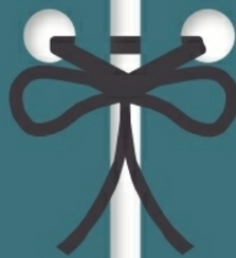


**Тылик Павел Юрьевич**  
налоговый адвокат

**КАК  
БИЗНЕС  
ПРОВЕРЯЮТ  
СЕГОДНЯ  
И  
БУДУТ  
ПРОВЕРЯТЬ  
ЗАВТРА?**



Руководство  
для учредителей,  
руководителей и  
главных бухгалтеров  
при проведении  
налоговых проверок

12+

Павел Тылик

**Как бизнес проверяют сегодня  
и будут проверять завтра?**

«ЛитРес: Самиздат»

2019

## **Тылик П.**

Как бизнес проверяют сегодня и будут проверять завтра? /  
П. Тылик — «ЛитРес: Самиздат», 2019

В книге налоговый адвокат рассказывает о том, как бизнес проверяют и будут проверять налоговые и правоохранительные органы в 2018/19 гг., и как вообще, в принципе, они выбирают того, кого надо проверить? В книге раскрывается подход и алгоритм действий проверяющих, что позволяет избежать поспешных и непродуманных действий. Она будет особенно полезна предпринимателям, которые хотят обезопасить свой бизнес.

# Содержание

Введение	5
Часть первая	7
Конец ознакомительного фрагмента.	10

## Введение

В этой небольшой книге я расскажу вам о том, как нас проверяют и будут проверять налоговые и правоохранительные органы в 2018/19 гг., и как вообще, в принципе, они выбирают того, кого надо проверить?

Я постараюсь раскрыть подход и алгоритм действий проверяющих, чем надеюсь, уберегу вас от поспешных и непродуманных действий.

В своей практической деятельности я часто убеждаюсь в том, что распространенные в среде бизнесменов способы экономии на налогах являются настолько стереотипными и понятными (простыми), что налоговики в конце концов смогли отработать такой же простой алгоритм своих действий и очень легко выявляют «налоговые схемы» бизнесменов.

Правда, налоговики иногда ошибаются. Но, как говорят сами налоговики: «Лес рубят, щепки летят». Да и вообще, если они и ошибутся, то, что в том такого страшного? Да, ничего. Ответственности у них никакой. «Пусть налогоплательщик подоказывает (попырует доказать!) свою невиновность, сходит в суд, а мы посмотрим», – так рассуждают налоговики.

Начнем мы свой разговор с налоговой политики государства, чтобы было понятно, чего оно добивается, сделаем соответствующие выводы по поводу своей безопасности, затем перейдем к собственно критериям выбора «жертвы» для проверки, и, в заключение, поговорим о последних тенденциях налогового контроля или о том, как теперь чиновникам (например, налоговикам и правоохранителям) предписано дружить между собой. То есть мы поговорим о взаимодействии между налоговыми органами, органами полиции, Следственным комитетом и ФСБ в рамках налоговых (да и неналоговых) проверок.

В приложении к настоящей книге я разместил Перечень вопросов, которые рекомендовано задавать на допросах руководителям бизнеса и их работникам, чтобы суметь поймать последних на противоречиях и выявить действительную реальную картину происходящего.

Так же в приложении я разместил памятку о том, как вести себя при проведении в отношении компании оперативно-розыскных мероприятий, а также отрывки из моей книги «Практические рекомендации по общению с полицией...».

Надеюсь, что подобранный мною материал будет вам полезен в целях обеспечения вашей личной безопасности, а также безопасности вашего бизнеса.

Без ложной скромности замечу, что мы сегодня одна из немногих компаний, которая работая на рынке юридических услуг, видит проблему защиты компании в комплексе. Комплексное видение означает, что:

**01 Сопровождая компанию при проведении проверки мы в самом ее начале определяем все возможные проблемы, связанные с проводимой проверкой.**

Например, выходя на сопровождение выездной налоговой проверки, мы начинаем работать и в направлении обеспечения защиты компании при возможном проведении в отношении нее ОРМ.

