



Семь правил при проведении налоговых проверок

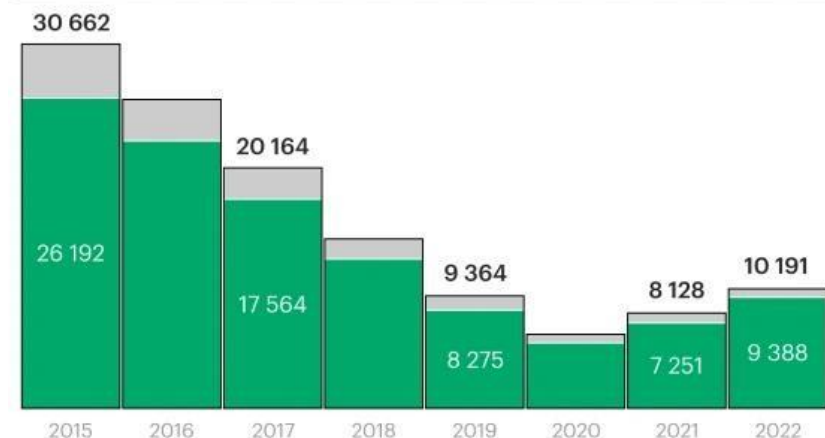
1. Налоговая видит все

ФНС за 2022 год доначислена рекордная сумма по проверкам **685,7 млрд. руб.**
Общие доначисления выросли на 81% по сравнению с 2021 годом (378,6 млрд. руб.)
Средний налоговый платеж на компанию 47 млн. руб.

Бюджет 2023 года Московской области 876 млрд. руб.,
ХМАО – 287 млрд. руб.,
Воронежской области – 156,7 млрд. руб.

Как меняется количество выездных налоговых проверок

● Все проверки* ● Из них проверки организаций



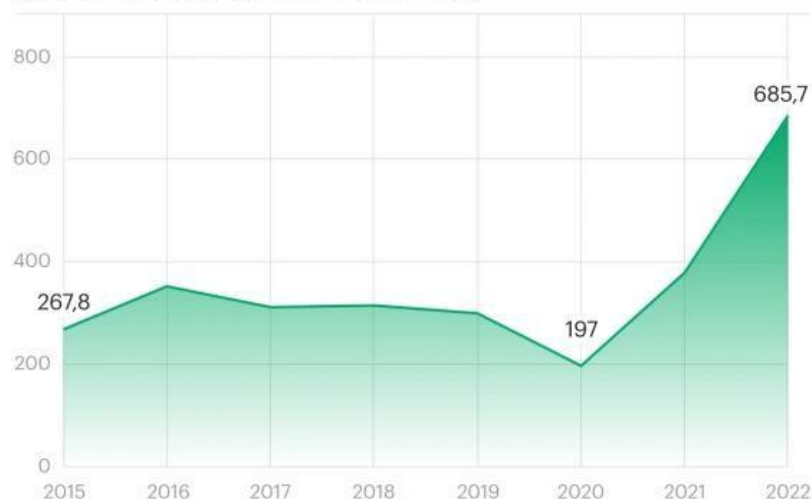
* Организации, ИП, лица, занимающиеся частной практикой, физлица.

Источник: Федеральная налоговая служба

© РБК, 2023

Как растет сумма доначислений ФНС

Включая налоговые санкции и пени, Р млрд



Источник: Федеральная налоговая служба

© РБК, 2023

1. Налоговая видит все



2. Проактивная позиция по проверке

- ✓ готовимся заранее, знаем слабые места и есть позиция по ним,
- ✓ внимательно анализируем все документы от ИФНС,
- ✓ не даем ИФНС документы, которые не должны давать по НК РФ,
- ✓ качественно анализируем документы, предоставляемые в ИФНС,
- ✓ взаимодействуем с контрагентами по ответам на встречи,
- ✓ имеем хороший контакт с Инспекцией,
- ✓ собираем информацию о всех нарушениях со стороны ИФНС.

