



ЮРИДИЧЕСКАЯ  
ОБЛАСТНАЯ  
СЛУЖБА

**3 блока полезной правовой  
информации для бизнеса:**

**Что должен знать  
каждый предприниматель?**



Липецк  
2015г.



## Семь ошибок предпринимателя, приводящие к суду

*от управляющего партнера  
ООО «Юридическая областная служба»  
Юлии Николаевны Соколовой*

*Уже более 5 лет мы занимаемся юридическим обслуживанием бизнеса и ежедневно сталкиваемся с правовыми ошибками начинающих и довольно-таки опытных предпринимателей, которые становятся причиной судебных разбирательств. Давайте рассмотрим самые распространенные из них и сделаем Ваш бизнес современнее и безопаснее с юридической точки зрения.*

### **1. Ошибки у истоков бизнеса.**

- Соблазн воспользоваться появившимися в Интернете быстрыми сервисами по регистрации ООО (практически даром) велик. Но что мы получаем в итоге? Типовой устав может обернуться врагом Вашему бизнесу, особенно если вы не единственный учредитель организации. Типичная ошибка при создании устава — **использование шаблона (типового устава)**. Между тем, в уставе Общества с ограниченной ответственностью (ООО) в среднем имеется **около 70 (!) диспозитивных положений**, варианты которых определяются учредителями общества по их усмотрению. Очень важно пользоваться диспозитивными нормами и прописать в Уставе то, что необходимо именно Вам, как учредителям, для успешной деятельности компании.
- **Напарника — в учредители.** Не спешите с принятием такого решения, даже если Вы оставляете за собой принятие всех основных решений (более 50% - Ваша доля в уставном капитале ООО). На практике, очень часто сталкиваемся с вопросом клиента — как мне внести изменения в ЕГРЮЛ, принимать и оформлять иные решения общества, если второй учредитель не выходит на связь? Могу ли я вывести его из состава учредителей общества без его желания? Так вот, дорогие друзья, оформить вывод участника общества без его желания можно только в судебном порядке, и это процедура длительная и очень сложная, я уже не говорю о ее стоимости. Оформить свои партнерские отношения можно, к примеру, договором, но не нужно торопиться с принятием решения о соучредительстве, это может выйти Вам боком.

### **2. Работа с контрагентом «вслепую»**

Появился клиент или выгодное предложение, и Вы тут же спешите оформить заказ, выполняете работу или проводите оплату. Но есть **ряд простых действий, которые помогут Вам избежать сделок с мошенниками. Вот они:**

1) *действующая ли фирма?* воспользуйтесь бесплатным сервисом на сайте ФНС и проверьте, не рискует ли Ваш бизнес нарваться на несуществующего контрагента <https://egrul.nalog.ru/>

2) есть ли полномочия? убедитесь, что лицо, желающее подписать Ваш договор, имеет на это право (забудьте уверенность или проверьте по выписке Ф.И.О. Директора организации)

3) реальная подпись: постарайтесь создать условия для того, чтобы уполномоченное лицо контрагента ставило подпись на договоре в Вашем присутствии и попросите сделать расшифровку подписи (лучше в самом договоре предусмотреть такую графу. К примеру: П о с т а в щ и к О О О « А Б В » : г е н е р а л ь н ы й д и р е к т о р

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

О том, как обезопасить себя при заключении договора дистанционным способом (к примеру, по электронной почте) Вы можете получить дополнительные рекомендации, отправив сообщение на [pravo48@mail.ru](mailto:pravo48@mail.ru).

4) читайте документы (в том числе и договоры) ПЕРЕД их подписанием. Как бы банально ни звучал этот совет, мы довольно часто работаем с признанием в судебном порядке недействительными, кабальными некоторых условий договора, которые предприниматель обнаружил, увы, после подписания. Если у Вас нет на это времени, доверьте это дело юристу, возьмите паузу перед заключением сделки и покажите договор специалисту, он по полочкам разложит Вам риски и «острые углы». Поверьте, анализ договора стоит не так уж и дорого, а вот последствия заключения такого договора могут обойтись Вашему бизнесу в десятки раз дороже.

