

+7 (4932) 34-55-99



info@ruconst.com

Встречная налоговая проверка и ее налоговые риски

Что представляет собой встречная проверка

В настоящее время понятие «встречная проверка» не закреплено в НК РФ. Однако данный термин широко применяется на практике.

«Встречная проверка» («встречка») – это метод, используемый налоговыми органами для контроля деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Он предусматривает запрос документов/информации, касающихся налогоплательщика или конкретных сделок с его контрагентами или другими лицами. Порядок проведения таких запросов регламентирован статьей 93.1 НК РФ.

Как грамотно пройти встречную проверку

В первую очередь необходимо убедиться в законности встречной проверки. Важно помнить, что инспекторы имеют право запросить документы/информацию только на основе официального письменного требования.

Прежде чем реагировать на запрос, следует проверить, не допустили ли инспекторы какие-либо неточности. Так, можно отказаться представлять сведения в рамках «встречки», если:

- ✓ истребуют документы/информацию без указания оснований;
- ✓ требуют документы/информацию, не связанные с вашими сделками с контрагентом;
- ✓ в требовании и поручении инспекторы требуют представить разную информацию/документы;
- ✓ не соблюдаются установленные сроки для предоставления документов/информации;
- ✓ требуют представить документы/информацию, которые были предоставлены ранее.

Как не подставить ни себя, ни партнера

Обращаем внимание, при встречных проверках необходимо скрупулезно проверять информацию, которую предоставляете налоговым органам:

- ✓ проверьте, совпадает ли сальдо расчетов с контрагентом;
- ✓ в случае несоответствия – внесите коррективы в учет и исправьте ошибочные документы;
- ✓ если бухгалтер контрагента уже предоставил документы/информацию в налоговую, «отзеркальте» их;
- ✓ сообщите контрагенту, какие документы/информацию вы предоставили в налоговую;
- ✓ тщательно сравните номер/даты/суммы в передаваемых документах.

Как снизить риски на встречных проверках

Специалисты департамента налогового консалтинга Юридического бюро «Константа» готовы уберечь Вас от потенциальных рисков в сделках с различными контрагентами, предоставить грамотные рекомендации по оптимизации расходов и вычетов, а также подготовить документацию, необходимую для обоснования налоговых обязательств. В частности, мы:

- 1) проверим контрагентов и подтвердим легитимность сделок;
- 2) подготовим убедительные объяснения, если возникнут вопросы со стороны налоговых органов;
- 3) проведем юридическую экспертизу договоров;
- 4) разработаем индивидуальные рекомендации по устранению ошибок в финансово-хозяйственных договорах, первичной документации, по оформлению недостающих документов;
- 5) предложим безопасные альтернативы для снижения налоговых рисков в сделках.

Совершение данных действий позволит минимизировать налоговые риски как для вас, так и для ваших деловых партнеров!