

# Изменения в части выездных и камеральных налоговых проверок

Болдинова Екатерина Сергеевна



**БУХЭКСПЕРТ**

Ваш помощник по учету в 1С

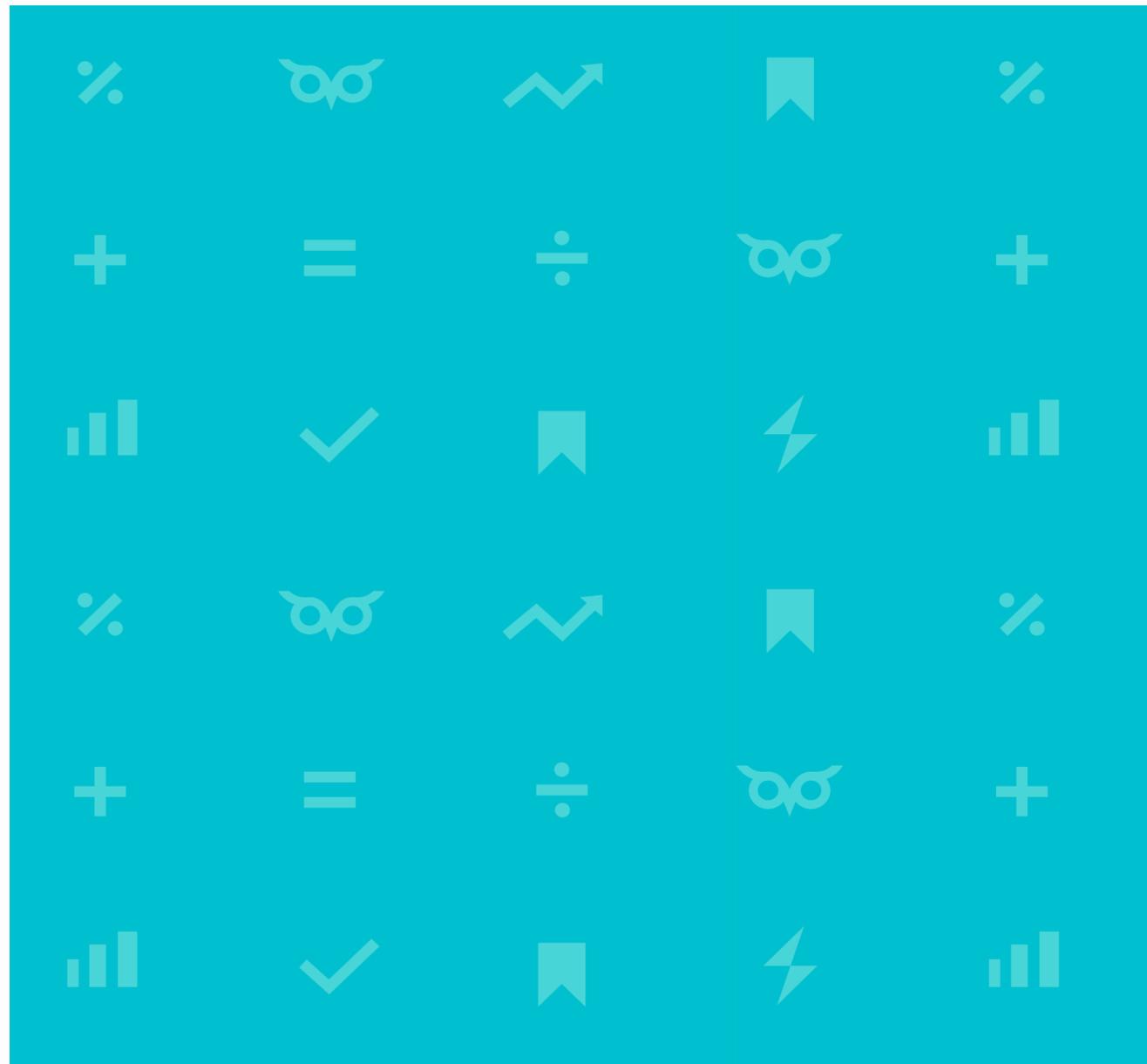
# Содержание лекции



- Краткий анализ закона об изменениях в НК РФ, вступающего в силу с 01.01.2026
- Экстерриториальный принцип работы ФНС в действии: как теперь будут проводиться налоговые проверки
- Новшества в части процедуры проведения налоговых проверок:
  - изменения порядка вызова свидетелей на допрос,
  - новые правила при проведении выемки и осмотра,
  - дистанционное рассмотрение материалов проверки.
- Новые правила в части снижения налоговой ответственности



