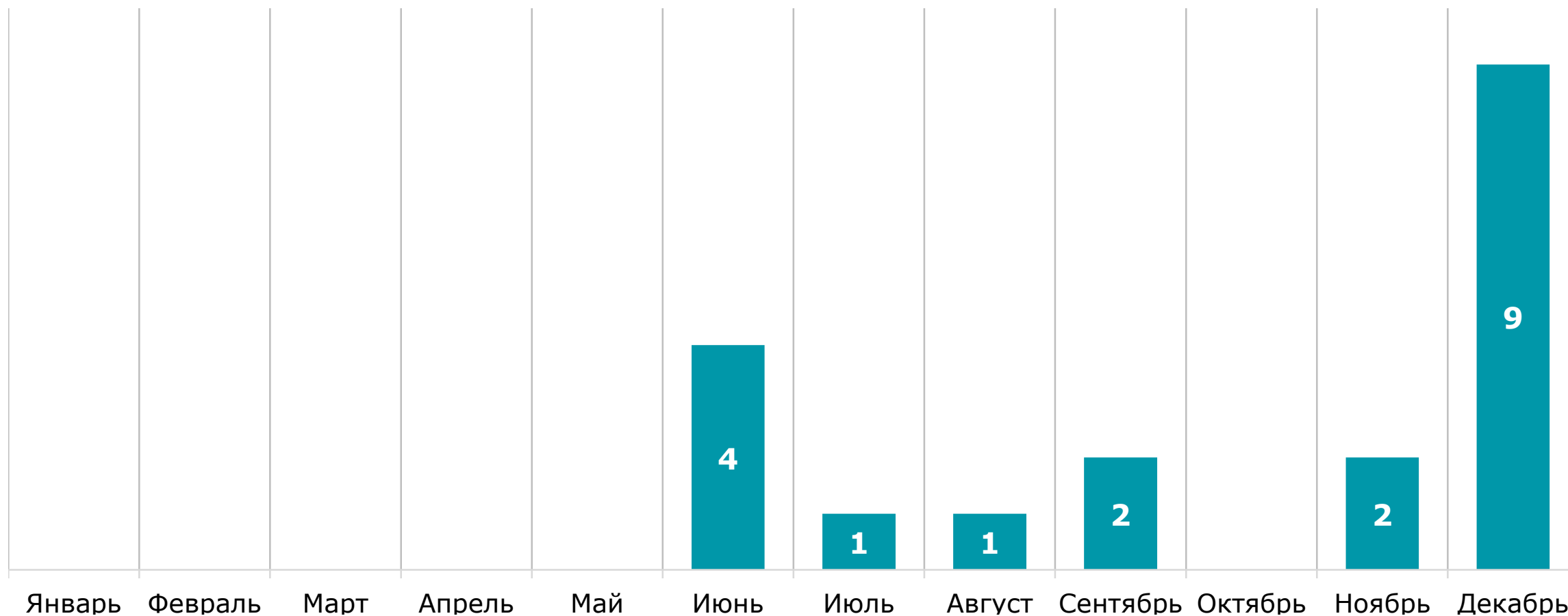
Рассмотрение жалоб (в т.ч. апелляционных) без участия налогоплательщиков или же с использованием ТКС, а также каналов видеоконференцсвязи *(нет существенного влияния на действующий порядок)*.



Приостановление до 01.05.2020 инициирования и проведения проверок за соблюдением валютного законодательства, а также за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ. Начатые проверки осуществлять, исключая непосредственный контакт с налогоплательщиками *(положительная мера для налогоплательщиков)*.

# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19

Когда обычно назначаются выездные налоговые проверки?



*Приостановление вынесения решений о назначении ВНП до 01.05.2020 никак не повлияет на налогоплательщиков, поскольку ВНП назначаются во втором полугодии.*

# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19

## Основные меры экономической поддержки для бизнеса в рамках борьбы с распространением COVID-19\*

01

### Таможенные пошлины

Установление нулевой ставки ввозной таможенной пошлины на определяемые Правительством РФ товары – п. 1.8 Плана.

