

Роль экспертизы при налоговых правонарушениях

Сатушкина Ольга Ивановна – судебный эксперт в области бухгалтерского учета, финансового анализа и налогообложения, практикующий налоговый юрист, медиатор по урегулированию налоговых споров



Экспертизу, исходя из положений действующего законодательства РФ, можно определить как действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

- В свою очередь заключение Эксперта - это письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных Экспертом.

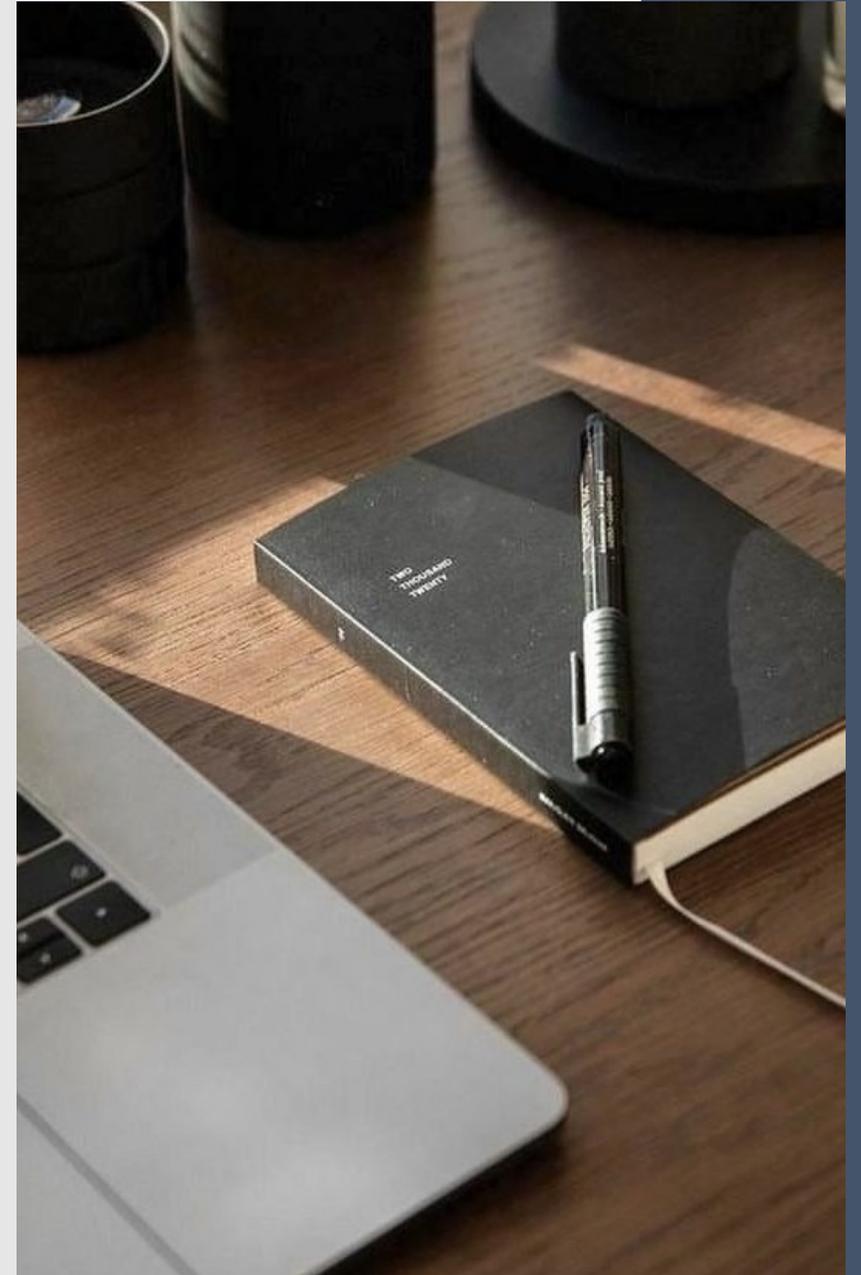
Зачастую, при проведении налоговых проверок Инспектору для успешного собрания доказательной базы необходимо прибегнуть к помощи Специалиста, Эксперта.