# Краткий анализ закона об изменениях в НК РФ, вступающего в силу с 01.01.2026



# ФЗ от 28.11.2025 №425-ФЗ



## Главные изменения

1. Изменение налоговой ставки НДС с 20 до 22 %
2. НДС для УСН



+ Непривлечение к ответственности налогоплательщиков на УСН за непредставление первой декларации при уплате НДС по новым правилам.

Малый бизнес, который впервые становится плательщиком НДС, однократно в первый год сможет отказаться от применения пониженной ставки НДС до истечения 3-х летнего срока, чтобы минимизировать риски неправильной оценки вариантов уплаты НДС.

Ставки НДС на УСН: 5 % (до 250 млн руб.),  
7 % (до 450 млн руб.)  
22 % (с правом на вычеты, до 450 млн руб.)

# ФЗ от 28.11.2025 №425-ФЗ



## Главные изменения

3. Сокращение количества направляемых документов при получении налоговой рассрочки и ее уплате. Расширяется сфера применения рассрочки по уплате налогов для сезонных видов деятельности. Увеличение предельного срок инвестиционного налогового кредита с 5 до 10 лет.
4. Наделение регионов полномочиями устанавливать инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций по расходам, определяемым ими по своему усмотрению.
5. Расширение возможности применения ФИНВ. Право на получение вычета может быть передано любому участнику группы компаний вне зависимости от вида деятельности при осуществлении капитальных инвестиций организацией, которая соответствует требованиям, утвержденным Правительством РФ

