

+7 (4932) 34-55-99



info@ruconst.com

## Инструкция по подготовке сотрудников к проведению выездной налоговой проверки

---

Выездная налоговая проверка – стрессовое мероприятие для компании и персонала. Для обеспечения законных прав и интересов бизнеса важна грамотная координация взаимодействия сотрудников компании и налоговых органов, поэтому необходима соответствующая подготовка работников. Специалисты КОНСТАНТА ХОЛДИНГ с многолетним опытом сопровождения налоговых проверок подготовили развернутую инструкцию, как правильно подготовить сотрудников к ВНП.

---

*Инструкцию можно использовать в ситуации, когда нужно оперативно оповестить сотрудников о том, как правильно действовать. Вы также можете провести подобный инструктаж заранее, в качестве превентивной меры, особенно, если по ряду признаков ВНП может случиться на вашем предприятии уже скоро.*

---

## Доступ на вашу территорию

*Согласно п. 1 ст. 91 НК РФ доступ на территорию или в помещение налогоплательщика осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки данного налогоплательщика. В решении должен быть указан персональный состав проверяющих.*

Поэтому по прибытии сотрудников правоохранительных органов в вашу компанию необходимо убедиться, что это действительно сотрудники: потребуйте от всех без исключения прибывших предъявить служебные удостоверения. Если кто-либо из прибывших отказывается предъявить удостоверение, потребуйте это лицо удалиться с места проведения мероприятия (кроме случая привлечения сотрудниками гражданских лиц в качестве понятых). В случае отказа выполнить ваше законное требование можете звонить в службу «02», представиться и изложить оператору суть вашего заявления, потребовав прибыть к вам сотрудников полиции.

Следующий шаг – знакомство с документами, представленными сотрудниками правоохранительных органов (постановление на обыск, обследование помещений). Обращайте внимание на адрес, указанный в документе. Если в нем имеются ошибки (неверно указаны улица, номер дома, корпус или строение, номер офиса или квартиры), сотрудники не имеют право проводить планируемое мероприятие. В этом случае также требуйте сотрудников удалиться.

*Согласно п. 1 ст. 36 НК РФ по запросу налоговых органов в выездных налоговых проверках могут участвовать сотрудники полиции.*

Они также должны быть вписаны в решение о проведении проверки. В последнее время выездные налоговые проверки проходят именно с участием полиции, потому что в рамках закона № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» сотрудники правоохранительных органов могут проводить мероприятия, которые недоступны сотрудникам налоговых органов в рамках НК РФ. Это, например, осмотры помещений (офисов), территорий, складов, автотранспорта, выемка документов, опросы сотрудников (похожие на допросы), а при заведении уголовного дела – обыск.

### Принципы коммуникации с проверяющими

1. Необходимо ограничить число лиц, контактирующих с проверяющими: это могут быть генеральный директор, главный бухгалтер и финансовый директор. Именно этим лицам известно, как организован бизнес компании, они могут предпринять квалифицированные действия по защите ее интересов.
2. Подготовьте комнату для налоговиков и уберите из помещения все документы, не относящиеся к проверке. Вам будет легче контролировать перемещения и коммуникации проверяющих с вашими сотрудниками.
3. Не стоит допускать проверяющих к бухгалтерской программе, а также распечатывать при них данные по счетам и регистрам. Нельзя открывать им доступ к программе, чтобы они сами выискивали там информацию. Лучше распечатывать информацию по их запросу, дополнительно контролировать, что вышло на печать, и только после этого передавать распечатку проверяющим.
4. Если вы понимаете, что какая-то сделка заинтересовала контролеров, проявите инициативу и предложите кандидатуры сотрудников, представителей контрагентов или экспертов, которые могут предоставить объективную информацию без лишних деталей.
5. Передача документов на проверку должна оформляться подробными описями, в которых указываются индивидуальные признаки каждого документа. Не допускается передавать документы папками или коробками: впоследствии в них могут оказаться бумаги, которые компания туда не закладывала, или, наоборот, может не хватать каких-либо документов.

## Выемка

*Выемка документов и предметов регламентируется ст. 94 НК РФ.*

*Если налогоплательщик отказывается представить какие-то из запрашиваемых документов или у проверяющих лиц возникнет опасение, что документы могут быть уничтожены, заменены или исправлены, может быть принято решение о выемке.*

Для этого составляется мотивированное постановление должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Документ утверждается руководителем (его заместителем) налогового органа, вынесшего решение о проведении выездной налоговой проверки.

О производстве выемки, изъятии документов и предметов составляется протокол. В протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях перечисляются и описываются изъятые документы и предметы с точным указанием наименования, количества, индивидуальных признаков предметов, а по возможности – стоимости предметов. Налоговые органы обычно настаивают на том, что копии документов должен изготавливать сам налогоплательщик. Однако НК РФ обязывает именно налоговые органы выдать копии изъятых подлинников.

