

УДК 347.962.6

Участие представителя в комиссиях по уточнению налоговых обязательств¹

Кабацкий Евгения Владимировна, магистрант, Саратовская государственная юридическая академия, ev.kabatsii@gmail.com

В статье рассматривается роль профессионального представителя в процессе сопровождения субъектов предпринимательской деятельности в рамках комиссий по добровольному уточнению налоговых обязательств. Актуальность исследования обусловлена отсутствием нормативно-правового регулирования института комиссий по уточнению налоговых обязательств и, соответственно, представительства по нему, а также возрастающей значимостью правового сопровождения налогоплательщиков при взаимодействии с проверяющими. Автором приведены примеры задач, выполняемых представителем на этапе работы налоговых комиссий, а также проблемы правоприменения в указанной сфере.

Ключевые слова: налоговое представительство, комиссии по уточнению налоговых обязательств, защита прав налогоплательщиков, правовое сопровождение бизнеса.

Несмотря на массовую цифровизацию систем взаимодействия с налоговыми органами, актуальным остается непосредственное взаимодействие сотрудников налоговых органов с налогоплательщиками. Одной из форм подобного личного взаимодействия является проведение комиссий по побуждению налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

Исходя из практики представительства по налоговым спорам, фактически этап проведения комиссии по уточнению налоговых обязательств является «закулисьем» взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком — претендентом на проведение выездной налоговой проверки. Данный элемент налогового контроля, а соответственно, и вопросы представительства в его рамках абсолютно не урегулированы нормативно — ни положениями НК РФ, ни разъяснениями ФНС России, — хотя представляют особую значимость для налогоплательщиков, в особенности бизнес-сообщества. В связи с чем для хозяйствующих субъектов особенно важным становится избрать квалифицированного юриста-представителя, способного эффективно отстаивать их интересы в фискальных органах.

Ранее на протяжении нескольких лет в системе налоговых органов Российской Федерации действовали комиссии по легализации налоговой базы, работа которых была регламентирована письмами ФНС РФ от 17 июля 2013 г. N AC-4-2/12722, от 25 июля 2017 г. N ЕД-4-15/14490@. Уже тогда в юридическом сообществе возникали споры о законности подобной формы налогового контроля. Многими практиками, представителями по налоговым спорам высказывались критические замечания относительно методов работы данных комиссий, в частности мнения о незаконности приглашения налогоплательщиков на заседания комиссий, об их запугивании для принуждения к дополнительным платежам не предусмотренными законодательством способами. Например, К. А. Савос называет налоги, уплаченные налогоплательщиком по результатам проведения комиссии, «налогом на страх».

При обжаловании в суд уведомлений налоговых органов о вызове субъектов на комиссию отдельные арбитражные суды, основываясь на положениях ст. 82 НК РФ, полагали, что налоговый контроль осуществляется не только в ходе налоговой проверки, но и в иных случаях, к которым относили в т. ч. деятельность налоговых органов в рамках комиссий по легализации налоговой базы. Также принималось во внимание, что предложения, высказанные налогоплательщику, например по уточнению налоговых обязательств, не

являются обязательными требованиями, носят исключительно рекомендательный характер, не содержат указаний либо утверждений о допущенных налоговых правонарушениях и не обязывают общество прекратить ведение финансово-хозяйственной деятельности, соответственно, нет и нарушений законных прав и интересов налогоплательщика.

В продолжение «пробюджетного» подхода при определении правовой природы комиссий по добровольному уточнению налоговых обязательств некоторые исследователи отмечают, что практику комиссий можно расценивать как поиск новых форм взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Если полагать, что цель взаимодействия со стороны государства в лице налоговых органов состоит в том, чтобы избежать негативных для налогоплательщика и бюджета последствий, исправив все ошибки без проведения налоговой проверки, то методы, опробованные комиссиями, можно расценивать как одно из средств достижения налогового комплаенса. Исходя из чего делается вывод, что подобная форма взаимодействия является проявлением добросовестного налогового администрирования.

Позже, в 2020 г., регламентирующие работу комиссий письма ФНС России были отменены, в связи с чем возникли вопросы о законности осуществления подобной формы налогового контроля в дальнейшем. Как выяснилось, ликвидация комиссий на бумаге не означала, что соответствующая работа перестала быть одним из основных направлений деятельности налоговых органов вплоть до настоящего времени. Исходя из итогов работы ФНС России за 2025 г., главным элементом налоговых доначислений за прошлый год, а именно 310 млрд руб. (+21 % доначислений по сравнению с показателями 2024 г.), послужила так называемая аналитическая работа. ФНС России конкретно не раскрывает, что входит в понятие подобной аналитики, однако исходя из сложившейся практики представительства по налоговым спорам это, безусловно, то самое уточнение обязательств, проведенное налогоплательщиками добровольно, но не без «наставлений» и рекомендаций налоговых комиссий.

На основании подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением

¹ Научный руководитель: Казакова Светлана Петровна — доцент кафедры арбитражного процесса, адвокатуры и нотариата, Саратовская государственная юридическая академия, кандидат юридических наук, доцент.

ими законодательства о налогах и сборах. Как следует из содержания данной нормы, перечень оснований для вызова в налоговую инспекцию является открытым. Само финансовое ведомство относит к таким основаниям, например, соответствие налогоплательщика общедоступным критериям оценки рисков, утвержденным приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. N MM-3-06/333@, т. е. наличие оснований для назначения выездной налоговой проверки, наличие информации о сделках с сомнительными контрагентами и др.