# ФЗ от 28.11.2025 №425-ФЗ



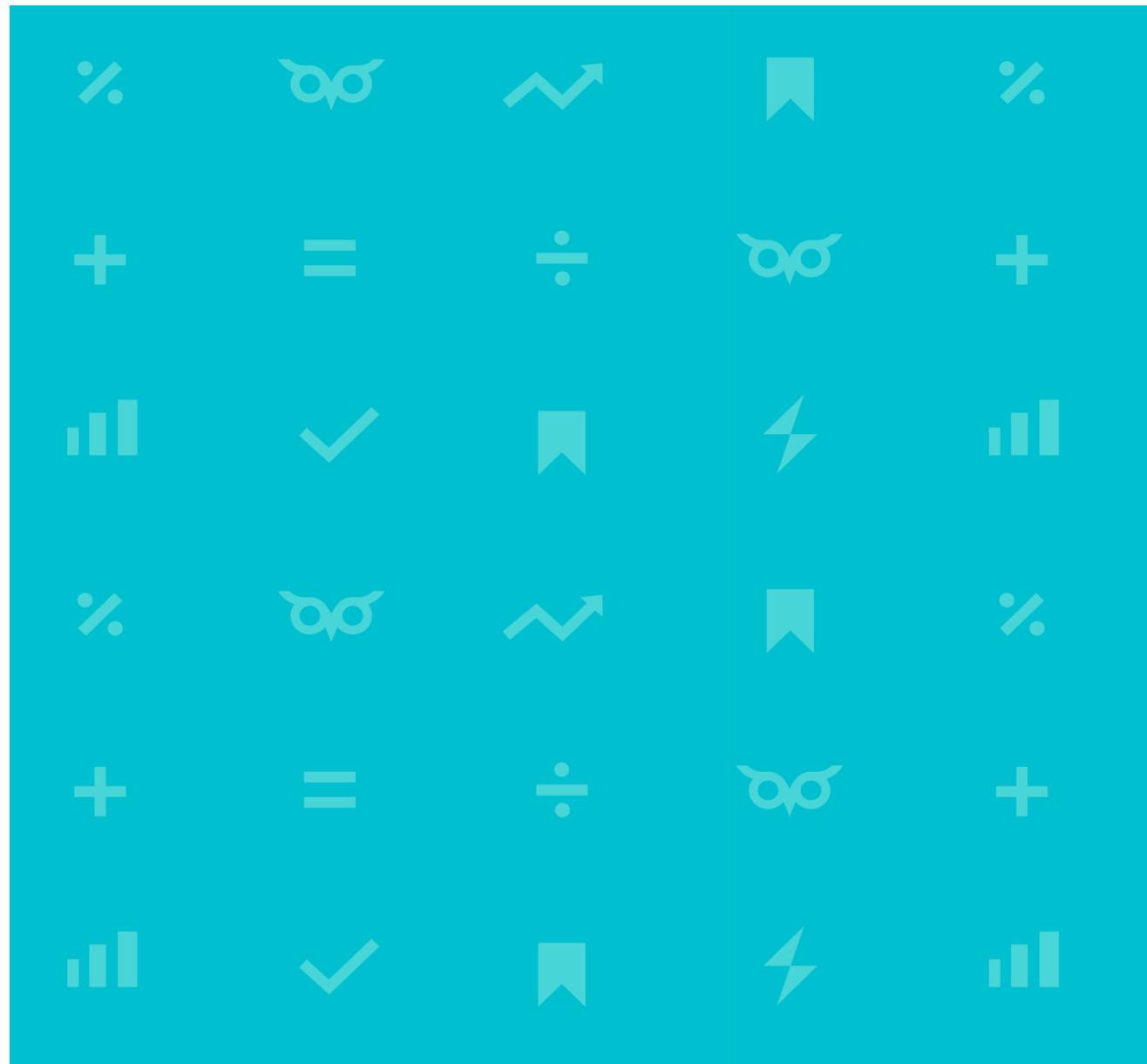
## Главные изменения

6. Изменение налогообложения НДФЛ иноагентов
7. Изменение ряда моментов по НДФЛ: «земский тренер», упрощение «спортивного вычета», уточнение «детских» вычетов
8. Изменение конструкции налогообложения букмекерских контор – вместо фиксированных ставок налог будет уплачиваться в размере 7% с разницы между полученными ставками и выплаченными выигрышами, а также установление обязанности для таких компаний уплачивать налог на прибыль организаций. Также уточняется порядок уплаты налога и предоставления налоговой декларации букмекером по месту нахождения организации

