



Как подготовиться к успешной проверке СГД?

Даче Эверте, Кристине Эреле, БПА "SORAINEN", старшие налоговые менеджеры

<http://ifinances.lv/ru/statji/rukovodstvo/hozyajstvennaya-deyatelnostj/kak-podgotovitjsya-k-uspeshnoj-proverke-sgd/15357>

Служба государственных доходов в последнее время очень активно контролирует налогоплательщиков, и разнообразие и количество проверок значительно возросло. Какую домашнюю работу должны выполнить бухгалтеры и предприниматели, ожидая в гости инспектора?

Ни один бухгалтер уже не будет удивлен предупреждающим звонком от инспектора Службы государственных доходов (СГД) о том, что партнер по сделке в своей декларации какую-либо сделку отразил иначе, или образовались неразъясненные различия в сделках с партнерами из других стран-участников. Конечно, целью этой коммуникации является сделать доступные для налоговых органов данные как можно более точными, а сделки – максимально прозрачными. Однако у налогоплательщика всегда есть опасения – что хочет знать СГД? Почему этот вопрос задают именно нам? Что, если СГД все же захочет провести более тщательную проверку? Как к этому подготовиться?

Домашняя работа для предпринимателя

Для многих опытных бухгалтеров предлагаемое нами домашнее задание покажется само собой разумеющимся, но давайте воспользуемся этой возможностью, чтобы еще раз напомнить вам о том, что СГД хочет сначала проверить, начав тематическую проверку или аудит. Именно эти вопросы проверки произведут на инспектора первое впечатление о деятельности компании. Кроме того, судя по нашему опыту, даже если заранее был отправлен достаточно конкретный перечень информации, инспекторы наверняка в какой-то момент обратят внимание на описанные далее вопросы.

Оригиналы счетов

Хотя мы живем в эпоху цифровых технологий, для налоговых проверок особенно важно иметь возможность проверить подлинность сделки, поэтому СГД хочет увидеть оригиналы исходных документов. Если стороны договорились о предоставлении электронного счета-фактуры, распечаток будет достаточно, но также потребуются предъявить и основное соглашение, в котором обе стороны согласились на электронный оборот счетов-фактур. Говоря с инспекторами СГД о прогрессе, технологических возможностях и дистанционно управляемых процессах, они сказали, что все еще бывали случаи, когда одна сторона произвольно изменяла содержание счета. Таким образом, у СГД нет оснований полагаться на достоверность содержания копий и распечаток, поэтому проводится проверка, чтобы выяснить, каковы совершенные сделки предприятия. Налогоплательщики должны считаться с этим и оставлять оригиналы всех счетов, требуемых СГД. Конечно, это может быть большой проблемой, если вы храните подтверждающие документы в других структурных подразделениях или даже в других странах, но оригиналы для проверки будут необходимы.

Пометки проводок

Понятно, что в ходе проверки СГД захочет проверить точность полученных и отправленных счетов, так что отслеживаемым будет считаться только счет, в котором имеется отметка о соответствующей проводке. В крупных компаниях это, вероятно, будет автоматизированным процессом, но прочие налогоплательщики должны будут инвестировать в дополнительную рабочую силу для обеспечения этого процесса.

Реквизиты

[Закон](#) “О бухгалтерском учете” и [Закон](#) “О налоге на добавленную стоимость” устанавливают череду реквизитов, которые в обязательном порядке должны быть указаны в оправдательных документах. Известно, что, выписывая счета в спешке, могут быть пропущены некоторые реквизиты, поэтому при подготовке к проверке необходимо пересмотреть их. При необходимости нужно попросить партнера по сделке отправить дополнительный документ или самим внести исправления в счета. Чтобы удостовериться в том, что оформление документа соответствует нормативным актам, СГД будет запрашивать предоставить счета-фактуры в случайном порядке. Например, все счета, полученные за февраль 2019 года. Поэтому, чтобы предприятие было к этому готово, желательно проверить полученные и отправленные счета-фактуры и на небольшие суммы.

Отчет банковского счета

Первое, что проверяет инспектор в выписке по счету – совпадают ли остатки на банковских счетах в распечатке банка с остатками на счетах в банке, указанными в бухгалтерских регистрах. Иногда стоит проверить это сначала, особенно если поменялась ваша бухгалтерская программа или обслуживающая бухгалтерская фирма.

