

УЧИТЕСЬ СЕБЯ ЗАЩИЩАТЬ!

В середине октября месяца этого года, в украинском телеэфире прошла передача о том, как правоохранительные органы успешно подавили киевский рэкет, который был широко распространен и в среде авторемонтных предприятий, что совершенно не радовало их владельцев, но при этом на вопрос «Под чьей крышей жилось легче?», большинство предпринимателей почему-то ответило – под бандитской?! Чем это объяснить? С таким вопросом автор обратился к директору киевской юридической компании АДАТ Витюку Василию Викторовичу.

Прежде всего, это объясняется тем, что бандиты стояли по ту сторону закона и не располагали легитимными инструментами давления, которыми обладают фискальные, правоохранительные и другие власть предержащие органы. Они значительно чаще, чем нам всем хотелось бы, предъявляют либо «притянутые за уши» либо вовсе не обоснованные претензии и требования к физическим и юридическим лицам, в том числе и СТОА, правда, в пределах собственных полномочий, определенных для каждого из органов соответствующими нормативными актами. Но при этом зачастую властные полномочия четко не разграничены и не определены, что позволяет «силофискалам» и контролерам расширенно истолковывать объем их сфер деятельности.

Вначале давайте выясним, кто имеет право трясти СТОА, а кому можно смело указывать на дверь.

В соответствии с п. 1.12 ст. 1 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» к **контролирующим органам** относятся:

1) таможенные органы – по ввозной и вывозной пошлине, акцизному сбору, налогу на добавленную стоимость, другим налогам и сборам (обязательным платежам), которые в соответствии с законами взимаются при экспорте или импорте товаров и предметов;

2) учреждения Пенсионного фонда Украины – по взносам в Пенсионный фонд Украины;

3) учреждения Фонда социального страхования Украины – по взносам в Фонд социального страхования Украины;

4) налоговые органы – по налогам и сборам (обязательным платежам), которые взимаются в бюджеты и государственные целевые фонды, кроме вышеуказанных в пунктах 1 и 3.

Другим государственным органам **запрещается** производить плановые и внеплановые выездные проверки субъектов хозяйствования по вопросам **финансово-хозяйственной деятельности**, к которым относятся и СТОА. Вздохнули? Рано потому как государство бдительно следит не только за финансово-хозяйственной стороной деятельности субъекта хозяйствования.

Немало неприятностей руководству СТОА могут доставить ретивые доктора СЭС. Полномочиями по санитарно-эпидемиологическому надзору наделены государственные санврачи. В ходе своей деятельности последние анализируют санитарную и эпидемиологическую ситуацию, определяют факторы, которые вредят здоровью населения, контролируют выполнение программ профилактики заболеваний, выносят решения о соответствии требованиям санитарных норм объектов и сооружений, которые вводятся в эксплуатацию и т.д. При этом санврачи

наделены правом применения весьма болезненных санкций, в том числе запрет или прекращение деятельности объектов любого назначения.

Отдельного внимания заслуживают пожарные. Государственные органы пожарного надзора в соответствии со ст. 7 Закона Украины «О пожарной безопасности», имеют право проводить в любое время в присутствии предпринимателя или его представителя пожарно-технические обследования и проверки зданий, сооружений, новостроек и других подконтрольных объектов, получать необходимые пояснения, материалы и информацию. Руководителю СТОА, если и придется иметь дело с органами пожарного надзора, то, прежде всего это будут местные органы госпожнадзора. К их функциям относятся: проведение проверок противопожарного состояния объектов на закрепленных территориях, контроль выполнения законодательства по вопросам пожарной безопасности, выдача документов разрешительного характера, проведение экспертиз противопожарного состояния объектов, контроль внедрения на объекты средств противопожарной защиты и т.д.

При осуществлении проверок подлежат осмотру территория объекта, дома, сооружения, установки и оборудование, в том числе то, что находится в стадии строительства, обеспеченность и техническое состояние пожарной техники, наличие и работоспособность установок пожаротушения и пожарной сигнализации, средств связи.

Госкомитет по делам защиты прав потребителей согласно Закону Украины «О защите прав потребителей», с изменениями и дополнениями, имеет право проверять качество товаров, соблюдение правил торговли и предоставления услуг, проводить контрольные проверки правильности расчетов с потребителями.

Налоговая милиция, государственная служба по борьбе с экономическими преступлениями, служба безопасности Украины являются субъектами оперативно-розыскной деятельности, органами дознания и предварительного следствия, поэтому свой интерес к вашему бизнесу они мотивируют необходимостью вести беспощадную войну с преступностью.

Сотрудникам нашей компании не раз приходилось вступать в контакт с выше названными структурами при решении претензий предъявляемых нашим клиентам, среди которых были, конечно, и владельцы СТОА. Да и читателю наверняка есть что вспомнить.

Перечень типичных вопросов, которым обычно возникают проблемы следующий.

