



Система
Финансовый
директор



Как налоговая по-новому будет проверять компании и искать серые схемы налоговой оптимизации

Виталий Крицкий,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 3 класса



Риск-ориентированный подход к проведению КНП и планированию ВНП

1. Риски предприятий
2. Риски недобросовестных контрагентов
3. Риски использования схем уклонения от налогообложения
4. Риски взаимоотношений с иностранными структурами
5. ПП «Контроль НДС» (АСК НДС-2) и АИС Налог-3



КНП и ВМП

- ✓ Порядок проведения
- ✓ Основания проведения
- ✓ Контрольные мероприятия
- ✓ Оформление результатов и возможные последствия



Роль и значение ПК АИС Налог-3 при проведении КНП и планировании ВВП

- Общая характеристика
- Возможности программного комплекса
- ПП «Контроль НДС» + «дерево связей»
- ПП «Анализ банковских документов»
- Подсистема государственной регистрации
- Подсистема предпроверочного анализа
- Иные подсистемы ПК АИС Налог-3



Контрольные мероприятия при КНП и ВНП

- ✓ Участие свидетеля ст.90 НК РФ
 - ✓ Доступ на территорию налогоплательщика ст.91 НК РФ*
 - ✓ Осмотр ст.92 НК РФ**
 - ✓ Истребование документов (информации) ст.93, 93.1 НК РФ**
 - ✓ Выемка документов и предметов ст.94 НК РФ*
 - ✓ Привлечение эксперта, специалиста, переводчика ст.95-97 НК РФ
- * Только при ВНП

** При ВНП и, в случаях, предусмотренных НК РФ, при КНП



Спасибо за внимание!