

Бизнес–игра «Допрос в налоговой»





K S & P

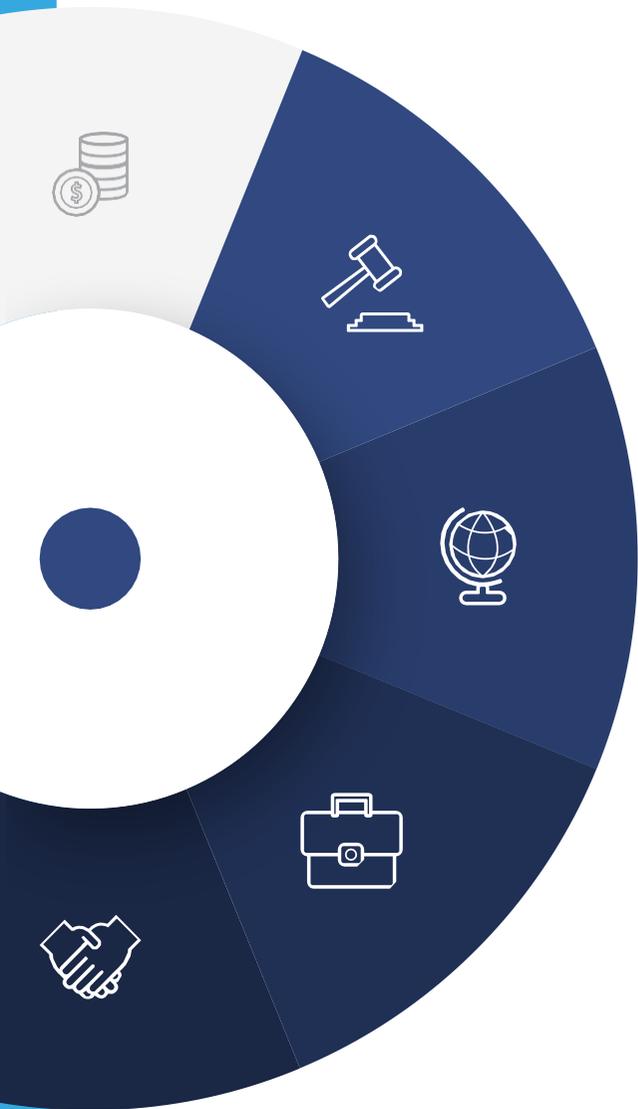
Kaminskiy, Stepanov & Partners

МЫ РАБОТАЕМ С 2013 ГОДА

и за это время собрали команду настоящих специалистов - практиков с актуальным опытом решения юридических задач для бизнеса любого масштаба.



УСЛУГИ



 Налоговая практика	 Схемотехника бизнеса
 Цифровое и IT-право	 Разрешение споров в судах
 Банкротство	 Корпоративная практика
 Интеллектуальная собственность	 Релокация бизнеса
 Международная практика	 Юридическое сопровождение бизнеса
 Уголовно-правовая практика	

НАМ ДОВЕРЯЮТ



Kaminskiy,
Stepanov
& Partners

О компании в цифрах

Наши достижения в налоговой практике:

УСПЕШНО ЗАЩИТИЛИ

92 компании в ходе контрольно-аналитической работы от выхода на ВМП, снизив налоговые риски более чем на **1 500 000 000 руб.**

УСПЕШНО СОПРОВОДИЛИ

79 выездных и камеральных налоговых проверок, снизив доначисления на **1 340 000 000 руб.**

ВЫСТРОИЛИ БЕЗОПАСНУЮ ЮРИДИЧЕСКУЮ МОДЕЛЬ

В 51 группе компаний, снизив налоговые риски на **10 340 000 000 руб.**



Владислав Каминский

Управляющий партнер

- 15 лет юридической практики
- структурировал 51 группу компаний
- организатор собственной налоговой конференции, автор тренингов и игр

Надежда Ивановна

Партнер, руководитель
налоговой практики

- защитила от доначислений
134 компании
- 23 года стажа госслужб
- 13 лет работы в ФНС





Максим Иванов

Партнер, руководитель финансовой практики

- финансист с 16-летним стажем
- выстроил финансовую модель в 68 средних и крупных бизнесах
- структурировал 51 группу компаний

Словесный удар № 1

Старший госналогинспектор Отдела камеральных проверок № 1 звонит главному бухгалтеру по поводу следующей ситуации: за 2022 год была сдана нулевая декларация по УСН, а по счету прошло около 100 млн. руб.