### 3. Сделки «на честном слове»

Зачастую предприниматели пренебрегают заключением договоров, полагаясь на добросовестность контрагента. А зря! Конечно, закон защищает нас своими гарантиями, но все мы помним поговорку «закон, что дышло...», я уж не говорю о том, сколько «воды утечет», пока мы добьемся справедливости в суде.. Да и потом, зачем довольствоваться малым, когда нам законодатель дает в руки «свободу договора» именно для того, чтобы мы защищали свои интересы? Заключайте договоры со своими партнерами, контрагентами, прописывайте подробно в них предмет договора, денежные обязательства, ответственность за нарушение условий.

### 4. Подписание невыгодного договора

В бизнесе нужно всегда вести переговоры, пробовать урегулировать разногласия прежде, чем заключить договор. Многие предприниматели думают, что неправильно, «не совсем этично» перечить своему партнеру по сделке, однако посмотрите на это с другой стороны. Если Вы возьмёте тайм-аут у партнера для того, чтобы изучить документы и представить свой проект договора, который устроит вас обоих, или предоставите ему протокол разногласий к договору, Ваш уровень правовой и бизнес-культуры в глазах контрагента явно вырастет, а сделка, скорее всего, всё же состоится. Кстати, из 7 предпринимателей, обратившихся к нам за разработкой протокола разногласий к договору, 5 — заключили сделку на более выгодных для себя условиях, а оставшиеся 2 — передумали ее заключать.

### 5. Отсутствие Акта выполненных работ, оказанных услуг

Как часто бывает: дело сделано, деньги получены, и на этом точка. А потом оказывается, что была не точка, а многоточие, и посыпались претензии к качеству выполненных работ, кому-то цвет покраски стен не понравился и т.д. **Акт выполненных работ/оказанных услуг защитит Ваш бизнес от необоснованных претензий**. В таком документе обязательно должны быть отображены все выполненные работы, их объем, стоимость, начальные и конечные сроки. Еще лучше, если в Акте будет строка: «Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет».

## **6. Налоговая**

Здесь хочется выделить 2 наиболее значимых аспекта:

1) **типичная ошибка предпринимателя - в выборе невыгодного режима налогообложения.** Налоговое бремя должно быть не тяжелым бременем для Вашего бизнеса, а легкой данью в пользу государству, которое создает Вам условия для развития собственного дела. Если налоги не тянут Ваш карман, значит режим налогообложения выбран верно. Ну а если, Вам сложно справляться с налоговым бременем — обратитесь к юристу, специализирующемуся на налоговом праве, он подскажет Вам, что делать. Кстати, оптимально проводить такую консультацию совместно с бухгалтером, что мы и практикуем уже на протяжении 5 лет. Наличие в Вашей команде грамотного бухгалтера и налогового консультанта позволит Вашему бизнесу процветать, платить налоги вовремя и в полном объеме без ущерба для бюджета. Я думаю, и так всем понятно, что неуплата налогов или несвоевременные платежи могут повлечь за собой ответственность и судебные споры с налоговой.

2) **тактика работы с налоговой инспекцией** должна быть выбрана правильно. Если нарушают Ваши права в ходе налоговой проверки, например, такие действия надо обжаловать. Если же всё в пределах нормы, на рожон лезть не надо, ибо налоговая налоговой — рознь, но многие налоговики злопамятны и будут еще долго смотреть вслед Вашему бизнесу, «взяв его на карандаш».

## **7. Неполучение корреспонденции**

Казалось бы, ерунда... Ан, нет. Порождает как судебные тяжбы с гос. органами (налоговой, пенсионным фондом, которые выносят «предупредительные» акты до обращения в суд), так и с контрагентами, направившими претензию в Ваш адрес. Позаботьтесь о своевременном получении корреспонденции. На практике были случаи, когда и иски рассматривались без участия предпринимателей, а те и не ведали, что процесс идет. Помните, обжаловать уже вынесенное решение гораздо дороже и сложнее, чем отстаивать свою позицию в суде первой инстанции.

