



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 ВВП

- ✓ 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!**