

A close-up photograph of a person's hand holding a pair of round, gold-rimmed glasses. The hand is positioned over a desk cluttered with various papers, including what appears to be a tax form or document. A black pen lies on the desk in the background. The lighting is warm and focused on the hand and glasses. The overall scene suggests a professional or administrative setting, likely related to the tax audit theme of the text.

Налоговая проверка в 2017г.

Причины, Последствия и Итоги

Изменения в налоговых проверках



- ▶ С 1 января 2017 года контролеры не смогут требовать документы до начала проверки.

(пп. 8, 9 ст. 15 Федерального закона от 26.12.2008 №294-ФЗ).

С 1 июля 2016 года контролерам запретили запрашивать у компаний информацию и бумаги, представленные ранее. Нельзя требовать и сведения, которые есть в распоряжении госорганов и в официальных реестрах. Утвердили список из 153 таких документов. Сюда входит: выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРП, сведения о численности работников и др.

- ▶ С 1 января 2017 года надзорные органы начнут агитировать компании соблюдать обязательные требования. Будут собирать информацию и обращения граждан о нарушениях со стороны бизнеса. Если обнаружат, что компания допускает нарушения, ее руководителю вынесут предупреждение. Относиться к компаниям к которым ранее не привлекали к ответственности за нарушения

(Федеральный закон от 03.07.2016 №277-ФЗ).

Новые основания для проверки

- ▶ Законодатели утверждают «индикаторы риска нарушений обязательных требований». Если индикаторы будут отклоняться от нормативов, то это повод для внеплановой проверки. Таким индикатором, например, может быть частота поступления жалоб на действия компании. Если по данному параметру бизнес превысит определенный процент, его проверят.

Категория риска	Класс опасности	Периодичность проверки
Чрезвычайно высокий риск	1-й класс	Плановая проверка проводится один раз в период, предусмотренная положением в виде государственного контроля (надзора)
Высокий риск	2-й класс	
Значительный риск	3-й класс	
Средний риск	4-й класс	Плановая проверка проводится один раз в период, либо реже (по решению надзорного органа)
Умеренный риск	5-й класс	
Низкий риск	6-й класс	Плановые проверки не проводятся



Новые виды проверок бизнеса - без взаимодействия с компанией

Увеличение штрафов

- ▶ С 1 января 2017 года появятся проверки, при которых контролеры вправе не общаться с директором и представителями бизнеса.
- ▶ К таким проверкам относятся:

Рейдовые осмотры территорий, акваторий, транспортных средств;
обследование земельных объектов;

Измерение параметров воздуха, вод, почвы;

Измерение параметров функционирования сетей, средств связи,
объектов электроэнергетики, газоснабжения, водоснабжения и
водоотведения;

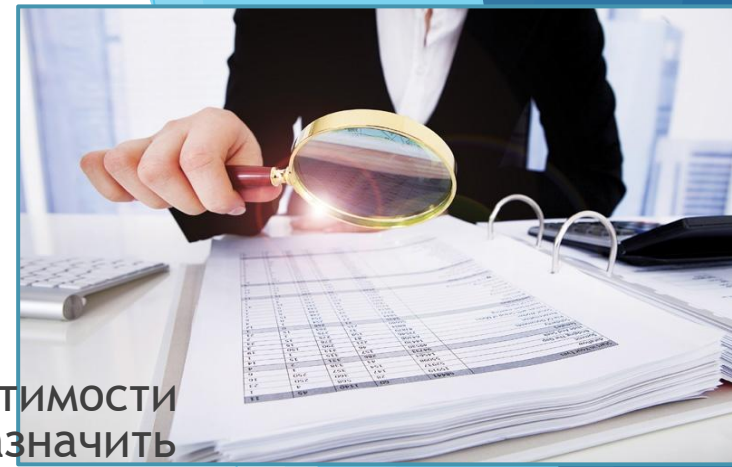
Контроль за распространением рекламы;

Контроль за размещением информации в Интернете и СМИ;

Другие мероприятия по контролю.

