

Налогово-полицейское завтра. УЖЕ В ЭТОМ ГОДУ

МОЖЕТ БЫТЬ ПРИНЯТ ЗАКОН, КОТОРЫЙ ВЕРНЕТ МВД И СЛЕДСТВЕННОМУ КОМИТЕТУ (СК) ПОЛНОМОЧИЯ ОТКРЫВАТЬ УГОЛОВНЫЕ ДЕЛА ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Факторы, которые могут спровоцировать полицейскую проверку на предмет нарушения налогового законодательства



**ВЫДАЧА ЗАРПЛАТЫ
В КОНВЕРТАХ**



**ПРОВЕРКА
БИЗНЕС-ПАРТНЕРОВ**

Проведение налогово-полицейской проверки в отношении бизнес-партнеров компании.



**НЕОДНОРОДНОСТЬ
УСЛОВИЙ СДЕЛОК**

В сделках между взаимозависимыми лицами (дочерние компании, фирмы близких родственников и т. д.) установлены условия, которые существенно отличаются от условий сопоставимых сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.



**ФАЛЬШИВЫЕ
КОНТРАГЕНТЫ**

Контрагенты отчитываются о проведении той или иной операции, но фактически не имеют возможности ее осуществить в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов и т. п.



**КОНТРАГЕНТЫ
ОБЪЕДИНЕНЫ
С УЧРЕДИТЕЛЯМИ**

В числе контрагентов компании фигурируют ее учредители или директор, причем в цепочке посредников они находятся достаточно далеко, на 6—8-м месте.

В конце минувшего года Владимир Путин предложил вернуть правоохранителям право возбуждать уголовные дела в отношении бизнесменов без участия налоговых органов. После критики законопроекта со стороны Правительства РФ и Минэкономразвития президент в качестве компромисса предложил обязать полицейских перед возбуждением дел запрашивать в Федеральной налоговой службе (ФНС) актуальные для следствия материалы. И попросил эксперта описать признаки, которые привлекают внимание правоохранителей к бизнесу.

Сегодня полиция лишена права не только инициировать уголовные дела по налоговым правонарушениям, но и проводить полноценные проверки на предмет нарушения налогового законодательства. Однако в рамках предварительных оперативно-розыскных мероприятий, «направленных на выявление фактов совершения налоговых преступлений или нарушений закона», полиция может действовать автономно.

Как отмечает партнер юридического альянса VARENIKOVGRUPP адвокат Сергей Карпов, предпринимателям важно понимать, в каких случаях к налоговой проверке могут привлекаться полицейские, каковы их полномочия и как себя вести в таких случаях, чтобы избежать осложнений.

— Привлечение полиции к участию в выездной налоговой проверке осуществляется на основании

запроса руководителя налоговой инспекции или его заместителя, — рассказал г-н Карпов. — Полицейские могут не только обеспечивать физическую безопасность налоговых инспекторов, но и проводить собственные оперативно-розыскные мероприятия по проверке данных, свидетельствующих о возможных нарушениях, участвовать в выемке документов, электронных носителей информации, проведении исследований и т. д.

Участие полиции в проверке, по словам Сергея Карпова, считается обязательным в следующих случаях:

1. При обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении налога на добавленную стоимость, акциза, зачета или возврата иного налога или признаков необоснованного предъявления к их возмещению.

2. При выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки совершения преступлений, предусмотренных статьями 198—199.2 Уголовного кодекса, в том числе:

— если после вынесения налоговым органом решения о проведении выездной проверки налогоплательщиком предпринимаются действия, направленные на уклонение от налогового контроля, либо иные действия по противодействию выездной налоговой проверке («миграция» предприятия, смена учредителей и руководителей, реорганизация, ликвидация компании и т. п.);

— при обнаружении в рамках предпроекторного анализа или налоговой проверки наличия в цепочке приобретения (реализации) товаров (работ,

услуг) фирм-однодневок, используемых в целях уклонения от уплаты налогов, в том числе зарегистрированных на номинальных учредителей (имеющих номинальных руководителей), зарегистрированных по утерянным паспортам и пр.

3. При обнаружении признаков неправомерных действий при банкротстве, преднамеренном и фиктивном банкротстве налогоплательщика.

— Во время проверки избегайте аффективного поведения: агрессии, возмущения, криков, — советует г-н Карпов. — Это вам точно ничем не поможет и только усугубит ситуацию. Ни в коем случае не пугайте проверяющих своими связями, но и не заискивайте. И тем более не пытайтесь «договориться». Все это лишь укрепит их во мнении, что в вашей организации не все в порядке и они пришли по адресу. Как показывает опыт, чем более жестко и компетентно поставит себя персонал компании, тем меньше будет необоснованных претензий в будущем.

