

МУ «Центральная библиотека МОГО «Ухта»
Информационно-маркетинговый центр
предпринимательства

***Как подготовиться
к налоговой проверке
и успешно ее пройти***



Признаки приближения налоговой проверки

Выездная налоговая проверка нередко застаёт предпринимателей врасплох. Однако есть ряд верных признаков приближения мероприятий налогового контроля, дающих время подготовиться к скорому визиту инспекторов.

- ✓ Будьте внимательны при работе с обслуживающим вас банком. С введением уголовной ответственности за создание фирм-«однодневок» банкиры каждого своего клиента будут рассматривать через увеличительное стекло и при малейших подозрениях сообщать о сомнительных особенностях работы в компетентные органы. Поэтому насторожитесь, если ваш расчетный банк систематически требует информацию, подтверждающую правомерность входящих и исходящих платежей.
- ✓ Требования к контрагентам о встречных проверках — сигнал о том, что решение о проверке вашего предприятия в налоговой инспекции уже принято и инспекторы вот-вот придут к вам.
- ✓ Самый достоверный признак скорого визита инспекторов — сообщение из инспекции о том, что скоро будет вынесено решения о проведении выездной налоговой проверки. Сотрудники ИФНС тайны из этого уже не делают.



Как работать с запросами правоохранительных органов

При получении запроса от органов внутренних дел, с требованием предоставить сведения (документы):

- проанализируйте, **соответствуют ли указанные в нем требования законодательству РФ**. Некоторые документы могут быть истребованы только по решению суда. Перечень мероприятий предусматривает только исследование предметов и документов, а не их истребование.

В ст. 6. закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» прописаны оперативно-розыскные мероприятия, которые могут проводиться сотрудниками МВД.

- проверьте, **является ли законным основание запроса**. Такими основаниями являются наличие возбужденного уголовного дела; сведения о признаках подготавливаемого, совершаемого или совершенного противоправного деяния. Под противоправным деянием подразумевается лишь уголовно-наказуемое деяние, то есть преступление. Если признаки преступления отсутствуют, то проведение оперативно-розыскных действий должно быть прекращено.

Основания для проведения оперативно-розыскных мероприятий устанавливает ч. 1 ст. 7 указанного закона.

- оцените **перечень указанных в запросе требований и характер запрашиваемых документов** на предмет наличия в них финансовой, хозяйственной или налоговой информации. Если данная документация содержит такие

сведения, она подпадает под режим налоговой тайны, необходимо проверить, уполномочено ли лицо, которому требуется представить документы, на их получение.

Приказом МВД РФ от 26.12.2003 № 1033 утвержден перечень должностных лиц МВД, пользующихся правом доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну.

■ проанализируйте, **не является ли запрашиваемая информация коммерческой тайной**. Если в компании введен режим коммерческой тайны в отношении определенного ряда документов и информации, то запрос о предоставлении таких документов должен содержать дополнительные основания.

Понятие коммерческой тайны устанавливает Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне».

■ не стесняйтесь **обжаловать действия сотрудников МВД**. На основании ст. 53 Федерального закона «О полиции» действия сотрудника полиции, нарушающие права и законные интересы предпринимателя, могут быть обжалованы в вышестоящий орган или вышестоящему должностному лицу, в органы Прокуратуры Российской Федерации либо в суд.

■ проверьте, **вправе ли орган МВД запрашивать данную информацию именно у вас**. В компанию могут поступать запросы, в которых указано, что проверка проводится в отношении контрагента, а сведения запрашиваются у самого предпринимателя.

■ проанализируйте **правильность оформления запроса**. Они оформляются на официальном бланке с подписью уполномоченного лица с указанием его должности (как правило, не ниже заместителя начальника подразделения) и

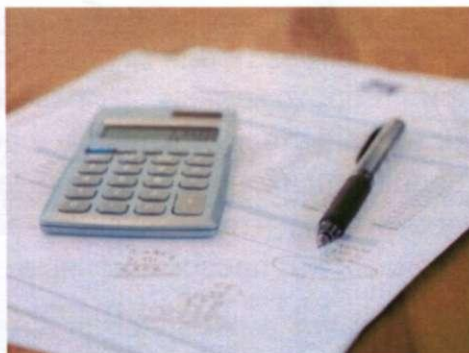
должны содержать наименование органа, направляющего запрос; его адрес; дату составления запроса; исходящий номер; наименование организации, в которую подается запрос; ее адрес; основание запроса; печать органа, осуществляющего запрос.