Руководителю СТОА следует быть готовым к тому, что налоговый инспектор при осуществлении проверки, как правило, скрупулезно проверяет:

- финансовое состояние предпринимателя и его платежеспособность;
- порядок ведения учета;
- правильность ведения кассовых и расчетных операций;
- достоверность отражения в учете фактической прибыли (убытков) от реализации товаров (работ, услуг) и от внереализационных операций;
- достоверность учета затрат на производство, валовых расходов и правильное их отражение в каждом периоде;
- наличие суммы дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности с истекшими сроками давности;
- обоснованность применения налоговых льгот;

- точность расчетов по НДС;
- достоверность расчетов по подоходному налогу, местным налогам, отчислениям и сборам в государственные целевые фонды.

Необходимо также быть готовым к тому, что инспектор захочет проверить наличие регистрационных документов, лицензий, патентов, сертификатов.

Действия органов внутренних дел, а особенно их оперативных подразделений, осуществляется в рамках Закона Украины «Об оперативно-розыскной деятельности» и «О милиции».

Перечень действий и мероприятий, которые милиция имеет право осуществлять в рамках оперативно-розыскной деятельности, перечислены в ст. 8 Закона Украины «Об оперативно-розыскной деятельности». В соответствии с указанной статьей, оперативные подразделения внутренних дел имеют право осуществлять, в том числе, следующие мероприятия:

- опрашивать лиц и по их согласию пользоваться их добровольной помощью;
- производить контрольную и оперативную закупку и поставку товаров, предметов и средств, в том числе запрещенных для оборота, у физических и юридических лиц независимо от форм собственности с целью выявления и документирования фактов противоправных деяний;

- поднимать в установленном законом порядке вопросы о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности и лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью или иными видами хозяйственной деятельности индивидуально, и брать участие в их проведении;

- требовать, собирать и изучать документы и данные, которые характеризуют деятельность предприятий, учреждений, организаций, а также образ жизни отдельных лиц, подозреваемых в подготовке или совершении преступления, источники и размеры их доходов;

Кроме того, **сотрудники ГСБЭП имеют право:**

- беспрепятственно входить в помещения предприятий, учреждений, организаций независимо от форм собственности, в производственные помещения, склады, хранилища, которые используются гражданами для предпринимательской деятельности;

- проводить с участием собственника либо его представителей осмотр производственных, складских, торговых, служебных помещений, транспортных средств и других мест хранения и использования имущества;

- изымать необходимые материалы о кредитных и финансовых операциях, материальные ценности, сырье и продукцию в установленном законом порядке, опечатывать кассы, помещения и места хранения документов, денежных средств и товароматериальных ценностей.

- производить контрольные закупки;

- требовать обязательного проведения проверок, инвентаризаций и ревизий производственной и финансовой деятельности;

- изымать у граждан и должностных лиц документы, содержащие признаки подделки, а также вещи и предметы, которые изъяты из обращения и находятся у граждан без специального разрешения;

- получать бесплатно у предприятий, учреждений, организаций и граждан необходимую информацию;

- проверять в министерствах, органах исполнительной власти, государственных фондах, на предприятиях, учреждениях и организациях денежные и бухгалтерские документы, отчеты, сметы и т. д.;
- проводить проверку фактического наличия ценностей (денежных сумм, ценных бумаг, сырья, материалов и т. д.);
- привлекать для проведения проверок и ревизий работников КРУ, специалистов соответствующих министерств и т. д.

Отметим, что все вышеуказанные действия работники ГСБЭП имеют право осуществлять **только при наличии заведенного оперативно-розыскного дела либо заведенного уголовного дела** в порядке, предусмотренном УПК Украины. Выемка документов должна производиться сотрудниками ГСБЭП с обязательным документальным оформлением такой выемки.

Кстати о документах. Все документы предоставляются только по письменному запросу имеющей на то право проверяющей структуры в установленный законом срок. При этом силовые структуры имеют разные полномочия при расследовании уголовных дел. Обычная же проверка не дает права на такие действия, как обыск или выемка.

В силу своей разветвленности и невероятного количества уполномоченных органов, под ту или иную проверку или контроль может попасть каждое юридическое или физическое лицо.

Причиной внезапной проверки, также, могут быть:

1. Чаще всего проблемы возникают в ведении автосервисного бизнеса благодаря хлопотам конкурирующих предпринимателей.
2. Конфликт между предприятием и наемными сотрудниками.
3. Тривиальная попытка контролирующих органов «крышевать» над данным предприятием.

Вы спрашивали о сезонности подобных акций, я думаю, что полная луна вряд ли влияет на активность проверяющих организаций, разве что наличие или отсутствие шубы в преддверии зимы у жены их сотрудника оснащенного соответствующими полномочиями. Еще заметная активизация проверяющих органов возникает при популистских действиях тех или иных структур. Такая, знаете ли, быстро текущая кампанейщина по поголовной выплате зарплат или пенсий и тп.