Комплекты документов

СГД хочет убедиться в подлинности и экономической сущности сделок (в основном товаров, реже услуг). СГД заинтересована в отслеживаемости сделок и их значении для общей экономической деятельности компании, т. е. связаны ли сделки с экономической деятельностью вообще или осуществляются с целью получения прибыли. Чтобы развеять опасения и продемонстрировать деловую значимость бизнеса, желательно своевременно подготовить комплекты документации по операциям, представляющим интерес для СГД: договор, полученный, отправленный счет, подтверждение оплаты обоих счетов (банковские распечатки). Важно, чтобы документы по перевозке товаров также содержали все обязательные реквизиты, в частности, нужно убедиться, что присутствуют подписи всех трех сторон, а также адреса места погрузки и разгрузки товаров.

Другие важные документы

В дополнение к вышесказанному рекомендуется своевременно подготовить следующие документы, так как рано или поздно во время проверки они должны будут быть представлены:

- лицензия на программное обеспечение;
- бухгалтерская политика;
- договоры о внешних бухгалтерских услугах;
- договоры аренды помещений,
- акты инвентаризации склада.

Коммуникация

Чтобы понять, какую информацию следует предоставлять СГД, рекомендуется сначала определить основные причины мер контроля, например:

- СГД сомневается в конкретной сделке или партнере по сделке;
- существуют неоднократные расхождения в данных в декларации налога на добавленную стоимость (желательно понять, совпадают ли они с данными об импорте / экспорте, деловыми партнерами Европейского союза или местными компаниями);
- запрос информации, полученной под контролем другого налогоплательщика;
- запрос информации от иностранных налоговых администраций.

Иногда инспекторы отказываются раскрывать причину проверки, но обычно указывается потенциальный налоговый риск. Это дает налогоплательщику право быть выслушанным в соответствии с Административно-процессуальным законом, и дает возможность надлежащим образом объяснить те аспекты сделки, которые вызвали обеспокоенность СГД.

Часто СГД просит предоставить объяснения о конкретных сделках, их ходе, ходе соглашения или других конкретных аспектах. Во-первых, желательно понять контекст, в котором задаются эти вопросы. Такой логичный и широко распространенный ответ “мы купили или продали товары, потому что мы хотели заработать”, будет недостаточным для СГД, чтобы должным образом оценить ситуацию. Кроме того, СГД часто задает вопросы, из которых трудно понять, почему они задаются – чтобы собрать информацию или провести конкретные расследования конкретных налоговых рисков. Таким образом, для успешного завершения проверки крайне важно, присутствует ли ясность на предприятии в отношении интересующих СГД обстоятельств.

Следует отметить, что проверки СГД ограничены по времени, поэтому, если “домашнее задание предпринимателя” будет выполнено своевременно, у бухгалтеров и руководства будет дополнительное время для изучения характера проверки и рассмотрения проблем и подготовки объяснений для СГД.

Подаваемая информация

СГД отправит компании список информации, необходимой для подготовки к проверке, но иногда мы оказываемся в ситуации, когда налогоплательщик не предоставляет ее.

Соображения для неразглашения информации могут различаться – иногда запрашиваемая информация недоступна для компании, в других случаях бывает трудно получить, например, оригиналы счетов и транспортные документы, иногда представители предприятия неправильно понимают формулировку вопроса СГД и не могут предоставить ответ, случается и то, что запрашиваемая информация по мнению предприятия вообще не относится к вопросам, находящимся в компетенции СГД. Тем не менее, наиболее распространенной причиной непредставления является коммерческая тайна. Конечно, человеческие ошибки также не исключаются – СГД неоднократно запрашивает настолько объемную информацию, что ее составители от волнения и в спешке забывают отправить какой-либо документ.

Опыт показывает, что инспекторы СГД лишь иногда напоминают о неполученной информации, но в большинстве случаев придерживается позиции, что ответственность за ее отправку несет налогоплательщик, а СГД следует работать с тем, что доступно. Список непредставленных документов, безусловно, будет включен в отчеты о проверках, но тогда их предоставление более не будет актуальным.

Кроме того, СГД может рассматривать непредставление информации как отказ от сотрудничества с налоговой администрацией. В такой ситуации СГД может ввести более строгие санкции и более агрессивный контроль, поэтому налогоплательщики должны сотрудничать с органами контроля.