+++++ много точечных изменений в части ЕНС и налогового администрирования



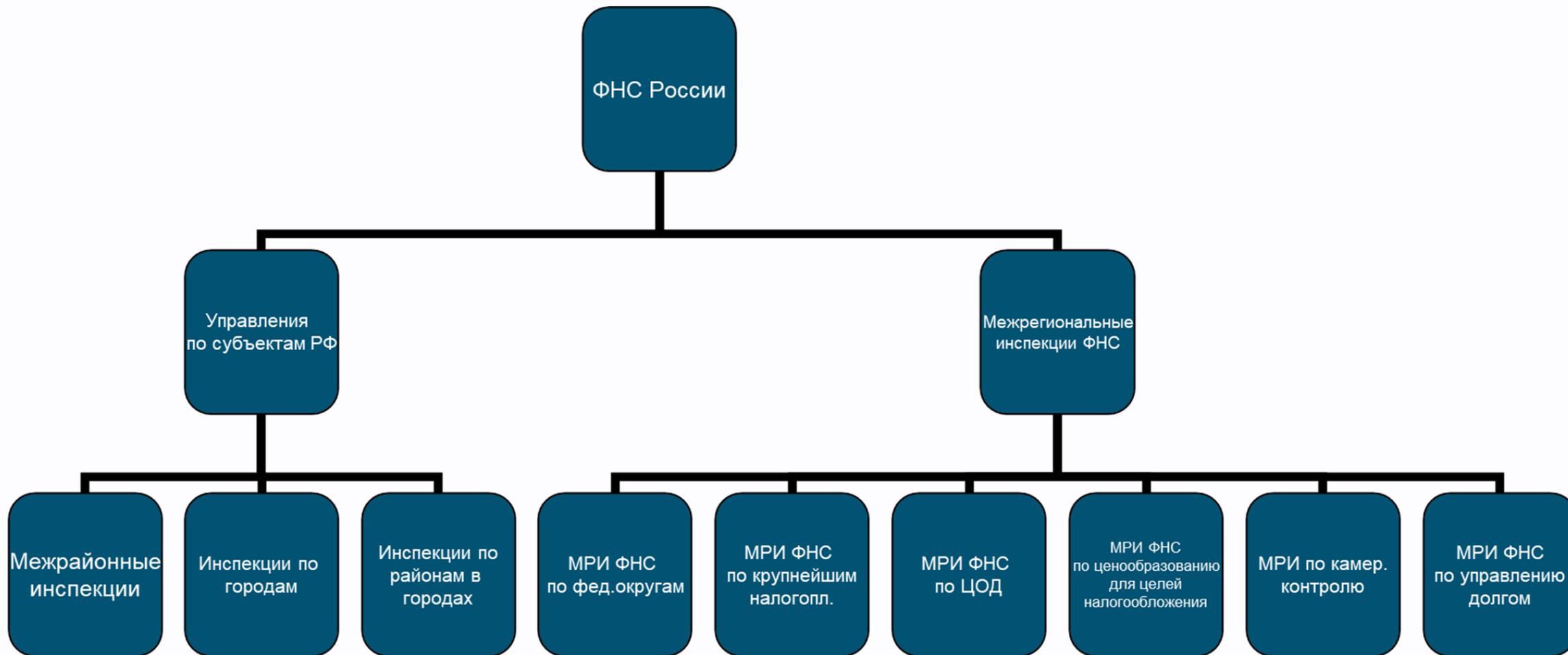
# Экстерриториальный принцип работы ФНС в действии: как теперь будут проводиться налоговые проверки



# Структура налоговых органов РФ



(Для реализации принципа экстерриториальности)



# Принцип экстерриториальности: было



## Нормы

*Пункт 1 ст. 82 НК РФ: налоговым контролем признаётся деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Он проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством назначения камеральных и выездных налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, а также иных предусмотренных кодексом форм.*

Пункт 2 ст. 89 НК РФ - решение о проведении выездной налоговой проверки вправе принять:

- Налоговый орган по месту нахождения организации
- Налоговый орган, уполномоченный федеральным органом исполнительной власти в сфере налогов и сборов на проведение выездной налоговой проверки на территории субъекта РФ в отношении налогоплательщиков, имеющих место нахождения на территории этого субъекта

# Принцип экстерриториальности: было



Нормы

## Дополнительно:

Распоряжение ФНС России от 23.04.2021 № 96@ (не опубликовано) и  
Распоряжение ФНС России от 23.12.2022 № 403@ (также не опубликовано),  
такими полномочиями наделен ряд налоговых органов.

Попытки споров: Постановление Арбитражного суда Уральского округа от  
28.02.2024 N Ф09-9713/23 по делу N А71-1735/2023 (в передаче в ВС РФ  
отказано), налогоплательщик проиграл

# Принцип экстерриториальности: как?



# Принцип экстерриториальности: бюджет



## Нормы

Пункт 1 ст. 88 НК РФ (в редакции с 01.01.2026): камеральная налоговая проверка (!) может проводиться «уполномоченным налоговым органом»

