**ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"**

**БЛОК №1**

Извлекайте прибыль.

Соответствуйте хотя бы среднему уровню налоговой нагрузки в вашей отрасли и вашем регионе.

Не превышайте долю налоговых вычетов по НДС свыше либо равной 89% за 12 месяцев.

Темп роста доходов должен быть выше темпа роста расходов. Арендуйте или приобретите помещение.

Наймите персонал в количестве, достаточном для обслуживания заявленных оборотов.

Ведите реальную экономическую деятельность и не допускайте формализма.

Заведите сайт и присутствуйте в интернете (социальные сети, посадочные страницы).

Свои электронные адреса, IP-адреса и телефонные линии.

При работе в группе компаний для каждого юридического лица или ИП должны быть свои деловые цели.

Юридический адрес совпадает с фактическим.

Имейте хотя бы небольшие материальные активы (столы, стулья, компьютеры и т.д.).

Ведите общехозяйственные расходы: чай, туалетная бумага, вода, мыло, заправка картриджей, оплата связи и интернета и т.д.

Для каждого юрлица или ИП разработайте свой дизайн, торговый знак. Если он у вас один, используйте франшизу (коммерческой концессии).

Если у вас в одном помещении несколько торговых точек, с разными видами деятельности, предусмотрите разные вывески, кассовые аппараты и разделение по плану экспликации.

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №1**

Имейте письменное обоснование внутрихолдинговой ценовой политики, доказывающей рыночность цен.

Подготовьте таблицу распределения основных средств по видам деятельности соответствующих объему выпускаемых товаров (услуг).

Подготовьте таблицу распределения персонала согласно штатно- квалификационному составу необходимого для выпуска

«задекларированного» объема товаров (услуг).

Подготовьте график юридически значимого документооборота между зависимыми компаниями и сторонними контрагентами.

Чтобы сделать эту работу «на пять» сделайте бизнес план на каждую компанию входящую в вашу группу. Главное помните про нюанс в бизнес-плане: необходимо учесть налоговое законодательство, практику прохождения налоговых проверок и судебную практику.

Не допускайте неоправданно высокой кредиторки или дебиторки, особенно внутри группы компаний.

Не регистрируйте компании (ИП) одним днем.

Не прощайте и не забывайте про долги другим компаниям и ИП, не используйте долгосрочных беспроцентных займов. Предусмотрите договором займа и график платежей и проценты, и штрафы за невыплаты. Чем «ближе» контрагент, тем жестче должен быть договор.

Избегайте транзитного характера движения денежных средств. Каждое лицо должно торговать своим товаром. Вы можете и не заметить, как с одного склада одна компания может взять и продать «не свой» товар.

Если у вас группа компаний продумайте и сформулируйте обоснованную форму признания аффилированности.

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №1**

Не бойтесь взаимозависимости. Помните, когда все сделано правильно – не нужно переживать и стараться что-то укрыть. Передавайте вашу уверенность сотрудникам.

Помните, что написано в договоре (особенно «со своими»), то должно быть и по факту. Если указали «предоставляется сертификат» - сертификат должен быть. Если его нет, лучше убрать пункт из договора.

Не допускайте «переброски» клиентов по договорам уступки прав требования и письмам. Проще расторгнуть и заключить новые.

Не надо передавать новым фирмам в один день все табуретки и компьютеры. Лучше продавать и продавать в разные дни. Списанное можно отдать учредителям, а они уже внесут эти табуретки от себя на баланс (не в уставный капитал) новой компании (налоги «0» через пополнение чистых активов общества).

«Единому хозяину» холдинга, если в некоторых фирмах учредители

– это мама-папа-кума-сестра... не надо в соцсетях понтоваться и писать, что все это его. Бизнес любит тишину.

Не понтуйтесь своими богатствами и доходами. Хотите понтоваться? Тогда изучите нашумевшее дело сети ресторанов

«Тарас Бульба».

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №2**

Назначьте ответственных и выпустите положение о должной осмотрительности. Добивайтесь чтобы сотрудники её исполняли.

Заведите на каждого контрагента «Дело» - папку в которой хранятся все доказательств согласно вашему положению о должной осмотрительности.

Проверьте на сайте ФНС в Федеральном информационном ресурсе «Риски».

Сделайте запрос в банк и убедитесь, что расчетный счет открыт. Проверьте, участвовал дли контрагент в арбитражных спорах.

Узнайте, есть ли информация по контрагенту на сайте ФССП. Убедитесь, что контрагента нет в списке недобросовестных поставщиков на сайте Федеральной антимонопольной службы.

