

Вправе ли налоговики самостоятельно провести контрольную закупку с целью проверки применения ККТ?

По мнению ВС РФ, налоговики имеют право это делать

Президиум ВАС РФ считает, что у инспекторов таких полномочий нет

Мнение опрошенных на сайте *e.rnk.ru* разделилось почти поровну

В 2009 году Президиум ВАС РФ подтвердил, что налоговики не вправе проводить контрольную закупку. Поскольку это — оперативное мероприятие, на проведение которого у инспекторов полномочий нет (постановление от 16.06.09 № 1988/09). Несмотря на это, споры по этому вопросу не утихают до сих пор.

ДА

«Нет закона, запрещающего налоговикам проводить контрольную закупку»



Аркадий Капкаев,
начальник отдела
налоговых споров
и налогового
планирования
ООО «Правовой сервис»

«Право налоговиков осуществлять контрольную закупку в ходе проверки применения ККТ зафиксировано сразу в нескольких документах:

— в Федеральном законе от 22.05.03 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее — Закон № 54-ФЗ) (ст. 7);

— Законе РФ от 21.03.91 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (ст. 7);

— Положении о Федеральной налоговой службе, утвержденном постановлением Правительства РФ от 30.09.04 № 506 (подп. 5.1.6).

Контрольная закупка не выходит за рамки полномочий инспекций по контролю за соблюдением требований Закона № 54-ФЗ (письмо Минфина России от 07.02.06 № 03-01-15/1-23). Да и сам Закон № 54-ФЗ не запрещает делать этого (постановления ФАС Северо-Кавказского от 13.02.07 № Ф08-374/2007-163А, Волго-Вятского от 05.09.07 № А82-1586/2007-22, Западно-Сибирского от 18.03.08 № Ф04-1811/2008(2141-А75-27) и Северо-Западного от 05.05.05 № А56-41328/04 округов).

Контрольная закупка не относится к оперативно-разыскным мероприятиям, которые инспекторы проводить не вправе. Ведь оперативная деятельность проводится в целях выявления уголовных, а не административных правонарушений (постановления Верховного суда РФ от 29.07.09 № 41-АД09-3 и от 24.07.09 № 46-ад09-1).

Тот факт, что проверочная закупка — оперативно-разыскное мероприятие, которое налоговики проводить не вправе, не является основанием для отмены постановлений по делу об административном правонарушении (решение Московского городского суда от 08.12.14 № 7-9162/2014 и постановление Верховного суда РФ от 11.05.12 № 45-АД12-4)».

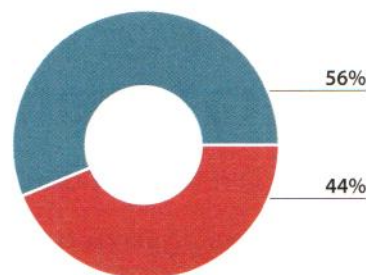
Недавно Московский городской суд в решении от 08.12.14 № 7-9162/2014 пришел к выводу о том, что налоговики все сделали правильно. Ведь они проверяли выдачу кассовых чеков (п. 1 ст. 7 Закона от 21.03.91 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» и п. 23 Административного регламента, утв. приказом Минфина России от 17.10.11 № 132н), а не осуществляли оперативное мероприятие. К такому же выводу пришел Верховный суд РФ в постановлении от 11.05.12 № 45-АД12-4. ФНС России также считает, что нет закона, запрещающего инспекторам проводить контрольную закупку (письмо ФНС России от 17.10.12 № АС-4-2/17581).

Несмотря на это, многие суды до сих пор занимают сторону налогоплательщиков (например, постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 01.03.13 № 09АП-2010/2013 и № 09АП-41749/2012, определение Санкт-Петербургского городского суда от 22.10.12 № 33-14585/2012).

Мнение посетителей сайта www.rnk.ru

Вправе ли налоговики самостоятельно провести контрольную закупку с целью проверки применения ККТ?

Диаграмма



■ да, так как это не оперативное мероприятие;

■ нет, у налоговиков нет полномочий на проведение оперативно-разыскных мероприятий.

НЕТ

«Налоговые органы не относятся к оперативным подразделениям, которые вправе проводить закупку»

«Право налоговых органов осуществлять контроль за применением контрольно-кассовой техники прямо закреплено в статье 7 Закона № 54-ФЗ. Инспекторы проверяют, выдают ли организации и индивидуальные предприниматели кассовые чеки (п. 1 ст. 7 Закона № 54-ФЗ).

При этом Закон № 54-ФЗ не предусматривает особого порядка осуществления такого контроля.

Понятие закупки как проводимого контрольного мероприятия предусматривается Федеральным законом № 144-ФЗ от 12.08.95 «Об оперативно-разыскной деятельности» и осуществляется в рамках оперативно-разыскной деятельности. Право осуществлять такую деятельность предоставляется оперативным подразделениям, а именно (ст. 13 Закона № 144-ФЗ):

- органам внутренних дел РФ;
- органам Федеральной службы безопасности;
- федеральным органам исполнительной власти в области государственной охраны;
- таможенным органам РФ;
- Службе внешней разведки РФ;
- Федеральной службе исполнения наказаний;
- органам по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

Налоговых органов в этом списке подразделений нет. В связи с этим, по моему мнению, инспекторы не вправе осуществлять оперативно-разыскную деятельность. Контрольные мероприятия (закупку) они могут проводить только совместно с сотрудниками органов внутренних дел (п. 2 ст. 7 Закона № 54-ФЗ). Суды соглашаются с такой логикой (например, постановление Президиума ВАС РФ от 16.06.09 № 1988/09)».



Денис Чаплыгин,
советник
государственной
гражданской службы РФ
3-го класса