



ЧЕК-ЛИСТ СОБСТВЕННИКА

Налоговые споры

Защита при выездных и камеральных проверках ФНС, споры по ст. 54.1 НК РФ, дроблению бизнеса и НДС. Снимаем доначисления на досудебной и судебной стадии.

Что проверить и собрать

- Акт и решение по результатам проверки, требования о представлении документов
- Договоры, первичные документы и счета-фактуры по спорным контрагентам
- Доказательства реальности операций: товарные потоки, логистика, складской учёт, переписка
- Документы должной осмотрительности при выборе контрагентов
- Протоколы допросов и пояснения, данные сотрудниками и контрагентами
- Расчёты налоговой реконструкции (действительного размера обязательств)
- Схема группы, виды деятельности и распределение функций
- Договоры между участниками группы и с общими контрагентами
- Договоры, счета-фактуры и УПД по спорным контрагентам

Что усиливает вашу позицию

- Реальность сделок и движение товара/услуги по цепочке
- Проявленная должная осмотрительность при выборе контрагента
- Наличие деловой цели, не сводящейся к экономии на налогах
- Самостоятельность субъектов при обвинении в дроблении (своя инфраструктура, персонал, клиенты)
- Расчёт действительных обязательств (реконструкция), а не доначисление «по выручке»
- Процессуальные нарушения инспекции при сборе доказательств

Чего избежать

- Давать пояснения и показания на допросе без подготовки и юриста
- Представлять документы хаотично, без выверенной позиции
- Пропускать срок на возражения по акту и на досудебную жалобу
- Игнорировать налоговую реконструкцию и соглашаться с доначислением «по полной»
- Не разделять структуру группы компаний по реальным деловым признакам

Порядок действий

1. Проанализировать акт/решение и выделить эпизоды и суммы доначислений



2. Собрать доказательства реальности операций и деловой цели по каждому эпизоду
3. Подготовить мотивированные возражения на акт проверки в срок
4. Подать досудебную жалобу в вышестоящий налоговый орган (ст. 138–139 НК РФ)
5. Просчитать налоговую реконструкцию и заявить действительный размер обязательств
6. При отказе – обжаловать решение в арбитражном суде, выстроив доказательную позицию

Правовая основа

Базовая норма – статья 54.1 НК РФ: она запрещает уменьшать налоги в результате искажения фактов хозяйственной жизни и устанавливает условия, при которых расходы и вычеты правомерны (реальность операции, исполнение надлежащим лицом, деловая цель). Процедурные права налогоплательщика закреплены в статьях 88, 89, 93, 101 НК РФ (камеральная и выездная проверки, истребование документов, рассмотрение материалов).

Нужно разобрать ваше дело?

Платное письменное заключение по делу – анализ перспектив, слабые места позиции и план действий. Без звонков и встреч. Напишите в Telegram @maximus97.