Теперь о последствиях. Они могут быть разными, от админштрафов и доначислений всякого рода финансовых санкций, до прекращения деятельности предприятий и привлечения лиц к уголовной ответственности. Что вполне реально при определенных усилиях со стороны госорганов и «пофигизме» со стороны проверяемого.

Любой директор СТОА, как известно, так или иначе, стремится обеспечить мирное сосуществование с правоохранительными и иными контролирующими органами, и ни у кого нет сомнений в том, что плохой мир лучше хорошей войны. Однако в силу известных причин в складывающихся условиях предприниматель не может быть пацифистом. Ему постоянно приходится держать порох сухим, и пару камней за пазухой и, дабы было чем достойно ответить на активные действия любого неприятеля.

Директор СТОА имеет право начать строить взаимоотношения с прибывшим проверяющим, ну скажем, налогового инспектора, с выяснения объемов

компетенции уважаемого гостя. Начать следует ознакомиться со служебным удостоверением сотрудника, обратив особое внимание на название органа, выдавшего удостоверение, срок действия такого удостоверения, подпись, печать и фамилию должностного лица контролирующего органа, а также на фамилию, имя и отчество проверяющего, его должность и звание, если таковое имеется. Это, как правило, помогает снизить уровень спеси у пришельца. После этого попросить его предъявить «мандат» на проверку именно вашего СТОА. Это удостоверение должно быть напечатано на специальном бланке и заверено подписью начальника или заместителя начальника налогового органа и печатью. При этом хорошо бы все свои действия согласовывать с юристом и вести переговоры с лицами, осуществляющими проверку, только в его присутствии.

Ознакомившись с документами, удостоверяющими личность и полномочия проверяющего, не поленитесь позвонить его начальнику и уточнить, действительно ли он направлял к вам проверку и с какими целями.

Подобная бдительность убережет предпринимателя и его бизнес от всякого рода аферистов, наводчиков и прочих самозванцев.

Кстати, наличие журнала учета посещений субъекта предпринимательской деятельности сотрудниками контролирующих органов значительно облегчит предпринимателю задачу отделения «зерен» от «плевел», то есть настоящих проверяющих от лжепроверяющих. Убедившись, что проверяющий действительно тот, за кого себя выдает, можно начинать с ним работать. Прежде всего, следует выработать для себя правильную линию поведения, чтобы произвести на проверяющего благоприятное впечатление. Следовательно, разговаривать с ним надо приветливо, но не заискивающе, с достоинством, но не высокомерно. Отнеситесь к нему как к деловому потенциальному партнеру.

В первую очередь выделите проверяющему наиболее удобное рабочее место. Предложенная чашка кофе или стакан чаю во время проверки засвидетельствует как знак уважения к нему и призовет его действовать так же.

Принимая во внимание наличие негласно существующего табеля о рангах, руководителю не следует поручать своим наемным работникам общение с проверяющим. Общаясь с работником контролирующих органов, предприниматель отнюдь не теряет своего достоинства, но, поручая ведение переговоров подчиненным, он вредит себе и своему делу, поскольку, во-первых, только он может дать разъяснение относительно своей деятельности и проводимых им хозяйственных операций, и, во-вторых, только руководитель может представить или дать разрешение на представление документов, касающихся регистрации субъекта предпринимательской деятельности, получения лицензий, патентов, сертификатов и т. п. Другие работники должны подключаться к разговору только в тех случаях, когда это касается их участка работы.

Если, же проверяющие каким-то способом превышают свои полномочия, все происходящее следует тщательно зафиксировать на бумаге. В дальнейшем эти сведения будут использованы в качестве вещественных доказательств в суде. Большинство владельцев, директоров СТОА уже прошли через горнило отечественных контролирующих органов, отсюда и переход на единый налог, и полный уход в тень. Но нужно понимать, что любая тень приносит лишь временное облегчение и не дает полной защиты от жары. Нужно жестко отстаивать свои права. Старшее поколение помнит талоны предупреждений, которые выдавались вместе с

правами. Три дырки в талоне и передача, поэтому у гашника для добывания дополнительных средств к основной зарплате было два инструмента: - жезл и компостер. Но что делалось с блюстителем, когда в талоне жертвы он находил купюру, а опротестованную просечку. Он начинал потеть, чесать жезлом затылок и, в конце концов, отпускал водителя. Эта модель работает и в нашем случае. Один раз доказав свою правоту суде контролирующие мздоимцы вряд ли приедут повторно искать счастья на вашем СТОА. Слава Богу, в Украине уже несколько лет существует весьма успешная практика отмены постановлений, о возбуждении уголовных дел, в судебном порядке вопреки желанию «возбудителей». Популярное заблуждение о том, что у силовиков в любом суде все «схвачено» - неправда. Просто учитесь себя защищать.

Автору остется только процитировать волка из «Жил был пес»: - «Если что пишете».

Владимир ВОРОБЕЙКОВ