- ➔ Такая ситуация возникает, когда Инспектор, проводя налоговую проверку, начинает нуждаться в собрании доказательной базы, состоящей из специальных познаний в науке, искусстве, технике или ремесле, для формирования выводов по проверке.

Как определил КС РФ, данное право налоговиков само по себе не может нарушить права налогоплательщика, потому что позволяет получить достоверную и объективную информацию о его деятельности (Определение КС РФ от 16 июля 2009г. № 928-О-О)

В соответствии со ст. 95 НК РФ экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

Основная цель экспертизы для
налогового Инспектора заключается в
возможности использовать ее результаты
для привлечения налогоплательщика к
ответственности.



Виды экспертиз:

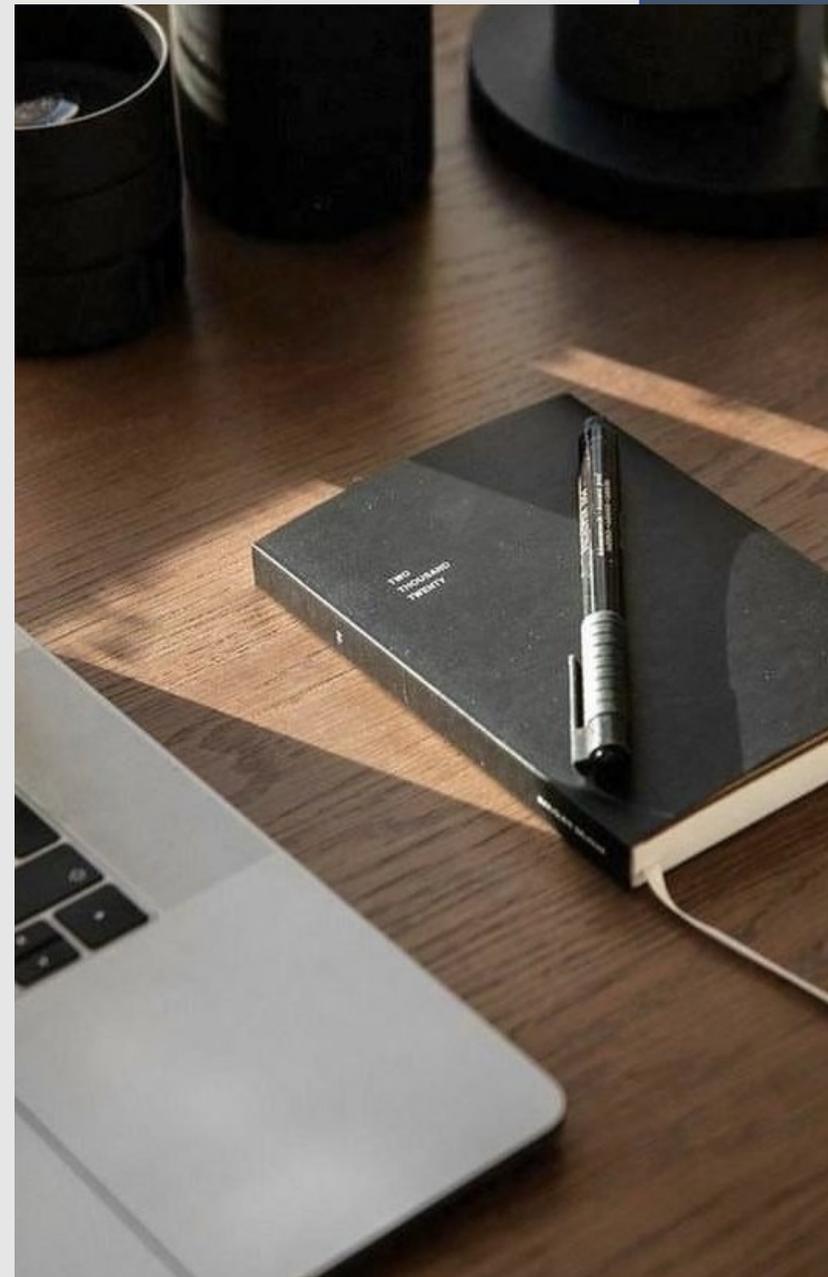
- ➔ **Почерковедческая экспертиза** призвана доказать, что подпись под тем или иным документом принадлежит неустановленному либо надлежащему лицу.
(постановление АС Северо-Западного округа от 20.01.2022 № А05-803/21).