**02 Сопровождая компанию при проверке со стороны налоговых и других государственных органов мы определяем возможные перспективы других негативных моментов.**

Например, определяем возможность сохранения не только имущества лично учредителя, директора или ТОП менеджеров, но и сохранения бизнеса в будущем, в том числе привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц.

**03 Сопровождая компанию при проверке со стороны налоговых и других государственных органов мы определяем возможные перспективы уголовно-правового преследования не только руководителя, главного бухгалтера, но и других топ-менеджеров.**

Например, при сопровождении проверки и походах на допрос в налоговые и правоохранительные органы важно упредить квалификацию «совершение преступления группой лиц по предварительному сговору»<sup>1</sup>, когда правоохранители и налоговики еще на этой стадии стараются именно так изложить или интерпретировать события (ну, чтобы не отвертеться).

Как видите полную защиту интересов клиентов возможно реализовать исключительно, используя совокупность законов РФ, а не только вести работу отдельно в рамках Налогового кодекса РФ, или в рамках Уголовно-процессуального кодекса РФ или ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и др.

Комплексное применение законов РФ, опыт и профессионализм – единственный ключ к успеху.

---

<sup>1</sup> Преступления, совершенные группой лиц, являются в соответствии с УК РФ более опасными, квалифицированными, за совершение которых предусмотрено более суровое наказание. Например, п «а», ч. 2 ст. 199 УК РФ – уклонение от уплаты налогов совершенное «группой лиц по предварительному сговору», за совершение которого предусмотрено более жесткое наказание, а срок давности составляет 10 лет. Очевидно, что чтобы «не схлопотать» «группу лиц по предварительному сговору», формировать защитную позицию генерального директора или главного бухгалтера необходимо еще во время проведения выездной налоговой проверки, когда все относительно спокойно и многое можно решить, а не после того, когда показания на допросах многие дали «от души» или как Б-г на душу положит. Кстати, вопросы, которые вам могут задать см. в Приложении № 1 и № 2.

## Часть первая

### **Налоговая политика государства или что государство себе позволяет думать по поводу бизнесменов**

Ежедневные встречи с предпринимателями мне говорят о том, что налогоплательщики до сих пор, во-первых, беспечны в плане выстраивания ничем не обеспеченных «хитроумных схем», и, во-вторых, продолжают верить в «справедливость», а также в то, что им нечего скрывать от налогового инспектора или оперативного работника.

Ну не верят предприниматели в то, что они в ответе за каждого своего контрагента! Не верят так же и в то, что действительное и реальное выполнение контрагентом работ не всегда спасает от доначислений НДС, а в некоторых случаях и от доначислений налога на прибыль, в случае, если налоговый орган посчитает, что компания (ООО, ИП, предприниматель) поработала с однодневкой<sup>2</sup>.

Итак, 2015 год – это год начала отсчета новой налоговой политики государства, когда Правительством РФ был избран курс на ее ужесточение. А, ранее, еще с 1 января 2014 года изменился (в сторону упрощения) порядок расследования уголовных дел по налоговым преступлениям.

Некоторые говорят, что жесткая политика государства в области налогов вызвана исключительно нестабильностью цен на углеводороды, а также то, что такая политика будет временной и ограничена она периодом так называемой «экономической рецессии».

Понятно, что выход «из экономической рецессии» может затянуться на неопределенный период времени, а жить и работать надо сегодня, причем в тех реалиях, которые нам предлагает (ну, или навязывает) государство.

Чтобы понять, как в принципе себя можно, нужно и стоит вести в ситуации жесткого давления фискальных органов на бизнес, необходимо разобраться с тем, как в принципе этот контроль выглядит на середину 2018 года, а так же на период 2019 года.