Затребуйте у контрагента копии учредительных документов. Проверьте на сайте ФНС, есть ли у контрагента задолженность по налогам.

Проверьте директора контрагента на отсутствие дисквалификации в реестре дисквалифицированных лиц на сайте ФНС.

Сохраняйте деловую переписку.

Перед заключением сделки съездите в гости, посмотрите офис, ознакомьтесь с сотрудниками, пофотографируйте.

Проверьте на сайте ЦБ РФ, не включен ли контрагент в так называемый «черный список».

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №3**

Сотрудники не только знают, в какой компании работают, но и по факту работают в ней. Не тешьте себя надеждой, что вы рассказали сотруднику, что именно нужно сказать в случае допроса, и он все сделает правильно. НЕТ! Он может попросту не выдержать давления и расскажет то, как и что он делает на самом деле. Все, что он скажет, должно соответствовать записям в трудовой книжке и другим документам.

Заведите журнал проведения инструктажей «Как вести себя во время налоговой проверки». Проводите инструктаж на постоянной основе.

Сотрудники знают, кто их руководитель. Тот, кто юридически управляет сотрудниками, должен отдавать приказы.

Сотрудники знают, кто собственник и директор компании, в которой они работают.

Сотрудники работают не по совместительству и без перевода. Сотрудники получают «белую» зарплату.

Уполномоченные на то сотрудники знают в лицо контрагентов, общаются с ними по всем каналам коммуникации.

Сотрудники знают, что ООО «Ромашка» и ООО «Лопушок» – разные компании, а не «одно и то же».

Подготовьте памятку для сотрудников «Как вести себя на допросе».

Пригласите экспертов в области прохождения налоговых проверок чтобы они хотя бы один раз провели тренинг для сотрудников о том как вести себя в ходе допроса и выемки документов.

Предупредите сотрудников что они не обязаны давать показания в

«неформальной» обстановке. «Милиция их не заберёт».

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №4**

Подготовьте инструкцию об обязательных реквизитах в первичных документах. Проводите периодический аудит на предмет соблюдения требований по оформлению первичных документов.

В актах оказанных услуг и проделанных работ подробно описывайте эти услуги и работы.

Если у вас несколько компаний, избегайте общих бланков и форматов для всех фирм. У каждой компании должны быть свои бланки, которые должны отличаться даже визуально.

Не храните печати и документы в одном месте.

Оформите доверенность от всех организаций на сотрудника у кого хранятся печати.

Подписи выполнены указанными в документах лицами. Документы соответствуют реальности.

Ведите журнал переданных первичных документов в контролирующие органы.

Проверьте состояние первичного документооборота за последние 3 года.

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №5**

Во время бегства от наказания не перекидывайте все из одной фирмы в другую одним днем – толку ноль.

Вывод активов осуществляйте на «чистое» лицо (лица), которые существовали, работали, минимум год, а лучше три, до момента, когда вы переводите в них активы. Это относится и к выводу активов на «физиков»: они УЖЕ должны быть действующими ИП. Законных способов вывода активов без восстановления НДС и уплаты налога на прибыль много – о них Владимир Туров расскажет на семинаре в Новосибирске 17- 18 марта.

Позаботьтесь о безопасности активов заранее. Например, создайте производственный кооператив и храните активы в неделимом фонде. Очень действенный механизм Тем самым ваши активы будут защищены от претензий третьих лиц.

# ЧЕК-ЛИСТ "77 правил безопасных отношений с налоговой"

**БЛОК №6**

Проверяйте показатели в отчетности которые сдаёте. Проверьте наличие разработочных таблиц у главного бухгалтера для сопоставления показателей в различных формах отчётности.

Сравнивайте показатели в отчётности с отраслевыми. Контролируйте что отчетность формируется автоматически в программах для ведения учёта.

Физически разделяйте программы в которых вы ведёте бухгалтерский и налоговый учёт с программами в которых ведете управленческий, торговый учёт или планируете бизнес- показатели. Это защитит вас в случае «маски-шоу».

Проведите предварительный анализ налоговых рисков в вашей компании. Особенно это важно для групп компаний.

Утвердите график обязательных действий во время налоговой проверки. Налоговая проверка – это строго определенная последовательность действий, каждый шаг имеет свои сроки. Соблюдение сроков важно с точки зрения достижения максимального снижения налоговых доначислений

# Остались вопросы?

**Е-mail:** [**elena\_gaan@mail.ru**](mailto:elena_gaan@mail.ru)

**Тел.: 8-905 968-85-94**