**Срок – 30 марта 2020.**

04

### Отсрочка по уплате страховых взносов

Введение на 3 месяца отсрочки по уплате страховых взносов, включая наемных работников, для микропредприятий – п.3.2 Плана.

**Срок – 27 марта / 15 апреля 2020 года.**

02

### Импорт товаров

Установление «зеленого коридора» в отношении импорта товаров первой необходимости и продовольствия – п. 1.12 Плана.

**Срок – 20 марта 2020 года.**

05

### Определение процедуры предоставления отсрочек

**Правительство РФ наделяется правом определять процедуры получения отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, сборов и взносов, в т.ч. в части порядка, оснований и сроков их предоставления, а также продлевать срок предоставления налоговых деклараций (расчетов).**

**Срок – 30 марта / 30 апреля 2020 года.**

03

### Отсрочка по налоговым платежам

Отсрочка по налоговым платежам на 3 месяца отраслям, пострадавшим от распространения COVID-19 – пункт 2.10 Плана.

**Срок – 30 марта 2020 года.**

\* План первоочередных мероприятий (действий) по обеспечению устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, принятый Правительством Российской Федерации 17 марта 2020 года (далее – План).

# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19

## Поручения Правительства РФ от 18 и 20 марта 2020 года

### Налоговые каникулы

Обеспечение отсрочки по уплате налогов и взносов, срок уплаты которых приходится на до 1 мая 2020 года в отношении налогоплательщиков, относящихся к отраслям *туризма, авиаперевозок, физической культуры и спорта, искусства, культуры, кинематографии* путем:

- направления требований об уплате налога в срок не ранее 01.05.2020 (если это не нарушает сроки, предусмотренные ст.70 НК РФ), при наличии недоимки по налогам и сборам.
- принятия решений о взыскании налогов и взносов не ранее 01.05.2020 (если это не нарушает сроки, предусмотренные п.3 ст.46 НК РФ).

### Отказ от начисления пени

Планируется принятие ФЗ об отказе от начисления пени в отношении задолженности по налогам, которая возникла вследствие вынесения решения или направления требования после 01.05.2020, а также введение дополнительных оснований для получения отсрочки без начисления процентов.

### Мораторий на подачу заявления о банкротстве

Планируется принятие ФЗ о моратории на подачу заявления о банкротстве, а также введение бесплатной процедуры урегулирования долгов для граждан с низким уровнем доходов.

### Отложение подачи заявления о банкротстве для госорганов

ФНС России, гос. корпорациям, федеральным органам исполнительной власти, руководителям высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, ЦБ РФ рекомендовано отложить подачу заявления о банкротстве в отношении своих должников до 01.05.2020.



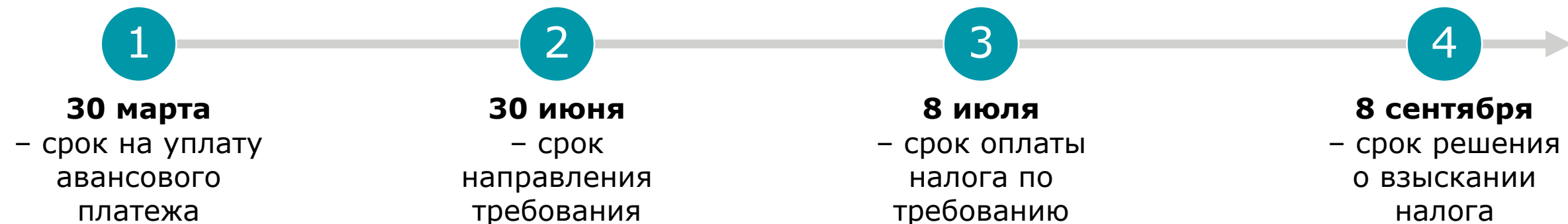
# Налоговое администрирование в борьбе с COVID-19

