МКПЦН-Консультант



НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА:
КАК ПРАВИЛЬНО ПОДГОТОВИТЬСЯ

ОЦЕНИТЕ ВЕРОЯТНОСТЬ ПРОВЕРКИ

В оценке вероятности визита проверяющих мы рекомендуем руководствоваться Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.

Этот документ содержит критерии, по которым компании могут понять, что стоит подготовиться к визиту налоговиков:

- ✔ показатели компании отличаются от средних по отрасли:
  - налоговая нагрузка налогоплательщика ниже ее среднего уровня по отрасли;
  - уровень зарплаты работников ниже среднего по отрасли;
  - значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для этой сферы деятельности;
- ✔ бизнес имеет низкую рентабельность:
  - в бухгалтерской или налоговой отчетности отражаются убытки на протяжении нескольких налоговых периодов;
  - расходы компании растут быстрее доходов;
  - расход индивидуального предпринимателя максимально приближен к сумме его дохода, полученного за календарный год;
- ✔ наблюдается рисковый уровень суммовых порогов:
  - значительные суммы налоговых вычетов за определенный период;
  - в случае применения специальных налоговых режимов неоднократное приближение к предельному значению показателей, установленных НК РФ для права применения такого режима;
- ✔ поведенческие риски:
  - использование посредников (построение «цепочки контрагентов») в отсутствие деловой цели;
  - непредставление налоговому органу пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности или запрашиваемых документов;
  - неоднократная смена адреса — «миграция» между налоговыми органами;
  - ведение деятельности с высоким налоговым риском.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (утверждена Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)



ПОДГОТОВКА К ПРОВЕРКЕ

Шаг 1: инвентаризация документов

- Проверьте, есть ли оригиналы документов
- Обратите внимание на учетную политику
- Проверьте первичные документы (акты, накладные)
- Проверьте документы по расходам, принятым к налоговому учету

Если электронный документооборот в компании не практикуется, все договоры, дополнительные соглашения, акты, накладные, должны быть в письменной форме.

Организуйте кадровый аудит, чтобы проверить наличие и правильность составления трудовых договоров, кадровых приказов, локальных нормативных актов, срока действия коллективного договора. Это поможет бухгалтеру обосновать расходы на оплату труда.

ВАЖНО!

Сосредоточившись на инвентаризации бумажных документов, не упустите из виду такой важный аспект, как инвентаризация файлов. Лишняя информация, не предназначенная для посторонних глаз, должна быть удалена.



ПОДГОТОВКА К ПРОВЕРКЕ

Шаг 2: проверка контрагентов

Проверка контрагента в ЕГРЮЛ/ЕГРИП на сайте ФНС России

Шаг 3: подготовка помещений

Классический вариант проведения налоговой проверки — на территории налогоплательщика

Статья 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка»

ВАЖНО!

Место нахождения компании — это место нахождения ее руководителя. Понятий «юридический», «почтовый» или «фактический адрес» в законодательстве нет. Если эти адреса не совпадают, внесите в ЕГРЮЛ соответствующие изменения.

Шаг 4: инструктаж сотрудников и оценка уязвимости делового профиля

Демонстрация сотрудниками своей широкой осведомленности в делах компании во время налоговой проверки будет не только неуместна, но и в некоторых случаях небезопасна.

05 Налоговая проверка: как правильно подготовиться

Для профессиональной оценки налоговых рисков организации лучше воспользоваться опытом специалистов и провести налоговый аудит компании. Мы поможем не только обойти острые углы во время проверки и построить линию защиты в дальнейшем, но и выявить налоговые резервы компании.

Наши услуги:

- ✔ **Сопровождение налоговой проверки и консультации:**
  - юридическая экспертиза предъявляемых в процессе проверки запросов налоговой инспекции на предмет соответствия действующим законодательным нормам;
  - анализ пояснений, документов и других материалов, предоставляемых клиентом по запросу налогового органа;
  - составление рекомендаций по сбору необходимых документов для снижения риска доначислений налогов, в том числе по взаимоотношениям с организациями, имеющими признаки фирм-однодневок;
  - разработка оптимальной тактики действий;
  - ведение переписки с налоговым органом по вопросам проверки.
- ✔ **Юридическое сопровождение клиента при взаимодействии с налоговым органом и в судебных разбирательствах:**
  - анализ обоснованности (законности) акта налоговой проверки;
  - оформление и предоставление возражений на акт проверки;
  - составление и представление апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган;
  - разработка защитной позиции и составление заявления в суд об оспаривании решения налогового органа;
  - представление интересов клиента в арбитражном суде.
- ✔ **Дополнительные услуги:**
  - проведение обучающего семинара для работников бухгалтерии:
    - по проверке организаций-контрагентов с целью предотвращения негативных последствий в виде вменения в вину налогоплательщику непроявления должной осмотрительности при выборе таких контрагентов и получения необоснованной налоговой выгоды;
    - взаимодействие с налоговыми инспекторами в ходе выездной налоговой проверки;
  - диагностика существующих в компании клиента процессов и процедур учета НДС и акцизов и разработка программы по их улучшению.

Уточнить информацию об услугах по правовому сопровождению налоговых проверок и заказать расчет стоимости

София ИВАНОВА
Заместитель руководителя юридического отдела
+7 (495) 111-09-90
urist@nalogov.net



Мы в соцсетях: