



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

# Протоколы рабочих встреч с налоговыми органами

Москва | 2023



## Индикаторы деятельности ФНС России



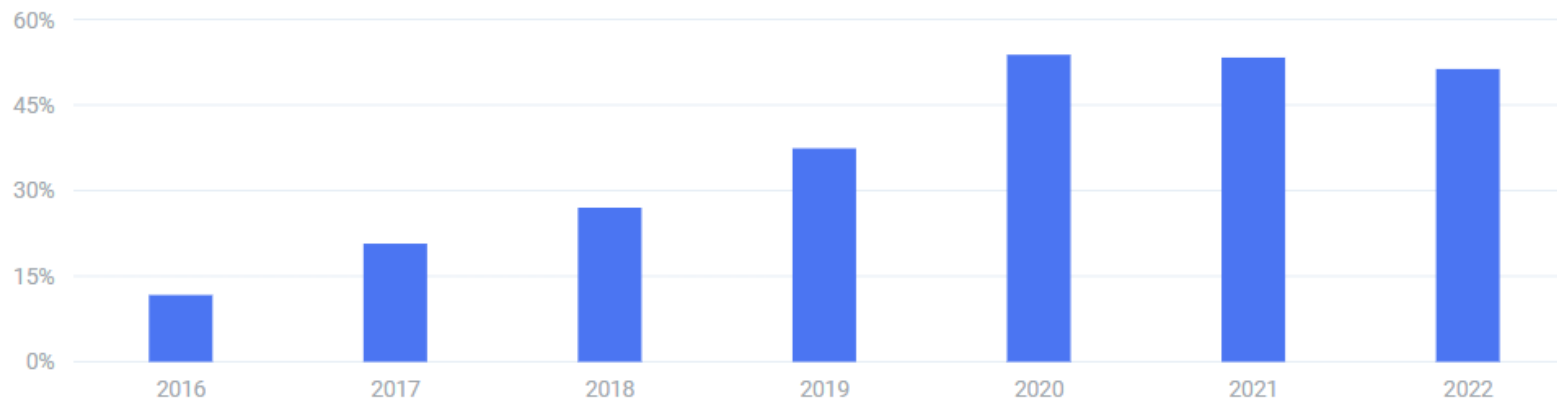
Индикатор деятельности

Доля добровольной уплаты в общем объеме поступлений по КАР

на 01.01.23 к 01.01.22

 **51,3 %**

Темп роста  
**-2 п.п.**



Основным инструментом по профилактике и предупреждению нарушений налогового законодательства и обеспечению дополнительных поступлений в бюджет в результате добровольного уточнения налоговых обязательств является аналитическая работа (до назначения выездной налоговой проверки). Диалог между налоговыми органами и налогоплательщиком позволяет совершенствовать модели взаимодействия. Это ведет к росту доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств и повышению уровня налоговой дисциплины.



# Регулирование

## 1 Правовой статус

НК РФ не содержит термин «протоколы рабочих встреч» или схожего по сути термина.

Ст. 99 НК РФ применяется к конкретным случаям, предусмотренным НК РФ (протоколы допроса и пр.).

## 2 Минфин

По результатам дачи необходимых пояснений оформляется протокол, который содержит указания на предмет встречи и претензии, предъявляемые налогоплательщику.

Указанный протокол не является основанием для возложения на налогоплательщика каких-либо обязанностей либо для привлечения налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

(Письмо Минфина России от 12.11.2019 N 03-02-08/87183).

# Судебная практика

1

**А41-394/19**

**НПА**

**Пластметалл**

Протоколом установлено, что у проверяемого лица – Пластметалл – были взаимоотношения с техническими контрагентами. Проверяемое лицо считало, что в протоколе установлена презумпция его вины, при этом протокол является нормативным правовым актом.

Суд:

- заинтересованные лица имеют право обжаловать только те документы, которые обладают признаками ненормативных правовых актов, не соответствуют закону или иному нормативно-правовому акту, а также нарушают права и законные интересы граждан или юридических лиц;
- оспариваемый акт должен быть юридически властным волеизъявлением полномочного органа, обращенным к конкретному лицу, направленным на возникновение, изменение или прекращение определенных прав и обязанностей;
- протокол не влечет каких-либо правовых последствий, его исполнение не обеспечено мерами государственного принуждения, не затрагивает права и законные интересы заявителя;
- протокол – процессуальный документ, фиксирующий результаты заседания комиссии, носит информационный характер.

# Судебная практика

## 2

### **A33-23316/2021**

Деловая репутация

Хорс

Протоколом установлено, что у проверяемого лица – Автогруз – были взаимоотношения с контрагентом – Хорс. Хорс имел признаки технической компании (транзитный характер денежных потоков, обналичивание и пр.). Хорс обжаловал протокол, указывая на то, что в протоколах распространяются недостоверные сведения, порочащие деловую репутацию Хорс, а также разглашается налоговая тайна.

Суд:

- Разглашение налоговой тайны – использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа при исполнении своих обязанностей;
- Протокол не возлагает на заявителя какие-либо обязанности, а также не создает иное препятствие для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности;
- Протокол содержит рекомендации в отношении финансово-хозяйственной деятельности Автогруз, рекомендации в отношении заявителя отсутствуют.

# Судебная практика

## 3

### **A55-33207/2019**

**Налоговые оговорки**

**Поволжские корма v. СХП Агро**

Протоколом установлено, что у проверяемого лица – Поволжские корма – были взаимоотношения с контрагентом – СХП Агро, который имеет сомнительные операции; отсутствует источник для возмещения НДС. Поволжские корма уточнил свои обязательства и в порядке реализации налоговой оговорки пытался взыскать убытки с СХП Агро.

Суд:

- выводы налогового органа являются оценочными, основываются только на субъективном мнении представителя налогового органа, не содержат доказательств нарушений налогового законодательства, носят рекомендательный характер, не являются решением налогового органа об отказе в возмещении НДС.
- отсутствует причинно-следственная связь между налоговым обязательством и соответствующими убытками.

# Содержание протоколов; правовое значение

## Содержание

Односторонняя позиция налогового органа с указанием на необходимость совершения действий

**Создание резервов,  
ухудшение  
показателей  
отчетности**

Двусторонняя позиция – налоговый орган также принимает обязательства (признать реальность сделки и пр.)

**Освобождение от  
пеней / штрафов**

**Правомерные  
ожидания**

**Смягчение  
ответственности**

# Аргументы против формализации статуса





## О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 ООО «Б1 – Консалт».  
Все права защищены.

**B1.RU | B1.BY**

## САЙТ



## ГРУППА В TELEGRAM

