

главная тема

## Лучшие налоговые истории 2020 года от ваших коллег

Как налоговики допрашивают людей по телефону

Зачем мошенники подают ложные уточненки от имени компании

Как заставить банк открыть счет клиенту из черного списка

Ольга Савельева, ведущий налоговый консультант,  
эксперт «ПНП»

**Р**едакция «ПНП» попросила коллег поделиться достижениями в области налогового планирования. Также они рассказали о курьезах, с которыми сталкивались при общении с контролерами. Мы публикуем 12 наиболее интересных историй.

### Зачем контролеры копировали деньги



Кира Гин,  
управляющий партнер  
юридической фирмы  
«Гин и партнеры»

Компания проигнорировала проверку, поэтому инспекторы пришли с выемкой к ее контрагенту. Они заподозрили, что стороны взаимозависимы. Они осмотрели сейф и изъяли из него валюту. Деньги, конечно же, изъяли незаконно, они никак не связаны с исчислением и уплатой налогов. Сотрудники компании настаивали, что это личные деньги руководителя и изымать их нельзя. Проверяющие все равно забрали валюту, но пообещали потом вернуть.

Руководителя компании вызвали в инспекцию. В уведомлении контролеры указали, что он должен представить документы, подтверждающие факт приобретения валюты. Мы заявили, что в законе нет такого условия для возврата изъятых денег.

Но самый большой курьез произошел, когда директор пришел в инспекцию. Контролеры пересчитали деньги и начали их ксерокопировать с двух сторон на большие листы формата А3. Листы с ксерокопиями прошили, пронумеровали и составили протокол возврата. Фискалы снимали процедуру на камеру, они копировали деньги четыре часа. Впоследствии мы выяснили, что они изъяли деньги лишь для того, чтобы потом вызвать руководителя в инспекцию.

## Допросили по телефону

Находчивые инспекторы все чаще стали звонить сотрудникам контрагентов и расспрашивать их о сделках с проверяемой компанией. Они говорят, что не хотят отнимать много времени у свидетеля и телефонного разговора вполне достаточно.

Как ни странно, многие соглашаются ответить на вопросы инспектора по телефону. Особенно если он звонит из другого города. По завершении беседы он говорит: «С ваших слов все записал. Вы же не возражаете, если зайдет участковый с уже заполненным протоколом допроса? Подпишете?»

Допрос по телефону не предусмотрен НК, действия проверяющих незаконны. Даже если вы ответили на вопросы по телефону, подписывать протокол допроса вы не обязаны. Телефонный разговор — не более чем беседа, не имеющая правовой силы. Даже если инспекция находится в другом городе, вы не обязаны туда ехать. Ходатайствуйте о проведении допроса в инспекции по вашему месту жительства.

В ходе допросов налоговики используют один и то же прием: «Как вы общались с руководителем контрагента? — По телефону, лично не встречался. — Значит, не можете с уверенностью сказать, что говорили именно с этим человеком, вы же не видели его? — Не видел. — Значит, вы общались с неустановленным лицом». Хотя звонящего инспектора вы тоже не видите, а назваться им может кто угодно. Откажитесь от общения по телефону с неустановленным лицом и предложите ему вызвать вас на допрос повесткой.

## «Статья 54.1 НК не для вас, а для нас»

В 2020 году комиссии по разрывам НДС приобрели вымогательский характер. Так, компания получила требование о представлении документов, уведомление о вызове на комиссию по разрывам, а также повестку о вызове на допрос. Директор был напуган и обратился к нам за консультацией.

Мы объяснили ему, что задача инспекторов — запугать его, чтобы он добровольно подал уточненки по НДС к доплате. А повестка о вызове на допрос с требованием явиться на следующий день — это психологический ход. Цель — застать директора врасплох и не дать ему подготовиться к допросу.

В назначенный час мы явились в инспекцию. Директор пояснил, чем занимается компания и какие услуги оказывает контрагент. Как мы и предполагали, инспектор сообщил, что АСК НДС выявила налоговые разрывы, контрагент — техническое звено, поэтому компании следует добровольно подать

## «Сами себе удружили»

Контролеры изъяли компьютер, на котором была установлена система представления отчетности в электронном виде (ТКС). С помощью нее компания обменивалась документами с инспекцией. На следующий день бухгалтеру позвонил инспектор и спросил: почему вы не открываете наши письма, мы хотим вызвать вас на осмотр изъятого и составление описи. Бухгалтер напомнил, что контролеры сами изъяли компьютер с ТКС.

В ходе выемки контролеры обычно действуют по схеме: «забираем все — разберемся потом». Они забирают все носители информации, а уже после, в инспекции, изучают содержимое и составляют опись изъятого, что прямо противоречит [пункту 7](#) статьи 94 НК.