

Е. Морозов, Н.Химич

# Как подготовиться и вести себя при проверках



(Что от вас скрывают проверяющие органы.)

Москва 2015.

Николай Химич

**Как подготовиться и вести  
себя при проверках. Что от вас  
скрывают проверяющие органы**

«СЕРВИС – ККМ»

2015

**Химич Н. В.**

Как подготовиться и вести себя при проверках. Что от вас скрывают проверяющие органы / Н. В. Химич — «СЕРВИС – ККМ», 2015

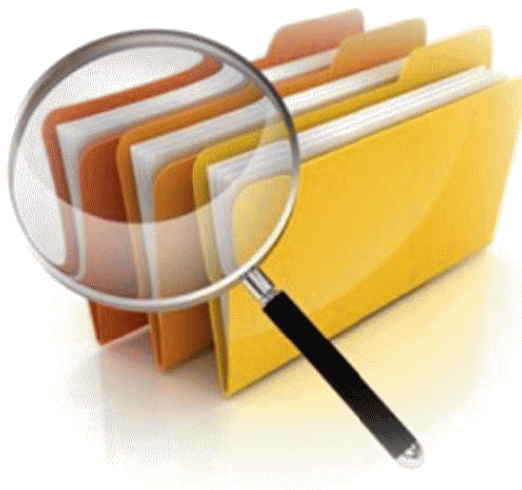
«...Налоговая проверка – это действие налоговой инспекции (ИФНС) по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов ИП и организации. В ходе этого действия идет сравнение данных, полученных в результате проверки, с данными налоговых деклараций, представленных в ИФНС...»

© Химич Н. В., 2015

© СЕРВИС – ККМ, 2015

## Содержание

1. Основные сведения о налоговых проверках	6
1.1 Камеральные налоговые проверки	7
1.2 Выездные налоговые проверки	8
2. Общие принципы поведения предпринимателей при проверке	10
2.1 Установление личности проверяющих и объём их полномочий	10
2.2 Отмечайте ошибки сотрудников ФНС	12
2.3 Собирайте козыри, но не спешите их выдавать	13
Конец ознакомительного фрагмента.	14



**Е. Морозов, Н. Химич**  
**Как подготовиться и вести**  
**себя при проверках. Что от вас**  
**скрывают проверяющие органы**

Москва 2015.

## 1. Основные сведения о налоговых проверках

Налоговая проверка – это действие налоговой инспекции (ИФНС) по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов ИП и организации. В ходе этого действия идет сравнение данных, полученных в результате проверки, с данными налоговых деклараций, представленных в ИФНС.

Право на проведение налоговых проверок предоставлено налоговым органам статьей 31 Налогового Кодекса РФ и регламентировано главой 14 «Налоговый контроль».

**Проверки**, проводимые налоговыми органами, **можно классифицировать** по различным критериям. В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки подразделяются:

## 1.1 Камеральные налоговые проверки

Под камеральной налоговой проверкой понимается проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций, других документов, имеющих у налогового органа. Процедура проведения камеральных налоговых проверок прописана в ст. 89 НК РФ. **Целью камеральной проверки является:**

- контроль за соблюдением налогоплательщиком нормативных правовых актов о налогах и сборах;
- выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
- взыскание сумм налогов по выявленным правонарушениям;
- привлечение виновных лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

## 1.2 Выездные налоговые проверки

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика, а не налогового органа, что создает дополнительные возможности для проверки налоговыми органами самых разных аспектов деятельности налогоплательщика, влияющих на правильность исчисления и уплаты налогов и сборов. Процедура проведения выездных налоговых проверок прописана в ст. 89 НК РФ.

Под выездной налоговой проверкой понимается комплекс действий по проверке:

- первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика;
- регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций;
- хозяйственных и иных договоров;
- актов о выполнении договорных обязательств;
- внутренних приказов, распоряжений, протоколов;
- любых предметов, используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения;
- производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий;
- инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества.