Управляющий партнер ООО «Юридическая областная служба», г. Липецк,

Юлия Николаевна Соколова

т.8-952-595-93-60

(4742)717-038

pravo48@mail.ru



## **Самые распространенные нарушения, выявляемые при проверке Контрольно-Кассовой Техники (ККТ) налоговыми органами**

*По сути, это те нарушения, которые налоговикам  
проще всего защитить суде. Они легко доказуемы.*

*Их всего четыре*

1. Нарушение лимита расчетов наличными. У налогового органа есть право наложить штраф на организацию за нарушения работы с наличностью, даже если не проводили у нее ревизию. К примеру, налоговый инспектор может обнаружить на проверке одной компании, что она приняла от контрагента наличные сверх 100 тыс. рублей. Тогда налоговая обычно привлекает к ответственности не только продавца, но и покупателя, которого не проверяла и имеет на это право. Это подтверждается устойчивой судебной практикой (определение ВАС РФ от 29.11.12 № ВАС-15182/12).

2. Чек незарегистрированной кассы. Налоговый инспектор будет снимать расходы организаций, если они подкреплены чеком ККТ, не зарегистрированной в налоговой инспекции. Позиция проверяющих инспекторов была поддержана ВАС РФ (определение ВАС РФ от 23.11.12 № ВАС-15161/12).

Однако, надо заметить, что есть и противоположная практика, которую ФНС России в обзоре не приводит. Если нереальность операций не доказана, то судьи не считают недостаток чека критичным нарушением и встают на сторону компаний (постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 26.09.12 № А57-25068/2011). Такие полярные точки зрения в арбитражных судах дают шанс организации оспорить подобные штрафы, нужно только подкрепить свою позицию выдержками из постановления.

3. Кассовая книга в подразделениях. Помимо филиалов и представительств, всем остальным подразделениям необходимо вести кассовую книгу. Даже если они выручка сдается в банк ежедневно. Чтобы обезопасить свою компанию от претензий налоговиков, заведите кассовую книгу в каждом подразделении. Судебная практика в пользу налоговой уже давно существует - постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.03.13 № А56-59643/2012.

4. Некорректный код чека. Налоговый инспектор сверяет по своей базе проверочный код чека. Если он неверный, инспектор делает вывод, что кассу скручивают, удаляя из нее выручку. За это налоговики штрафуют, как за неприменение ККТ. Судебная практика - на их стороне (постановление ВАС РФ от 13.11.12 № ВАС-14289/12). Однако, нарушение сохранности фискальных данных налоговым органам предстоит доказывать в суде с помощью экспертизы. Также в ходе дела должно быть установлено, что компания на самом деле скрывала выручку. А это удастся сделать далеко не всегда

**Генеральный директор ООО «Юридическая областная служба», г.Липецк  
Дмитрий Викторович Соколов, 8-920-513-10-41, (4742) 717-038**



## Семь советов для Защиты вашего Бизнеса при налоговой проверке

*от юриста*

*ООО «Юридическая областная служба»*

*Артема Шелудько*

К счастью, или к сожалению, общение с сотрудниками налоговых органов — неизбежная часть жизни любого бизнесмена. Воспринимайте проверки без лишних эмоций и переживаний. Тщательно анализируйте выводы, сделанные проверяющими. Чаще всего речь не о реальных нарушениях, а о попытке выполнить план по сбору налогов.

Не бойтесь защищать свои права в суде: по статистике, большинство споров с налоговыми органами (70%) выигрывают налогоплательщики.

Рассказываем, к чему нужно быть готовым.

В ходе проверки (в большинстве случаев) у компании находят нарушения налогового законодательства. В результате начисляют недоимку, отказывают в налоговом вычете, в признании убытка, привлекают к ответственности (с обязанностью заплатить штраф) и начисляют пени за якобы несвоевременную уплату налога.