Отбор налогоплательщиков для приглашения на комиссии по уточнению своих обязательств проводится налоговыми органами на основании различных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации либо индивидуального предпринимателя. Чаще всего такими «маркерами» выступают разрывы по НДС и проблемные контрагенты (технические компании). Важнейшим элементом проведения комиссии является психологический аспект взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками.

Как было отмечено ранее, участие квалифицированного юриста — представителя налогоплательщика, вызванного на комиссию по добровольному уточнению налоговых обязательств, является важнейшей гарантией соблюдения прав хозяйствующих субъектов. Отсутствие четкого нормативно-правового либо подзаконного регулирования если не способствует, то как минимум располагает к злоупотреблениям со стороны представителей налогового органа: на заседаниях на предпринимателей могут оказывать психологическое давление, запугивать доначислениями в тех объемах, которые даже при условии совершения налоговых правонарушений не соответствуют действительности, убеждать в необходимости корректировки отражения фактов хозяйственной жизни в т. ч. в ситуациях, когда налоговый учет субъекта предпринимательства соответствует закону.

Для руководителей организации, индивидуального предпринимателя критически важно при получении уведомления о вызове на комиссию не паниковать и вместе с представителем — квалифицированным налоговым юристом — начать заблаговременно готовиться к опровержению претензий налоговой инспекции. На заседание комиссии может прийти любое уполномоченное лицо, в т. ч. представитель по доверенности. Исходя из практики участия

в проведении подобных комиссий и индивидуальных психологических особенностей налогоплательщиков (ИП либо руководителей организаций), наиболее безопасным для них является либо их участие исключительно вместе с налоговым юристом, либо индивидуальное участие представителя, обладающего специальными знаниями и опытом взаимодействия с налоговыми органами. Связано это с тем, что в ходе заседания комиссии часто можно наблюдать подмену получения пояснений налогоплательщика фактически проведением допроса. При этом работники налоговых органов намеренно игнорируют презумпцию добросовестности налогоплательщика.

Участие представителя при подготовке позиции на комиссии по уточнению налоговых обязательств и непосредственное взаимодействие с налоговым органом при встрече позволяют объективно оценить риски и возможности для налогоплательщика отстаивать свои права перед проверяющими.

Представитель может исключить вариант злоупотреблений со стороны налогового органа в т. ч. когда, подменяя свои полномочия по контролю за соблюдением налогового законодательства, проверяющие вопреки закону начинают оценивать особенности финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. По итогам проведения комиссии задача юриста — проанализировать протокол комиссии, оценить достоверность сведений, внесенных налоговым органом, по сравнению с фактически озвученными претензиями проверяющих. При необходимости представитель вправе внести собственные возражения, замечания в протокол, что важно для дальнейшего обжалования решений, действий налогового органа.

Таким образом, участие представителя — юриста по налоговым спорам при проведении комиссии по уточнению налоговых обязательств имеет ключевое значение для защиты прав субъектов предпринимательской деятельности и минимизации их рисков. Обладая необходимыми знаниями законодательства и сложившейся судебной практики и исходя из тематики проведения комиссии, налоговый юрист может сопоставить шансы на положительный либо, как минимум, «компромиссный» исход для своего доверителя, объяснить налогоплательщику перспективы дальнейшего спора с проверяющими.

Примечания

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 06.02.2026) // Собрание законодательства РФ. 1998. N 31. Ст. 3824.
2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Письмо ФНС России от 09.08.2022 N EA-4-15/10350 «О направлении Справочника» // СПС «КонсультантПлюс».
4. Письмо ФНС России от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@ «Об отмене писем ФНС России» // СПС «КонсультантПлюс».
5. Письмо ФНС России от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» // СПС «КонсультантПлюс».
6. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12722 (с изм. от 21.03.2017) «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» // СПС «КонсультантПлюс».
7. Ефремова Е. С. О новых формах взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов // Правовые проблемы укрепления российской государственности: сборник статей. Томск, 2021.
8. Исмагилов В. Х. Работа комиссий по легализации объектов налогообложения. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязанностей // Совершенствование налогового администрирования: материалы конференции. Уфа, 2019.
9. Русакова О. В., Широкова А. Ш. Правовые и психологические аспекты проведения комиссий по побуждению налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств // Контрольно-надзорная деятельность налоговых органов в условиях развития цифровой экономики: материалы конференции. Нижний Новгород, 2020.
10. Соколов Д. В. Исторический и правовой генезис межведомственных налоговых комиссий // Налоговед. 2017. N 11.
11. Сасов К. А. О налоговых комиссиях // Налоговед. 2020. N 12.
12. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // Вестник ВАС РФ. 2006. N 12.
13. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 08.05.2014 по делу N А27-10859/2013 // СПС «КонсультантПлюс».
14. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.09.2019 N Ф08-8113/2019 по делу N А32-4274/2019 // СПС «КонсультантПлюс».

15. URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog_2025.pdf (дата обращения: 05.05.2026).

English version

Participation of a representative in tax liability clarification commissions

Kabatsiy Evgeniya Vladimirovna, master's student, Saratov State Law Academy

This article examines the role of a professional representative in supporting business entities during proceedings before commissions for the voluntary clarification of tax liabilities. The relevance of the study is due to the absence of a regulatory legal framework governing the institution of tax liability clarification commissions and, consequently, representation in such proceedings, as well as the growing importance of legal support for taxpayers in their interactions with supervisory authorities. The author provides examples of the tasks performed by a representative at the stage of tax commission proceedings and identifies law enforcement issues arising in this area.

Keywords: tax representation, tax liability clarification commissions, protection of taxpayers' rights, legal support for business.