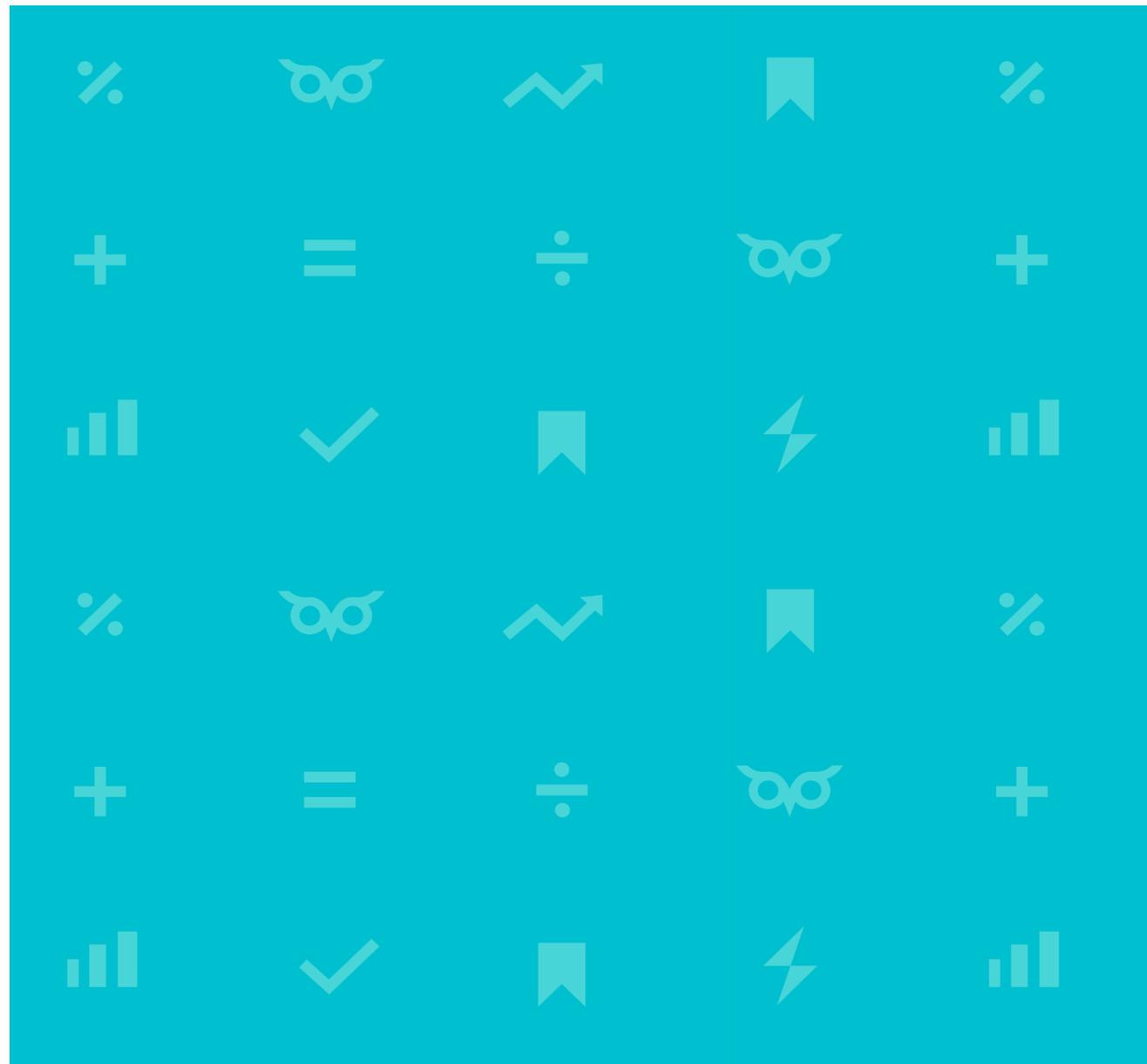
Корреспондирующее изменение в Арбитражно-процессуальный кодекс РФ (ст. 38 АПК РФ):

Заявление об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налогового органа, место нахождения которого не совпадает с адресом или местом жительства заявителя, **подаётся в арбитражный суд по адресу или месту жительства заявителя**

**(безальтернативная подсудность)**



# Новшества в части процедуры проведения налоговых проверок



# Вызов свидетеля на допрос: было



## Нормы

НК РФ не предусматривает порядка, в котором свидетеля вызывают на допрос в налоговый орган

