

**комментируемое событие** Компании стали вновь получать вызовы на зарплатные комиссии. Хотя ФНС отменила регламент их проведения (письмо от 07.07.2020 № БС-4-11/10881@)

**основные темы** Зарплатные комиссии. Комиссии по легализации налоговой базы

## Зарплатные комиссии отменили? Все не так просто



Александр Аракелян,  
юрист BGP Litigation

### Из-за кризиса зарплаты снизились

Из-за кризиса и пандемии работодателям пришлось сократить рабочий день, оправить сотрудников в неоплачиваемый отпуск или вовсе уволить. Из-за этого снизился фонд оплаты труда, уменьшились отчисления в бюджет по НДФЛ и страховым взносам. Но контролеры не снизили свои требования, нет послаблений и для пострадавших от пандемии отраслей.

ФНС отменила регламент проведения налоговых комиссий по НДФЛ и страховых взносов (письмо от 07.07.2020 № БС-4-11/10881@). Налоговая служба считает, что выгоднее сделать упор на развитие аналитических механизмов. Может показаться, что ФНС совсем упразднила налоговые комиссии, но это не так. Руководство компании все еще может вызвать на комиссию в инспекцию.

Налоговые комиссии — эффективный инструмент для пополнения бюджета. Участие контролеров в составе комиссий будет продолжено в рамках межведомственного взаимодействия. На таких комиссиях могут присутствовать сотрудники трудовой инспекции, службы занятости, следователи и т. д.

Налоговые комиссии — это быстрые деньги для пополнения бюджета. Комиссии позволяют получить от компаний больше НДФЛ и страховых взносов. Отмена разъяснений, регламентирующих налоговые комиссии, не отменяет саму возможность проведения комиссий. Механизм проведения комиссий не закреплен в НК, и отменить его с помощью упразднения письма ФНС от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ не представляется возможным.

Контролеры отслеживают, чтобы средняя зарплата по компании в целом была не меньше среднеотраслевой по региону. Зарплату каждого работника налоговики сравнивают с МРОТ. Чтобы у них не возникло претензий, зарплата должна быть на уровне или выше этих показателей.

### Что писать в пояснениях

Пояснения попросят в первую очередь у организаций, в которых выплаты работникам ниже федерального МРОТ — 12 130 руб. (Федеральный закон от 27.12.2019 № 463-ФЗ). Если зарплата чуть выше федерального МРОТ, фискалы могут потребовать поднять ее до регионального уровня МРОТ (ст. 133.1 ТК). Сейчас действуют новые контроль-

ные соотношения к расчету по страховым взносам (письмо ФНС от 07.02.2020 № БС-4-11/2002@). При обнаружении расхождений в ходе камералки программа автоматически сформирует требование о противоречиях в отчетности.

Общество должно направить пояснения в течение пяти рабочих дней. Если этого не сделать, фискалы могут предъявить штраф в размере 5 тыс. руб. (п. 3 и 8.3 ст. 88, п. 1 ст. 129.1 НК). Кроме того, они могут назначить иные мероприятия контроля, к примеру, вызвать работодателя на зарплатную комиссию. Если по итогам комиссии вы не повысите зарплату сотрудникам, инспекторы могут включить компанию в план выездных проверок.

В пояснениях укажите, почему зарплата ниже МРОТ или среднеотраслево-

### Мнение чиновника

**Виталий Крицкий**, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

*«Сомневаюсь, что налоговые комиссии отменяют. Ведь один из главных трендов — это побуждение компаний к самостоятельному анализу налоговых рисков и добровольному уточнению обязательств. Это выгодно не только контролерам, но и самим компаниям, так как позволит избежать штрафов, которые будут неминуемо начислены в случае проверки.»*

*Количество вызовов на комиссии может увеличиться, ведь во время карантина контролеры были лишены возможности проводить заседания. Добросовестным налогоплательщикам*

*не стоит бояться комиссий, так как отклонение от среднеотраслевых показателей может быть вызвано особенностями деятельности и бизнес-процессов.»*

*Поясните причины отклонений, приложите документы. Например, если компания настаивает, что поступления по взносам снизились из-за того, что сотрудников перевели на неполный рабочий день, это необходимо подтвердить документально. Не стоит внедрять рискованные налоговые схемы. В частности, использовать самозанятых или предпринимателей в качестве сотрудников, платить серую зарплату, отражать выручку в неполном объеме, сотрудничать с однодневками.»*

го уровня по региону. Самое распространенное пояснение — сотрудники работают не на полную ставку, например на 0,25 или на 0,75 ставки. Зарплата может быть низкой, так как работники берут отпуска без сохранения зарплаты (ст. 128 ТК). Чтобы снизить налоговые риски, в трудовых договорах стоит зафиксировать сокращенную рабочую неделю, а не сокращенный рабочий день.

