АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ · РЕЕСТРОВЫЙ НОМЕР 23/5500

Адвокат Фищук Александр Алексеевич

Защита при выездных проверках, допросах и уголовно-налоговых рисках

Москва, 119021
Зубовский бульвар, дом 15, строение 2
+7 (495) 295-09-11
office@fishchuk.pro

ОПЕРАТИВНАЯ ПАМЯТКА · НАЛОГОВЫЙ И ДОСЛЕДСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Допрос руководителя и сотрудников по статье 90 Налогового кодекса

Протокол допроса свидетеля в налоговой инспекции используется не только для обоснования доначислений по статье 54.1 Налогового кодекса, но и при последующей передаче материалов проверки в Следственный комитет по пункту 3 статьи 32. В настоящем документе изложен последовательный порядок действий руководителя и сотрудников от момента получения повестки до подписания протокола.

ПРАВО НЕ СВИДЕТЕЛЬСТВОВАТЬ	КВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ПОМОЩЬ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕЯВКУ	ЛОЖНЫЕ ПОКАЗАНИЯ
Статья 51	Статья 48	1 000 ₽	Статья 309
Конституция Российской Федерации	Участие адвоката при допросе	Статья 128 Налогового кодекса	Недопустимость инструктажа к лжи

Первый шаг: проверка повестки до явки в инспекцию

РЕКВИЗИТ ПОВЕСТКИ	ЧТО ПРОВЕРЯЕТСЯ ДО ВЫЕЗДА	ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ДЕЙСТВИЕ
Процессуальный статус мероприятия	**Наличие номера дела или решения о проведении налоговой проверки, в связи с которой назначен допрос свидетеля.**	**Уточнение правового основания вызова и предполагаемого предмета предстоящих вопросов.**
Способ и срок вручения	**Фиксация даты получения повестки, соответствие места вызова адресу налоговой инспекции и наличие подписи должностного лица.**	**При уважительной причине неявки — направление письменного ходатайства о переносе даты на согласованное время.**
Круг вызываемых лиц	**Массовый вызов бывших сотрудников, бухгалтеров или контрагентов указывает на сбор доказательств по статье 54.1 Налогового кодекса.**	**Синхронизация правовой позиции по первичным документам без какого-либо давления на вызываемых свидетелей.**

Границы допустимого при подготовке сотрудников

Подготовка к предстоящему допросу заключается исключительно в восстановлении в памяти реальных обстоятельств, хронологии сделок и служебных полномочий работника строго на основании подлинных учётных документов компании. Любое склонение свидетеля к даче заведомо ложных показаний является уголовным преступлением по статье 309 Уголовного кодекса Российской Федерации и категорически запрещено действующим законом.

Семь правил поведения во время допроса

Первое правило — отвечать строго по существу вопроса. Излишняя детализация событий за пределами должностных полномочий нередко создаёт противоречия между показаниями разных сотрудников одной организации.

Второе правило — чётко различать знание факта и догадку. Если свидетель не помнит точную дату события или не принимал управленческого решения, правильный ответ звучит прямо: «не помню без изучения документов» либо «не входило в мои полномочия».

Третье правило — избегать субъективных оценок контрагентов. Оценка деловой репутации, коммерческой осмотрительности или достаточности ресурсов поставщика является правовым выводом суда, а не предметом свидетельского показания.

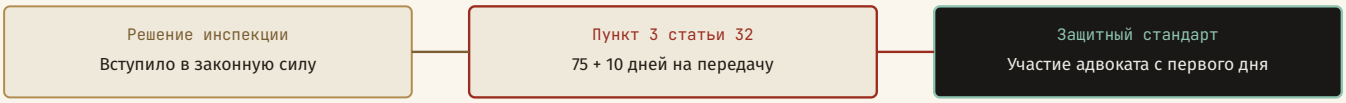
Четвёртое правило — опираться на первичные документы компании. По заявленному ходатайству перед ответом на сложные расчётные вопросы свидетель вправе свериться с представленными копиями договоров, счетов и товарных накладных.

Пятое правило — отказ от ответа против себя и близких. Ссылка на статью 51 Конституции Российской Федерации применима к вопросам, способным создать риск уголовного преследования лично свидетеля или его близких родственников.

Шестое правило — вычитка каждого абзаца протокола до подписи. Инспектор обязан дословно отразить данные ответы; любые искажения, произвольные сокращения или подсказки подлежат исправлению через письменные замечания в разделе протокола.

Седьмое правило — получение заверенной копии протокола на руки. Согласно пункту 6 статьи 90 Налогового кодекса Российской Федерации копия составленного протокола вручается допрашиваемому лицу лично под расписку немедленно после его составления.

Критическая точка: угроза перевода материала в Следственный комитет



Если в ходе опроса должностные лица переходят к вопросам об умысле руководства, подконтрольных сделках и возможных признаках преступления по статье 199 Уголовного кодекса, дальнейшая дача объяснений без адвоката прекращается со ссылкой на статью 51 Конституции. Заблаговременный разбор повестки и материалов проверки снижает риск противоречивых формулировок.

```
> Дистанционная подготовка и карта ответов к допросу: 25 000 рублей (тариф Т-03)
> Срочное очное сопровождение адвоката и абонентская защита проверки: +7 (495) 295-09-11
> Подробный регламент на сайте: fishchuk.pro/uslugi/dopros-v-fns-i-sk/ · office@fishchuk.pro
```