Как государство сегодня выстраивает эти правила игры?

К сожалению, многие налогоплательщики «попадают» исключительно потому, что не знают этих элементарных правил игры, наивно верят словам «хватит кошмарить бизнес», а также верят в то, что государство заботится о бизнесе и не даст его сгубить. Давайте вместе разберемся в вопросе, а так ли это, и заботится ли государство о выживании тех, кто создает материальные ценности, рабочие места и платит налоги.

То, о чем я сказал в предыдущем абзаце не пустые слова, как может показаться читателю. Еще раз, обращаю внимание, что чтобы «не попасть» как раз и надо понимать, что думает государство в лице конкретного чиновника о бизнесе. Да, конкретный чиновник, как человек, понимает, что «кошмарить» нельзя, но как должностное лицо, будет выполнять волю государства. А воля государства направлена исключительно на доначисление, а не на сохранение бизнеса<sup>3</sup>.

В чем практический смысл того, что я сказал?

Приведу пример из моей личной практики, как налогоплательщик, заблуждаясь относительно того, что в налоговой работают «тоже люди», не понимая, «подставляет» сам себя.

---

<sup>2</sup> «Ты всегда будешь в ответе за того, кого ты приручил». Из повести «Маленький принц» (1943) французского летчика и писателя Антуана де Сент-Экзюпери (1900—1944). Видимо так понимает налоговый орган бизнес отношения.

<sup>3</sup> Так во время проведения выездной налоговой проверки один из моих клиентов обратился к начальнику отдела ВМП со словами: «Вы же губите мой бизнес. После вашей проверки более 800 человек окажутся на улице!». «Ничего страшного я не вижу, – ответил инспектор, – на ваше место придут другие и уволенные у вас работники смогут продолжить работу там же, но у другого работодателя». Вот и рассуждайте после этого на тему, кто перед вами, человек или представитель государства (машина, аппарат)?

Так, налогоплательщик зарегистрировал предприятие и забыл (он же не специалист в налоговом праве) написать при регистрации заявление о применении им упрощенной системы налогообложения с объектом «доход».

Далее, этот предприниматель работает два года, полагая, что находится на «упрощенке», сдает декларации. Налоговый орган молчит, декларации по «упрощенке» принимает (видимо сам пропустил). А на третий год предприниматель выяснил, что он не подавал такое заявление. Заволновался. Обороты то большие, НДС и налог на прибыль многомиллионный, если пересчитать.

И что вы думаете он сделал?

Он пошел поговорить с начальником соответствующего отдела налоговой инспекции, и сообщил ему, что вот так и так, ошибся, помогите. Начальник посочувствовал ему, сказал, ну да, мы подумаем, что бы сделать такое для вас, чтобы помочь. Директор компании вернулся после беседы в приподнятом настроении и рассказал мне о том, какой внимательный и отзывчивый человек этот начальник, и что он обещал помочь, а вы (то есть я – автор) не верили!<sup>4</sup>

Через некоторое время звонок из налоговой инспекции. Так мол и так, вам звонят из вашей налоговой инспекции, я налоговый инспектор такой-то, вот нам начальник дал задание, попросил вам помочь. Вы, пожалуйста, принесите нам все документы, а пока, на всякий случай, пересчитайте все по общей системе сами, чтобы мы могли во всем разобраться.

Предприятие все само (!) пересчитало и представило в налоговый орган, как и просили. Через некоторое время на предприятие поступает требование о погашении недоимки в полном размере. Директор идет на прием. Ему: «Извини, брат, мы ничего не можем поделать, такие нынче времена». «Но вы же обещали! – восклицает директор. «А мы и не отказываемся от помощи, – говорит инспектор, – вот, мы вам начислили штраф по минимуму, учли, так сказать, ваше чистосердечное раскаяние (!?), а ведь могли доначислить в два раза больше штрафов (например, 40%, что моментально влечет передачу материалов в органы внутренних дел), да еще бы сообщили в правоохранительные органы. А так, только доначислили. Да, и еще, мы вам можем дать рассрочку, чтобы вы смогли погасить долг, мы же люди и понимаем, что сразу такую сумму вы не найдете».

