

КТО СЛЕДУЮЩИЙ?



НАТАЛЬЯ СТЕПУНИНА

бизнес-консультант,
учредитель
ГК Финансист.

Некоторые пытаются идти по пути «слива» фирмы, как раньше. Но теперь данная тактика может только усугубить ситуацию. О том, что и как необходимо делать, когда уже пришла выездная налоговая проверка, расскажу в следующей статье или на персональной консультации (если срочно надо). А сейчас хочу остановиться на том, когда, к кому и зачем может прийти налоговая с выездной проверкой.

Итак, зачем. Ну, разумеется, за тем, чтобы выявить недоимку по налогам и начислить штрафы и пени. Но проверяющим важно не только доначислить, но и взыскать эти доначисления. Иначе проведение проверки бессмысленно. Если рассматривать Тульский регион, то хороший результат проверки – это

поступление денег в бюджет в размере от 3 млн. рублей.

Теперь перейдем к вопросу, к кому придут. Логично, что в первую очередь придут к тем, у кого есть что взять. Хочу процитировать статью советника государственной гражданской службы 3 класса Селяниной Ж.С. Она пишет: «Хочу отметить, что перед проведением выездной налоговой проверки проводится предпроверочный анализ организации. В данном анализе собираются не только данные об организации, но и как раз об имуществе, счетах и доходах руководителя, учредителя, главного бухгалтера и близких родственников всех вышеперечисленных, так что любые изменения материального и имущественного благосостояния проверяющие тут же выявят».

Обратите внимание, налоговики в открытую признают, что перед назначением выездной налоговой проверки они собирают информацию о финансовом состоянии не только компании, обо всех ее взаимосвязях, но и о финансовом состоянии, всех личных доходах и расходах директоров, бухгалтеров, учредителей и так далее, а также их родственников. В предыдущей статье я уже говорила о том, что в соответствии с 401-ФЗ внесены изменения в пп.2 п.2 ст.45 НК РФ, где слово «организация» поменяли на слово «лицо». Таким образом, у налоговиков появилась возможность взыскивать долги компаний не только с «соседей», то есть компаний, на которые было экстренно переброшено имущество, обороты, дебиторка и т.д., но и со всех вышеуказанных физических лиц.

Но хочу сразу предостеречь от неправильных выводов. Это не значит, что руководитель компании или собственник должен быть юридически нищим. Такая позиция может вызвать еще больше подозрений. Если через компанию проходят существенные обороты, она работает не первый год, а у руководителя и (или) собственника минимальная зарплата (например, в размере 30 000 рублей) и нет никакого имущества, то его могут заподозрить в причастности к организации обнальных схем или еще чего-нибудь совсем криминального. Поэтому никому не советуем принимать позицию: раз я руководитель и собственник, то могу все потерять. Лучше адекватно понимать размеры возможных претензий и уметь отстаивать свою позицию.

В последнее время ко мне обращается большое количество руководителей компаний, к которым пришла выездная налоговая проверка и совершенно немилосердно грозит доначислить суммы налогов, существенно превышающие 10 млн. рублей (особо крупные размеры доначислений по УК РФ). Разумеется, приходят с вопросом, что теперь делать и как возможно избежать последствий доначислений (то есть «закопить» от уплаты доначислений).

В 2017 г. крайне не рекомендую продолжать работать с «обналом» в рамках оптимизации НДС. Налоговики все эти схемы теперь видят в онлайн-режиме. То есть теперь, участвуя в таких схемах, нет варианта, что «пронесет». Риск доначислений в ближайшие три года по сомнительным сделкам почти 100%.

Отдельный разговор о стоимости «обнала». По некоторым данным, он доходит до 12 – 14%. При таком раскладе применение таких схем категорически не выгодно. Заговорила я об «обнальных» конторах в рамках ответа на вопрос, к кому придут. То есть однозначно к тем, кто применяет эти схемы. Также привлекает внимание контролирующих органов неадекватная бухгалтерская отчетность. Именно бухгалтерская. Стремясь «нарисовать» красивую налоговую отчетность, бухгалтер, как правило, загоняет себя в ситуацию, когда в бухгалтерской отчетности собираются «все тараканы», а их, как известно, очень трудно вытравить. Далее, если обороты компании составляют 5–10 млн. рублей за год, то пока вероятность проверки невелика: вам доначислять не с чего. Соответственно, если ваши обороты позволяют доначислить свыше 3 млн. руб., то интерес налоговой к компании существенно возрастает.

И последний вопрос, когда. Если в 2015-2016 г. вы активно пользовались схемами оптимизации НДС (все схемы оптимизации НДС незаконны по определению), оборот превысил 200 млн. рублей за год, ваша компания занимается производством или строительством, то почти гарантированно можете ждать гостей в 2017-2018г. Если вы правильно оцените свою ситуацию, приведете в порядок «тараканье царство», документацию, то вам обязательно доначислят налоги, но в приемлемом количестве, без нервотрепки, без угрозы возбуждения уголовного дела и без необходимости срочного «слива» компании.

*С удовольствием отвечу на любые ваши вопросы, связанные с ведением бизнеса.
Пишите на почту Stepuninan@gmail.com
Наталья Степунина.*