



ЧЕК-ЛИСТ

10 доказательств для налоговой реконструкции



Юлия Ларионова,

эксперт в механизмах
и инструментах налогообложения
и бухгалтерского учета

1. СКВОЗНАЯ ПЕРВИЧКА И СЧЕТА-ФАКТУРЫ

- **Что собрать:** договор/спецификации/заказы → УПД/накладные/акты → счета-фактуры → корректировочные документы.
- **Как проверить:** даты и номера бьются, номенклатура и объёмы совпадают, подписи/КЭП действительные на дату, нет «задних» правок.
- **Усилители:** протоколы ЭДО, квитанции оператора, сертификаты ключей, журнал обмена.

2. ДОГОВОРНАЯ БАЗА И ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ

- **Что собрать:** договор + все допсоглашения, КП от альтернативных поставщиков, служебные записки о выборе контрагента, калькуляция маржи.
- **Как проверить:** предмет договора конкретен, условия поставки/сроки/цены соответствуют факту, нет «резиновых» формулировок.
- **Усилители:** расчёт экономического эффекта и сравнительный анализ цен/маржи по рынку.

3. ПЛАТЁЖНЫЙ СЛЕД («FOLLOW THE MONEY»)

- **Что собрать:** банковские выписки по счёту, платёжные поручения, назначения платежа, реестры оплат, комиссии банка/эквайринга.
- **Как проверить:** платежи соответствуют первичке по суммам и датам, нет транзитных возвратов без основания, нет необъяснимых платежей третьим лицам.
- **Усилители:** график взаиморасчётов, акты сверки, переписка о зачётах/рассрочке.

4.ЛОГИСТИКА И ДВИЖЕНИЕ ТОВАРА

- **Что собрать:** ТТН/CMR/ЖД накладные, путевые листы, маршрутные задания, акты приёмки-передачи, ордера на отгрузку/приём.
- **Как проверить:** совпадают вес/объём/маршруты, даты не конфликтуют с первичкой, есть подписи/штампы, номер ТС и водитель идентифицируемы.
- **Усилители:** GPS-треки, пропуска на склад/КПП, фото/видео погрузки, страхование груза, экспедиторские документы.

5.СКЛАД И УЧЁТ

- **Что собрать:** приходные/расходные ордера, карточки номенклатуры, отчёты о движении ТМЦ из 1С/ERP, инвентаризационные описи.
- **Как проверить:** остатки бьются с поставками и отгрузками, нет отрицательных остатков/задвоений.
- **Усилители:** адресное хранение, серийные номера/партии, следы в гос-системах (ЕГАИС/Честный ЗНАК/Меркурий — если применимо).

6.ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ (РЕАЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ)

- **Что собрать:** сменные задания, маршрутные карты, техкарты/калькуляции, отчёты о списании материалов, табели, наряды, акты КС-2/КС-3 (если стройка).
- **Как проверить:** ресурсы и сроки реалистичны, объёмы соотносятся с входящими материалами и результатом.
- **Усилители:** фото/видео процесса, журналы работ, допуски/лицензии.

7. РЕСУРСЫ КОНТРАГЕНТА И СУБПОДРЯД

- **Что собрать:** лицензии, сведения о персонале и технике, договоры аренды/субподряда, акты оказанных услуг субами.
- **Как проверить:** у контрагента есть люди/оборудование для выполнения, логика цен объяснима.
- **Усилители:** зафиксированные проверки контрагента (выписка ЕГРЮЛ, сайт, офис, деловая переписка), отчёты о выездных встречах.

8. ЭЛЕКТРОННЫЕ КОММУНИКАЦИИ И ЭДО

- **Что собрать:** e-mail переписку (оригиналы EML/PST), мессенджеры с метаданными, заявки, согласования, протоколы ЭДО.
- **Как проверить:** разговоры подтверждают сроки/условия/объёмы, есть корреляция с первичкой и платежами.
- **Усилители:** логи доступа, IP/время отправки, факсы/сканы с метками времени.

9. НЕЗАВИСИМЫЕ И РЕГУЛЯТОРНЫЕ СЛЕДЫ

- **Что собрать:** сертификаты соответствия/декларации, паспорта качества, протоколы лабораторий, сведения о лицензиях, данные из гос-систем (если отрасль требует).
- **Как проверить:** номера партий/серий связаны с вашим учётом, сроки действия документов валидны.
- **Усилители:** страховые полисы, справки/отчёты третьих лиц (экспедиторы, склады ответхранения).