3. Деловая цель каждого действия

Деловая цель – реальные разумные экономические или иные причины, объясняющие бизнес-действия налогоплательщика.

Снижение налогов не является деловой целью.

Обязанность налогового органа при проверке – выяснить истинную деловую цель налогоплательщика.

Доказательства деловой цели:

- ✓ Направленность на получение прибыли, минимизации расходов, оптимизацию бизнес-процессов;
- ✓ Совершение действий в рамках уставных видов деятельности, обычаев делового оборота, с разумной степенью осмотрительности;
- ✓ Учет операций как налогоплательщика, так и его контрагентов;
- ✓ Достаточность ресурсов контрагента для исполнения условий договора (проверка контрагента).

4. Обоснование контрагентов

Основной критерий: достаточность ресурсов контрагента для исполнения условий договора.

- ✓ наличие в собственности или в аренде помещений, транспорта, основных средств;
- ✓ наличие персонала, который будет выполнять договор, уплата «зарплатных» налогов (ССЧ, 6-НДФЛ, СЗВМ, договоры ГПХ);
- ✓ наличие лицензии;
- ✓ отсутствие негативной информации (адрес массовой регистрации, руководителей и учредителей с негативным опытом, списки недобросовестных участников рынка (отраслевые проекты ФНС), заблокированные счета, задолженность по исполнительным производствам и т.п.).

4. Обоснование контрагентов

Проверка контрагента (поставщика товаров, работ, услуг) до заключения договора.

- ✓ Запрос документов у контрагента.
- ✓ Сведения о государственной регистрации, о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ, задолженность по налогам, о спец. режимах, среднесписочной численности сотрудников и др., о массовой регистрации, о дисквалифицированных лица, «Прозрачный бизнес» – ресурсы ФНС.
- ✓ Сведения об участии в судебных спорах — <https://kad.arbitr.ru>, <https://sudrf.ru>
- ✓ Сведения о возбужденных исполнительных производствах — www.fssprus.ru;
- ✓ Сведения о членстве в СРО, выданных и отозванных лицензиях — <https://fedresurs.ru>;
- ✓ Сведения о ликвидации или реорганизации, об уменьшении уставного капитала и др. - <https://www.vestnik-gosreg.ru>.
- ✓ Сайты по отраслевым проектам ФНС (Хартия АПК - <https://хартия-апк.радо.рус> Хартия клининга - <https://фм.радо.рус>
- ✓ **СПАРК Интерфакс. Проверка контрагентов - <https://spark-interfax.ru/>**

5. Документирование расходов

ст. 252 НК РФ: Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки - в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ), понесенные налогоплательщиком.

- ✓ **обоснованные:** экономически оправданные затраты, оценка в денежной форме.
- ✓ **документально подтвержденные:** затраты подтверждены документами, в соответствии с законодательством РФ или документами согласно обычая делового оборота в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно произведены расходы (в т.ч. таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).
- ✓ Расходами признаются любые затраты при условии, что они **произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.**

5. Документирование расходов

Обязательные реквизиты первичного документа (ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»):

- ✓ Наименование документа;
- ✓ Дата составления документа;
- ✓ Наименование организации, от имени которой составлен документ;
- ✓ Содержание хозяйственной операции;
- ✓ Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- ✓ Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ✓ Личные подписи указанных лиц.

6. Ответы на требования налоговой

- ✓ Отвечаем только на письменные требования ИФНС.
- ✓ Активно используем возможности продления сроков (отправка квитанции на 6 день, уведомление о продлении срока ответа).
- ✓ Можно не давать ранее предоставленные документы (в ответе указываем реквизиты ответа и наименование ИФНС, в которую был ответ).
- ✓ Можно не давать документы, которые не относятся к проверке по периоду, виду налога и др.
- ✓ Можно не давать документы, которые не должны предоставлять по законодательству.
- ✓ Внимательно относимся к предоставлению аналитики и различных таблиц.