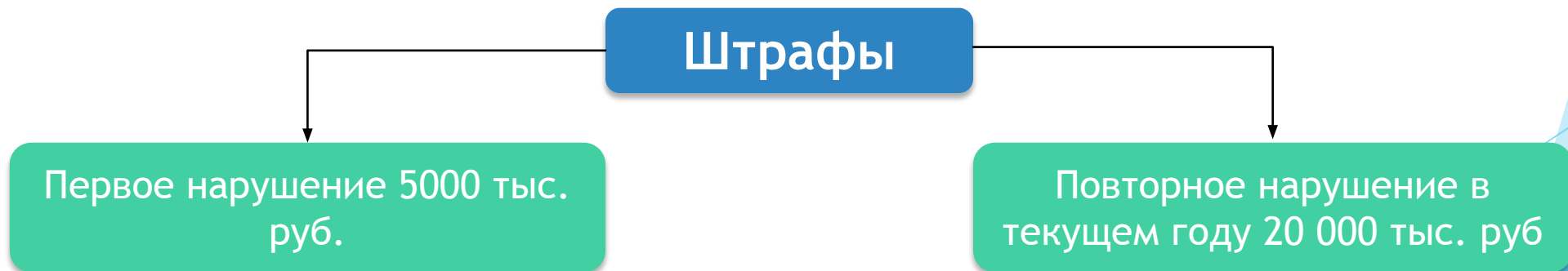
Новые виды проверок бизнеса - без взаимодействия с компанией

Увеличение штрафов



- ▶ По итогам проверки компании вправе выдать предупреждение о недопустимости нарушений. Вместе с тем ничто не мешает контролерам впоследствии назначить внеплановую выездную проверку (Федеральный закон от 03.07.2016 №277-ФЗ).
- ▶ С 1 января 2017 года нельзя подавать пояснения по НДС на бумаге. Поправка касается компаний, которые обязаны сдавать декларации по НДС в электронном виде. Пояснения нужно направить через оператора электронного документооборота (п. 3 ст. 88 НК РФ).

С 1 января 2017 года за неподачу пояснений оштрафуют так же, как за непредставление сведений.



Как оттянуть время, если в компанию внезапно пришла проверка

- ✔ Попросите проверяющих предъявить служебные удостоверения.
- ✔ Перепишите все данные из удостоверений.
- ✔ Поручите охране задержать проверяющих и попросить их собственноручно зафиксировать дату, время, цель и основание своего визита.
- ✔ Поинтересуйтесь, не устали ли контролеры с дороги, предложите им чай, кофе.
- ✔ Потребуйте копию приказа руководителя надзорного органа о назначении проверки.
- ✔ Попросите контролеров ознакомить вас с административным регламентом проведения проверок, внимательно изучите его.
- ✔ Попросите номер телефона начальника надзорного органа.
- ✔ Позвоните ему, чтобы выяснить, действительно ли этих инспекторов направили в вашу организацию.

Федеральная служба по труду и занятости Роструд



- ▶ Пристальнее проверяет оформление трудовых отношений, выплату зарплаты, соблюдение гарантий работников.
- ▶ Периодичность проверок: через три года с даты государственной регистрации компании; через три года с даты последней проверки. Налоговики организовали горячую линию для жалоб работников на «серую» зарплату.
- ▶ Еще контролеры проводят комиссии с участием инспекторов Роструда.
- ▶ С 3 октября задержка и неполная выплата зарплаты обойдется директору в 10-20 тыс. руб. вместо 1-5 тыс. руб. За повторное нарушение директора дисквалифицируют на 1-3 года (п. 6 ст. 5.27 КоАП РФ).
- ▶ Пени за просрочку выплат посчитают исходя из 1/150 ключевой ставки вместо 1/300 (ст. 236 ТК РФ).
- ▶ 1 июля 2016 года МРОТ повысили с **6204 до 7500**

Роспотребнадзор

- ▶ С 1 января 2017 года Роспотребнадзор будет проводить контрольные закупки.
- ▶ Федеральный закон «О защите прав юридических лиц...» дополнили статьей 16.1 «Контрольная закупка». Контролеры организуют искусственную сделку по приобретению товаров, работ или услуг. Предупреждать о проверке компанию не будут. Сделку зафиксируют на фото- и видеокамеру или привлекут двух свидетелей. По окончании мероприятия составят акт, один экземпляр отдадут директору. Информацию о закупке занесут в единый реестр проверки.
- ▶ За выявленные нарушения компанию и директора оштрафуют на сумму до **50 тыс. руб.** (ст. 14.4-14.8 КоАП РФ).



На что идут налоговики, чтобы добыть информацию: 13 каверзных способов

<ul style="list-style-type: none">• Ищут улики в Интернете.	<ul style="list-style-type: none">• Рассылают «тревожные» письма, если директор не идет на контакт (например, квитанцию на уплату транспортного налога на несуществующую иномарку).
<ul style="list-style-type: none">• Выясняют место работы полезного свидетеля через базу 2-НДФЛ.	<ul style="list-style-type: none">• Запрашивают в ГИБДД сведения о движении транспортных средств компании.
<ul style="list-style-type: none">• Запрашивают у банков IP-адреса компаний, образцы подписей и оттисков печатей.	<ul style="list-style-type: none">• Запрашивают в ПФР сведения о пенсионных отчислениях.
<ul style="list-style-type: none">• Опрашивают не только директора, но и его соседей, родственников, бывших работодателей, учителей школы, где учится его ребенок.	<ul style="list-style-type: none">• Запрашивают у операторов сотовой связи распечатки звонков.
<ul style="list-style-type: none">• Мухлюют с датой протокола: если до свидетеля удалось добраться только после окончания проверки, в протоколе допроса поставят более раннюю дату.	<ul style="list-style-type: none">• Проводят социальные опросы по телефону.
<ul style="list-style-type: none">• Вызывают на допрос участкового.	<ul style="list-style-type: none">• Взламывают почтовые ящики
<ul style="list-style-type: none">• Приходят на проверку с полицейскими, изымают компьютеры и жесткие диски.	