---

*Отказ налогоплательщика предоставить свою множительную технику для снятия копий не влечет правовых последствий.*

---

## Опрос, объяснение и допрос. В чем разница, и когда можно отказать

### **Допрос:**

*Порядок допроса свидетелей регламентируется ст. 90 НК РФ. Допрос проводится либо инспекторами, участвующими в проверке, либо по их поручению сотрудниками других инспекций, по месту проживания свидетелей.*

Следует учитывать, что в настоящее время доказательства, полученные в ходе допросов, чаще всего имеют решающее значение в споре с налоговым органом. Особую важность имеют показания руководителя организации и главного бухгалтера (при этом последний допрашивается не всегда). Налоговый инспектор может вызвать на допрос в качестве свидетеля любое физическое лицо.

### **Алгоритм действий для свидетеля:**

1. Спокойно принять повестку и расписаться в её получении.
2. Отказаться от немедленного допроса, сославшись на занятость или иные внешние обстоятельства.
3. Назначить другой день и время.
4. Сообщить руководству о вызове на допрос.

Важно помнить о том, что:

- Телефонный звонок налогового инспектора, приход участкового домой с просьбой о явке в налоговый орган не являются официальным вызовом на допрос.
- Согласно ст. 128 НК РФ предусмотрена ответственность за неявку без уважительной причины или уклонение от явки в виде штрафа в размере 1 тыс. руб. Повторная неявка приведет к штрафу уже в 2 тыс. руб.
- На допросе может присутствовать налоговый адвокат, который исключит запугивание или иное давление на свидетеля, проверит корректность протокола и процессуальных действий, а также поможет наиболее корректно сформулировать ответы на некоторые вопросы проверяющих лиц.

### **Объяснение:**

Сотрудники правоохранительных органов могут также прибыть в занимаемое вами помещение для получения объяснения по материалам проверки или уголовным делам, находящимся у них в производстве.

---

*Получение объяснения – не процессуальное действие. Отказ от дачи объяснения не влечет для отказавшегося лица никаких правовых последствий.*

---

Если вы не считаете нужным давать объяснение, можете либо отказаться вообще, либо согласиться дать его в присутствии адвоката.

## **Опрос:**

Опрос налогоплательщика (или дача устных показаний), для которого налоговая вызывает должностных лиц, вне зависимости от налоговой проверки регламентируется иначе. По общему правилу, право инспекции на вызов для дачи устных пояснений не ограничивается рамками проверок.

---

*Запрашивать документы при вызове для дачи пояснений налоговая не вправе. Вы можете представить документы и письменные пояснения только по собственной инициативе.*

---

За отказ от дачи пояснений или невозможность их представить штрафа не предусмотрено. Явиться по вызову может любое лицо, уполномоченное доверенностью давать пояснения. Но за неявку по вызову выпишут штраф директору по ст. 19.4 КоАП РФ.

## **Ещё несколько важных советов**

1. Перед проведением проверки убедитесь в наличии всех необходимых оригиналов документов, подтверждающих хозяйственные операции компании. Важно проверить документы на предмет законности, непротиворечивости, сопоставимости данных, соответствия утвержденным формам, наличия необходимых реквизитов, подписей и печатей, а также на корректность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Передача проверяющим копий документов и письменных пояснений должна осуществляться только в рамках официальных запросов и требований налогового органа.

3. Как правило, интерес вызывают: программы бухгалтерского учета, из которых можно скачать бухгалтерскую базу компании за любой период ее деятельности; корпоративная почта, из которой можно получить сведения о деловой переписке; доступ к серверу компании и локальным устройствам, чтобы получить сведения о хранящихся на них данных, сведениях об использованных IP-адресах и т.п. С целью защиты данных компании и предупреждения негативных последствий вышеперечисленных мероприятий вам необходимо заранее продумать уровни защиты программного обеспечения от взлома и несанкционированного скачивания. Для этого доступ к программному обеспечению, серверу компании и локальным устройствам, корпоративной почте должен быть защищен индивидуальными логинами и паролями.
4. На локальных устройствах перед проверкой необходимо провести профилактические меры по очистке историй поисковых систем, сохраненных логинов и паролей, отключению автоматического доступа к программным ресурсам и корпоративной почте (в случае, если у сотрудников настроен такой доступ при однократном введении логина и пароля).
5. Хранение программного обеспечения, информации, переписку через корпоративную почту лучше осуществлять на сервере, а не на локальных устройствах, так как системные блоки и ноутбуки, электронные носители информации могут быть изъяты в ходе проверки. Сервер должен размещаться в защищенном от взлома и проникновения месте.
6. В случае проведения проверяющими допросов сотрудников в рамках предпроверочного анализа или непосредственно в ходе проверки следует учитывать, что пояснения на задаваемые вопросы необходимо давать только в отношении проверяемого периода, а также в рамках своей компетенции в соответствии с занимаемой должностью и должностной инструкцией.