



ЧЕК-ЛИСТ · НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

Проверки и допросы

Камеральная и выездная проверки, допросы сотрудников и «комиссии по легализации» — это стадия сбора доказательств: то, что зафиксировано в протоколах сейчас, инспекция использует в решении и в суде.

Что проверить и собрать

- Решение о проведении проверки и требования о документах
- Протоколы допросов и пояснения сотрудников
- Акт проверки и приложения к нему
- Документы, истребованные инспекцией, и опись переданного
- Внутренние регламенты и должностные инструкции
- 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

Что усиливает вашу позицию

- Процессуальные нарушения при сборе доказательств
- Непротиворечивость пояснений и документов
- Реальность операций, поставленных под сомнение
- Превышение инспекцией пределов проверки

Чего избежать

- Идти на допрос без подготовки и юриста
- Давать противоречивые или эмоциональные показания
- Представлять документы без выверенной позиции
- Пропускать сроки на возражения

Порядок действий

1. Оценить законность требований и пределов проверки
2. Подготовить сотрудников и позицию к допросам
3. Сформировать комплект документов под единую линию
4. Зафиксировать процессуальные нарушения инспекции



5. Подготовить возражения на акт в установленный срок

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. Без звонков и встреч. Напишите в Telegram @maximus97.