## Налоговые каникулы в действии

**Налог:** Авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за февраль 2020

**Сумма:** 1 000 000 рублей

**Срок уплаты:** 30 марта 2020



### Пени по НК РФ

**58 800 рублей =**

$(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 6\% \cdot 1/300 \cdot 30 \text{ дней}) +$   
 $(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 6\% \cdot 1/150 \cdot 132 \text{ дня})$

**VS**

### Пени по НК РФ + Mos Prime Rate

**30 122**

**(6000 + 24 122) рублей =**

$(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 6\% \cdot 1/300 \cdot 30 \text{ дней}) +$   
 $(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 6,67\% \cdot 132 \text{ дня})$

**VS**

### Mos Prime Rate

**29 603 рублей =**

$(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 6,67\% \cdot 162 \text{ дня})$

*До законодательного закрепления неначисления пеней расходы на пени превысят расходы на обслуживание долга по ставке Mos Prime Rate.*

# Налоговые споры в судах



# Налоговые споры в судах

Постановление Президиума ВС РФ и Президиума Совета судей РФ от 18.03.2020 №808



## Меры, принятые в арбитражных судах

- Приостановление производств в судах за исключением приказного и упрощенного производства, а также дела безотлагательного характера до 10 апреля 2020 года.
- Дела, рассматриваемые в порядке искового и административного производства, могут быть рассмотрены при наличии ходатайств всех лиц участвующих в деле о рассмотрении дела в их отсутствие.
- Приостановка нарочного приема документов в судах: подача документов с использованием системы «Мой арбитр» или почтовой связи.
- При наличии технической возможности судам необходимо инициировать рассмотрение дел путем использования видеоконференцсвязи.
- Ограничение доступа в суды лиц, не являющихся участниками судебных процессов.



## «Экссессы исполнителей»

- *Часть судов полностью приостановила все виды производств: АС Республики Хакасия, 13 ААС.*
- *На сайте судов отсутствует информация об изменении порядка работы: АС г. Севастополя.*
- *Доступ в суды разрешен только сотрудникам суда: АС Кировской области.*
- *Для прохода в суд требуются индивидуальные средства защиты и отсутствие признаков заболевания: АС Чеченской Республики.*

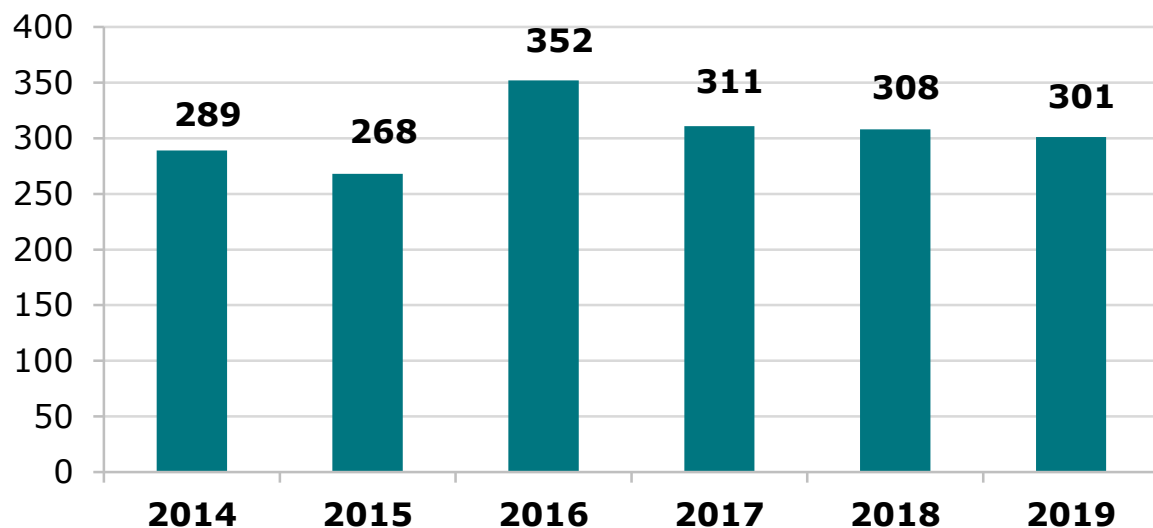
# Что будет после карантина?



