

6 САМЫХ ЧАСТЫХ ОШИБОК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Выездная налоговая проверка – это всегда большой стресс для компании. Сотрудники вынуждены отвлекаться от своих прямых рабочих обязанностей для дачи показаний на допросах, бухгалтерия работает на износ, обрабатывая требования налоговой инспекции, директор хватается за голову, получив на руки акт по итогам проверки.

К сожалению, далеко не все компании оказываются готовы к выездной налоговой проверке и допускают критические, а зачастую фатальные ошибки при взаимодействии с проверяющими.

Поэтому важно знать, какие действия компании могут повлечь за собой печальные последствия по итогам проверки. Ознакомьтесь с нашим чек-листом самых частых ошибок налогоплательщика при выездной налоговой проверке, чтобы сохранить свои деньги и нервы. Предупрежден – значит вооружен!

1 СОТРУДНИКИ ИДУТ НА ДОПРОС БЕЗ ПОДГОТОВКИ

Во-первых, важно проинструктировать всех сотрудников компании о правилах поведения при вызове на допрос, об их правах и обязанностях как свидетелей. Во-вторых, с каждым сотрудником необходимо провести индивидуальное интервью по перечню типовых вопросов ФНС России. В-третьих, каждого свидетеля В ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ на допросе должен сопровождать налоговый адвокат или юрист.

2 БУХГАЛТЕРИЯ ОТВЕЧАЕТ НА ТРЕБОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА НЕОРГАНИЗОВАННО

Часто бухгалтер не знает, что ответить на требование. И тут открывается большой простор для творчества, которое не всегда приводит компанию к желаемому результату. Необходимо наладить взаимодействие между отделом бухгалтерии, руководством компании, иными структурными подразделениями, а также юридическим отделом или привлеченным адвокатом.

3 КОМПАНИЯ ПАССИВНО ВЕДЕТ СЕБЯ В ХОДЕ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Многие руководители и собственники предприятий не относятся к процессу налоговой проверки с должным вниманием. Некоторые считают, что им нечего бояться, другие полагают, что несправедливость можно устранить в суде. Однако этап выездной налоговой проверки до момента вынесения итогового решения – самая активная фаза защиты своего бизнеса. Именно на этапе проверки налогоплательщик должен представить все имеющиеся документы, информацию и сведения, которые способны оправдать его в глазах проверяющих. После вынесения решения документы представить гораздо сложнее: не факт, что региональное УФНС или арбитражный суд примут их к рассмотрению.

4 КОМПАНИЯ ПРИВЛЕКАЕТ АДВОКАТА ПОСЛЕ СОСТАВЛЕНИЯ АКТА НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ ИЛИ ДАЖЕ ПОСЛЕ ВЫНЕСЕНИЯ РЕШЕНИЯ ПО ПРОВЕРКЕ

На этапе налоговой проверки, до составления акта, необходимо проявить максимум усилий для того, чтобы выявить имеющиеся налоговые риски предприятия, сформировать по имеющимся рискам правовую позицию и определить стратегию взаимодействия с проверяющими.

Эта работа не будет достаточно эффективной без участия налогового адвоката (юриста, консультанта или хотя бы аудитора). Компании нужен компетентный специалист, который поможет сформировать для налоговой инспекции исчерпывающий перечень «оправдательных» документов, поможет свидетелям на допросах и не допустит дачи «нежелательных» показаний, а также защитит компанию в случае проведения в офисе выемки документов.

К сожалению, некоторые компании привлекают адвокатов после составления акта налоговой проверки или даже после вынесения решения по проверке. Надо понимать, что адвокат – не герой голливудского фильма, который лишь за счет своих превосходных ораторских навыков способен убедить судью пересмотреть результаты налоговой проверки. Для того, чтобы компании эффективно защититься от необоснованных налоговых претензий, важно заранее подготовить для этого благоприятную почву и привлечь грамотного специалиста на этапе проведения налоговой проверки.

5 КОМПАНИЯ НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТ ДОКУМЕНТЫ ПО ДОЛЖНОЙ КОММЕРЧЕСКОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

Удивительно, но многие налогоплательщики до сих пор не осознают важность представления налоговой инспекции документов о проявлении должной осмотрительности.

Необходимо четко осознавать, что именно такие «вторичные» документы, а никак не договоры, являются самым мощным доказательством добросовестности компании. Если вы получаете требования относительно ваших контрагентов, представьте налоговой инспекции деловую переписку (письма, распечатанные имейлы, скриншоты переписки в мессенджере и т.д.), лицензии, сертификаты, свидетельства контрагента, информацию о сайте контрагента и другие сведения, которые позволят убедиться в реальности хозяйственных отношений с контрагентом.

Очень часто непредставление документов по должной осмотрительности обусловлено банально их отсутствием. Поэтому важно разработать на своем предприятии систему проверки контрагентов и формирования досье по должной осмотрительности: распределить обязанности сотрудников (генеральный директор, бухгалтерия, планово-экономический отдел, юридический отдел, служба безопасности), подключить онлайн-сервис по проверке контрагентов, разработать регламент заключения договора и формирования досье контрагента и т.д.

6 КОМПАНИЯ НЕ ГОТОВА К ВЫЕМКЕ ДОКУМЕНТОВ (ПРЕДМЕТОВ)

Важно заранее провести инструктаж всех сотрудников, работающих в офисе, о правилах поведения в случае проведения в офисе компании выемки документов. Необходимо, чтобы сотрудники были готовы к выемке сразу после вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки, поэтому проинструктируйте коллег заранее, не дожидаясь внезапного визита бригады проверяющих.

При выезде к вам офис должностных лиц налогового органа проверьте их служебные удостоверения, а также сверьте их с решением о проведении выездной налоговой проверки (решениями о внесении изменений), а также с постановлением о производстве выемки документов и предметов (утверждается руководителем налоговой инспекции либо его заместителем). Если какие-либо из визитеров не поименованы в указанных документах, предложите им покинуть офис компании. Сотрудникам компании, которые не нужны во время проведения выемки, предложите покинуть офис. Проверяющие не вправе задержать их, также как не вправе досматривать их личные вещи (не путать с обыском в рамках УПК РФ).

Внимательно следите за действиями проверяющих и фиксируйте нарушения путем фото- и видеосъемки. Обеспечьте наличие правовой поддержки на время нахождения бригады проверяющих в офисе компании (юрист компании либо привлеченный юрист/адвокат). По окончании выемки внимательно ознакомьтесь с протоколом, убедитесь, что все изъятые документы и предметы относятся к проверяемому периоду, а также достаточно детально поименованы в описи изымаемых документов. Если вы заметили нарушения – отразите их в протоколе.