**После допроса директора недоимку увеличили вдвое**

*Директор неудачно сходил на допрос в налоговую, и после этого у компании увеличились доначисления по проверке. Это реальная история, которой поделилась ваша коллега Ирина Станкевич-Кошкина. Читайте, что бывает, когда директор или сотрудники без контроля бухгалтера ходят на допросы. В конце приводим рекомендации, как подготовить сотрудников к допросу и подготовиться самому, чтобы не сказать налоговикам лишнего.*

**История: как встречка привлекла внимание к зарплатам**

**Важная деталь**

Налоговики заменили название «повестка» на нейтральное — «уведомление о вызове свидетеля в налоговый орган для дачи показаний». Но суть мероприятия не поменялась.

Началось все с того, что компания получила запрос по сделке с контрагентом, а закончилось доначислениями самой компании. Разберемся, почему так вышло.

**Роковая встречка.**Компания, назовем ее ООО «Любимое дело», работала по госконтрактам. Встречки для нее не были редкостью. И в этот раз компания сдала документы по требованию: договор, счета-фактуры, акты, накладные, счета на оплату.

Из бумаг было видно, что их подписал директор и единственный учредитель ООО «Любимое дело» Андрей Рассказов. То есть компания работала. Однако она сдала нулевой расчет по взносам за 1-й квартал 2023 года, как будто работников и выплат не было. Расчет с нулями подготовила бухгалтер, которая уволилась.

**Камералка с актом.** Инспектор проанализировала расчетный счет ООО «Любимое дело». Увидела там поступления с января 2023 года. Плюс в 1-м квартале компания перечислила 25 000 руб. Карандашовой Полине за услуги. Сам директор как будто зарплату не получал, ничего такого по счету не проходило.

|  |
| --- |
| Инспектор присмотрелась к документам и расчетному счету компании. |

Проверяющая обратила внимание на перечисление 270 100 руб. от компании на карту Сбербанка. Владельцем карты был Андрей Рассказов. В назначении были цели: возврат долга, за доставку еды, за мойку авто, покупка фототехники и т. п. Но компания не представила подтверждающих документов, что деньги потрачены на нужды бизнеса, к примеру чеков. Поэтому инспектор решила, что это облагаемый доход директора. Она составила акт проверки и описала в нем нарушения. Какой расчет был в акте, смотрите ниже.

|  |
| --- |
|  |

**Допрос в дополнение.**Руководство инспекции посчитало, что необходимо получить от компании больше сведений и доказательств нарушения. Поэтому назначили дополнительные мероприятия ([п. 6 ст. 101 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA02A5A3G4#ZA02A5A3G4)). Инспектор вызвала на допрос Андрея Рассказова (ст. 90 НК).

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
|  |

Внештатная сотрудница рассказала инспектору всю правду.

|  |
| --- |
|  |

Допросом директора дело не кончилось, после инспектор вызвала Полину Карандашову. Она дополнила показания руководителя.

|  |
| --- |
|  |

**После допроса.**Андрей Рассказов получил дополнение к акту, где его ждал неприятный сюрприз. Что именно было в документе, показываем дальше на цифрах.

|  |
| --- |
|  |

Недоимка по взносам увеличилась вдвое: было 88 530 руб., стало 177 030 руб. Причиной лишних доначислений стали ответы директора и работника. Из них инспектор выяснила, какие суммы получали от компании Рассказов и Карандашова.

**Финала пока нет.**Когда Андрей Рассказов получил дополнение к акту, выбрал такую тактику. Он как единственный учредитель не может назначать себе зарплату. А значит, не нужно перечислять взносы ([письмо Минфина от 17.10.2014 № 03-11-11/52558](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=420227399)).

Вопрос неоднозначный. Есть точка зрения, что все-таки трудовые отношения возникают, а они предусматривают зарплату ([письмо Минфина от 22.07.2019 № 03-11-11/54450](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=561027825)). Кроме того, налоговики и судьи могут критически отнестись к новой тактике компании. Ведь во время допроса директор ничего не сказал о том, что зарплату в ООО «Любимое дело» не получал, не назвал другие источники своего дохода, например дивиденды.

**Как не попасть на доначисления нечаянно**

Слова любого сотрудника на допросе могут подвести компанию. Поэтому предупредите работников, чтобы они всегда сообщали, если их вызывают в инспекцию. В том числе если уже не работают в компании. Неработающие сотрудники — кладезь информации для инспектора, и портить с ними отношения опасно.

Желательно заранее знать, о чем пойдет разговор в налоговой, чтобы подготовиться. Причину вызова инспекторы обычно пишут в уведомлении в общих формулировках. Попросите сотрудника позвонить и выяснить поточнее, о чем примерно будут спрашивать. Можно сказать, что это поможет вспомнить, дать более точные ответы и т. п.

|  |
| --- |
| Директор получил дополнение к акту: «А так можно было?..» |

После проверки часто назначают допмероприятия. В этом случае понять тему допроса проще, ведь претензии инспекторов уже известны. Если инспекция не допросила кого-то во время проверки, будьте готовы к вызовам во время допмероприятий. Сотрудника можно вооружить документами, чтобы он не запутался. К примеру, списком перечислений от компании и расшифровкой, где зарплата, а где нет.

Если столкнулись с увеличением недоимки после акта, проверьте, не нарушили ли инспекторы ваши права. Увеличение возможно, но только по нарушениям из акта ([письмо ФНС от 19.10.2018 № ЕД-4-2/20515](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=551597476), [постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.06.2023 по делу № А40-34484/2022](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=98&npid=82101175)). Искать новые нарушения во время допмероприятий налоговики не вправе ([п. 39 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=96&npid=499041029&anchor=ZAP26TE3C0#ZAP26TE3C0)).

Приведем пример. Предположим, Андрей Рассказов сообщил инспектору, что получал доход в другом периоде, перечислял кому-то еще вознаграждения. Это новые нарушения. Доначислять еще больше в такой ситуации нельзя (определение Верховного суда от 30.11.2020 № 309-ЭС20-15596).

На заметку

**Безопасный вариант для компаний, где директор — единственный учредитель**

Чтобы исключить споры с налоговиками, установите зарплату директору — единственному учредителю хотя бы в размере МРОТ. На эти выплаты начисляйте взносы. Можно ввести для директора неполный рабочий день и платить пропорционально отработанному времени. Кроме того, трудовой договор избавит компанию от проблем с признанием расходов на оплату труда в налоговом учете.

ПОЛИНА ЯКУНИНА,эксперт журнала «Главбух»

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.