Как правило - уведомление о вызове в налоговый орган для дачи показаний ИЛИ повестка (Письмо Минфина России от 18.10.2019 N 03-02-08/80594)

Каких-либо требований к оформлению и вручению уведомления свидетелю не предусмотрено

Рекомендованная форма уведомления (КНД 1165207) приведена в Приложении N 10 к Письму ФНС России от 15.01.2019 N ЕД-4-2/356@

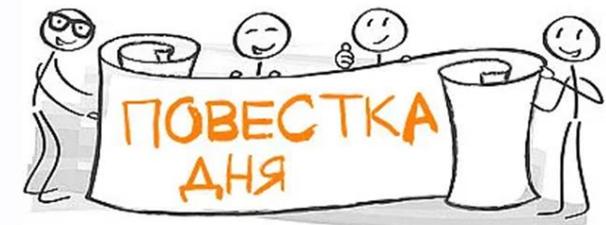
# Вызов свидетеля на допрос: было



## Нормы

В письме ФНС России от 17.07.2013 г. № АС-4-2/12837 указывается, что в повестку о вызове на допрос свидетеля рекомендуется включать сведения:

- о мотивах (причине, основаниях) направления повестки о допросе свидетеля (необходимость выяснения обстоятельств, имеющих значение для осуществления налогового контроля путем допроса лица, которому они могут быть известны, в качестве свидетеля, с указанием основания для проведения допроса по месту пребывания свидетеля)
- о времени (дата, час, минуты) начала проведения допроса
- о месте проведения допроса



# Вызов свидетеля на допрос: будет



Нормы: абз. 2 п. 1 ст. 90 НК РФ

Уведомление о вызове для дачи показаний может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика, а также может быть передано физическому лицу в электронной форме через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг

Неявка на допрос – штраф 1.000 руб

# Выемка: было

Нормы: ст. 94 НК РФ

Только в ходе ВМП!

**Инспекторы вправе производить выемку документов при проведении налоговой проверки только в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что затребованные документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены (п. 1 ст. 94 НК РФ)**

## Суд. практика в пользу налогоплательщика:

- *Определение Верховного Суда РФ от 01.04.2020 по делу № А06–841/2019*
- *Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 23 июля 2020 г. по делу № А54-583/2019*

## Позиция судов:

при вынесении мотивированного постановления **недостаточно формального указания** на наличие оснований для производства выемки документов



# Доступ на территорию, осмотр: было



Нормы: ст. 91, 92

Только в ходе ВМП! (для осмотра – дополнительные случаи при КНП)

Правила доступа:

- Наличие у инспекторов служебных удостоверений + решения о проверке
- Инспектора должны быть перечислены в составе проверяющих
- Представитель налогоплательщика присутствует (если его нет – можно признать мероприятие незаконным: Постановление ФАС Северо-Западного округа от 29.01.2014 по делу N А56-32593/2013)
- Акт составляется руководителем проверяющей группы (бригады) и подписывается им и налогоплательщиком (п. 3 ст. 91 НК РФ). При подписании акта ЖЕЛАТЕЛЬНО указать причину, по которой вы отказываете проверяющим в допуске. Если вы не подпишете акт, это не сделает его недействительным, но согласно правилам п. 3 ст. 91 НК РФ факт вашего отказа от подписания будет в акте зафиксирован

# Выемка и доступ на территорию:



Нормы: ст. 91, 92, 94

Не только в ходе проверки, но и:

- В ходе рассмотрения материалов проверки (как?!?)
- Дополнительных мероприятий налогового контроля

*(первоначальный текст предполагал выемку также во время налогового мониторинга)*

*Осмотр – и в ходе мониторинга*



# Рассмотрение материалов проверки



## Нормы

Новое: возражения на акт по форматам – абз. 3 и 4 п. 6 ст. 100 НК РФ

Письменные возражения с приложением копий документов, подтверждающих обоснованность возражений, могут быть представлены лично, по почте заказным письмом, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика либо через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг

Формат и порядок представления письменных возражений и подтверждающих обоснованность возражений документов в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов

# Рассмотрение материалов проверки



Нормы

Новое: п. 2 ст. 101 НК РФ

*Рассмотрение материалов налоговой проверки возможно с использованием видео-конференц-связи в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов*

# Рассмотрение материалов проверки



Обжалование решений: ст. 140 НК РФ

Новый уполномоченный орган по рассмотрению жалоб налогоплательщиков (опционально)



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

---

## Узнать о жалобе

---

### СВЕДЕНИЯ О ЗАЯВИТЕЛЕ

Налоговый орган, которому адресовано обращение:\*

Вы обратились как:\*

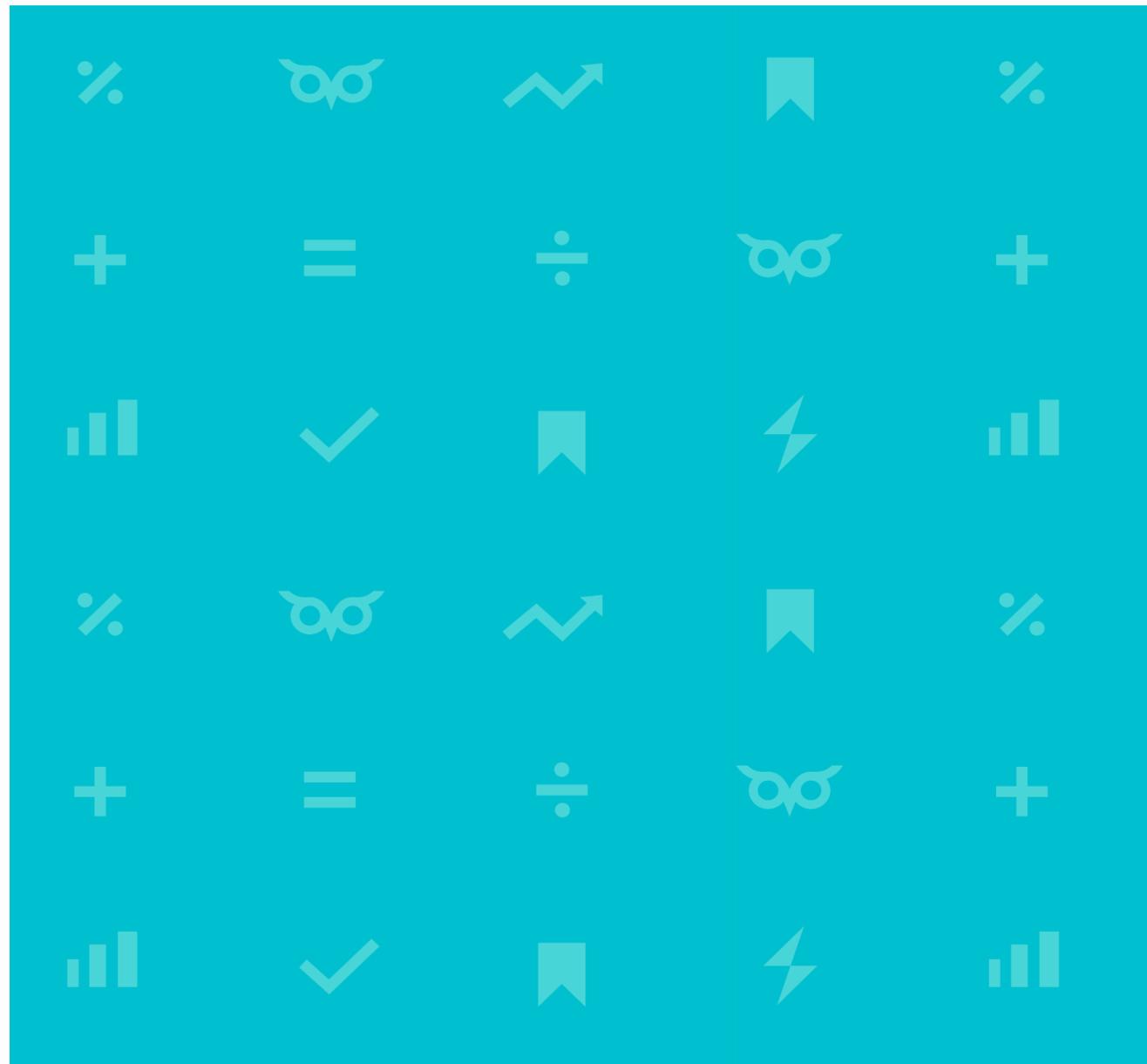
 

### ЗАЩИТА ОТ СПАМА

Цифры с картинки:\*



# Снижение налоговой ответственности



# Снижение налоговой ответственности: было

Нормы: ст. 112-114 НК РФ



НК РФ обязывает учитывать смягчающие и отягчающие обстоятельства



Смягчающие обстоятельства

- Ст. 112 НК РФ – 114 НК РФ
- При наличии одного штраф снижается не менее, чем в 2 раза
- Перечень открыт



Отягчающие обстоятельства

- Ст. 112 НК РФ
- Влечет удвоение штрафа
- Только одно обстоятельство: повторное нарушение

# Снижение налоговой ответственности



Письмо ФНС России № БВ-4-7/7751@ от 12.05.2020

- Тяжелое финансовое положение организации
- Активная роль в общественной деятельности
- Благотворительность
- Социальная направленность деятельности
- Переплата по налогам
- Дополнительно: наличие иждивенцев, помощь родителям, многодетность, грамоты/награды местных властей

*Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций*

# Снижение налоговой ответственности



Практика снижения

Разъяснения ФНС (ДСП) – 2014: снижение в степени от 2

*Разъяснения ФНС (ДСП) – 2025: присвоение коэффициентов*