По поводу коммерческой тайны – закон строго обязывает СГД сохранять конфиденциальность и предоставлять эту информацию только тем, кто нуждается в ней для выполнения предписанных процессов контроля. Несмотря на случайные сообщения об утечках информации от государственных органов, никогда не было слышно, чтобы государственные органы компенсировали предприятиям ущерб, причиненный этими нарушениями (утечки, как правило, не были доказаны). Однако для чиновников СГД коммерческая тайна никогда не являлась оправданием непредставления информации, а скорее причиной для подозрения, что компания скрывает какие-то правонарушения.

Остается сделать вывод, что, какими бы ни были причины для сокрытия информации, желательно предоставить абсолютно все запрошенное, как документы, так и пояснения. На заключительном этапе более обширных проверок желательно, чтобы все запросы на информацию были вновь тщательно проверены, чтобы убедиться, что все запросы были выполнены.

Доказательства

Основным доказательством любой сделки является счет-фактура, договор и подтверждение оплаты. Они должны быть еще раз просмотрены перед отправкой в СГД.

- Произошла ли сделка так, как написано в договоре?
- Что является предметом договора?
- Какие права и санкции предусмотрены в договоре между продавцом и покупателем? Покажется ли это логичным СГД? Соответствуют ли они обычной практике в представляемой отрасли?

Мы видели, как многие налогоплательщики оформляют документы, используя образцы документов других компаний или заимствуя их из интернет-ресурсов, но не адаптируют их должным образом к своим планируемым сделкам. Например, договор требует выполнения обязательного авансового платежа, но на самом деле оплата получена через три месяца после доставки товара. Оценив обстоятельства сделки, СГД приходит к выводу, что они существенно отличаются от описанных в договоре, и делает вывод в своем решении: “Выполнено формальное оформление документов”. Другими словами, по мнению СГД, сделка является фиктивной.

В случае сомнений СГД захочет получить дополнительное подтверждение того, что сделка состоялась. Тогда чаще всего мы можем вооружиться следующим:

- электронные письма о заключении и ходе сделки, а именно, кто, кому, когда и что продал, как доставил, какие товары, в какой степени, какие модели, по каким ценам и т. д.;
- заказы всех видов товаров и услуг, документы об участии в государственных закупках;

- пояснения – не только документы, требуемые СГД, но и объяснения того, как и почему была заключена сделка, видение компанией ситуации, при которой произошла сделка, выбор партнера. Желательно, чтобы факты, упомянутые в пояснительном заявлении, были подтверждены доказательствами. Например, если вы заявляете, что встречаетесь с деловым партнером на семинаре, пожалуйста, включите в объяснение подробности этого семинара (место проведения, время, описание содержания), а также список участников, который включает вас и имя представителя партнера;
- транспортные документы – это также может быть документ, выданный третьей стороной, подтверждающий сделку;
- рекламные объявления и рекламные материалы, предложения, полученные и предоставленные другими партнерами – они могут широко использоваться в случае спора об уровне цен на продукт или услугу на рынке;
- WhatsApp и другая электронная переписка с партнером;
- привлечение партнеров к участию в проверке также может быть рассмотрено.

Если вы сомневаетесь, вам нужно мыслить широко и пытаться найти как можно больше доказательств ваших сделок. Опять же, “мы хотели покупать и продавать, чтобы заработать деньги, о чем свидетельствует договор или устное соглашение между сторонами”, будет недостаточно убедительным аргументом для инспектора СГД.

Иногда в ходе налоговых проверок мы слышали размышления о том, что некоторые доказательства не стоит сразу же представлять, поскольку их или другой аргумент необходимо придержать до этапа обжалования. Всегда рекомендуем компаниям представить все аргументы и доказательства как можно скорее. В латвийской судебной практике имеются даже решения, в которых суд оценил, что доказательства являлись бы более достоверными, если бы они были представлены СГД в рамках процесса проверки, а не появились внезапно во второй инстанции через три года после экспертизы.

Следует напомнить бухгалтерам и другим аудиторам, что Система электронного декларирования (СЭД) СГД устанавливает ограничение на размер предоставляемых документов. В разделе переписки максимальный размер файлов для одного сообщения составляет 5 МБ, и каждого приложения – 5 МБ. При подаче документов СГД общий размер файлов установлен в размере не более 5 МБ, а каждого отдельного файла – не более 2,5 МБ. Поэтому, если вы отправляете документы в СЭД в отсканированном виде, выберите более низкое разрешение и откажитесь от цветных копий.