



Выездная налоговая проверка:
как подготовиться и успешно пройти без
доначислений.

Татьяна Круглова

Руководитель налоговой практики юридической компании «Лемчик,
Крупский и Партнеры». Член Палаты налоговых консультантов.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РИСКОВ







В мае 2007 г. ФНС России издан Приказ ФНС от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@, в котором налоговики разъяснили налогоплательщикам, с учетом каких обстоятельств назначаются выездные налоговые проверки.

Приложение №1 к Приказу содержит информацию о критериях и порядке отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:



1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за 4. определенный период.
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ показателей спец.режимов.

-  7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
-  8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
-  9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
-  10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).
-  11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
-  12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.



Оценивая риск проверки налогоплательщику следует посмотреть на бизнес со стороны :

- Правильно ли оформлены первичные и иные документы;
- Есть ли личные контакты с контрагентами (тел., email);
- Есть ли документы, подтверждающие полномочия лиц, подписавших первичные документы;
- Есть ли пакет документов по должной осмотрительности;
- Есть ли понимание, как найдены контрагенты:
 - Как происходит поиск контрагентов, какими источниками информации Вы пользуетесь при выборе контрагентов?
 - Кто выступает инициатором заключения договора с Поставщиками, от кого исходит предложение о работе с конкретным поставщиком? (руководствуясь конкретным перечнем вопросов согласно Письму ФНС от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@).



Мероприятия в преддверии налоговой проверки

1. Проверка
оформлени
я
документо
в



2. Предупре
ждение
контрагента
о встрече



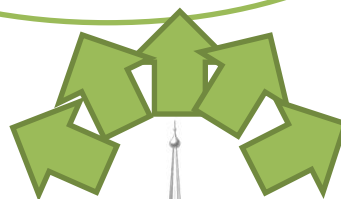
3. Инструктаж
сотрудников



4. Подготовк
а к выемке



5. Нанять
налогового
юриста



Компания

Способы избежать проверку

1. Собирать
документы
по должной
осмотритель
ности



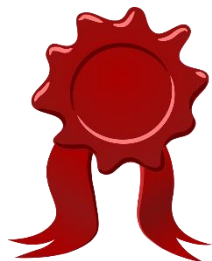
2. Провести
внеплановую
аудиторскую
проверку



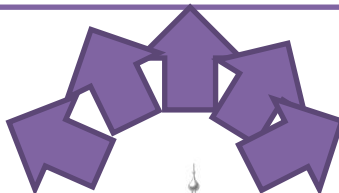
3. Соответствие
плану по сбору
налогов в
регионе



4. Подтвердить
реальность
сделок



5. Подать
уточненки и
доплатить налоги
при агрессивном
планировании



Компания

Материалы, содержащиеся в настоящей презентации носят общий характер, подготовлены без учета конкретной ситуации налогоплательщиков



Лемчик, Крупский и Партнеры

СТРУКТУРНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ

Тел.: +7 (495) 544 16 99

E-mail:

tkruglova@lkpconsult.ru