*Суды: количество раз не ограничивалось.*

Но: Постановление от 27 февраля 2025 г. по делу № А40-74193/2024 – указано, что применять смягчающие при наличии отягчающих нельзя

# Снижение налоговой ответственности: бюджет

Норма: п. 3 ст. 114 НК РФ

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению **не менее чем в два раза и не более чем в десять раз** по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей настоящего Кодекса

Налоговый орган, рассматривающий дело, при определении размера штрафа учитывает обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, с учетом особенностей, утвержденных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов



# Не забудьте принять участие в новогоднем адвент-календаре



# До встречи на эфирах



09

декабря 2025  
в 11:00 (МСК)

НДФЛ нерезидентов – перерасчеты из-за смены статуса в ЗУП 3.1



Лектор: Светлана Змиевская

10

декабря 2025  
в 11:00 (МСК)

Первоочередные дела по годовой отчетности 2025 в 1С:Бухгалтерия. Ошибки, которые обходятся дорого! Как их предотвратить



Лектор: Мария Демашева

11

декабря 2025  
в 11:00 (МСК)

Все новшества для бухгалтера на 2026 г. Законодательный обзор 



Лектор: Марина Климова

11

декабря 2025  
в 14:00 (МСК)

Поддерживающий эфир ЗУП в декабре – изменения и ответы на вопросы



Лекторы: Мила Клишева, Алиса Райда

15

декабря 2025  
в 11:00 (МСК)

Новый ОКПДТР с 01.01.2026: пошаговый алгоритм обязательных действий для бухгалтера и кадровика. Часть 1. Законодательство



Лектор: Александр Южалин

17

декабря 2025  
в 11:00 (МСК)

Работа с ЭДО в 2025 году в 1С:Бухгалтерия



Лектор: Александр Бажин

17

декабря 2025  
в 14:00 (МСК)

ТОП-вопросов из ЛК 1С БП. Добровольный переход с ОСНО на УСН с 2026



Лекторы: Оксана Бачурина, Оксана Корнилова





**БУХЭКСПЕРТ**

Ваш помощник по учету в 1С

**Оставайтесь  
с Бухэксперт!**