Важные дела, которые нужно сделать перед визитом налоговиков

- 1.** Приведите первичную документацию в соответствие с документацией контрагентов.
- 2.** Оповестите всех контрагентов о том, что к ним придет встречная проверка. Они должны быть готовы выйти на нее, чтобы подтвердить факт хозяйственной деятельности. Если подтверждения нет, то перечисленные им средства, отнесенные на затраты, будут признаны дополнительным доходом с соответствующим доначислением налогов, пеней и штрафов.
- 3.** Приведите в соответствие ваши почтовый и фактический адреса.



4. В идеале — подготовить для проверяющих отдельное помещение. Поставьте туда компьютер, не подключенный к общей сети, чайник и булочки. Все требуемые документы нужно приносить туда. Нельзя допустить, чтобы



инспектор свободно гулял по офису, беседовал с любым сотрудником или посетителем, заглядывал во все компьютеры. Иначе поток получаемой им информации станет неконтролируемым.

5. Проведите работу со своими подчиненными, подготовьте их к визиту налоговиков. Персонал должен знать, что нужно говорить инспекторам, внятно объяснять характер деятельности предприятия, рассказывать о знакомых ему аспектах хозяйственной деятельности.

6. Лучше, чтобы с налоговиками общался бухгалтер, имеющий опыт прохождения выездных налоговых проверок. Но для дачи объяснений нередко вызывают и сотрудников, их слова не должны противоречить друг другу и сведениям в документах.

7. Лучше и, как оказывается, дешевле все же приглашать налогового адвоката, который будет защищать ваши права и налоговые интересы, а также следить за тем, чтобы проверка шла так, как необходимо вам.

Как вести себя во время проверки

При прохождении проверок важно при любых обстоятельствах сохранять самообладание. Инспекторы — хорошие психологи, некоторые их действия только на то и рассчитаны, чтобы выбить вас из колеи. Отказывайтесь отвечать на провокационные вопросы. В соответствии со статьей 51 Конституции РФ никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников. В малом бизнесе нередко работают несколько членов одной семьи, и именно это может спасти в неприятных ситуациях. Ни в коем случае нельзя «договариваться» с налоговой инспекцией с помощью взятки. На аудио и видео все пишется не только в стенах инспекции.

На какие нарушения могут пойти Инспекторы

- Налоговики выходят за рамки срока, указанного в решении. Согласно ст. 89 Налогового кодекса РФ выездная проверка может охватывать три года, предшествовавших году принятия решения о проведении проверки.
- Необоснованно могут расширяться вопросы проверки. Имейте в виду, что предметом проверки являются только те налоги и налоговые периоды, которые указаны в решении.
- Распространенным нарушением является повторная проверка. Уже проверенные периоды сотрудники инспекции ФНС проверять не вправе. Из этого правила есть лишь три исключения:
 - реорганизация или ликвидация организации;
 - налогоплательщиком предоставлена уточненная налоговая декларация, в которой сумма налога

- заявлена в меньшем размере, чем первоначально;
- принятие решения вышестоящим налоговым органом о проверке работы нижестоящего.

Во втором и третьем случаях ситуация привлечения налогоплательщика к ответственности практически исключена.

■ Грубым нарушением является проведение в течение года более двух выездных проверок. Это количество является максимальным.

■ Проверять налогоплательщика может не надлежащий налоговый орган. По общему правилу предпринимателя должна проверять та инспекция, в которой он стоит на учете

Обращайте внимание и на состав проверяющей группы: возможность доступа на территорию налогоплательщика, право истребования документов, проведения осмотров и иных предусмотренных законом действий имеют только те должностные лица, которые указаны в решении о проведении проверки.



Исп. материалы:

1. Гагарин, П. Налоговая проверка // Арсенал предпринимателя. – 2012. - № 3. – С.12-19.
2. СПС КонсультантПлюс