- ➔ **Технико-криминалистическая экспертиза** требуется для установления времени нанесения печати, написания текста, подписания документа, наличия в тексте исправлений.
Оценка рыночной стоимости может проводиться применительно к работам и услугам, к ценным бумагам, стоимости недвижимости, размеру арендной платы, прочим имущественным правам
(постановление АС Поволжского округа от 06.04.2022 № А55-10990/2021).

- ➔ **Строительно-техническая экспертиза** используется для выявления соответствия фактических расходов на строительство цене, отраженной в документах, при переквалификации ремонта в реконструкцию либо модернизацию (постановление АС Уральского округа от 04.05.2022 № А76-53191/2020), при переквалификации одного вида недвижимости в другой (постановление АС Западно-Сибирского округа от 22.02.2022 №А70-8599/20).
- ➔ **Бухгалтерско-техническая экспертиза** могут быть запрошены сведения о правильности определения амортизационной группы того либо иного объекта, фактически использованного сырья, материалов, энергоресурсов и т. п.

Позиция судов такова, что экспертиза не будет признана надлежащим доказательством, если она проведена:

- после окончания проверки и назначенных дополнительных мероприятий
- после завершения проверки и без назначения дополнительных мероприятий налогового контроля.



Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о ее назначении, **должно:**

- Ознакомить эксперта с его правами и обязанностями, установленными пунктами 4, 5, 8 статьи 95 Кодекса, и предупредить его об установленной статьей 129 Кодекса ответственности за отказ от участия в проведении налоговой проверки или дачу заведомо ложного заключения, а также предупредить его, что в соответствии с пунктом 4 статьи 102 Кодекса утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную соответствующими **Федеральными законами**.
- Ознакомить проверяемое лицо с постановлением о назначении экспертизы, - разъяснить его ему права под протокол,
- Заключение договор с экспертом или с экспертным учреждением,
- Предоставить проверяемому лицу присутствовать при проведении экспертизы и ознакомить лицо с заключением эксперта.

Налогоплательщик имеет право:

- Заявить отвод эксперту (отвод обязательно должен быть мотивированным, н-р зависимость экспертной организации от ФНС, родственные связи экспертов и инспекторов, наличие в прошлом служебных отношений эксперта и налоговых органов, некомпетентность конкретных экспертов и т. д.)
- Просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц
- Представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта.
- Присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту.
- Знакомиться с заключением эксперта.

Эксперт вправе:

- Знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы
- Заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов
- При установлении при производстве экспертизы имеющих значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, включать выводы об этих обстоятельствах в свое заключение
- Отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Прим. Отказ эксперта от участия в проведении налоговой проверки при отсутствии указанных обстоятельствах влечет налоговую ответственность, предусмотренную п.1 ст.129 НК РФ, а именно **взыскание штрафа в размере 500 руб.**

Заключение эксперта :

По результатам проведенной налоговой экспертизы эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные по результатам этих исследований выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы.

Если в заключении эксперта содержатся выводы, выходящие за пределы его компетенции, соответствующая часть заключения должна рассматриваться как **не имеющая доказательственного значения**.

Спасибо за внимание!

тел.: +7 9033971443

e-mail: cfu-expert@yandex.ru