### Жаловаться на работодателей безопасно

Теперь компании обязаны уплатить доначисленный НДФЛ за счет собственных средств (письмо ФНС от 10.01.2020 № БС-4-11/85@, Федеральный закон от

29.09.2019 № 325-ФЗ). НДФЛ, уплаченный налоговым агентом за счет собственных средств, не признается доходом физлица (п. 5 ст. 208, п. 9 ст. 226 НК). До 2020 года сотрудникам-донорам приходилось подавать в инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ и возмещать налог из собственных средств. НК прямо запрещал взыскивать НДФЛ за счет средств работодателя.

Зачастую в ходе допроса сотрудники подтверждают, что получали зарплату в конверте (постановление АС Западно-Сибирского округа от 06.02.2018 № А46-4990/2017). Показания сотрудников — веский аргумент в пользу серых выплат (определение ВС от 22.02.2018 № 305-ЭС17-19225). Чтобы снизить риски,

### Мнение эксперта

**Мария Чубарова,**  
налоговый консультант «Кроу Аудэкс»

*«Нередко комиссии проходят агрессивно — контролеры морально давят на представителей компании. Поэтому желательно отправлять в инспекцию сотрудника с устойчивой психикой. Он должен вежливо, но твердо напомнить членам комиссии, что они должностные лица и находятся при исполнении, следовательно, должны вести себя корректно. Если это не помогает, можно включить диктофон или камеру на телефоне. Как правило, этого достаточно, чтобы охладить пыл инспекторов. Впоследствии компания может подать в УФНС жалобу на действия контролеров и приложить к ней полученную запись.»*

*Можно просто покинуть помещение, вежливо попрощавшись. Терпеть до конца “порку” от инспекторов никто не обязан, ответственность за досрочное выбытие с заседания комиссии отсутствует. Можно заранее изложить пояснения в письменном виде или пообещать представить их в будущем.»*

*Иногда бухгалтер думает, что если он выдержит общение с налоговиками в агрессивном тоне до конца, то это поможет его предприятию решить проблемы с инспекцией. Не стоит забывать, что фискалы всего лишь обслуживают одну из государственных функций. Какого-либо права грубить и давить на представителей компании, которые сами являются всего лишь наемными работниками, у налоговиков нет.»*

соблюдайте интересы работников при увольнении. Выплачивайте им выходное пособие, компенсацию за неиспользованный отпуск и пр. (ст. 84, 127, 178 ТК).

Альбина Игнатъева, налоговый консультант «Кроу Аудэкс», напомнила о том, что протокол — это лишь информационный документ, фиксирующий результаты заседания комиссии. Даже если в нем указано, что компания должна подать уточненки и доплатить налоги, это не означает, что ее вина автоматически доказана. Протокол не обязывает компанию выполнять предписания. Минфин также разъяснял, что протокол не является основанием для возложения на компанию каких-либо обязанностей (письмо от 12.11.2019 № 03-02-08/87183).

Зачастую компании выполняют предписания комиссии только из-за обещаний инспекторов не назначать выездную проверку. Но обезопасит ли себя компания, выполнив требования фискалов?

На практике был случай, когда контролеры на словах пообещали не предъявлять штраф, если компания подаст уточненку и доплатит НДС. Однако в ходе камералки этой уточненки они выставили требование о предоставлении пояснений, в котором был отражен расчет суммы штрафа. Выполнение предписаний комиссии — не гарантия того, что компанию оставят в покое. Напротив, инспекторы могут включить ее в план выездных проверок или будут камералить уточненки с особым пристрастием.

## Мнение практика

**Лилия Турганова**, главный бухгалтер ООО «Квернеланд Груп Мануфактуринг Липецк»

*«Из-за пандемии многие компании перешли на режим жесткой экономии, но даже в этом случае они получают убытки. Поэтому перед главбухом встает вопрос: сдавать “убыточную” декларацию или нет. Сдав декларацию, компания получит уведомление о вызове на убыточную комиссию. Можно сдать декларацию к уплате, но, если впоследствии подать уточненку с убытком, это все равно приведет к вызову на комиссию.»*

*Безопаснее подать “убыточную” декларацию. Подготовьте документы, которые подтвердят реальность расходов. На убыточных комиссиях налоговика могут угрожать скорой выездной*

*проверкой, пристальным камеральным контролем, банкротством. Они считают, что вы должны испугаться и сдать либо нулевую уточненку, либо к уплате. Если убыток обоснован и документально подтвержден, не стоит бояться налоговых комиссий и камеральных проверок. Выездную проверку назначают, если организация участвует в схемах. Если компания реально работает и вовремя сдает отчетность, то обанкротить ее будет сложно.»*

*Налоговые комиссии — это меры психологического воздействия, цель которых — пополнить бюджет. Не стоит соглашаться со всеми требованиями инспекторов. Получение прибыли — это цель любой компании, но никак не обязательный результат ее деятельности.»*