Первый вопрос инспектора:

«Марина Николаевна, Вы меня за дуру что ли держите?! Доходы отражать собираетесь или я вас на выездную ставлю?!»

Словесный удар № 2

В ходе анализа операций по банковскому счету компании проверяющий установил, что на личную карту директора в конце 2022 года было перечислено порядка 10 млн. рублей. В качестве основания платежа указано «За услуги по договору № 1 от 12.12.2022».

Налоговый инспектор не под протокол спросил директора:

«Что, Андрей Сергеевич, наличите?! Или таланты под конец года обнаружили у себя?»

Словесный удар № 3

В ходе проверки инспектор обнаруживает, что в декабре 2012 г. Вы отнесли на расходы компании стоимость 6 перелетов в бизнес-классе по маршруту «Москва – Гавана – Москва». Среди пассажиров были: генеральный директор, 2 его зама и 3 посторонние женщины, не являющиеся ни сотрудниками компании, ни женами менеджеров.

Обращаясь к генеральному директору, инспектор с довольной ухмылкой процедил:

«Ну что, Андрей Сергеевич, попробуйте доказать мне экономическую оправданность расходов? Или сразу сознаетесь?!»

Словесный удар № 4

В ходе выездной налоговой проверки обнаружилось, что компания «Альфа» работала с фирмой–однодневкой «ПромТехСтрой», где директором был Дроп А.С. По данным ЗАГСа Дроп А.С. умер 1 марта 2021 года. Однако, один из договоров между «Альфой» и «ПромТехСнаб» был подписан 5 марта, а счета–фактуры по нему выставлены 10 марта.

Главный госналогинспектор задает вопрос директору ООО «Альфа» Самонадейкину А.С.:

«Андрей Сергеевич, Вы еще и спиритизмом увлекаетесь, мертвого Дропа А.С. подписать договор заставили?!»

Словесный удар № 5

Бригада налоговиков—«выездников» идет по корридору в офисе проверяемого налогоплательщика, и на подходе к приемной директор через открытую дверь слышит разговор директора Самонадейкина и его юриста:
«Щас эти курицы из налоговой приедут, будь с ними повежливее, контакт попробуй установить!».

Прямо с порога инспектор нападает на директора:
«Ку–ка–ре–ку, Андрей Сергеевич! Потрудитесь объяснить свое поведение!»

Кейс № 1 «Подконтрольный контрагент»

ООО «Альфа-Строй» занимается строительным бизнесом, выполняет строительно–монтажные работы на промышленных объектах, в том числе берет государственные заказы. Директором и единственным учредителем ООО «Альфа» является Андрей Самонадейкин.

Бизнес–модель ООО «Альфа-Строй» построена таким образом, что большую часть работ общество выполняет силами субподрядчиков. Собственный штат составляет 25 человек, в основном это – ИТР.

Самым крупным субподрядчиком в 2020 – 2022 годах, более 60 % всего объема субподряда, было ООО «Подрядные работы». Оборот с этим подрядчиком составил около 200 млн. руб. ООО «Подрядные работы» привлекался в основном в качестве субподрядчика в другом регионе, по месту нахождения объектов строительства.