6. Ответы на требования налоговой

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ФНС России

Форма по КНД 1165050

О [REDACTED]

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (при наличии статуса в проверяемый период), (Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя (при наличии статуса в проверяемый период), физического лица) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП², адрес)

У [REDACTED]

2: [REDACTED]

www.nalog.gov.ru

Телефон: 8 800 222-22-22;
www.nalog.gov.ru

0 [REDACTED] № [REDACTED]

На № [REDACTED]

Требование № 1 [REDACTED]
о представлении пояснений

[REDACTED]
(дата)

УФНС России по [REDACTED]
(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,
(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 2), представленной Вами [REDACTED], в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля;

выявлены обстоятельства, указывающие на возможное применение налогоплательщиком минимизации своих налоговых обязанностей при несоблюдении положений статьи 54.1 НК РФ, направленные на включение в свой документооборот счетов-фактур с несформированным источником вычетов на сумму НДС [REDACTED] по контрагенту:

ИНН/КПП [REDACTED]

Выявленные обстоятельства указывают на возможное нарушение [REDACTED], положений статьи 54.1, 171, 172, 176 НК РФ, в результате которых ООО «Тамбовская индейка» зависило вычеты НДС за [REDACTED] года на [REDACTED] рублей и зависило сумму НДС, заявленную к возмещению из бюджета за [REDACTED] года на [REDACTED] руб.

Прошу предоставить в течение 5 дней уточненную налоговую декларацию и пояснения. Вместе с пояснениями могут быть представлены подтверждающие документы.

Если указанные документы предоставлялись ранее в ИФНС [REDACTED], прошу указать номер и дату исходящего сопроводительного письма, дату передачи документов в налоговый орган с подтверждением о приеме документов (в т.ч. электронного), если документы направлялись по ТКС.

На основании пункта 5.1 статьи 23 НК РФ лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 НК

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ФНС России

Форма по КНД 1165050

О [REDACTED]

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (при наличии статуса в проверяемый период), (Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя (при наличии статуса в проверяемый период), физического лица) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП², адрес)

У [REDACTED]

2: [REDACTED]

www.nalog.gov.ru

Телефон: 8 800 222-22-22;
www.nalog.gov.ru

0 [REDACTED] № [REDACTED]

На № [REDACTED]

Требование № [REDACTED]
о представлении пояснений

[REDACTED]
(дата)

Межрайонная ИФНС [REDACTED]
(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,
(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за [REDACTED], в которой
(указывается период)

указаны операции, по которым применены налоговые льготы (в соответствии с п.2 и п.3 ст.149 НК РФ) в соответствующем отчетном (налоговом) периоде:

Необходимо представить пояснения по операциям, по которым применены налоговые льготы, отраженные в разделе 7 «Операции, не подлежащие налогообложению» в налоговой декларации за 4 квартал 2022 года.

В соответствии с письмом ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589@ Вы вправе представить пояснения в виде реестра подтверждающих документов, а также перечень и формы типовых договоров, применяемых при осуществлении операций по соответствующим кодам.

При непредставлении налогоплательщиком Реестра документов или при представлении Реестра документов на бумажном носителе истребование Документов производится в полном объеме.

Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), а равно воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей влечет ответственность граждан и должностных лиц, предусмотренную частью 1 статьи 19.4 КоАП.

Специалист 1 разряда ОКП №3
[REDACTED]

7. Сопровождение профессионалов

- ✓ Широкие полномочия сотрудников ФНС.
- ✓ Штатные юристы и бухгалтеры не знакомы с «внутренней кухней» налоговых проверок, специальных знаний и практики не всегда достаточно.
- ✓ Привлечение консультантов дисциплинирует сотрудников налоговой.
- ✓ Сопровождение в специфических мероприятиях: допросы в т.ч. У нотариуса), осмотры, выемки, экспертизы.
- ✓ Профессионал может дать экспертную оценку реальности угроз и выработать оптимальный план действий.

Ваши вопросы?



Головня Анастасия,
89102811469

руководитель отдела сопровождения
проверок ООО «Черкизово-ОЦО»