Первым делом адвокат рекомендует уточнить предмет и пределы проверки, выделить проверяющим отдельный кабинет с кофе и бутербродами и по возможности ограничить «свободное разгуливание» по территории предприятия. В случае изъятия документов и электронных носителей информации, удержания сотрудников в офисе и их личного досмотра следует требовать объяснения причин. И даже если эти действия, по мнению предпринимателя, неправомерны, высказывать несогласие следует сдержанно и корректно, в противном случае могут последовать обвинения в воспрепят-

ствовании проведению проверки. Необходимо фиксировать допускаемые со стороны проверяющих нарушения: если дойдет до суда, это составит доказательную базу. Не лишним будет проинформировать налоговиков и полицейских о наличии в организации режима коммерческой тайны и настоять на подписании соглашения о неразглашении информации, которая станет им известна в процессе осуществления данного мероприятия, советует Сергей Карпов.

Уменьшить вероятность выездной налоговой проверки, по наблюдениям экспертов, помогут следующие меры:

— отказ от обналичивания денежных средств и сомнительных схем налоговой минимизации: они легко выявляются и доказываются;

— уменьшение размеров платежей до 600 тыс. рублей: более крупные суммы автоматически попадают в поле зрения Федеральной службы

финансового мониторинга;

— тщательная проверка контрагентов: хозяйственные отношения с фирмами-однодневками — весьма распространенная причина выездной проверки;

— исключение формулировки «агентское или комиссионное вознаграждение» при проведении платежей.

По данным Центра правовых и экономических исследований, за последние 10 лет каждый шестой предприниматель в России подвергся уголовному преследованию (примерно 16%), две трети компаний, попавших «под статью», были закрыты, в результате чего без работы осталось около 2 млн человек (данные за 2012 год). Любопытно, что подвергшиеся преследованию предприниматели, как выявил проведенный центром опрос, не были новичками в бизнесе: 47% имели стаж предпринимательской деятельности более 10 лет, еще 32% — более 20 лет.

Денис Вакула

ИСТОРИЯ ВОПРОСА О ПОЛНОМОЧИЯХ МВД И СК В ВОЗБУЖДЕНИИ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ПО НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ

В сентябре 2011 года по инициативе тогдашнего президента Дмитрия Медведева в УПК РФ была внесена статья, запрещавшая СК и МВД самостоятельно возбуждать уголовные дела по налоговым преступлениям без получения от налоговых органов соответствующих материалов проверок (ч. 1.1 ст. 140). Но уже через два года, 11.10.2013, президент Владимир Путин внес в Госдуму законопроект, отменяющий действие этой статьи, обосновав свое предложение тем, что статья является «основной причиной низкой эффективности раскрытия налоговых преступлений, в связи с чем существенно затруднено использование в уголовном процессе имеющихся результатов оперативно-розыскных мероприятий, проводимых органами внутренних дел». 21.10.2013 профильный комитет передал законопроект в Совет Государственной Думы. 10.12.2013 Госдума приняла законопроект в первом чтении. 20.01.2014 дата рассмотрения законопроекта во втором чтении перенесена на более поздний срок. Экспертное сообщество ожидает, что закон будет принят вскоре после завершения Олимпийских игр в Сочи.

КОНСАЛТИНГОВЫЕ УСЛУГИ РЕКЛАМА

DENISOV AUDIT

Ростов-на-Дону, пер. Доломановский, 59;
телефоны: (863) 263-05-43, 269-53-94;
www.denisovaudit.ru, e-mail: info@denisovaudit.ru

СПЕЦИАЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ «КАДРЫ»

11 Рынок тренингов: новые предложения для управленцев и персонала.

марта

ОТДЕЛ РЕКЛАМЫ: 2-910-245/610, e-mail: r@gorodn.ru
ОТДЕЛ ПОДПИСКИ: 2-910-494, e-mail: pod@gorodn.ru

Город N
ГАЗЕТА БИЗНЕС-КЛАССА

группа компаний **WEAKON PROPERTY GROUP**
философия собственности

ЮРЦО
ВЕАКОН

ООО «Южный Региональный Центр Оценки – ВЕАКОН»

20 лет на рынке оценки

Оценка
Аналитика
Консалтинг
Бизнес-планирование

Оцениваем от гусей до космических кораблей!

пер. Доломановский, 37, тел. (863) 288-81-81, факс (863) 288-78-12
e-mail: weakon@weakon.ru
www.weakon.ru

ТАТЬЯНА НОВИКОВА, генеральный директор ООО «Аудит НТ», о том, как важно тщательно проверять контрагентов:

— Налоговые органы уже в момент регистрации юридического лица видят, что фирма имеет признаки однодневки (массовый учредитель, массовый адрес и т. п.). Нужно лишь подождать пару лет, чтобы на эту «наживку» клюнули неосторожные предприниматели, а потом по банковским проводкам, как по цепочке, прийти к проверке. Поэтому нередко уже в самом начале проверки удивленным налогоплательщикам сообщают, по каким сделкам будут сделаны значительные доначисления.