Кейс № 1 «Подконтрольный контрагент»

Нужно отметить следующие факты:

- учредитель и директор – бывший (до октября 2019 г.) начальник участка в ООО «Альфа–Строй»;
- главный инженер – бывший (до февраля 2020 г.) инженер ООО «Альфа–Строй»;
- у ООО «Подрядные работы» нет собственной техники и основных средств;
- НДФЛ уплачивался за 30 – 60 человек в разные годы, по МРОТ, 90 % иностранцы (ближнее зарубежье);
- по расчетному счету зарплата только в адрес директора и главного инженера;
- 97 % выручки от ООО «Альфа–Строй», остальные 3 % – заказчики ООО «Альфа-Строй»;
- сайта и иных публичных в Интернете у ООО «Подрядные работы» нет

Кейс № 2 «Дробление бизнеса»

ИП Самонадейкин Андрей занимается бизнесом по продаже хлеба и выпечки населению. Он построил свою розничную сеть «Хлебушек» в региональном городе-миллионнике из 12 точек.

Общий оборот сети в 2020 – 2022 г.г. составлял 230 – 320 млн. руб. в год.

Но оформлены торговые точки не только на ИП Самонадейкина А.С., но еще на других ИП, кроме него: от 4 до 5 в разные годы.

Кейс № 2 «Дробление бизнеса»

Нужно отметить следующие факты:

- товарный знак есть, один для всех, оформлен на жену Самонадейкина, оплат за него ей не поступало
- в интернете, соцсетях и картах есть информация о сети «Хлебушек» и 12 ее точках, все контакты – единые
- среди ИП, кроме него самого: жена, теща, друг, 2 бывших коллеги по похожему бизнесу
- бухгалтерская отчетность и выход в банк всех ИП осуществлялся с компьютера Самонадейкина и его бухгалтера.

Совет № 1: Взять «пятьдесят первую»

- «...каждый может отказаться давать показания против себя, своих близких родственников ст. 51 Конституции РФ)...»
- формулировки, когда не уверены:
 - «за давностью я не могу точно ответить, мне необходимо поднять документы, готов пояснить позднее дополнительно»
 - «эти вопросы не входят в мои должностные обязанности»

Совет № 2: Взять повестку и сказать «До свидания!»

По закону допрос должен проводиться на территории налоговой (п. 4 ст. 90 НК РФ).

Совет № 3: «Забывать» сходить на допрос по повестке!

Неявка на допрос без уважительной
причины карается штрафом в 1 тыс. руб.
(ст. 128 НК РФ).

Совет № 4: Попал на допрос – расслабься!

- дача ложных показаний в ИФНС карается штрафом в 3 тыс. руб. (ст. 128 НК РФ)
- уголовная ответственность (ст.ст. 307, 308 УК РФ) не наступает.

Совет № 5: Единая позиция – залог успешного допроса.

Выработать и донести общую позицию до
всех сотрудников.

Совет № 6: Тяжело в учении – легко в бою!

Порепетировать свой допрос, «погонять»
коллег и сотрудников.

Совет № 8: Узнал сам – расскажи остальным!

- разъяснить всем работникам, а также работникам контрагентов о реальном размере ответственности за неявку;
- предложить компенсировать штраф за неявку.

Совет № 9: Несговорчивых – «засекретить»!

Утвердить положение о коммерческой тайне, которым запретить работникам давать показания под страхом больших штрафов.

Совет № 10: Сплоховал на допросе – «испорти» протокол !

Если не разъяснили права, ответственность или предупредили об «уголовной» ответственности, в конце допроса сделать письменное замечание об этом в протоколе.

Совет № 11: Читай, что подписываешь!

Перед тем как подписывать протокол внимательно его прочитать, внести замечания по содержанию Ваших ответов, откорректировать ответы как нужно Вам, даже если изначально Вы говорили под протокол иное.

Совет № 12: Получить копию протокола!

Попросить изготовить и передать Вам копию протокола или дать возможность сфотографировать на телефон. Не подписывать протокол до тех пор, пока не дадут копию. Если подписали, сделать замечание в протокол.

Совет № 13: На допрос – только с налоговым юристом!

Заранее проработать легенду, обсудить все вопросы с юристом, выдать доверенность и пойти на допрос с налоговым юристом.



Получить инструкцию по
прохождению ВНП и статью
о допросах:

Владислав Каминский

🌐 kvg@ksip.ru

☎ +7 902 923-20-10

