



SoNa
Private Consulting

Чек-лист по подготовке к НАЛОГОВОЙ проверке

Наринэ Беглярова
НАЛОГОВЫЙ ЭКСПЕРТ

- 📍 [SONA-GROUP.RU](https://sona-group.ru)
- 📷 [@VILENOVNA_LIFE](https://www.instagram.com/vilenovna_life)
- 📷 [@SONA_PRIVATE_CONSULTING](https://www.instagram.com/sona_private_consulting)
- 📧 [SONA_PRIVATE_CONSULTING](mailto:sona_private_consulting)

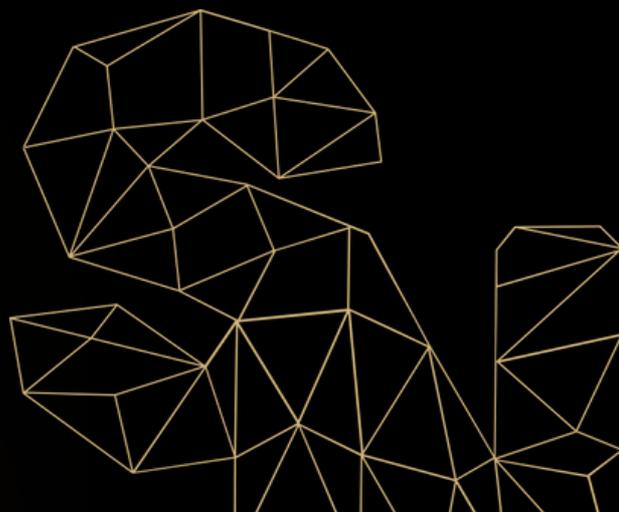


Каждое действие контролирующих органов регламентировано налоговым кодексом. Например, допрос свидетелей должен проводиться строго в соответствии со ст. 90 НК РФ, а осмотр помещений и документов – со ст. 91,92 НК РФ.

Основания направления требований к предоставлению пояснений или внесению изменений в налоговую декларацию указаны в ст. 88 НК РФ.

Затребовать документы вне рамок проверки инспектор может только при условии конкретизации сделки в соответствии с положениями п.2 ст.93.1

Проанализировав нормативные акты, мы составили чек-лист по подготовке к мероприятиям налогового контроля.



01

Подготовьте доверенность

При получении повестки о вызове на допрос в качестве свидетеля физическое лицо не имеет права участвовать в отношениях регулируемых налоговым законодательством через представителя по доверенности, но имеет право в соответствии с ч7 1 ст. 48 Конституции и ст.1 63-ФЗ от 31.05.2022г. Воспользоваться квалифицированной юридической помощью, то есть адвокатом.

02

Не игнорируйте вызовы для дачи пояснений

Если представители компании не явятся для дачи пояснений без уважительной причины, может быть применена административная ответственность по ст. 19.4 КоАП РФ.

Систематически проводите внутренний аудит

Отбор на ВВП проводится тремя последовательными способами:

- Формирование риск-рейтинга плательщиков согласно данным ПК АИС Налог-3
- Управленческий отбор предпроверочного анализа
- Самостоятельный отбор территориального налогового органа

Контролирующие органы ориентируются на 12 критериев, согласно приказа ФНС России от 30.05.2007г. ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

Полный перечень показателей для оценки риска выездной налоговой проверки для вашей компании можно посмотреть на сайте ФНС.

Не спешите принимать уведомление по ТКС

Когда вы получили требование по телекоммуникационному каналу связи, у вас есть возможность просмотра документа без проставления отметки о принятии. В целях увеличения срока для подготовки ответа без нарушения законодательства, рекомендуем принять документ и направить квитанцию о получении на 5й день.

Срок предоставления ответа на требование – 10 рабочих дней с момента вручения требования налогоплательщику. При непредоставлении документов в налоговый орган в течение установленного срока, предусмотрен штраф в сумме 10 000 руб.

05

Перед направлением документов проводите анализ

По общему правилу список документов, запрашиваемых налоговым органом может быть стандартным. Во избежании предъявления дополнительных налоговых претензий, проанализируйте перечень запрашиваемых документов на целесообразность представления в целях исчисления налога. Например, оборотно-сальдовая ведомость является документом синтетического учета и дает только данные об остатках счетов бухгалтерского учета по состоянию на отчетные даты. Поэтому ее предоставление нецелесообразно.

