



ЧЕРКИЗОВО

С 1974

Взаимодействие с налоговыми органами при КНП деклараций по НДС к возмещению: практические аспекты

Анастасия Головня
Руководитель отдела сопровождения проверок
ООО «Черкизово-ОЦО»

33 ЮЛ на обслуживании в ОЦО

2,5 тыс. требований в год



ИФНС имеет право запросить:

1

Документы для подтверждения налоговых вычетов: счета-фактуры, первичные и иные документы (п. 8 ст. 88 НК РФ)

2

Пояснения для подтверждения льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ)

3

Книгу продаж, книгу покупок, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, если выявлены противоречия или расхождения с отчетностью контрагентов (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).

Вопросы законности требований налоговых органов и пределов налогового контроля



ЧЕРКИЗОВО
С 1974

ИФНС запрашивает (на примере реальных требований):

Карточки счетов с установлением в показателях БУ, НУ, КОЛ (в формате Exel).
Платежные документы на оплату ТМЦ.
Кредитные-договоры, договоры займа.

ССЧ, ФОР, ШР, доверенности, приказы о приеме, увольнении, поощрении, командировании

Конверт со штампом почтового отделения, журнал входящей корреспонденции (при несвоевременном получении сф).

Журнал въезда-выезда автотранспорта, журнал пропусков, журнал складского учета. Паспорта на оборудование.

Расчет рентабельности проекта, инвестиционная стоимость проекта, срок окупаемости, сумма освоенных инвестиций, соглашения о предоставлении субсидий.

Разрешительная документация, документы на земельный участок, договоры аренды, проектно-сметная документация, отчет заказчика-застройщика, технического заказчика, журналы № КС-6, КС-6а.

Порядок оформления документов: в определенном порядке (по контрагентам, карточки счетов с детализацией, в формате Exel).

ОЦЕНИВАЕМ:

- ✓ Законность требования
- ✓ Целесообразность ответа
- ✓ Скорость возмещения НДС

Допросы и осмотры при КНП: новое в подходе налоговых органов

Новое в подходе налоговых органов

Осмотры/допросы почти при каждой камералке

Проверка объема работ

Активное использование фото- и видео-фиксации

Фиксация наличия КПП, складов, транспорта, спецтехники, строительных вагончиков, третьих лиц на территории

Допросы лиц, находящихся на территории в момент осмотра

Фиксация порядка прохода, въезда на территорию, ответственных лиц

Создан отдел сопровождения проверок

✓ Специализированное подразделение по сопровождению проверок, подготовке ответов на требования.

Информирование сотрудников о действиях при осмотре, вызове на допрос

✓ Определены ответственные.
✓ Памятка о действиях сотрудников при осмотре, явке проверяющих на предприятие, вызове на допрос.

Информационная база по проверкам

✓ Матрица ответов на требования ИФНС.
✓ Информационная база по проверкам и требованиям.
✓ Информационная база по осмотрам и допросам.

Спасибо за внимание!

Анастасия Головня
Руководитель отдела сопровождения проверок
ООО «Черкизово-ОЦО»
Тел. 89102811469