### Общие правила проведения налоговых проверок:

- налоговые органы несут ответственность за проведение у налогоплательщика документальных проверок не реже одного раза в два года;
- налоговой проверкой должна быть охвачена вся налоговая база по проверяемому периоду;
- налоговая проверка обособленных подразделений организаций может быть проведена независимо от проведения проверки самого налогоплательщика;
- налоговые проверки могут проводиться в любых организациях независимо от формы собственности, подчиненности и организационно-правовой формы.



### Основные правила проведения налоговых проверок:

- налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;

● запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период.



Из этого правила есть **два исключения:**

1. когда проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика;
2. когда проверка проводится вышестоящим налоговым органом при проведении контрольной проверки.

## 2. Общие принципы поведения предпринимателей при проверке

### 2.1 Установление личности проверяющих и объём их полномочий

Вежливым и корректным предложением: «Пожалуйста, предъявите ваши документы» можно сразу задать нужный тон работе проверяющих. Подобная просьба действует отрезвляюще, дает сигнал чиновнику, что он не самый главный и тоже должен отчитываться. **Если же документов вам не предъявляют, то можно смело отказать в проведении проверки.** Состава правонарушения это не образует, поскольку у вас нет точного представления о правовом статусе пришедшего лица.

**Что нужно делать обязательно:**

- Зафиксируйте, запишите, если есть возможность – сделайте ксерокс, предъявленных документов.
- В процессе общения старайтесь быть немногословными и избегайте конфликтов.
- Никогда ничего не подписывайте, не прочитав.
- Если прочли и не согласны с прочитанным не подписывайте, пока не будут внесены исправления.
- Перед тем, как что-либо подписать, обязательно поставьте прочерки в незаполненных графах.



**Решение о проведении выездной налоговой проверки, которое также нужно потребовать у инспекторов, должно содержать следующие сведения:**

- 1. полное и сокращенное наименования либо фамилию имя отчество налогоплательщика;**
- 2. предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;**
- 3. периоды, за которые проводится проверка;**
- 4. должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.**

Нередко в решении о проведении проверки указаны одни должностные лица, которым поручено проведение мероприятий налогового контроля, а выполняют их совершенно другие. **В этом случае документ, оформленный не указанным в решении о проведении налоговой проверки лицом, не может быть положен в основу доказательств вины налогоплательщика.**

В соответствии со статьей 89 Налогового кодекса выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. **Но проверяемый вправе заявить об отсут-**

**ствии возможности проведения проверки в своем помещении.** Главное – хорошо мотивировать такую просьбу (она удовлетворяется лишь в крайних случаях).

## 2.2 Отмечайте ошибки сотрудников ФНС

Изучайте и сопоставляйте промежуточные акты налоговой проверки, записывайте упущения сотрудников ФНС. Например, если Вас решили проверить только по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, работники инспекции не имеют права проверять правильность учета по единому социальному налогу.

Незаконны также требования предоставления документов, дачи разъяснений, опросы и прочие мероприятия налогового контроля, которые явно не имеют отношения к цели проверки. Они могут быть обжалованы на более высоком уровне (руководитель, Управление Федеральной налоговой службы по субъекту РФ, Арбитражный суд) с большой вероятностью успеха.



**Помните также, что сотрудники ФНС могут проверить только последние три календарных года деятельности налогоплательщика согласно статье 87 НК РФ. Если проверяющие требуют документы по другим периодам (и это не указано в решении о проверке), их действия незаконны и подлежат обжалованию.**

## **2.3 Собирайте козыри, но не спешите их выдавать**

В редких случаях ошибочные действия и процессуальные решения сотрудников налоговых органов нужно обжаловать сразу. Лучше придержите их в качестве козыря на случай разбирательства в более серьезной инстанции. **Идеальный вариант – замечать их, но не помогать чиновникам в устранении собственных ошибок.**

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.