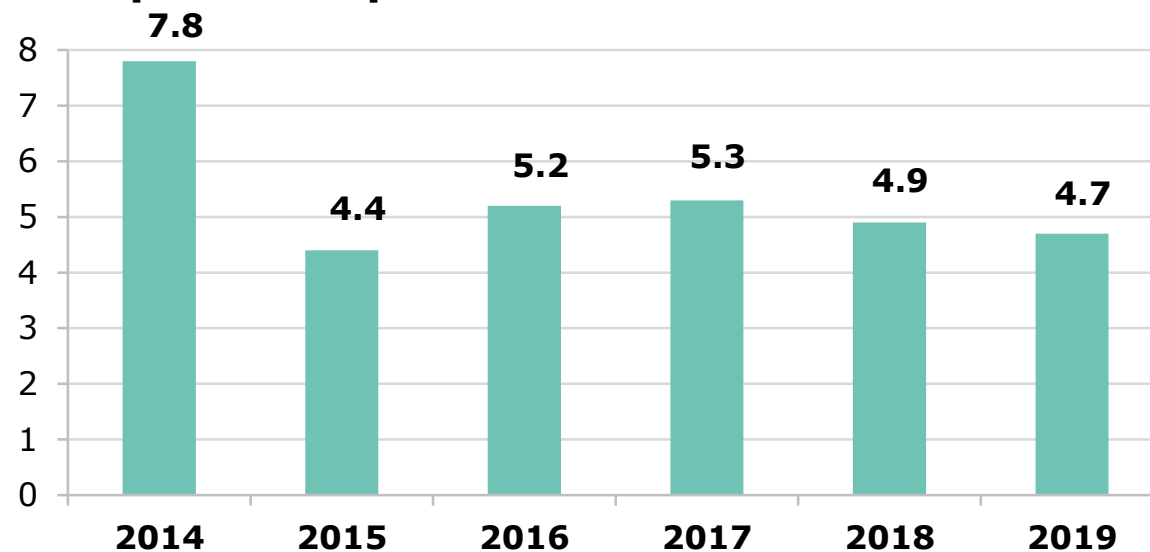
# Что будет после карантина?

## Статистика суммарных доначислений по итогам ВВП

### Все доначисления по итогам ВВП в млрд. рублей



### Все доначисления по итогам ВВП в млрд. долларов США



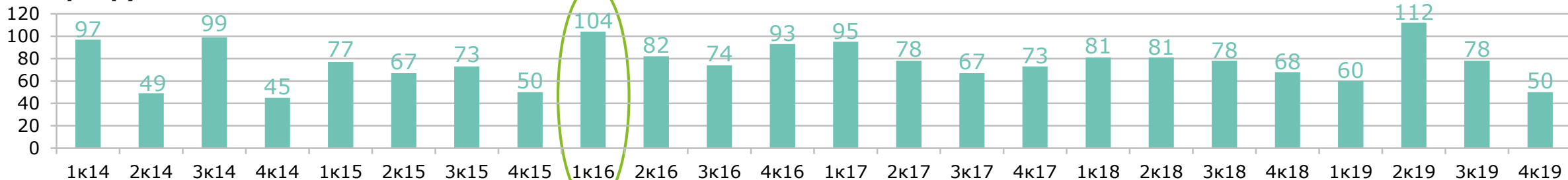
Год	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Курс \$	38,60	61,32	66,83	58,30	62,93	64,62

*Рост доначислений в рублях по итогам ВВП за 2016 год вызван компенсацией обвала рубля. Доначисления в долларах США после обвала рубля в 2014 году так и не вернулись на докризисный уровень.*

