

# Права ФНС ВНЕ рамок налоговых проверок

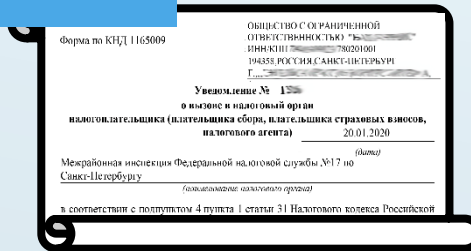
Бронезилет предпринимателя  
<https://ustav-ooo.ru/>



Регулируются ст. 31 и 93.1 Налогового кодекса РФ

## ВЫЗЫВАТЬ РУКОВОДИТЕЛЕЙ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ДЛЯ ДАЧИ ПОЯСНЕНИЙ

Вызов производится уведомлением по форме КНД1165009



- ! Штраф за неявку – до 4 т.р. (ст. 19.4 КоАП)
- ✓ Штраф за отказ от дачи показаний – не предусмотрен
- ✓ Принудительный привод – не предусмотрен
- ✓ Оформление результатов допроса – не предусмотрено (обычно составляется протокол)
- ✓ Исполнение полученных указаний – не обязательно

**Важно!** Неявка по вызову или отказ от показаний может привести к записи в ЕГРЮЛ о недостоверности директора

## ОСМАТРИВАТЬ ПОМЕЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ИЗВЛЕЧЕНИЯ ДОХОДА



Осмотр возможен только в соответствии с ст. 9 Закона «О регистрации ЮЛ...», т.е. только при регистрации смены адреса

## ПРИОСТАНАВЛИВАТЬ ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТАМ



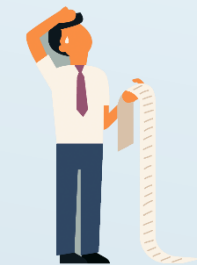
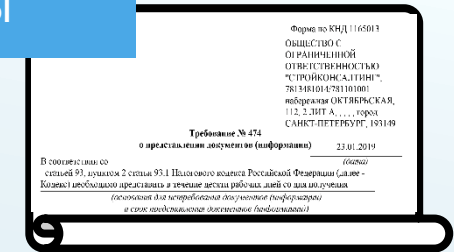
Ст. 76 НК РФ  
 - не уплачен налог  
 - не сдана декларация  
 Ст. 23 НК РФ  
 - нет квитанции о получении требования ФНС

## ВНОСИТЬ В ЕГРЮЛ ЗАПИСИ О НЕДОСТОВЕРНОСТИ СВЕДЕНИЙ



## ИСТРЕБОВАТЬ ДОКУМЕНТЫ

Истребование документов производится требованием по форме КНД1165013

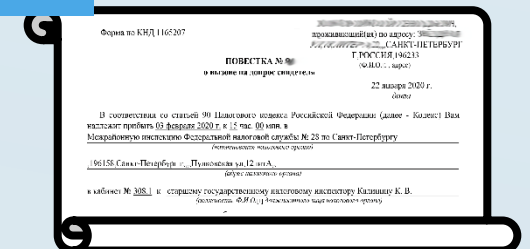


- ! Штраф за непредоставление – 200 р за каждый документ. (ст. 126 НК РФ)
- ! Штраф за непредоставление – 10 т.р. (ст. 126 НК РФ)
- ! Блокировка счета – только при отсутствии подтверждения о получении требования

**Важно!** Требование документов должно содержать указание на конкретную сделку (ст. 93.1 НК РФ)

## ВЫЗЫВАТЬ СВИДЕТЕЛЕЙ НА ДОПРОС

Вызов свидетеля производится повесткой по форме КНД1165207



- ! Штраф за неявку – 1 т.р. (ст. 128 НК РФ)
- ! Штраф за отказ от дачи показаний – 3 т.р. (ст. 128 НК)
- ✓ Принудительный привод – не предусмотрен
- ✓ Оформление результатов допроса - протокол

### Дополнительные сведения

Сроки проведения мероприятий	Нет ограничений
Проверяемый период	Последние три года
Возможность изъятия документов	Не предусмотрена
Повторные допросы	Нет ограничений
Повторные вызовы руководителя	Нет ограничений
Повторные требования документов	Не допускается
Санкции за выявленные нарушения по уплате налогов	Не предусмотрены