В нашей стране это, к сожалению, норма. Почему? Потому что если в результате проверки нарушений не выявлено, для сотрудника налоговой службы это будет означать, что:

1. Проверяющие плохо искали;
2. Сотрудники ФНС зря потратили свое время.
3. Решение о проведении проверки было принято неверно.
4. Возможен коррупционный сговор между сотрудниками и налогоплательщиком.
5. Статистика испорчена, план не выполнен. Это так же пагубно влияет на премиальный фонд инспекции, может отразиться на карьерном росте ответственных лиц. Одним словом, влечет за собой кучу неприятностей.

Таким образом, даже не найдя очевидных нарушений проверяющие начнут искать и «найдут» нарушения не столь очевидные, но столь необходимые им в работе.

Вот несколько советов, которые помогут вам в этой непростой ситуации.

1. Ведите общение только в письменной форме.

Это необходимо, чтобы отследить процедурные нарушения. Так, например, помните, что налогоплательщик обязан предоставлять документы только после получения письменного требования.

## 2. Берегите оригиналы.

Сотрудники ФНС обязаны проводить проверки на основании заверенных копий документов. Запрашивать оригиналы они могут только в письменной форме с соответствующей мотивировкой и только для ознакомления. Получать оригиналы самостоятельно они имеют право только при выемке.

## 3. Помните про два основных типа проверок.

Вам предстоит столкнуться с камеральными и выездными проверками. Необходимо помнить, что каждая проверка это четкая регламентированная процедура. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе деклараций налогоплательщика. Срок — в течение трех месяцев со дня подачи декларации. Выездная — по месту нахождения налогоплательщика, по одному или нескольким видам налогов. Таких проверок может быть максимум две за год, и они не должны продолжаться больше двух месяцев. Кроме того, в рамках выездной проверки с вас не вправе требовать документы в период приостановки проверки.

## 4. Не предоставляйте дополнительные документы за исключением случаев:

проверки декларации по НДС с заявленной суммой налога к возмещению;  
проверки налогов, связанных с использованием природных ресурсов;  
проверки декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций или НДС/Пл участника инвестиционного товарищества;  
если речь идет о документах, которые обязательно должны быть представлены вместе с проверяемой декларацией по Налоговому кодексу;  
если данные в представленной отчетности расходятся с данными инспекции, полученными при выездной проверке;  
при применении льгот по проверяемому налогу.

## 5. Не давайте превратить встречную проверку в выездную

Встречная проверка проводится, когда при проверке компании «А», у компании «Б» требуют документы по операциям с компанией «А». Следите за тем, чтобы проверяющие не выходили за рамки своих полномочий: фактически заодно проводят выездную проверку у компании «Б». Имейте в виду, что налоговые органы вправе затребовать только документы и информацию, которые касаются деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

Это означает, что в запросе должно быть указано: в рамках каких мероприятий истребуются документы и (или) информация и в отношении какого контрагента? Если такого контрагента у налогоплательщика нет, или же в требовании вообще не указан

контрагент, вы вправе написать письмо с просьбой уточнить основания истребования документов, контрагента, а также проводимые мероприятия. До получения ответа на такое письмо налогоплательщик может не предпринимать никаких действий.

Еще один важный момент. Налоговый орган, проводящий проверку у компании «А», должен был направить поручение об истребовании информации у компании «Б» в инспекцию по месту учета компании «Б» (п. 3, 4 ст. 93.1 НК РФ). Она, в свою очередь, обращается к компании «Б» с требованием представить документы, приложив указанное поручение к требованию. Сама же инспекция, проверяющая компанию «А», не вправе посылать в компанию «Б» таких запросов. Исключение — если и компания «А», и компания «Б» состоят на учете в одной инспекции.

#### 6. Отличайте запрос об информации от запроса документов

Налоговики вправе истребовать информацию и за рамками проверок, но только информацию и только в отношении конкретных сделок. Это особенно актуально, если в руки к налоговым органам попадут «нежелательные» документы.

7. Отработайте с юристом слаженный план действий и порядок предоставления информации при проведении проверок и повседневном общении с ФНС. Это поможет вам полностью контролировать процесс проверок и не стать жертвой несовершенств системы инспектирования.