

Как избежать налоговой проверки

Гаан Елена Алексеевна

Наш опыт – ваш
результат



ГК «С-Лига»

Тел. 8-800-600-96-14

Сайт: <http://www.sliga.ru>

Гаан Елена Алексеевна

- 20 лет в бизнесе, прошла все кризисы с кратным увеличением дохода
- Основатель и директор группы компаний «С-Лига»
- Аудитор, специалист по антикризисному управлению
- Автор семинаров и вебинаров по защите бизнеса от контролирующих органов
- Консультант по налогам
- Партнер Международной Ассоциации частных детективов



Проверочные новшества – что обязательно стоит учесть компаниям в 2021 году

1. Как уменьшить риск проверки
2. Типичные претензии и новые методы налоговиков



Что такое налоговые проверки и можно ли их избежать

Инспекторы собирают сведения о налогоплательщике задолго до начала выездной налоговой проверки

Если к вам уже пришли с налоговой проверкой, то пришли не проверять, а **ДОНАЧИСЛЯТЬ!!!**



Как уменьшить риск проверки. Основные критерии оценки рисков

1. Налоговая нагрузка налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности)
2. Темп роста расходов выше, чем темп роста доходов
3. Убыточность компании на протяжении нескольких отчетных периодов
4. Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня для аналогичного вида деятельности



Как уменьшить риск проверки. Основные критерии оценки рисков

5. Отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета компании от уровня рентабельности по данным статистики для аналогичных сфер деятельности

6. Игнорирование запросов от налоговой обязательно приведет к внеплановой проверке предприятия



Как уменьшить риск проверки. Основные критерии оценки рисков

7. Высокий налоговый риск в результате недостаточно продуманной организации хозяйственной деятельности

- регистрация по адресу места жительства учредителя;
- работа с неблагонадежными контрагентами;
- «смешной» уставной капитал при значительных оборотах;
- один сотрудник (директор) с минимальной зарплатой на предприятии;
- отсутствие необоротных активов;
- «массовая» работа с частными предпринимателями и проч



Как уменьшить риск проверки. Основные критерии оценки рисков

8. Игнорирование требований налоговых органов, отказ являться в налоговую инспекцию. Отказ от дачи пояснений

9. Информация, полученная от третьих лиц – банки, трудовая инспекция, правоохранительные органы, сотрудники – бывшие и действующие

10. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы

11. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами)



Типичные претензии налогоплательщиков

1. Штат компании слишком мал при высоких оборотах

4. Адрес массовой регистрации

7. Увеличение расходов, без увеличения объема продаж

2. Темпы роста собственного капитала, ниже, чем рост кредитов

5. На балансе компании мало основных средств

8. Донос на организацию, где указаны вышеперечисленные пункты или другие явные нарушения

3. Пропущенные сроки сдачи отчета в ИФНС

6. Выплаты, освобожденные от страховых взносов больше 20% общей налогооблагаемой базы

Как снизить риск налоговой проверки

Не снимать и не вносить наличные денежные средства на р/счет организации



Зарботная плата сотрудникам должна быть не ниже средней по региону



Тщательно проверяйте правильность заполнения документов. Избегайте арифметических ошибок в декларациях и заполнения цифр не в те графы



Новые методы налоговиков

- Предварительный налоговый контроль
- Информация о налоговых последствиях сделки
- Налоговый анализ по результатам всей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика по конкретной сделке или сделкам с определенным контрагентом
- Тематические налоговые проверки- это разновидность выездной налоговой проверки. Проводится только по одному налогу за определенный период
- Предложение уплатить налоги за предшествующий период
- Аннулирование деклараций



Правила налоговых проверок смягчили

- Материалы проверки можно изучить до того, как их рассмотрит налоговая.
- Уточнили условия по поводу представления документов, которые раньше уже приносили
- Информацию о конкретной сделке по требованию налоговой можно собирать не 5, а 10 дней.
- Камеральная проверка по НДС будет длиться не три месяца, а два. До трех ее увеличат, только если найдется что-то подозрительное.
- Налоговый орган не обязан уведомлять о продлении срока камеральной проверки до 3-х месяцев



Как подготовиться и пройти выездную проверку

- Наведите порядок в бухгалтерских документах
- Разумно оценивайте риски – директор компании должен заблаговременно знать о всех налоговых рисках, а также о предполагаемых нарушениях законодательства
- Соберите досье на контрагентов
- Составьте положение о коммерческой тайне
- Утвердите регламент работы с контролирующими органами



Как вести себя во время налоговой проверки?

1. Не препятствуйте инспекторам
2. Проверьте удостоверение и зафиксируйте фамилии проверяющих
3. Определите место проведения проверки
4. Назначьте ответственного за проверку
5. Сообщайте только ту информацию, которую запрашивают
6. Проинструктируйте сотрудников
7. Фиксируйте процесс проверки
8. Не бойтесь спорить
9. Привлекайте специалистов по сопровождению налоговых проверок



Спасибо!

Остались вопросы?

Вы можете связаться со мной:

Тел: 8 - 905-968-85-94

Почта: elena-gaan@mail.ru

Instagram: [@gaanelena](https://www.instagram.com/gaanelena)