10. РАСЧЁТ НАЛОГОВОЙ РЕКОНСТРУКЦИИ

- **Что подготовить:** альтернативная база по НДС/налогу на прибыль с привязкой к доказательствам; таблица «вход → выход» по каждой партии/услуге; метод распределения косвенных расходов; корректировки по спорным контрагентам.
- **Как проверить:** арифметика бьётся с бухгалтерией/учётом, исключены нереальные объёмы, применены ставки и вычеты по факту реальности.
- **Усилители:** отдельные версии расчёта для проверки/апелляции/суда, пояснительная записка с методикой, ссылки на каждый документ в описи.

КАК УПАКОВАТЬ ДОСЬЕ ДЛЯ ФНС/СУДА

- **Опись и нумерация:** единая нумерация документов, кросс-ссылки в расчёте на первичку.
- **Схема потоков:** визуальная карта «деньги/товар/документы» по датам.
- **Версия в электронном виде:** архив с читаемыми именами файлов, контрольные суммы, папки по лоту/контрагенту.
- **Свидетельские пояснения:** краткие записки от сотрудников по ключевым этапам (кто, что, когда и на основании чего делал).
- **Конфиденциальность:** удалите лишние персональные данные, но оставьте идентификацию, необходимую для проверки.

ЧАСТЫЕ ОШИБКИ, ИЗ-ЗА КОТОРЫХ РЕЖУТ РЕКОНСТРУКЦИЮ

- Нет расчёта — только «позиция». ФНС не обязана считать за вас.
- Несостыковки дат/объёмов между договором, первичкой, логистикой и оплатой.
- «Пустые» акты без приложений и подтверждающих данных.
- Сканы без ЭП и протоколов ЭДО, неподтверждённая переписка (скрины вместо исходников).
- Отсутствует деловая цель или экономическая логика цены.
- Игнорирование складского/производственного учёта и гос-систем.

КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ ЧЕК-ЛИСТ

- **До проверки:** провести самопроверку, закрыть «дыры», подготовить расчёт реконструкции.
- **На этапе акта:** приложить расчёт и доказательства, заявить ходатайство о реконструкции с указанием методики.
- **В апелляции/суде:** представить пакет в структуре «доказательство → факт → влияние на налог».

Этот чек-лист — ваша карта действий: покажите реальность, свяжите документы, деньги и логистику, дайте прозрачный расчёт. Так вы превращаете «космические» доначисления в обоснованную налоговую реконструкцию и сохраняете деньги бизнеса.



**Telegram-канал «Учёт,
налоги, Rock&Roll»
для предпринимателей:**

- ✓ Разборы законов и судебных дел;
- ✓ Новости из мира бизнеса
- ✓ Методички, чек-листы и презентации

[Подписаться](#)



**Чат «Налоговые тренды 2026»
для подготовки к налоговой
реформе**

- ✓ Десятки полезных материалов с бесплатным доступом;
- ✓ Комьюнити предпринимателей
- ✓ Разбор ваших ситуаций в два клика

[Подписаться](#)



Сообщество ВКонтакте

- ✓ Консультации
- ✓ Новости из мира бизнеса
- ✓ Клипы, подкасты

[Подписаться](#)

@Larionova_prof

Собрали доказательства. Что дальше?

Чек-лист показывает, что собрать. Спор с налоговой выигрывает не список документов, а расчёт реконструкции, который к ним привязан. Если доначисления уже есть или проверка идёт, посмотрим вашу ситуацию.

ПОДРОБНЕЕ НА САЙТЕ

nalogly.ru/tax-risks/

Налоговые риски и защита бизнеса

ОСТАВИТЬ ЗАЯВКУ

nalogly.ru/contacts/

Форма на сайте, ответ в рабочее время

ПОЗВОНИТЬ ИЛИ НАПИСАТЬ

+7 499 390-04-14

u-sintez@inbox.ru · пн–пт 9:00–18:00

ЮЛИЯ ЛАРИОНОВА В СОЦСЕТЯХ

Telegram-канал «Учёт, налоги, Rock&Roll» · [@nalogi_i_rock](https://t.me/nalogi_i_rock)

Написать лично в Telegram · [@larionova_prof](https://t.me/larionova_prof)

ВКонтакте · vk.com/larionova_prof

ООО «Ю-Синтез» · бухгалтерское сопровождение и защита бизнеса при проверках и спорах с ФНС