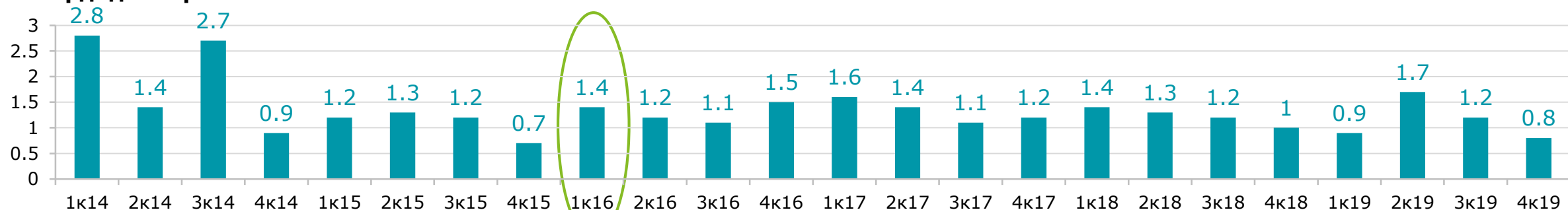
# Что будет после карантина?

## Статистика поквартальных доначислений по итогам ВВП

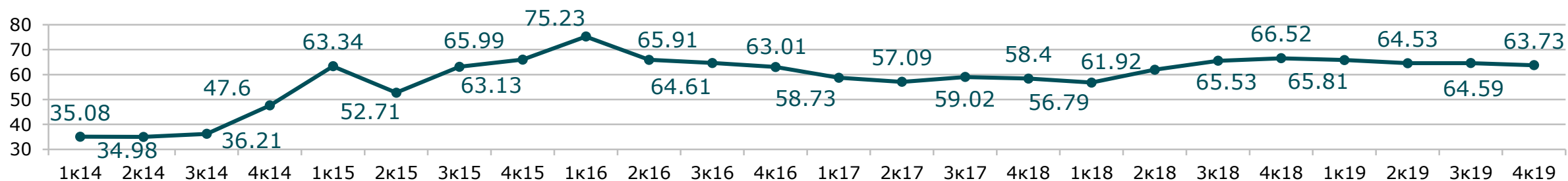
В млрд. рублей



В млрд. долларов



Поквартальный курс доллара США



Отмечался существенный рост доначислений по итогам проверок, начатых после девальвации рубля (после 2014 года).

# Что будет после карантина?

## Предполагаемые области налогового контроля

### Категории споров, возникшие в связи с колебаниями курса рубля:



#### Со стороны налоговых органов

- «Недостаточная капитализация»  
*Особенности определения предельной величины процентов по задолженности, выраженной в иностранной валюте, прекратили свое действие 31.12.2019*
- «Прощение» долгов  
*(например, дело ООО «Новострой» - А27-13314/2018)*
- Переквалификация займов в инвестиции  
*(например, дело ЗАО «Нэм Ойл» - А29/2527/2018, дело ООО «Кнауф Инсулейшн» - А70/8087/2018)*
- Трансфертное ценообразование



#### Со стороны налогоплательщиков

- Изменение структуры задолженности  
*(например, дело ООО «Курилгео» - А59-4486/2019)*
- Признание внутригрупповых расходов, ранее не учтенных для целей налогообложения прибыли
- Изменение модели трансфертного ценообразования

# Контакты



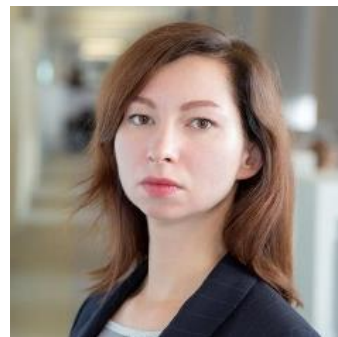
**Антон Зыков**

**Партнер**

Разрешение налоговых споров

+7 (495) 787 06 00 доб. 1778

[azykov@deloitte.ru](mailto:azykov@deloitte.ru)



**Евгения Баранова**

**Старший юрист**

Разрешение налоговых споров

+7 (495) 787 06 00 доб. 8031

[evbaranova@deloitte.ru](mailto:evbaranova@deloitte.ru)



**Павел Баранов**

**Старший юрист**

Разрешение налоговых споров

+7 (495) 787 06 00 доб. 5328

[pbaranov@deloitte.ru](mailto:pbaranov@deloitte.ru)





Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.

© 2020 ООО «Делойт Консалтинг». Все права защищены.