06

Сверьтесь с контрагентом

Встречная проверка является обязательной частью комплекса мероприятий налогового контроля.

Уточните, какие документы отправил ваш бизнес-партнёр в ответ на требование. Это поможет избежать возникновения дополнительных вопросов со стороны налогового органа.

Выполняйте требования налогового органа

Налоговые органы могут направить в организацию требование о предоставлении пояснений согласно п. 3 ст. 88 НК РФ. Оставлять его без внимания нельзя. Необходимо в течение 5 рабочих дней предоставить пояснения или уточненную налоговую декларацию.

В ином случае налоговый орган в праве вынести акт о налоговом нарушении на основании имеющейся информации.

Важно в письме указать номер и дату документа, на которое направляется ответ.

Телефонный звонок в налоговую инспекцию и устное общение с инспекторами не может квалифицироваться как официальный ответ.

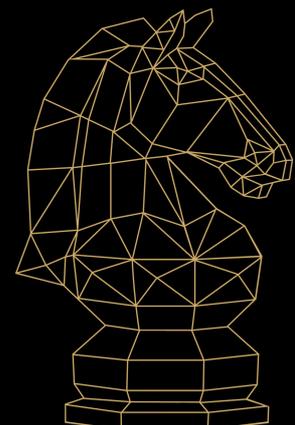


Проверьте постановление об осмотре помещений

Для проведения осмотра инспекторам необходимо подписанное руководителем (заместителем) налогового органа постановление. В нем прописываются ФИО проверяющих и в рамках какой проверки они пришли.

Нельзя путать понятия «осмотр» и «выемка». Во время осмотра налогоплательщик самостоятельно показывает все необходимое налоговым органам.

Обязательно сопровождайте проверяющих на протяжении всего осмотра и не давайте им самостоятельно обследовать объекты, документы на вашем предприятии.





Убедитесь, что выемка документов правомерна

Выемка документов налоговым органом возможна только при проведении выездной налоговой проверки. Согласно положениям статьи 94 НК – выемка производится в присутствии понятых при необходимости приглашается специалист, обладающий специальными знаниями и навыками.

Основным условием для проведения выемки является отказ лица в добровольной выдаче документов и предметов.

По результатам проведенной выемки составляется протокол с перечислением и описанием изъятых документов и предметов, копия которого вручается проверяемому лицу.

Уделяйте внимание информационной безопасности

Часто доказательная база налогового органа формируется на основе извлеченной с цифровых носителей при проведении выемки.

Например, в случае проверки на предмет незаконного дробления бизнеса, специалисты ФНС отслеживают IP-адреса, с которых отправлена отчетность.

Если отчетность нескольких компаний отправляется с одного компьютера – это признак их аффилированности. Поэтому важно установить VPN-шифрование IP-адресов.



Проанализируйте риск попадания в ФРПВ

Часто доказательная база налогового органа формируется на основе извлеченной с цифровых носителей при проведении выемки.

Например, в случае проверки на предмет незаконного дробления бизнеса, специалисты ФНС отслеживают IP-адреса, с которых отправлена отчетность.

Если отчетность нескольких компаний отправляется с одного компьютера – это признак их аффилированности. Поэтому важно установить VPN-шифрование IP-адресов.



SoNa
Private Consulting

Наринэ Беглярова

НАЛОГОВЫЙ ЭКСПЕРТ

+7 (985) 270-25-55

blackmama@sona-group.ru



Об эксперте ▼

- Ex-руководитель в налоговых органах
- Управляющий партнёр консалтинговой компании SoNa Private Consulting
- Методолог правоприменительной практики по налоговым спорам
- Специалист в области налогового администрирования ВЭД
- Создатель обучающего курса «Повышение налоговой грамотности Бизнеса»

📍 SONA-GROUP.RU

📷 @VILENOVNA_LIFE

📷 @SONA_PRIVATE_CONSULTING

✉️ SONA_PRIVATE_CONSULTING



SoNa
Private Consulting

Только практические и эффективные рекомендации от ex-руководителя в налоговых органах



- 📍 [SONA-GROUP.RU](https://sona-group.ru)
- 📷 [@VILENOVNA_LIFE](https://www.instagram.com/vilenovna_life)
- 📷 [@SONA_PRIVATE_CONSULTING](https://www.instagram.com/sona_private_consulting)
- 📧 [SONA_PRIVATE_CONSULTING](mailto:sona_private_consulting)