Чтобы успешно пройти выездную налоговую проверку:

- ✔ Не умничайте и не перегибайте палку в общении с инспектором.
- ✔ Не поддавайтесь эмоциям при объяснении или убеждении инспектора в своей правоте
- ✔ Не открывайте доступ к папкам на своем сервере
- ✔ Не полагайтесь на здравый смысл своих сотрудников, возможно стресс его унес в дальние дали
- ✔ Не надейтесь на память свою, своих сотрудников или инспектора
- ✔ Не недооценивайте проверяющих, и не пытайтесь их учить
- ✔ Не бойтесь возражать инспектору, но только аргументированно
- ✔ Не предоставляйте лишней информации.
- ✔ Выступая в качестве свидетеля, тщательно продумывайте свои ответы
- ✔ Если налоговики привлекают полицейских, проверьте, заявлены ли последние в числе проверяющих.
- ✔ Избегайте также передачи налоговикам бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций контрагентов, даже если у вас есть эти документы.


Шпаргалка действий, если к вам пришла налоговая проверка:

1. Проверьте решение и служебные удостоверения проверяющих.
2. Выделите отдельное помещение.
3. Если в офисе нет места, напишите письмо в инспекцию.
4. Назначьте ответственного за проверку.
5. Проведите инструктаж сотрудников.
6. Заведите «дневник проверки».
7. Сохраняйте все документы по проверке: решение, требования, описи, акт проверки и т. п.
8. Документы передавайте строго по описи.
9. Фиксируйте нарушения инспекции.
10. Проведите налоговый аудит: возможно, у вас есть переплаты по налогам, которые перекроют доначисления.

Генеральная прокуратура Российской Федерации ФГИС "Единый Реестр Проверок"



► <https://proverki.gov.ru/>



Генеральная прокуратура Российской Федерации ФГИС "Единый Реестр Проверок"

Вход

Главная страница

Единый реестр проверок содержит информацию о плановых и внеплановых проверках юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, проводимых в соответствии с Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», иными федеральными законами, устанавливающими особенности организации и проведения проверок, и их результатах. Законодательная база:

- Постановление Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415 «О Правилах формирования и ведения Единого реестра проверок».
- Поручение Президента Российской Федерации № Пр-3086, п.6 о создании единого реестра учёта плановых и внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляемых органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля, размещения информации об их результатах и принятых мерах.
- Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Открытые данные

Сведения о проверках субъектов предпринимательства

В соответствии с частью 3 статьи 13.3 Федерального закона №294 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в данном разделе сайта Единого Реестра Проверок размещён сервис поиска по утверждённому ежегодному сводному плану проведения плановых проверок и результатам проведения внеплановых проверок.

Параметры поиска

ОГРН: ИНН:

Наименование ЮЛИП:

Год проверки: Месяц проверки:

Номер проверки:

Введите цифры с картинки: Обновить картинку с цифрами: **8461**

Новости

05.11.16 - Регламент подключения и интеграции ФГИС ЕРП
Публикуем регламент подключения и интеграции ФГИС ЕРП. Регламент определяет порядок получения доступа пользователей к открытой и закрытой части портала ФГИС ЕРП, доступа к виду сведений о проверках, зарегистрированного в реестре видов сведений СМЭВ 3.0
Регламент_подключения_и_интеграции_ФГИС_ЕРП_1.6.pdf – 0,44МВ

09.06.16 - Регламент подключения и интеграции ФГИС ЕРП
Публикуем регламент подключения и интеграции ФГИС ЕРП. Регламент определяет порядок получения доступа пользователей к открытой и закрытой части портала ФГИС ЕРП, доступа к виду сведений о проверках, зарегистрированного в реестре видов сведений СМЭВ 3.0
Регламент_подключения_и_интеграции_ФГИС_ЕРП_1.5 .pdf – 0,86МВ

18.09.15 - Инструкция для создания единообразия справочных данных органов власти
Размещаем архив инструкций, разработанный совместно с Минэкономразвития России, для создания единообразия справочных

Спасибо за внимание!