

ПОДГОТОВИТЬСЯ К НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Налоговое законодательство России предусматривает два вида основных налоговых проверок: камеральную и выездную. И к каждой из них предпринимателю необходимо готовиться. Разъяснения по этому вопросу дает директор компании «Юридическое Бюро Е. Романовой», руководитель налоговой практики Алексей Литвиненко.



Камеральная

Данный вид проверок проводится налоговым инспектором на основании представленных налоговых деклараций без какого-либо уведомления об этом налогоплательщика и разрешения руководства налоговой инспекции. В случае установления каких-ли-

бо ошибок или неточностей в представленной налоговой отчетности налоговый орган инициирует проведение углубленной камеральной налоговой проверки.

Выездная

Этот вид налоговой проверки может проводиться и без представленных налогоплательщиком на-

логовых деклараций на основании иных сведений, а также в обязательном порядке по решению начальника инспекции или его заместителя о ее проведении.

В каждой ИФНС есть отдел, сотрудники которого осуществляют так называемый предпроверочный анализ. Представленная налогоплательщиком отчетность по бухгалтерии и налогам сверяется

с ранее представленными в налоговый орган документами. К примеру, сведения, подтверждающие заявленный вычет по налогу на добавленную стоимость (НДС), и сведения по указанному убытку в налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Проведенный анализ сопоставляется с выпиской из банка, отражающей информацию по учету средств и операций на счетах налогоплательщика, и с результатами произведенных проверок партнеров организации.

Позаботьтесь заранее

Рассмотрим то, что так или иначе способно омрачить ваше светлое будущее. Необходимо позаботиться о наличии и правильном заполнении первичных учетных и бухгалтерских документов. Это относится к обоим видам проверок.

Каждая **хозяйственная** операция должна подтверждаться соответствующими первичными документами:

- **счетом-фактурой;**
- унифицированным передаточным актом;
- товарной, транспортной или товарно-транспортной накладной;
- актом приема-передачи;
- другими документами, принимаемыми как налогоплательщиком, так и контролирующим органом, и являющимися документами, отнесенными законодателем к категории первичных и необходимых для исчисления базы по налогам.

Эти документы должны находиться как у налогоплательщика, так и у его контрагента. Они должны быть идентичны как в одной, так и в другой бухгалтерии, в противном случае налоговая не примет разные первичные документы в качестве подтверждения финансовой, хозяйственной и иной деятельности между двумя организациями.

«Первичка» должна передаваться от одного хозяйствующего субъекта к другому в кратчайшие сроки. Иначе при проведении налоговыми истребованиями копий документов есть вероятность непредставления запрашиваемых документов или представления недостоверных сведений, что вызовет настороженность со стороны проверяющего налогового инспектора.

Рассмотрим ситуацию, в которой сотрудник ИФНС находится на тер-

ритории (в офисе) налогоплательщика. Естественно, необходимо подготовить для него рабочее место. Помещение для проверяющего должно быть изолировано, то есть в нем должен находиться только проверяющий и соответствующая мебель: стол, стул или кресло, при необходимости компьютер (ноутбук), но без подключения к сетевым программам. И, конечно же, в помещении не должно быть какой-либо документации: бухгалтерской, первичной, налоговой, договорной и иной.

Если же предоставить отдельное помещение для налогового инспектора не представляется возможным, то можно поместить его в общем кабинете с остальными сотрудниками организации. Но, опять же, необходимо ограничить его от получения желательной для него и нежелательной для вас информации, то есть необходимо расположить его стол и рабочее место так, чтобы проверяющий находился спиной к коллективу, а перед ним располагалась стена. Кроме того, нужно убрать расположенные рядом документы и не оставлять его одного в кабинете.

Необходимо предупредить сотрудников об ограничении контакта с проверяющим лицом. Круг лиц для общения с проверяющим должен быть строго ограничен (обычно это – руководитель организации и его замы, а также главный бухгалтер и руководитель юридической службы).

Ответы на вопросы проверяющего инспектора должны даваться после коллективного совещания.

Не доводить до суда

На сегодняшний день проверка контрагентов на их добросовестность путем получения свидетельств о регистрации и постановке на учет, учредительных документов, выписки из ЕГРЮЛ не является достаточным доказательством налогового правонарушения.

Для того чтобы доказать проведение надлежащей проверки контрагента, необходимо исследовать вопрос о платежеспособности контрагента, его деловой репутации, о наличии необходимых производственных мощностей и активов, о наличии штата сотрудников. И если только будет доказано, что

все это в организации имеется, то можно говорить о надлежащей проверке контрагента на добросовестность.

Для того чтобы потом у должностных лиц налогового органа не возникло претензий по реальности осуществления деятельности в виде поставки товара или оказания услуг, выполнения работ – зафиксируйте эти действия. Например, снимайте на фото или видео факт поставки товара, оказания услуг или выполнения работ.

Иногда может сложиться такая ситуация, что и сделка была реальна, и взаимоотношения с контрагентом документально подтверждаются, однако руководитель контрагента, при проведении его допроса как свидетеля, отрицает взаимоотношения с вами как со своим контрагентом. В данном случае может помочь произведенное заранее нотариальное засвидетельствование договора или показания о взаимоотношениях между двумя хозяйствующими субъектами.

Всеми вышеописанными правилами хорошо пользоваться до тех пор, пока не вынесено решение налогового органа о доначислении налога, штрафа и пени. Далее свою правоту придется доказывать только в судебном порядке, для чего лучше привлечь специалиста, имеющего опыт по спорам с налоговыми органами.

Но пока будут идти судебные разбирательства (помимо суда первой инстанции, возможно, и в апелляционной, и в кассационной инстанции), решение налогового органа вступит в законную силу. Здесь уже активно начнется процедура по взысканию доначисленного налога, штрафов и пени. В случае же нехватки денежных средств на расчетном счете будет приостановлена финансово-хозяйственная деятельность вашей организации. Кроме этого, налоговый орган имеет право обратиться с взысканием доначисленных денежных средств за счет имущества и активов налогоплательщика.

Поэтому еще один совет: старайтесь, по возможности, как можно меньше оформлять на организацию имущества. Например, арендовать офисные и складские помещения, оборудование или иную технику у учредителя. Также не лишним будет зарегистрировать еще одну организацию для ведения бизнеса на период приостановки деятельности первой организации. **РБ**