Мне оставалось, только сожалеть, что я не смог убедить директора поступить правильно, не ходить в налоговый орган, не смог донести (или клиент не захотел услышать?) до клиента мысль о том, что, хотя в налоговой работают и люди, но они чиновники, и их государство не наделило правом прощать, жалеть, и что показателем их работы является доначисление и реальное взыскание.

А ведь можно же было решить этот вопрос по-другому!

Надо понимать, что в соответствии с НК РФ работники налогового органа ОБЯЗАНЫ осуществлять КОНТРОЛЬ. Поэтому договориться с ними в принципе невозможно. У них другая функция и задача, прямо противоположная от задач бизнеса!

Следующее, на что я хочу обратить ваше внимание – это судебная практика по налоговым спорам.

Сегодня, и это очевидно, необходимо «забыть» судебную практику до 2015 года, когда еще можно было предсказать судьбу налогового спора, в нынешних условиях фактически уже нереально со стопроцентной гарантией самостоятельно оценить свои налоговые риски и обеспечить свою налоговую безопасность, пользуясь апробированными способами трехгодичной давности.

Идет ужесточение налогового контроля по всем направлениям:

Налоговикам предоставляются все новые и дополнительные полномочия.

---

<sup>4</sup> О том, стоит ли верить работникам госструктур смотрите мое видео [«Секрет общения с государственными, в том числе налоговыми органами. Верить или нет?»](#)

Налоговый контроль имеет тенденцию к ужесточению.

Введен бенефициарный учет.

Усилен контроль за аудиторской деятельностью, идет разговор о введении уголовной ответственности аудиторов за заведомо ложное заключение, а так же в кулуарах Государственной Думы идут разговоры об отмене аудиторской тайны для налоговиков и правоохранительных органов.

Идет тотальное ужесточение налоговой, административной и уголовной ответственности.

Фактически налоговая служба становится СУПЕРслужбой. В ведение налоговиков переданы полномочия по администрированию таможенных пошлин, страховых платежей, валютного контроля, ЗАГС.

Понимаете, что это значит? А это будет означать, что налоговики о вас будут знать больше, чем вы сами о себе знаете (например, будут знать про всех ваших родственников, просто хороших знакомых, а также ваших однокашников, на которых вы зарегистрируете компанию и про вашу супругу и даже тещу, которая носит другую фамилию, прописана по другому адресу и является выгодоприобретателем по сделкам, кстати).

Далее. Вводится система штрафов с угрозой блокировки счета при неподаче декларации, пояснения НДС теперь только в электронной форме, тотальный контроль за кассовыми операциями, банки теперь обязаны по требованию налогового органа предоставлять любую информацию, налоговые проверки проводятся налоговиками совместно с сотрудниками ФСБ, оперативные сотрудники сегодня практически во всех случаях включаются в число проверяющих.

В результате только сбор налогов в 2017 году по сравнению с предыдущим периодом увеличился на 37 процентов. Обратите внимание, я говорю не о доначислениях, за счет чего увеличилась сумма взысканного, а о реальном взыскании, когда деньги фактически поступили в бюджет. Таким образом, налоговики сегодня перешли к политике реального взыскания начисленной недоимки. Но об этом ниже.

По поводу реальности взыскания: налоговики получили новые полномочия, которые предоставлены им банкротным законом в новой редакции (Федеральный закон от 23.06.2016 года № 222-ФЗ):

– появилась возможность привлечь к субсидиарной ответственности не только номинального директора, но и бенефициара. Бенефициаром может быть лицо от директора, главного бухгалтера, менеджера, руководителя другой компании, самой третьей компании до учредителя (конечного бенефициара);

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.