

Cabinet BRAHIN Avocats

Nice · Montpellier · Madrid

Nicolas BRAHIN

Avocat

DESS Droit Bancaire et financier

Bureau principal :

1, rue Louis Gassin

06300 NICE

Tel. +33 493.83.08.76

Fax +33 493.18.14.37

contact@brahin-avocats.com

Bureaux secondaires :

14, rue Ernest Michel

34000 MONTPELLIER

Tel. +33 411.75.81.87

Pensiamento, 27 - 3º

28020 MADRID

Izda.

Correspondants organiques :

LEGIPASS

8, rue Auber - 75009 PARIS

www.legipass.com

ADVODAN

Algade 43

4000 ROSKILDE (DENMARK)

ficl@advodan.dk

www.advodan.com

ADVOKATFIRMAN

CONCILIUM HB

Hamngatan 6, Box 2253,

40314 GÖTEBORG (SWEDEN)

www.conciliium.se

HORIZONS CHINA CORPORATE ADVISORY

1801 Lippo Plaza, 222, Huaihai

Middle Road Huangpu

SHANGAI (CHINA)

www.horizons-advisory.com

TOR J. SIBBERN

Advokatfirma Sibbern MNA

Cort Adelers gate 8,

1515 MOSS (NORWAY)

www.sibbernlaw.com

EDUARDO SERRA JORGE & MARIA JOSE GARCIA

Av. António Augusto de Aguiar 183

1050-014 LISBON (PORTUGAL)

www.esjmjadvogados.com

Nice, le 14 février 2019

OBJET : VNEZAPNÝ NALOHOVÝ KONTROL

Nалоговые органы могут произвести «неожиданный» контроль предприятия.

Довольно часто налоговая проверка предприятия принимает форму проверки бухгалтерии. В таком случае администрация проводит расследования в помещении компании, которая должна быть проинформирована по крайней мере за 2 дня до даты начала расследования с помощью отправки уведомления о планирующейся проверке. Тем не менее, если администрация опасается, что некоторые элементы могут исчезнуть после получения этого уведомления, она может провести проверку в помещении компании без предварительного уведомления.

МАТЕРИАЛЬНАЯ КОНСТАТАЦИЯ

Подобная внезапная налоговая проверка ограничивается только материальными выводами. Аудитор может выявить недвижимое, движимое и трудовое ресурсы, реализованные в компании и потребовать предъявления бухгалтерских документов. Однако на данном этапе проверки он не может ни при каких обстоятельствах анализировать содержание этих документов.

При наличии компьютеризированного бухгалтерского учета, налоговый инспектор также может сделать копию файла бухгалтерских записей. Будьте осторожны, только этот файл может быть сохранен. Таким образом, даже с согласия предпринимателя аудитор не может скопировать всё содержание жестких дисков.

СПОСОБЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ

С самого начала проверки руководителю компании выдаётся на руки уведомление о проверке и устав проверяемого налогоплательщика. Следует отметить, что как правило подобные проверки проводятся в основных помещениях компании, головном офисе или в месте эффективного управления контролируемых предприятий. Но аудитор также может провести проверку в любом другом помещении компании, где он может произвести констатацию фактов. Однако контроль не может проходить в частных местах, таких как место жительства предпринимателя.

По окончании проверки аудитор составляет отчёт в котором указываются сделанные им выводы.

ЧТО СЛЕДУЕТ ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ?

Если внезапная налоговая проверка не дала никаких результатов, чаще всего за ней следует детальная проверка бухгалтерского учета в процессе которой налоговый инспектор критически рассматривает бухгалтерские документы. Директор компании должен быть заблаговременно уведомлен (минимум за 2 дня) о проведении такой проверки.

БУДЬТЕ ОТКРЫТЫМИ ДЛЯ СОТРУДНИЧЕСТВА!

Если вы препятствуете, даже частично, бесперебойной работе аудитора при внезапной проверке, вы рискуете попасть под автоматическое налогообложение и, следовательно, увеличение напоминания о налоге на 100%. Поэтому лучше оставаться открытыми для сотрудничества.

Nicolas BRAHIN
Avocat au Barreau de NICE
nicolas.brahin@brahin-avocats.com

